Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2023.11.16 07:50:34 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: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ
Τηλέφωνο: 2103604815-9
E-mail: info@acci.gr

Αθήνα,16/11/2023
Αριθ. Πρωτ.:3125317

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΝΕΡΑ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, το διακριτικό τίτλο **ΝΕΡΑ ΚΡΗΤΗΣ ΑΒΕΕ** και αριθμό ΓΕΜΗ **004031501000**.

Την **16/11/2023** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3880682 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 3880683 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 «**ΑΤΣ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ - ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ δτ ΑΤΣ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΠΕ**», Α.Φ.Μ. 800390012-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 119749609000, και (Δ/νση : null null ΤΚ ,), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 169.

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.

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τους Μετόχους της Εταιρείας
«ΝΕΡΑ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΝΕΡΑ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΝΕΡΑ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, 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 στα κονδύλια «Εμπορικές» και «Λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση καθώς και επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις, συνολικού ποσού € 2.335 χιλ. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού € 2.335 χιλ. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων αυτών και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 2.335 χιλ. και τα αποτελέσματα της κλειομένης χρήσεως και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά € 570 χιλ. και € 1.765 χιλ. αντίστοιχα.

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

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

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

Αθήνα, 25 Σεπτεμβρίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.

Ιφιγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451

Α.Μ. ΕΛΤΕ 33

Δημήτριος Αν. Μάνος

Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου
προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της

«ΝΕΡΑ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

για τα πεπραγμένα της 22ης εταιρικής χρήσης

που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022

Αχαρνές, 30 Ιουνίου 2023

Κύριοι Μέτοχοι,

Με την ευκαιρία της κατάθεσης για την έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας για την εταιρική χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, σας παρουσιάζουμε την ακόλουθη έκθεση του Διοικητικού συμβουλίου.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις οι οποίες αποτελούνται, από τον Ισολογισμό, την Κατάσταση αποτελεσμάτων, την Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και το Προσάρτημα, για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022, όπως υποβάλλονται για έγκριση στη Γενική Συνέλευση, προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία της Εταιρείας και συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα βάσει του νόμου 4308/2014.

Κατά τη διάρκεια της χρήσεως αυτής, οι δραστηριότητες της Εταιρείας υπήρξαν σύμφωνες με την ισχύουσα εμπορική νομοθεσία και τους σκοπούς της όπως ορίζονται από το καταστατικό της.

Σκοπός της παρούσας έκθεσης είναι η παρουσίαση της πραγματικής εικόνας της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και της θέσης της, καθώς και η περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει.

1. Ισορροπημένη και ολοκληρωμένη ανάλυση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της οντότητας και της θέσης της, κατάλληλη για την κλίμακα και την πολυπλοκότητά της.

Α. Συνοπτική περιγραφή του επιχειρηματικού μοντέλου.

Η Εταιρεία είναι επιχείρηση που χρησιμοποιεί υψηλή τεχνολογία και έχει ως κύριο αντικείμενό της την την εμφιάλωση μεταλλικών και επιτραπέζιων νερών. Στόχος της Επιχείρησης είναι με τη χρήση καινοτόμων μεθόδων και τη βέλτιστη χρησιμοποίηση των συντελεστών παραγωγής να διατηρήσει και να αυξήσει την αξία της μέσω της ποιότητας των παραγόμενων προϊόντων και των παρεχόμενων υπηρεσιών που παρέχει στους πελάτες της. Με νέες επενδύσεις σε μηχανολογικό εξοπλισμό και κτιριακών εγκαταστάσεων μετατρέπει τις εισροές σε εκροές.

Β. Στόχοι, βασικές αξίες και κύριες στρατηγικές.

Στόχος της Εταιρείας είναι κυρίως η περαιτέρω ανάπτυξή της με το σχεδιασμό και την παραγωγή νέων προϊόντων, την ανάπτυξη του πελατολογίου της στους υπάρχοντες, αλλά και σε νέους τομείς, η αριστοποίηση παραγωγικών διεργασιών, αλλά και η βελτιστοποίηση αυτών με στρατηγική εξοικονόμησης, η αύξηση της ικανοποίησης των πελατών καθώς και η διατήρηση της εταιρικής κουλτούρας που επιτάσσει δραστηριοποίηση και συνεισφορά με σεβασμό στο περιβάλλον, στον άνθρωπο και στην κοινωνία.

Βασικές μας αξίες είναι η ασφάλεια, η ηθική στις επαγγελματικές μας σχέσεις, η κοινωνική υπευθυνότητα και η αξιοπιστία.

Οι κύριες στρατηγικές της Εταιρείας έχουν ως στόχο την ανάπτυξη της και την απόκτηση ακόμη μεγαλύτερου ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος σχετικά με την ποιότητα των προϊόντων της, την ικανοποίηση των πελατών της καθώς και την επίτευξη οικονομιών κλίμακας. Η υλοποίηση και η εφαρμογή αυτών αξιολογούνται σε τακτά χρονικά διαστήματα.

Γ. Αρχές διοίκησης και εσωτερικά συστήματα διαχείρισης.

Η διοίκηση της Εταιρείας εφαρμόζει τις βασικές αρχές δηλαδή τον προγραμματισμό, την οργάνωση, την εκτέλεση και έλεγχο των διαδικασιών που έχει προγραμματίσει. Διενεργείται συστηματική αξιολόγηση των αποτελεσμάτων και σε περίπτωση μη επίτευξης των στόχων τελείται επαναπροσδιορισμός του τρόπου εφαρμογής των διαδικασιών. Ο έλεγχος αξιολόγησης αυτών διενεργείται σε τακτά χρονικά διαστήματα.

Η διοίκηση της Εταιρείας εφαρμόζει ένα ενιαίο σύστημα – εγχειρίδιο διαχείρισης Ποιότητας, Περιβάλλοντος, Υγείας και Ασφάλειας στην Εργασία, το οποίο περιλαμβάνει και ορίζει όλες τις διενεργηθείσες διεργασίες σε όλο το φάσμα λειτουργιών την Εταιρείας και διασφαλίζει την τήρηση στοιχείων και ιχνηλασιμότητας. Με πλήρες οργανόγραμμα και ξεκάθαρες αρμοδιότητες λειτουργεί με απόλυτο έλεγχο, με μετρήσιμα στοιχεία και αποδοτικότητα.

Βάσει των ανωτέρω έχει λάβει τις ακόλουθες πιστοποιήσεις προτύπων:

- ISO 9001:2015 Διασφάλισης Ποιότητας (Ισχύς έως 18.12.2025). (Βαρύπετρο)
- ISO 9001:2015 Διασφάλισης Ποιότητας (Ισχύς έως 29.06.2026). (Θήβα)
- ISO 22000:2005 Διαχείριση Ποιότητας (Ανανέωση Ισχύς έως 20.12.2024). (Βαρύπετρο)
- ISO 22000:2005 Διαχείριση Ποιότητας (Ανανέωση Ισχύς έως 19.07.2026). (Αξιούπολη)
- Food Safety System Certification 22000 (Ισχύς έως 09.03.2024).
- International Food Standard (IFS Food) (Ισχύς έως 09.03.2024). (από Βαρύπετρο)
- International Food Standard (IFS Food) (Ισχύς έως 22.03.2024). (από Αξιούπολη)
- WCA, Workplace Conditions Assessment (Ισχύς μέχρι 10.10.2023).

Δ. Περιγραφή των προηγούμενων επιδόσεων, της αλυσίδας αξίας και των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων.

Η Εταιρεία παρουσιάζει ικανοποιητικά αποτελέσματα τα τελευταία έτη λαμβανομένου υπόψη των ιδιαίτερων οικονομικών συνθηκών που υπάρχουν στην Ελληνική Οικονομία.

Έχει επιτευχθεί οι κύριες λειτουργίες να αποδίδουν και η παραγωγική διαδικασία να μεγιστοποιεί την αποδοτικότητά της σε συνδυασμό με τα χρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία. Επιπλέον, έχει επιτύχει να εφαρμόζει σε ικανοποιητικά επίπεδα τις υποστηρικτικές λειτουργίες με συνέπεια το αποτέλεσμα αυτών να επιτυγχάνει τους στόχους της Εταιρείας.

Η Επιχείρησή μας διαθέτει άυλα περιουσιακά στοιχεία που σχετίζονται με λογισμικά προγράμματα που έχουν εφαρμογή στην παραγωγή και στη διοίκηση της Εταιρείας.

2. Κυριότεροι κίνδυνοι

Α. Αναφορά στην εφοδιαστική αλυσίδα με μνεία στους κύριους προμηθευτές και στους κανόνες συνεργασίας μεταξύ τους.

Η Εταιρεία έχει επιτύχει την ορθή διαχείριση των διαδικασιών της εφοδιαστικής αλυσίδας.

Οι Βασικοί προμηθευτές της Εταιρείας είναι από την εγχώρια αγορά. Οι κανόνες συνεργασίας μεταξύ τους είναι σύμφωνοι με τους συνήθεις όρους της αγοράς. Δεν υπάρχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές στους προμηθευτές ή λοιπές παραβάσεις σε σχέση με τους ορούς των συμβάσεων που έχουν υπογραφεί.

Επίσης δεν υπάρχουν προμηθευτές, η διακοπή της συνεργασίας των οποίων θα έθετε σε κίνδυνο την λειτουργία της Εταιρείας.

Β. Μελλοντικές προοπτικές και πως αυτές επηρεάζονται από το υφιστάμενο κανονιστικό πλαίσιο.

Η εταιρεία προβλέπει περαιτέρω αύξηση του κύκλου εργασιών της και σταθεροποίηση της λειτουργικής της κερδοφορίας στις επόμενες χρήσεις.
Η Εταιρεία λειτουργεί σύμφωνα με τους όρους του κανονιστικού πλαισίου που δραστηριοποιείται και δεν υφίσταται κάποιος περιορισμός σύμφωνα με το κανονιστικό πλαίσιο που να περιορίζει τις δραστηριότητές της στο μέλλον.

Γ. Λοιποί κίνδυνοι οι οποίοι σχετίζονται με την δραστηριότητα ή τον κλάδο που η Εταιρεία αναπτύσσεται.

Δεν υφίστανται κίνδυνοι που σχετίζονται ειδικά με τον κλάδο που δραστηριοποιείται η Εταιρεία και οι οποίοι θα έχουν αντίκτυπο στην ομαλή λειτουργία της Εταιρείας στο άμεσο μέλλον.

3. Περιβαλλοντικά ζητήματα

Α. Πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις της οντότητας στο περιβάλλον.

Η Εταιρεία έχει λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα και κρίνεται ότι δεν υφίστανται πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις στο περιβάλλον από τη δραστηριότητά της. Παρακολουθεί και εφαρμόζει πάντα την κείμενη νομοθεσία, αλλά και ελέγχει συνεχώς τον καθορισμό και την τήρηση των μέτρων περιβαλλοντικής διασφάλισης.

Β. Γνωστοποίηση σχετικά με τις διαδικασίες που εφαρμόζει η οντότητα για την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης και των περιβαλλοντικών επιπτώσεων από παράγοντες όπως: ενεργειακή χρήση, άμεση και έμμεση έκκληση ατμοσφαιρικών ρύπων, προστασία της βιοποικιλότητας και των υδάτινων πόρων, διαχείριση αποβλήτων, περιβαλλοντικές επιπτώσεις από τη μεταφορά ή από τη χρήση και τη διάθεση των προϊόντων και των υπηρεσιών.

Από τη λειτουργία της Εταιρείας παράγονται επίσης στερεά απόβλητα, τα οποία συνίστανται στα Υλικά συσκευασίας των προμηθευόμενων Πρώτων Υλών (χαρτί και πλαστικό), υλικά πλήρως ανακυκλώσιμα, τα οποία διαθέτει η Εταιρεία σε αδειοδοτημένους και εγκεκριμένους στο μητρώο φορείς διαχείρισης, τηρώντας όλα τα έντυπα και στοιχεία που ορίζει η Διαδικασία του Συστήματος Διασφάλισης Περιβάλλοντος που εφαρμόζει, αλλά και τα οριζόμενα από την κείμενη νομοθεσία.

Επιπρόσθετα μέσω των διαδικασιών που εφαρμόζει έχει θέσει ως στόχους τα ακόλουθα:

- Τη διατήρηση χαμηλού μέσου όρου ηλικίας των μεταφορικών μέσων. Νεότερης τεχνολογίας εκπέμπουν λιγότερα γραμμάρια διοξειδίου του άνθρακα σε σχέση με τα παλαιότερης γενιάς με αποτέλεσμα το σημαντικό περιορισμό της επιβάρυνσης του περιβάλλοντος.
- Ανακύκλωση υλικών και αναλωσίμων. Τα απόβλητα και τα απορρίμματα που σχετίζονται με την λειτουργία των κεντρικών γραφείων όπως π.χ. χαρτί, toner και οικιακές μπαταρίες ανακυκλώνονται σε τακτική βάση συμβάλλοντας στη μείωση της άμεσης περιβαλλοντικής μας επίδρασης.

Γ. Αναφορά στην ανάπτυξη των πράσινων προϊόντων και υπηρεσιών εφόσον υπάρχουν.

Δεν υπάρχουν

4. Εργασιακά ζητήματα

Α. Πολιτική διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών (ανεξαρτήτως φύλου, θρησκείας, μειονεκτικότητας ή και άλλων πτυχών).

Η Εταιρεία απασχολεί εργαζόμενους ανεξαρτήτως φύλου, θρησκείας καθώς και διαφορετικών βαθμίδων εκπαίδευσης. Μερικά στοιχεία τα οποία λαμβάνονται υπόψη στην επαγγελματική ανέλιξη του προσωπικού αποτελούν η ανάληψη πρωτοβουλιών, η συνέπεια, η ειλικρίνεια και η θέληση για υγιείς επαγγελματικές σχέσεις. Η Επιχείρηση επιβραβεύει το προσωπικό με τα ανωτέρω στοιχεία κατά τη διαδικασία της αξιολόγησης.

Β. Σεβασμός των δικαιωμάτων των εργαζόμενων και συνδικαλιστική ελευθερία.

Η Εταιρεία μέσω των διαδικασιών που έχει θεσπίσει και σε συνέχεια των ανωτέρω, έχει ως φιλοσοφία και αρχή το σεβασμό των δικαιωμάτων των εργαζόμενων και των συνεργατών της καθώς και των πολιτικών, θρησκευτικών και συνδικαλιστικών επιλογών τους.

Η διοίκηση της Εταιρείας παρέχει κίνητρα στους εργαζομένους για επαγγελματικό προγραμματισμό και επιμόρφωση στις σύγχρονες τεχνολογίες γιατί πιστεύουμε ότι, οι πεποιθήσεις είναι ανεξάρτητες της επαγγελματικής τους λειτουργίας.

Γ. Υγιεινή και ασφάλεια στην εργασία, συστήματα εκπαίδευσης, τρόπος προαγωγών κτλ.

Η επιχείρηση σχετικά με την υγιεινή και ασφάλεια των εργαζόμενων διαθέτει ιατρό εργασίας , τεχνικό ασφαλείας, ειδικά συστήματα πυρόσβεσης, καθώς και διόδους άμεσης διαφυγής σε περίπτωση πυρκαγιάς.

Η εκπαίδευση του προσωπικού μας είναι συνεχής γίνεται από έμπειρους υπαλλήλους αλλά και από τεχνικά κλιμάκια των προμηθευτών μας σχετικά με το μηχανολογικό εξοπλισμό.

Η Εταιρεία εφαρμόζει τεκμηριωμένα όλα τα απαραίτητα μέτρα, όπως κατάλληλα μέσα ατομικής προστασίας, διαθέτει όλες τις απαραίτητες σημάνσεις, εφαρμόζει δικλείδες ασφαλείας - ακόμα και πλεονασματικές - ώστε να εκμηδενίσει την πιθανότητα εμφάνισης κάποιου περιστατικού. Έχει πάντοτε σε ισχύ το πιστοποιητικό πυροπροστασίας της Πυροσβεστικής Αρχής και διαθέτει σύγχρονα και αυτόματα συστήματα πυρόσβεσης και πυροπροστασίας, τα οποία και επιθεωρεί συστηματικά.

Έχει επίσης καταγεγραμμένες και αναρτημένες οδηγίες για ασφαλή συμπεριφορά στους χώρους εργασίας της Εταιρείας κ.ά., έχει σχεδιάσει σχέδια διαφυγής σε όλα τα σημεία που κρίνεται απαραίτητο στο χώρο του εργοστασίου με ορισμένο και σημασμένο με πινακίδα σημείο συγκέντρωσης, αλλά και σχέδια έκτακτης ανάγκης για διάφορες πιθανές καταστάσεις, όπως σεισμός, καύσωνας, πυρκαγιά, ατύχημα κ.ά.

5. Χρηματοοικονομικοί (ΧΔΕ) και μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων (ΜΧΔΕ)

Κατωτέρω επιθυμούμε να σας πληροφορήσουμε για την εξέλιξη ορισμένων βασικών οικονομικών μεγεθών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ισολογισμού και της Κατάστασης των Αποτελεσμάτων, με τις απαραίτητες κατά την κρίση μας διευκρινίσεις. Οι δείκτες που έχουν παρουσιαστεί χρησιμοποιούνται ευρέως από επενδυτές, πιστωτικά ιδρύματα, κρατικές υπηρεσίες ανάλυσης στατιστικών δεδομένων κτλ.

Ενσώματα Πάγια

Για το έτος 2022 οι ενσώματες ακινητοποιήσεις αυξήθηκαν κατά € 8.304.855,08. Η μεταβολή οφείλεται στις αποσβέσεις της χρήσεως. Η ποσοστιαία μεταβολή ανήλθε σε (33,36%). Ο αριθμοδείκτης (Πάγιο ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικό) ανήλθε σε 53,59% έναντι 52,52% της προηγούμενης χρήσης.

Αποθέματα

Τα αποθέματα στις 31.12.2022 αυξήθηκαν σε σχέση με την χρήση του 2021 κατά € 2.136.692,61. Η ταχύτητα κυκλοφορίας αποθεμάτων σε ημέρες ανήλθε σε 148,73 και 137,35 για την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση αντίστοιχα.

***Απαιτήσει*ς**

Κατά την 31.12.2022 το υπόλοιπο των εμπορικών απαιτήσεων αυξήθηκε με βάση το αντίστοιχο ποσό της προηγουμένης χρήσης κατά ποσό € 426.712,60, ήτοι ποσοστό (8,33%). Η ταχύτητα κυκλοφορίας απαιτήσεων ανήλθε σε 82,02 ημέρες. Η αντίστοιχη περίοδος για την προηγούμενη είναι 90,80 ημέρες. Ο δείκτης (Κυκλοφορούν ενεργητικό / Συνολικό ενεργητικού) ανέρχεται σε 32,57% και 37,55% αντίστοιχα.

Καθαρή Θέση

Για την ίδια ημερομηνία η καθαρή θέση αυξήθηκε κατά € 4.601.160,17 δηλαδή σε ποσοστό 152,23%. Ο αριθμοδείκτης διάρθρωση κεφαλαίου (Ίδια κεφάλαια / Συνολικά κεφάλαια) εμφάνιζε 65,91% για το 2022 και 166,25% για το 2021. Ο αριθμοδείκτης που καθορίζει τον τρόπο χρηματοδότησης των πάγιων επενδύσεων (Ίδια κεφάλαια / Πάγιο ενεργητικό) διαμορφώθηκε σε 22,72 % και σε 11,98 % αντίστοιχα.
Επίσης, ο αριθμοδείκτης (Ίδια κεφάλαια / Σύνολο παθητικού) ανήλθε σε 12,18% και 6,29% αντίστοιχα. Τέλος, η εσωτερική αξία μετοχής (Σύνολο ιδίων κεφαλαίων / Αριθμός μετοχών) ανέρχεται σε € 4,29 ευρώ / μετοχή έναντι 1,70 της χρήσης 2021.

Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητα απασχολούμενων κεφαλαίων (ROCE)

Στον αριθμοδείκτη λαμβάνουμε υπόψη τα αποτελέσματά προ φόρων και τόκων διαιρούμενα με το άθροισμα της καθαρής θέσης και των υποχρεώσεων (βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων). Ο δείκτης ανήλθε σε(0,05%)για το 2022 και 0,32% για το 2021.

Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητα ιδίων κεφαλαίων (ROE)

Ο δείκτης προσδιορίζεται αφού διαιρέσουμε τα κέρδη προ φόρων με το σύνολο της καθαρής θέσης. Με βάση τον παραπάνω υπολογισμό τα ποσοστά για την χρήση 2022 και 2021 είναι (9,16%) και (15,83%) αντίστοιχα.

Οικονομική Μόχλευση

Η οικονομική μόχλευση είναι η διαίρεση του δείκτη αποδοτικότητας ιδίων κεφαλαίων και αποδοτικότητας απασχολούμενων κεφαλαίων (ROE / ROCE). Για την τρέχουσα χρήση είναι 170,59 και για την προηγούμενη (49,43).

Υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αυξήθηκαν σε ποσοστό 15,24% ήτοι σε ποσό € 5.389.463,61. Ο αριθμοδείκτης (Σύνολο υποχρεώσεων / Σύνολο παθητικού) μειώθηκε από 93,66%.σε 87,79%.

Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών σημείωσε αύξηση με ποσοστό 14,73% και ανήλθε στο ποσό των € 23.411.366,64.

Μικτό αποτέλεσμα

Στο τέλος της χρήσης 2022 το μικτό αποτέλεσμα είχε μείωση κατά € 118.587,86 ήτοι ποσοστό 1,63%. Η παραπάνω μεταβολή παρουσιάζεται από τον αριθμοδείκτη μεικτού περιθωρίου κέρδους (Μικτά Αποτελέσματα / Καθαρές πωλήσεις), το οποίο ανέρχεται ποσοστό 31,53% και 35,59% αντίστοιχα.

EBITDA (κέρδη προ φόρων τόκων και αποσβέσεων)

Τα κέρδη προ φόρων τόκων και αποσβέσεων ανήλθαν σε € 1.640.488,89 και σε € 1.731.035,12 για τη χρήση 2022 και 2021 αντίστοιχα, ήτοι ποσοστό μεταβολής (5,23)%. Το περιθώριο EBITDA (EBITDA / Καθαρές πωλήσεις χρήσεως) ανήλθε σε ποσοστό 7,01% και 8,48% αντίστοιχα. Το καθαρό περιθώριο κέρδους υπολογίζεται διαιρώντας τα αποτελέσματα προ φόρων με τις καθαρές πωλήσεις της χρήσεως ανέρχεται σε ποσοστό (2,98%) και (2,34%) αντίστοιχα.

Λειτουργικά Κέρδη Πρό Φόρων Τόκων και Αποσβέσεων – Λειτουργικό EBITDA

Για την αποτελεσματική αποτύπωση των λειτουργικών Επιδόσεων της εταιρείας σε κάθε περίοδο αναφοράς η Διοίκηση παρακολουθεί το μέγεθος του Λειτουργικού EBITDA.
Το Λειτουργικό EBITDA για την χρήση 2022 ανήλθε σε € 1.683 χιλ. έναντι € 1.435 χιλ. το 2021.
Το Λειτουργικό EBITDA περιλαμβάνει τα Κέρδη προ Φόρων Τόκων και Αποσβέσεων στα οποία προστίθενται αφαιρούνται ζημίες/έξοδα και κέρδη/έσοδα εκτάκτου και μη επαναλαμβανόμενου χαρακτήρα.

Κέρδη μετά από φόρους

Τα αποτελέσματα μετά φόρων παρουσιάζουν μείωση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση κατά € 220.286,00 ήτοι (46,5%). Τα κέρδη ανά μετοχή ανέρχονται σε € (0,39) για το 2022 και € (0,27) για το 2021.

Δείκτες Γενικής ρευστότητας

Ο δείκτης γενικής ρευστότητας ανέρχεται σε 0,50 και σε 0,51 για την προηγούμενη χρήση, και προσδιορίζεται διαιρώντας το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού με τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Τέλος, το Κεφάλαιο κίνησης (κυκλοφορούν ενεργητικό μείον τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις) παρουσίασε περαιτέρω μείωση κατά € 3.027.806,16 και ανέρχεται στο ποσό € (20.361.967,35) .

6. Επιπλέον πληροφόρηση

Α. Προβλεπόμενη εξέλιξη της οντότητας

Η εταιρεία εντός του 2022 έως και το 1ο εξάμηνο του 2023, ακολουθώντας πιστά το επιχειρηματικό της σχέδιο, ολοκλήρωσε μια σειρά επενδύσεων, οι οποίες αφορούν στα παρακάτω:

- Αναβάθμιση της παραγωγικής μονάδας και εγκατάσταση νέας υπερσύγχρονης γραμμής εμφιάλωσης στο Βαρύπετρο Χανίων.

- Εγκατάσταση νέας γραμμής παραγωγής Preform για κάλυψη ιδίων αναγκών στο Ύπατο Βοιωτίας.

- Εγκατάσταση συστήματος NetMetering στις παραγωγικές μονάδες Λουτρακίου ισχύος 0,7Mw και Αξιούπολης ισχύος 0,4Mw.

- Εγκατάσταση συστήματος NetMetering στην παραγωγική μονάδα των Χανίων ισχύος 1,3Mw

Η πραγματοποίηση των παραπάνω επενδύσεων σε συνδυασμό με το λανσάρισμα των ελαφρύτερων πλαστικών φιαλών στην αγορά ως αποτέλεσμα ιδίων ενεργειών έρευνας κι ανάπτυξης τους, θα επιφέρουν σημαντικότατη μείωση του κόστους παραγωγής όσων αφορά το κόστος α΄ υλών και

ενέργειας από το 2023 εφεξής (τουλάχιστον κατά 30% λαμβάνοντας υπόψη και την μεταβλητότητα των τιμών).

Αναφέρεται δε ότι η μείωση του κόστους παραγωγή από το 2024 εφεξής θα ενισχυθεί περαιτέρω με την ολοκλήρωση εντός του 1ου τριμήνου του 2024 της προγραμματισμένης εγκατάστασης Net Metering ισχύος 2,6Mw στην παραγωγική μονάδα στο ΥΠΑΤΟ.

Όσον αφορά την ανάπτυξη πωλήσεων, η εταιρεία έχει προβεί στις κάτωθι ενέργειες με σκοπό την αύξηση του όγκου αυτών:

- Πιστοποίηση των brands ΝΕΡΑ ΚΡΗΤΗΣ & ΝΕΡΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ως φυσικά μεταλλικά. Στο πλαίσιο αυτό αλλά και για την επάρκεια των πηγών παραγωγής νερού κι αποθεμάτων η εταιρία εξασφάλισε και δεύτερη πηγή παραγωγής για το brand ΝΕΡΑ ΚΡΗΤΗΣ. Παράλληλα θα συνεχιστεί και η παραγωγή επιτραπέζιου νερού για την κάλυψη αναγκών πωλήσεων private label προϊόντων, τα οποία δεν επιτρέπεται να είναι φυσικά μεταλλικά.

- Λανσάρισμα στην αγορά, όπως προαναφέρεται, των ελαφρύτερων (σε βάρος) φιαλών νερού στην Ευρώπη. Οι φιάλες αυτές στοχεύουν τις ταχύτερα κινούμενες προϊοντικές κατηγορίες των 1,5lt και 0,5lt.

- Ανάπτυξη νέας καινοτόμου πολλαπλής συσκευασίας φιαλών 1,5lt μόνο με χαρτί (έναρξη παραγωγής εντός του 2024) ως αποτέλεσμα ιδίων ενεργειών έρευνας κι ανάπτυξης. Η παραγωγή αυτών των συσκευασιών, σε συνδυασμό με το ελαφρύτερες φιάλες και την ελαχιστοποίηση του ενεργειακού αποτυπώματος της εταιρείας από την ιδιοπαραγωγή μέσω ΦΒ σταθμών της (ως επενδύσεις NetMetering που περιγράφονται ανωτέρω), αναμένεται να προσελκύσει εγχώριο και διεθνές πελατολόγιο που υποστηρίζει και εφαρμόζει την πράσινη βιωσιμότητα (green sustainability), όπως πχ αλυσίδες supermarkets που αναζητούν προϊόντα ιδιωτικής ετικέτας που προσθέτουν αξία και συμβάλλουν στην επίτευξη στόχων βιωσιμότητα κι αειφορίας.

- Στελέχωση του τμήματος Πωλήσεων / Marketing με νέα έμπειρα στελέχη ειδικά όσων αφορά τα κανάλια πωλήσεων των εξαγωγών και supermarket.

Σημειώνεται ότι με την πραγματοποίηση των ως άνω αναφερόμενων παραγωγικών επενδύσεων εκτός της επίτευξης της μείωσης του κόστους παραγωγής, η εταιρεία είναι σε θέση να υπερδιπλασιάσει τις παραγόμενες ποσότητες ικανοποιώντας και την πιο αισιόδοξη προβλεπόμενη αύξηση πωλήσεων.

Τέλος, η εταιρεία στα πλαίσια επίτευξης και για την ίδια στόχων πράσινης βιωσιμότητας, έχει θέσει ως στόχο την πιστοποίηση των μονάδων της έως το τέλος του 2024 ως μονάδες με αρνητικό ενεργειακό αποτύπωμα.

Β. Δραστηριότητες της οντότητας στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης.

Η Επιχείρηση διαθέτει εργαζόμενους που συνεχώς ερευνούν μεθόδους αναβάθμισης των παραγόμενων προϊόντων με αποτέλεσμα τη συνεχή ποιοτική εξέλιξη αλλά και ταυτόχρονα τη μείωση του κόστους παραγωγής χωρίς να επηρεάζεται η ανταγωνιστικότητα και η ποιότητα των προϊόντων και υπηρεσιών.

Γ. Πληροφορίες που αναφέρονται στην απόκτηση ιδίων μετοχών όπως προβλέπεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 50 του Νόμου 4548/2018

Η Εταιρεία, έχει αποκτήσει 1.778.295,00 ίδιες μετοχές συνολικής αξίας € 310.000, με σκοπό οι μετοχές να παραμείνουν στην ίδια την εταιρεία και με εκφρασμένη τη βούληση του πωλητή ιδρυτή να πωλήσει τις μετοχές του έτσι ώστε να μην εισέλθει στη μετοχική σύνθεση της εταιρείας τρίτο πρόσωπο , πέραν των υπαρχόντων καθώς και η μελλοντική διαχείριση αυτών να αξιολογηθεί από τους υφιστάμενους μετόχους.

Δ. Ύπαρξη υποκαταστημάτων της οντότητας (εντός και εκτός Ελλάδος εφόσον υπάρχουν).

Η Εταιρεία διαθέτει τα παρακάτω υποκαταστήματα και τους κάτωθι αποθηκευτικούς χώρους:

Υποκαταστήματα:

1. ΒΙΟΠΑ Χανιών Χανιά
2. Κολοκοτρώνη 13 Κρυονέρι
3. Χανδρή 45 Θέση Τάλλαρος Χίος
4. Ιβίσκου 89 Αχαρνές
5. Φλέμιγκ 33 Κορωπί
6. Αγία Παρασκευή Περιφερειακή Οινοφύτων
7. ΒΙΠΕ Λουτρακίου
8. Βαρύπετρο Χανιά Κρήτη
9. 'Υπατο 77ο χλμ Ε.Ο. Αθηνών -Λαμίας Θέση "ΓΚΟΥΡΕΖΑ" Ύπατο Βοιωτίας
10. "Αγρόκτημα Πηγή " Δήμου Παιονίας Αξιούπολη Κιλκίς
11. Ηράκλειο Κρήτης 5ο χλμ Ε.Ο. Ηρακλείου Μοιρών
12. ΒΙ.ΠΕ Σίνδου
13. Ξενοδοχουπαλλήλων 37 Αχαρνές
14. 82ο χλμ Ε.Ο. Αθηνών Πατρών Κόρινθος
15. ΒΙ.ΠΕ Σταυροχωρίου Κιλκίς

Αποθηκευτικοί χώροι:

α) Βαρύπετρο Χανίων (μισθωμένο ακίνητο)

β) Πολύκαστρο Κιλκίς επί αγροτεμαχίου 371 (μισθωμένο ακίνητο)

Ε. Χρησιμοποίηση χρηματοπιστωτικών μέσων

Η Εταιρεία δεν έχει επενδύσει σε κινητές αξίες.

Κίνδυνοι

Κίνδυνος Ρευστότητας/Πιστωτικός Κίνδυνος

Αφορά στον κίνδυνο που ενδέχεται να αντιμετωπίσει η Εταιρία , αν πελάτης ή πελάτες δεν εκπληρώσουν τις συμβατικές υποχρεώσεις τους. Οι απαιτήσεις από πελάτες προέρχονται κυρίως από μεγάλο αριθμό πελατών και υφίσταται διασπορά του κινδύνου λόγω μη είσπραξης αυτών.

Η εταιρεία κατά την 31/12/2022 έχει αρνητικό κεφάλαιο κίνησης, καθώς οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της υπερβαίνουν τα κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού κατά € 20.361 χιλ. Σημαντικό μέρος των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της αφορά υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις, σε ποσοστό 60% , ήτοι ποσό € 24.507 χιλ.

Λαμβάνοντας υπόψη το παραπάνω το κεφάλαιο κίνησης της εταιρείας καθίσταται θετικό και ανέρχεται σε € 4.145 χιλ. , έναντι αρνητικό ποσού € 3.162 χιλ.

Στα πλαίσια αυτά, και προς θεραπεία των σχετικών κινδύνων η Διοίκηση έχει προγραμματίσει και υλοποιεί μια σειρά ενεργειών (για την ενίσχυση της ρευστότητας, τη βελτίωση της χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας, τον σημαντικό περιορισμό της αρνητικής σχέσης βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων και κυκλοφορούντος ενεργητικού, τη σταδιακή αποκατάσταση της κεφαλαιακής επάρκειας και εν γένει την ομαλή συνέχιση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας), μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται:

- Με τη συγχώνευση με απορρόφηση της θυγατρικής εταιρείας « ΠΕΤ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΒΕΕ» την 30.12.2019, έχουν ήδη υλοποιηθεί ενέργειες με σκοπό την ενδυνάμωση της εταιρείας, τόσο σε επίπεδο οικονομικών στοιχείων όσο και σε επίπεδο ανθρωπίνων πόρων, με απώτερο σκοπό τη βελτίωση των οικονομικών στοιχείων και συμβάλλοντας στη μείωση του λειτουργικού κόστους.
- Από το τέλος του προηγούμενου έτους , καθώς και κατά το πρώτο εξάμηνο του 2023, η εταιρεία έχει υλοποιήσει σημαντικές επενδύσεις σε μηχανολογικό εξοπλισμό (νέες γραμμές παραγωγής) και φωτοβολταϊκών εγκαταστάσεων, τα οποία θα συντελέσουν στη μείωση του κόστους λειτουργίας της εταιρείας κατά τα επόμενα έτη.
- Η εταιρεία απολαμβάνει εμπιστοσύνη από τα πιστωτικά ιδρύματα, που αποδεικνύεται από το γεγονός ότι είναι εύκολή η πρόσβαση της σε γραμμές πιστώσεων.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος ο οποίος προκύπτει όταν η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων κυμαίνεται λόγω αλλαγών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει, όταν μελλοντικές συναλλαγές και τα αναγνωρισμένα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις είναι σε νόμισμα διαφορετικό από το ευρώ, που είναι το εγχώριο νόμισμα της Εταιρείας. Στην παρούσα φάση, η εταιρεία, δεν είναι εκτεθειμένη σε σημαντικό συναλλαγματικό κίνδυνο καθώς, το συντριπτικό ποσοστό των συναλλαγών της και των περιουσιακών της στοιχείων είναι εκπεφρασμένο σε ευρώ.

Κίνδυνος τιμής

Η εταιρεία εκτίθεται σε μεταβολές της αξίας των πρώτων και λοιπών υλικών που προμηθεύεται. Ο ανωτέρω κίνδυνός κρίνεται περιορισμένος για τη λειτουργία της εταιρείας, δεδομένου η Εταιρία παρακολουθεί σε συνεχή βάση τα οικονομικά δεδομένα της αγοράς και διατηρεί μακροχρόνιες σχέσεις με τους προμηθευτές της.

Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων

Τα λειτουργικά έσοδα και ταμιακές ροές της εταιρείας είναι ουσιωδώς ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων. Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων προέρχεται από τα δάνεια. Δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν την εταιρεία σε κίνδυνο ταμειακών ροών. Δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν την εταιρεία σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας.

Συμπέρασμα

Πιστεύοντας ότι, η πορεία της Εταιρείας κρίνεται ικανοποιητική, λαμβάνοντας υπόψη και τις συνθήκες της αγοράς, καλούμε την Γενική Συνέλευση να εγκρίνει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2022, μετά των επ' αυτών πληροφοριακών στοιχείων, των εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και του Ορκωτού Ελεγκτή, καθώς και να εγκρίνει τη συνολική διαχείριση της Εταιρείας, από το Διοικητικό Συμβούλιο, κατά το άρθρο 108 του Ν 4548/2018. Επιπλέον, να απαλλάξει τους Ορκωτούς Ελεγκτές, από κάθε ευθύνη, για την εταιρική χρήση 2022 και να εκλέξει ελεγκτική εταιρία για τον έλεγχο της εταιρικής χρήσης 2023.

Τέλος, ευχαριστούμε για την εμπιστοσύνη που έχετε επιδείξει στα πρόσωπα του Διοικητικού Συμβουλίου.

Με τιμή,

για το Διοικητικό Συμβούλιο

Η Πρόεδρος ΔΣ & Διευθύνουσα Σύμβουλος

Βελετάκου Όλγα

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 004031501000

ΝΕΡΑ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 004031501000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

της 31ης Δεκεμβρίου 2022

1 Ιανουαρίου 2022 έως 31 Δεκεμβρίου 2022

με βάση τα
Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα
Ν. 4308/2014

Αχαρνές, 2023

Περιεχόμενα

1 Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου 3
2 Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 13
3 Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 17
3.1 Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης 17
3.2 Κατάσταση Αποτελεσμάτων 19
3.3 Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων 20
3.4 Σημειώσεις επί των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2022 και της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή 21
3.4.1 Σύσταση της Εταιρείας 21
3.4.2 Βάση σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 21
3.4.3 Βασικές Λογιστικές Αρχές 24
3.4.4 Ενσώματα πάγια 34
3.4.5 Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή 35
3.4.6 Δάνεια και απαιτήσεις 35
3.4.7 Συμμετοχές 36
3.4.8 Αποθέματα 36
3.4.9 Εμπορικές απαιτήσεις 36
3.4.10 Λοιπές απαιτήσεις 37
3.4.11 Προπληρωμένα έξοδα 37
3.4.12 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 37
3.4.13 Καταβλημένα κεφάλαια 38
3.4.14 Αποθεματικά 38
3.4.15 Δανεισμός 38
3.4.16 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις 39
3.4.17 Κρατικές επιχορηγήσεις 39
3.4.18 Εμπορικές υποχρεώσεις 40
3.4.19 Υποχρέωση από τρέχων φόρο εισοδήματος 40
3.4.20 Λοιποί φόροι – τέλη 40
3.4.21 Λοιπές υποχρεώσεις 41
3.4.22 Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα 41
3.4.23 Κύκλος εργασιών 41
3.4.24 Λοιπά συνήθη έσοδα 41
3.4.25 Ανάλυση εξόδων 42
3.4.26 Λοιπά έξοδα και ζημιές 43
3.4.27 Λοιπά έσοδα και κέρδη 43
3.4.28 Αμοιβές μελών Διοικητικών, Διαχειριστικών και Εποπτικών Συμβουλίων 43
3.4.29 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη 43
3.4.30 Προτεινόμενη διάθεση κερδών 44
3.4.31 Νομικές υποθέσεις και δεσμεύσεις 44
3.4.32 Μεταγενέστερα γεγονότα 45

1 Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της

«ΝΕΡΑ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

για τα πεπραγμένα της 22ης εταιρικής χρήσης

που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022

Αχαρνές, 30 Ιουνίου 2023

Κύριοι Μέτοχοι,

Με την ευκαιρία της κατάθεσης για την έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας για την εταιρική χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, σας παρουσιάζουμε την ακόλουθη έκθεση του Διοικητικού συμβουλίου.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις οι οποίες αποτελούνται, από τον Ισολογισμό, την Κατάσταση αποτελεσμάτων, την Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και το Προσάρτημα, για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022, όπως υποβάλλονται για έγκριση στη Γενική Συνέλευση, προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία της Εταιρείας και συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα βάσει του νόμου 4308/2014.

Κατά τη διάρκεια της χρήσεως αυτής, οι δραστηριότητες της Εταιρείας υπήρξαν σύμφωνες με την ισχύουσα εμπορική νομοθεσία και τους σκοπούς της όπως ορίζονται από το καταστατικό της.

Σκοπός της παρούσας έκθεσης είναι η παρουσίαση της πραγματικής εικόνας της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και της θέσης της, καθώς και η περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει.

1. Ισορροπημένη και ολοκληρωμένη ανάλυση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της οντότητας και της θέσης της, κατάλληλη για την κλίμακα και την πολυπλοκότητά της.

Α. Συνοπτική περιγραφή του επιχειρηματικού μοντέλου.

Η Εταιρεία είναι επιχείρηση που χρησιμοποιεί υψηλή τεχνολογία και έχει ως κύριο αντικείμενό της την την εμφιάλωση μεταλλικών και επιτραπέζιων νερών. Στόχος της Επιχείρησης είναι με τη χρήση καινοτόμων μεθόδων και τη βέλτιστη χρησιμοποίηση των συντελεστών παραγωγής να διατηρήσει και να αυξήσει την αξία της μέσω της ποιότητας των παραγόμενων προϊόντων και των παρεχόμενων υπηρεσιών που παρέχει στους πελάτες της. Με νέες επενδύσεις σε μηχανολογικό εξοπλισμό και κτιριακών εγκαταστάσεων μετατρέπει τις εισροές σε εκροές.

Β. Στόχοι, βασικές αξίες και κύριες στρατηγικές.

Στόχος της Εταιρείας είναι κυρίως η περαιτέρω ανάπτυξή της με το σχεδιασμό και την παραγωγή νέων προϊόντων, την ανάπτυξη του πελατολογίου της στους υπάρχοντες, αλλά και σε νέους τομείς, η αριστοποίηση παραγωγικών διεργασιών, αλλά και η βελτιστοποίηση αυτών με στρατηγική εξοικονόμησης, η αύξηση της ικανοποίησης των πελατών καθώς και η διατήρηση της εταιρικής

κουλτούρας που επιτάσσει δραστηριοποίηση και συνεισφορά με σεβασμό στο περιβάλλον, στον άνθρωπο και στην κοινωνία.

Βασικές μας αξίες είναι η ασφάλεια, η ηθική στις επαγγελματικές μας σχέσεις, η κοινωνική υπευθυνότητα και η αξιοπιστία.

Οι κύριες στρατηγικές της Εταιρείας έχουν ως στόχο την ανάπτυξη της και την απόκτηση ακόμη μεγαλύτερου ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος σχετικά με την ποιότητα των προϊόντων της, την ικανοποίηση των πελατών της καθώς και την επίτευξη οικονομιών κλίμακας. Η υλοποίηση και η εφαρμογή αυτών αξιολογούνται σε τακτά χρονικά διαστήματα.

Γ. Αρχές διοίκησης και εσωτερικά συστήματα διαχείρισης.

Η διοίκηση της Εταιρείας εφαρμόζει τις βασικές αρχές δηλαδή τον προγραμματισμό, την οργάνωση, την εκτέλεση και έλεγχο των διαδικασιών που έχει προγραμματίσει. Διενεργείται συστηματική αξιολόγηση των αποτελεσμάτων και σε περίπτωση μη επίτευξης των στόχων τελείται επαναπροσδιορισμός του τρόπου εφαρμογής των διαδικασιών. Ο έλεγχος αξιολόγησης αυτών διενεργείται σε τακτά χρονικά διαστήματα.

Η διοίκηση της Εταιρείας εφαρμόζει ένα ενιαίο σύστημα – εγχειρίδιο διαχείρισης Ποιότητας, Περιβάλλοντος, Υγείας και Ασφάλειας στην Εργασία, το οποίο περιλαμβάνει και ορίζει όλες τις διενεργηθείσες διεργασίες σε όλο το φάσμα λειτουργιών την Εταιρείας και διασφαλίζει την τήρηση στοιχείων και ιχνηλασιμότητας. Με πλήρες οργανόγραμμα και ξεκάθαρες αρμοδιότητες λειτουργεί με απόλυτο έλεγχο, με μετρήσιμα στοιχεία και αποδοτικότητα.

Βάσει των ανωτέρω έχει λάβει τις ακόλουθες πιστοποιήσεις προτύπων:

- ISO 9001:2015 Διασφάλισης Ποιότητας (Ισχύς έως 18.12.2025). (Βαρύπετρο)
- ISO 9001:2015 Διασφάλισης Ποιότητας (Ισχύς έως 29.06.2026). (Θήβα)
- ISO 22000:2005 Διαχείριση Ποιότητας (Ανανέωση Ισχύς έως 20.12.2024). (Βαρύπετρο)
- ISO 22000:2005 Διαχείριση Ποιότητας (Ανανέωση Ισχύς έως 19.07.2026). (Αξιούπολη)
- Food Safety System Certification 22000 (Ισχύς έως 09.03.2024).
- International Food Standard (IFS Food) (Ισχύς έως 09.03.2024). (από Βαρύπετρο)
- International Food Standard (IFS Food) (Ισχύς έως 22.03.2024). (από Αξιούπολη)
- WCA, Workplace Conditions Assessment (Ισχύς μέχρι 10.10.2023).

Δ. Περιγραφή των προηγούμενων επιδόσεων, της αλυσίδας αξίας και των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων.

Η Εταιρεία παρουσιάζει ικανοποιητικά αποτελέσματα τα τελευταία έτη λαμβανομένου υπόψη των ιδιαίτερων οικονομικών συνθηκών που υπάρχουν στην Ελληνική Οικονομία.

Έχει επιτευχθεί οι κύριες λειτουργίες να αποδίδουν και η παραγωγική διαδικασία να μεγιστοποιεί την αποδοτικότητά της σε συνδυασμό με τα χρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία. Επιπλέον, έχει επιτύχει να εφαρμόζει σε ικανοποιητικά επίπεδα τις υποστηρικτικές λειτουργίες με συνέπεια το αποτέλεσμα αυτών να επιτυγχάνει τους στόχους της Εταιρείας.

Η Επιχείρησή μας διαθέτει άυλα περιουσιακά στοιχεία που σχετίζονται με λογισμικά προγράμματα που έχουν εφαρμογή στην παραγωγή και στη διοίκηση της Εταιρείας.

2. Κυριότεροι κίνδυνοι

Α. Αναφορά στην εφοδιαστική αλυσίδα με μνεία στους κύριους προμηθευτές και στους κανόνες συνεργασίας μεταξύ τους.

Η Εταιρεία έχει επιτύχει την ορθή διαχείριση των διαδικασιών της εφοδιαστικής αλυσίδας.

Οι Βασικοί προμηθευτές της Εταιρείας είναι από την εγχώρια αγορά. Οι κανόνες συνεργασίας μεταξύ τους είναι σύμφωνοι με τους συνήθεις όρους της αγοράς. Δεν υπάρχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές στους προμηθευτές ή λοιπές παραβάσεις σε σχέση με τους ορούς των συμβάσεων που έχουν υπογραφεί.

Επίσης δεν υπάρχουν προμηθευτές, η διακοπή της συνεργασίας των οποίων θα έθετε σε κίνδυνο την λειτουργία της Εταιρείας.

Β. Μελλοντικές προοπτικές και πως αυτές επηρεάζονται από το υφιστάμενο κανονιστικό πλαίσιο.

Η εταιρεία προβλέπει περαιτέρω αύξηση του κύκλου εργασιών της και σταθεροποίηση της λειτουργικής της κερδοφορίας στις επόμενες χρήσεις.
Η Εταιρεία λειτουργεί σύμφωνα με τους όρους του κανονιστικού πλαισίου που δραστηριοποιείται και δεν υφίσταται κάποιος περιορισμός σύμφωνα με το κανονιστικό πλαίσιο που να περιορίζει τις δραστηριότητές της στο μέλλον.

Γ. Λοιποί κίνδυνοι οι οποίοι σχετίζονται με την δραστηριότητα ή τον κλάδο που η Εταιρεία αναπτύσσεται.

Δεν υφίστανται κίνδυνοι που σχετίζονται ειδικά με τον κλάδο που δραστηριοποιείται η Εταιρεία και οι οποίοι θα έχουν αντίκτυπο στην ομαλή λειτουργία της Εταιρείας στο άμεσο μέλλον.

3. Περιβαλλοντικά ζητήματα

Α. Πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις της οντότητας στο περιβάλλον.

Η Εταιρεία έχει λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα και κρίνεται ότι δεν υφίστανται πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις στο περιβάλλον από τη δραστηριότητά της. Παρακολουθεί και εφαρμόζει πάντα την κείμενη νομοθεσία, αλλά και ελέγχει συνεχώς τον καθορισμό και την τήρηση των μέτρων περιβαλλοντικής διασφάλισης.

Β. Γνωστοποίηση σχετικά με τις διαδικασίες που εφαρμόζει η οντότητα για την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης και των περιβαλλοντικών επιπτώσεων από παράγοντες όπως: ενεργειακή χρήση, άμεση και έμμεση έκκληση ατμοσφαιρικών ρύπων, προστασία της βιοποικιλότητας και των υδάτινων πόρων, διαχείριση αποβλήτων, περιβαλλοντικές επιπτώσεις από τη μεταφορά ή από τη χρήση και τη διάθεση των προϊόντων και των υπηρεσιών.

Από τη λειτουργία της Εταιρείας παράγονται επίσης στερεά απόβλητα, τα οποία συνίστανται στα Υλικά συσκευασίας των προμηθευόμενων Πρώτων Υλών (χαρτί και πλαστικό), υλικά πλήρως ανακυκλώσιμα, τα οποία διαθέτει η Εταιρεία σε αδειοδοτημένους και εγκεκριμένους στο μητρώο φορείς διαχείρισης,

τηρώντας όλα τα έντυπα και στοιχεία που ορίζει η Διαδικασία του Συστήματος Διασφάλισης Περιβάλλοντος που εφαρμόζει, αλλά και τα οριζόμενα από την κείμενη νομοθεσία.

Επιπρόσθετα μέσω των διαδικασιών που εφαρμόζει έχει θέσει ως στόχους τα ακόλουθα:
- Τη διατήρηση χαμηλού μέσου όρου ηλικίας των μεταφορικών μέσων. Νεότερης τεχνολογίας εκπέμπουν λιγότερα γραμμάρια διοξειδίου του άνθρακα σε σχέση με τα παλαιότερης γενιάς με αποτέλεσμα το σημαντικό περιορισμό της επιβάρυνσης του περιβάλλοντος.
- Ανακύκλωση υλικών και αναλωσίμων. Τα απόβλητα και τα απορρίμματα που σχετίζονται με την λειτουργία των κεντρικών γραφείων όπως π.χ. χαρτί, toner και οικιακές μπαταρίες ανακυκλώνονται σε τακτική βάση συμβάλλοντας στη μείωση της άμεσης περιβαλλοντικής μας επίδρασης.

Γ. Αναφορά στην ανάπτυξη των πράσινων προϊόντων και υπηρεσιών εφόσον υπάρχουν.

Δεν υπάρχουν

4. Εργασιακά ζητήματα

Α. Πολιτική διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών (ανεξαρτήτως φύλου, θρησκείας, μειονεκτικότητας ή και άλλων πτυχών).

Η Εταιρεία απασχολεί εργαζόμενους ανεξαρτήτως φύλου, θρησκείας καθώς και διαφορετικών βαθμίδων εκπαίδευσης. Μερικά στοιχεία τα οποία λαμβάνονται υπόψη στην επαγγελματική ανέλιξη του προσωπικού αποτελούν η ανάληψη πρωτοβουλιών, η συνέπεια, η ειλικρίνεια και η θέληση για υγιείς επαγγελματικές σχέσεις. Η Επιχείρηση επιβραβεύει το προσωπικό με τα ανωτέρω στοιχεία κατά τη διαδικασία της αξιολόγησης.

Β. Σεβασμός των δικαιωμάτων των εργαζόμενων και συνδικαλιστική ελευθερία.

Η Εταιρεία μέσω των διαδικασιών που έχει θεσπίσει και σε συνέχεια των ανωτέρω, έχει ως φιλοσοφία και αρχή το σεβασμό των δικαιωμάτων των εργαζόμενων και των συνεργατών της καθώς και των πολιτικών, θρησκευτικών και συνδικαλιστικών επιλογών τους.

Η διοίκηση της Εταιρείας παρέχει κίνητρα στους εργαζομένους για επαγγελματικό προγραμματισμό και επιμόρφωση στις σύγχρονες τεχνολογίες γιατί πιστεύουμε ότι, οι πεποιθήσεις είναι ανεξάρτητες της επαγγελματικής τους λειτουργίας.

Γ. Υγιεινή και ασφάλεια στην εργασία, συστήματα εκπαίδευσης, τρόπος προαγωγών κτλ.

Η επιχείρηση σχετικά με την υγιεινή και ασφάλεια των εργαζόμενων διαθέτει ιατρό εργασίας , τεχνικό ασφαλείας, ειδικά συστήματα πυρόσβεσης, καθώς και διόδους άμεσης διαφυγής σε περίπτωση πυρκαγιάς.

Η εκπαίδευση του προσωπικού μας είναι συνεχής γίνεται από έμπειρους υπαλλήλους αλλά και από τεχνικά κλιμάκια των προμηθευτών μας σχετικά με το μηχανολογικό εξοπλισμό.

Η Εταιρεία εφαρμόζει τεκμηριωμένα όλα τα απαραίτητα μέτρα, όπως κατάλληλα μέσα ατομικής προστασίας, διαθέτει όλες τις απαραίτητες σημάνσεις, εφαρμόζει δικλείδες ασφαλείας - ακόμα και πλεονασματικές - ώστε να εκμηδενίσει την πιθανότητα εμφάνισης κάποιου περιστατικού. Έχει πάντοτε

σε ισχύ το πιστοποιητικό πυροπροστασίας της Πυροσβεστικής Αρχής και διαθέτει σύγχρονα και αυτόματα συστήματα πυρόσβεσης και πυροπροστασίας, τα οποία και επιθεωρεί συστηματικά.

Έχει επίσης καταγεγραμμένες και αναρτημένες οδηγίες για ασφαλή συμπεριφορά στους χώρους εργασίας της Εταιρείας κ.ά., έχει σχεδιάσει σχέδια διαφυγής σε όλα τα σημεία που κρίνεται απαραίτητο στο χώρο του εργοστασίου με ορισμένο και σημασμένο με πινακίδα σημείο συγκέντρωσης, αλλά και σχέδια έκτακτης ανάγκης για διάφορες πιθανές καταστάσεις, όπως σεισμός, καύσωνας, πυρκαγιά, ατύχημα κ.ά.

5. Χρηματοοικονομικοί (ΧΔΕ) και μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων (ΜΧΔΕ)

Κατωτέρω επιθυμούμε να σας πληροφορήσουμε για την εξέλιξη ορισμένων βασικών οικονομικών μεγεθών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ισολογισμού και της Κατάστασης των Αποτελεσμάτων, με τις απαραίτητες κατά την κρίση μας διευκρινίσεις. Οι δείκτες που έχουν παρουσιαστεί χρησιμοποιούνται ευρέως από επενδυτές, πιστωτικά ιδρύματα, κρατικές υπηρεσίες ανάλυσης στατιστικών δεδομένων κτλ.

Ενσώματα Πάγια

Για το έτος 2022 οι ενσώματες ακινητοποιήσεις αυξήθηκαν κατά € 8.304.855,08. Η μεταβολή οφείλεται στις αποσβέσεις της χρήσεως. Η ποσοστιαία μεταβολή ανήλθε σε (33,36%). Ο αριθμοδείκτης (Πάγιο ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικό) ανήλθε σε 53,59% έναντι 52,52% της προηγούμενης χρήσης.

Αποθέματα

Τα αποθέματα στις 31.12.2022 αυξήθηκαν σε σχέση με την χρήση του 2021 κατά € 2.136.692,61. Η ταχύτητα κυκλοφορίας αποθεμάτων σε ημέρες ανήλθε σε 148,73 και 137,35 για την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση αντίστοιχα.

***Απαιτήσει*ς**

Κατά την 31.12.2022 το υπόλοιπο των εμπορικών απαιτήσεων αυξήθηκε με βάση το αντίστοιχο ποσό της προηγουμένης χρήσης κατά ποσό € 426.712,60, ήτοι ποσοστό (8,33%). Η ταχύτητα κυκλοφορίας απαιτήσεων ανήλθε σε 82,02 ημέρες. Η αντίστοιχη περίοδος για την προηγούμενη είναι 90,80 ημέρες. Ο δείκτης (Κυκλοφορούν ενεργητικό / Συνολικό ενεργητικού) ανέρχεται σε 32,57% και 37,55% αντίστοιχα.

Καθαρή Θέση

Για την ίδια ημερομηνία η καθαρή θέση αυξήθηκε κατά € 4.601.160,17 δηλαδή σε ποσοστό 152,23%. Ο αριθμοδείκτης διάρθρωση κεφαλαίου (Ίδια κεφάλαια / Συνολικά κεφάλαια) εμφάνιζε 65,91% για το 2022 και 166,25% για το 2021. Ο αριθμοδείκτης που καθορίζει τον τρόπο χρηματοδότησης των πάγιων επενδύσεων (Ίδια κεφάλαια / Πάγιο ενεργητικό) διαμορφώθηκε σε 22,72 % και σε 11,98 % αντίστοιχα.

Επίσης, ο αριθμοδείκτης (Ίδια κεφάλαια / Σύνολο παθητικού) ανήλθε σε 12,18% και 6,29% αντίστοιχα. Τέλος, η εσωτερική αξία μετοχής (Σύνολο ιδίων κεφαλαίων / Αριθμός μετοχών) ανέρχεται σε € 4,29 ευρώ / μετοχή έναντι 1,70 της χρήσης 2021.

Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητα απασχολούμενων κεφαλαίων (ROCE)

Στον αριθμοδείκτη λαμβάνουμε υπόψη τα αποτελέσματά προ φόρων και τόκων διαιρούμενα με το άθροισμα της καθαρής θέσης και των υποχρεώσεων (βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων). Ο δείκτης ανήλθε σε(0,05%)για το 2022 και 0,32% για το 2021.

Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητα ιδίων κεφαλαίων (ROE)

Ο δείκτης προσδιορίζεται αφού διαιρέσουμε τα κέρδη προ φόρων με το σύνολο της καθαρής θέσης. Με βάση τον παραπάνω υπολογισμό τα ποσοστά για την χρήση 2022 και 2021 είναι (9,16%) και (15,83%) αντίστοιχα.

Οικονομική Μόχλευση

Η οικονομική μόχλευση είναι η διαίρεση του δείκτη αποδοτικότητας ιδίων κεφαλαίων και αποδοτικότητας απασχολούμενων κεφαλαίων (ROE / ROCE). Για την τρέχουσα χρήση είναι 170,59 και για την προηγούμενη (49,43).

Υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αυξήθηκαν σε ποσοστό 15,24% ήτοι σε ποσό € 5.389.463,61. Ο αριθμοδείκτης (Σύνολο υποχρεώσεων / Σύνολο παθητικού) μειώθηκε από 93,66%.σε 87,79%.

Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών σημείωσε αύξηση με ποσοστό 14,73% και ανήλθε στο ποσό των € 23.411.366,64.

Μικτό αποτέλεσμα

Στο τέλος της χρήσης 2022 το μικτό αποτέλεσμα είχε μείωση κατά € 118.587,86 ήτοι ποσοστό 1,63%. Η παραπάνω μεταβολή παρουσιάζεται από τον αριθμοδείκτη μεικτού περιθωρίου κέρδους (Μικτά Αποτελέσματα / Καθαρές πωλήσεις), το οποίο ανέρχεται ποσοστό 31,53% και 35,59% αντίστοιχα.

EBITDA (κέρδη προ φόρων τόκων και αποσβέσεων)

Τα κέρδη προ φόρων τόκων και αποσβέσεων ανήλθαν σε € 1.640.488,89 και σε € 1.731.035,12 για τη χρήση 2022 και 2021 αντίστοιχα, ήτοι ποσοστό μεταβολής (5,23)%. Το περιθώριο EBITDA (EBITDA / Καθαρές πωλήσεις χρήσεως) ανήλθε σε ποσοστό 7,01% και 8,48% αντίστοιχα. Το καθαρό περιθώριο κέρδους υπολογίζεται διαιρώντας τα αποτελέσματα προ φόρων με τις καθαρές πωλήσεις της χρήσεως ανέρχεται σε ποσοστό (2,98%) και (2,34%) αντίστοιχα.

Λειτουργικά Κέρδη Πρό Φόρων Τόκων και Αποσβέσεων – Λειτουργικό EBITDA

Για την αποτελεσματική αποτύπωση των λειτουργικών Επιδόσεων της εταιρείας σε κάθε περίοδο αναφοράς η Διοίκηση παρακολουθεί το μέγεθος του Λειτουργικού EBITDA.
Το Λειτουργικό EBITDA για την χρήση 2022 ανήλθε σε € 1.683 χιλ. έναντι € 1.435 χιλ. το 2021.
Το Λειτουργικό EBITDA περιλαμβάνει τα Κέρδη προ Φόρων Τόκων και Αποσβέσεων στα οποία προστίθενται αφαιρούνται ζημίες/έξοδα και κέρδη/έσοδα εκτάκτου και μη επαναλαμβανόμενου χαρακτήρα.

Κέρδη μετά από φόρους

Τα αποτελέσματα μετά φόρων παρουσιάζουν μείωση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση κατά € 220.286,00 ήτοι (46,5%). Τα κέρδη ανά μετοχή ανέρχονται σε € (0,39) για το 2022 και € (0,27) για το 2021.

Δείκτες Γενικής ρευστότητας

Ο δείκτης γενικής ρευστότητας ανέρχεται σε 0,50 και σε 0,51 για την προηγούμενη χρήση, και προσδιορίζεται διαιρώντας το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού με τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Τέλος, το Κεφάλαιο κίνησης (κυκλοφορούν ενεργητικό μείον τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις) παρουσίασε περαιτέρω μείωση κατά € 3.027.806,16 και ανέρχεται στο ποσό € (20.361.967,35) .

6. Επιπλέον πληροφόρηση

Α. Προβλεπόμενη εξέλιξη της οντότητας

Η εταιρεία εντός του 2022 έως και το 1ο εξάμηνο του 2023, ακολουθώντας πιστά το επιχειρηματικό της σχέδιο, ολοκλήρωσε μια σειρά επενδύσεων, οι οποίες αφορούν στα παρακάτω:

- Αναβάθμιση της παραγωγικής μονάδας και εγκατάσταση νέας υπερσύγχρονης γραμμής εμφιάλωσης στο Βαρύπετρο Χανίων.

- Εγκατάσταση νέας γραμμής παραγωγής Preform για κάλυψη ιδίων αναγκών στο Ύπατο Βοιωτίας.

- Εγκατάσταση συστήματος NetMetering στις παραγωγικές μονάδες Λουτρακίου ισχύος 0,7Mw και Αξιούπολης ισχύος 0,4Mw.

- Εγκατάσταση συστήματος NetMetering στην παραγωγική μονάδα των Χανίων ισχύος 1,3Mw

Η πραγματοποίηση των παραπάνω επενδύσεων σε συνδυασμό με το λανσάρισμα των ελαφρύτερων πλαστικών φιαλών στην αγορά ως αποτέλεσμα ιδίων ενεργειών έρευνας κι ανάπτυξης τους, θα επιφέρουν σημαντικότατη μείωση του κόστους παραγωγής όσων αφορά το κόστος α΄ υλών και ενέργειας από το 2023 εφεξής (τουλάχιστον κατά 30% λαμβάνοντας υπόψη και την μεταβλητότητα των τιμών).

Αναφέρεται δε ότι η μείωση του κόστους παραγωγή από το 2024 εφεξής θα ενισχυθεί περαιτέρω με την ολοκλήρωση εντός του 1ου τριμήνου του 2024 της προγραμματισμένης εγκατάστασης Net Metering ισχύος 2,6Mw στην παραγωγική μονάδα στο ΥΠΑΤΟ.

Όσον αφορά την ανάπτυξη πωλήσεων, η εταιρεία έχει προβεί στις κάτωθι ενέργειες με σκοπό την αύξηση του όγκου αυτών:

- Πιστοποίηση των brands ΝΕΡΑ ΚΡΗΤΗΣ & ΝΕΡΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ως φυσικά μεταλλικά. Στο πλαίσιο αυτό αλλά και για την επάρκεια των πηγών παραγωγής νερού κι αποθεμάτων η εταιρία εξασφάλισε και δεύτερη πηγή παραγωγής για το brand ΝΕΡΑ ΚΡΗΤΗΣ. Παράλληλα θα συνεχιστεί και η παραγωγή επιτραπέζιου νερού για την κάλυψη αναγκών πωλήσεων private label προϊόντων, τα οποία δεν επιτρέπεται να είναι φυσικά μεταλλικά.

- Λανσάρισμα στην αγορά, όπως προαναφέρεται, των ελαφρύτερων (σε βάρος) φιαλών νερού στην Ευρώπη. Οι φιάλες αυτές στοχεύουν τις ταχύτερα κινούμενες προϊοντικές κατηγορίες των 1,5lt και 0,5lt.

- Ανάπτυξη νέας καινοτόμου πολλαπλής συσκευασίας φιαλών 1,5lt μόνο με χαρτί (έναρξη παραγωγής εντός του 2024) ως αποτέλεσμα ιδίων ενεργειών έρευνας κι ανάπτυξης. Η παραγωγή αυτών των συσκευασιών, σε συνδυασμό με το ελαφρύτερες φιάλες και την ελαχιστοποίηση του ενεργειακού αποτυπώματος της εταιρείας από την ιδιοπαραγωγή μέσω ΦΒ σταθμών της (ως επενδύσεις NetMetering που περιγράφονται ανωτέρω), αναμένεται να προσελκύσει εγχώριο και διεθνές πελατολόγιο που υποστηρίζει και εφαρμόζει την πράσινη βιωσιμότητα (green sustainability), όπως πχ αλυσίδες supermarkets που αναζητούν προϊόντα ιδιωτικής ετικέτας που προσθέτουν αξία και συμβάλλουν στην επίτευξη στόχων βιωσιμότητα κι αειφορίας.

- Στελέχωση του τμήματος Πωλήσεων / Marketing με νέα έμπειρα στελέχη ειδικά όσων αφορά τα κανάλια πωλήσεων των εξαγωγών και supermarket.

Σημειώνεται ότι με την πραγματοποίηση των ως άνω αναφερόμενων παραγωγικών επενδύσεων εκτός της επίτευξης της μείωσης του κόστους παραγωγής, η εταιρεία είναι σε θέση να υπερδιπλασιάσει τις παραγόμενες ποσότητες ικανοποιώντας και την πιο αισιόδοξη προβλεπόμενη αύξηση πωλήσεων.

Τέλος, η εταιρεία στα πλαίσια επίτευξης και για την ίδια στόχων πράσινης βιωσιμότητας, έχει θέσει ως στόχο την πιστοποίηση των μονάδων της έως το τέλος του 2024 ως μονάδες με αρνητικό ενεργειακό αποτύπωμα.

Β. Δραστηριότητες της οντότητας στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης.

Η Επιχείρηση διαθέτει εργαζόμενους που συνεχώς ερευνούν μεθόδους αναβάθμισης των παραγόμενων προϊόντων με αποτέλεσμα τη συνεχή ποιοτική εξέλιξη αλλά και ταυτόχρονα τη μείωση του κόστους παραγωγής χωρίς να επηρεάζεται η ανταγωνιστικότητα και η ποιότητα των προϊόντων και υπηρεσιών.

Γ. Πληροφορίες που αναφέρονται στην απόκτηση ιδίων μετοχών όπως προβλέπεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 50 του Νόμου 4548/2018

Η Εταιρεία, έχει αποκτήσει 1.778.295,00 ίδιες μετοχές συνολικής αξίας € 310.000, με σκοπό οι μετοχές να παραμείνουν στην ίδια την εταιρεία και με εκφρασμένη τη βούληση του πωλητή ιδρυτή να πωλήσει τις μετοχές του έτσι ώστε να μην εισέλθει στη μετοχική σύνθεση της εταιρείας τρίτο πρόσωπο , πέραν των υπαρχόντων καθώς και η μελλοντική διαχείριση αυτών να αξιολογηθεί από τους υφιστάμενους μετόχους.

Δ. Ύπαρξη υποκαταστημάτων της οντότητας (εντός και εκτός Ελλάδος εφόσον υπάρχουν).

Η Εταιρεία διαθέτει τα παρακάτω υποκαταστήματα και τους κάτωθι αποθηκευτικούς χώρους:

Υποκαταστήματα:

1. ΒΙΟΠΑ Χανιών Χανιά
2. Κολοκοτρώνη 13 Κρυονέρι
3. Χανδρή 45 Θέση Τάλλαρος Χίος
4. Ιβίσκου 89 Αχαρνές
5. Φλέμιγκ 33 Κορωπί
6. Αγία Παρασκευή Περιφερειακή Οινοφύτων
7. ΒΙΠΕ Λουτρακίου
8. Βαρύπετρο Χανιά Κρήτη
9. 'Υπατο 77ο χλμ Ε.Ο. Αθηνών -Λαμίας Θέση "ΓΚΟΥΡΕΖΑ" Ύπατο Βοιωτίας
10. "Αγρόκτημα Πηγή " Δήμου Παιονίας Αξιούπολη Κιλκίς
11. Ηράκλειο Κρήτης 5ο χλμ Ε.Ο. Ηρακλείου Μοιρών
12. ΒΙ.ΠΕ Σίνδου
13. Ξενοδοχουπαλλήλων 37 Αχαρνές
14. 82ο χλμ Ε.Ο. Αθηνών Πατρών Κόρινθος
15. ΒΙ.ΠΕ Σταυροχωρίου Κιλκίς

Αποθηκευτικοί χώροι:

α) Βαρύπετρο Χανίων (μισθωμένο ακίνητο)

β) Πολύκαστρο Κιλκίς επί αγροτεμαχίου 371 (μισθωμένο ακίνητο)

Ε. Χρησιμοποίηση χρηματοπιστωτικών μέσων

Η Εταιρεία δεν έχει επενδύσει σε κινητές αξίες.

Κίνδυνοι

Κίνδυνος Ρευστότητας/Πιστωτικός Κίνδυνος

Αφορά στον κίνδυνο που ενδέχεται να αντιμετωπίσει η Εταιρία , αν πελάτης ή πελάτες δεν εκπληρώσουν τις συμβατικές υποχρεώσεις τους. Οι απαιτήσεις από πελάτες προέρχονται κυρίως από μεγάλο αριθμό πελατών και υφίσταται διασπορά του κινδύνου λόγω μη είσπραξης αυτών.

Η εταιρεία κατά την 31/12/2022 έχει αρνητικό κεφάλαιο κίνησης, καθώς οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της υπερβαίνουν τα κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού κατά € 20.361 χιλ. Σημαντικό μέρος των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της αφορά υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις, σε ποσοστό 60% , ήτοι ποσό € 24.507 χιλ.

Λαμβάνοντας υπόψη το παραπάνω το κεφάλαιο κίνησης της εταιρείας καθίσταται θετικό και ανέρχεται σε € 4.145 χιλ. , έναντι αρνητικό ποσού € 3.162 χιλ.

Στα πλαίσια αυτά, και προς θεραπεία των σχετικών κινδύνων η Διοίκηση έχει προγραμματίσει και υλοποιεί μια σειρά ενεργειών (για την ενίσχυση της ρευστότητας, τη βελτίωση της χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας, τον σημαντικό περιορισμό της αρνητικής σχέσης βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων και κυκλοφορούντος ενεργητικού, τη σταδιακή αποκατάσταση της κεφαλαιακής επάρκειας και εν γένει την ομαλή συνέχιση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας), μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται:

- Με τη συγχώνευση με απορρόφηση της θυγατρικής εταιρείας « ΠΕΤ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΒΕΕ» την 30.12.2019, έχουν ήδη υλοποιηθεί ενέργειες με σκοπό την ενδυνάμωση της εταιρείας, τόσο σε επίπεδο οικονομικών στοιχείων όσο και σε επίπεδο ανθρωπίνων πόρων, με απώτερο σκοπό τη βελτίωση των οικονομικών στοιχείων και συμβάλλοντας στη μείωση του λειτουργικού κόστους.
- Από το τέλος του προηγούμενου έτους , καθώς και κατά το πρώτο εξάμηνο του 2023, η εταιρεία έχει υλοποιήσει σημαντικές επενδύσεις σε μηχανολογικό εξοπλισμό (νέες γραμμές παραγωγής) και φωτοβολταϊκών εγκαταστάσεων, τα οποία θα συντελέσουν στη μείωση του κόστους λειτουργίας της εταιρείας κατά τα επόμενα έτη.
- Η εταιρεία απολαμβάνει εμπιστοσύνη από τα πιστωτικά ιδρύματα, που αποδεικνύεται από το γεγονός ότι είναι εύκολή η πρόσβαση της σε γραμμές πιστώσεων.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος ο οποίος προκύπτει όταν η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων κυμαίνεται λόγω αλλαγών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει, όταν μελλοντικές συναλλαγές και τα αναγνωρισμένα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις είναι σε νόμισμα διαφορετικό από το ευρώ, που είναι το εγχώριο νόμισμα της Εταιρείας. Στην παρούσα φάση, η εταιρεία, δεν είναι εκτεθειμένη σε σημαντικό συναλλαγματικό κίνδυνο καθώς, το συντριπτικό ποσοστό των συναλλαγών της και των περιουσιακών της στοιχείων είναι εκπεφρασμένο σε ευρώ.

Κίνδυνος τιμής

Η εταιρεία εκτίθεται σε μεταβολές της αξίας των πρώτων και λοιπών υλικών που προμηθεύεται. Ο ανωτέρω κίνδυνός κρίνεται περιορισμένος για τη λειτουργία της εταιρείας, δεδομένου η Εταιρία παρακολουθεί σε συνεχή βάση τα οικονομικά δεδομένα της αγοράς και διατηρεί μακροχρόνιες σχέσεις με τους προμηθευτές της.

Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων

Τα λειτουργικά έσοδα και ταμιακές ροές της εταιρείας είναι ουσιωδώς ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων. Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων προέρχεται από τα δάνεια. Δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν την εταιρεία σε κίνδυνο ταμειακών ροών. Δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν την εταιρεία σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας.

Συμπέρασμα

Πιστεύοντας ότι, η πορεία της Εταιρείας κρίνεται ικανοποιητική, λαμβάνοντας υπόψη και τις συνθήκες της αγοράς, καλούμε την Γενική Συνέλευση να εγκρίνει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2022, μετά των επ' αυτών πληροφοριακών στοιχείων, των εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και του Ορκωτού Ελεγκτή, καθώς και να εγκρίνει τη συνολική διαχείριση της Εταιρείας, από το Διοικητικό Συμβούλιο, κατά το άρθρο 108 του Ν 4548/2018. Επιπλέον, να απαλλάξει τους Ορκωτούς Ελεγκτές, από κάθε ευθύνη, για την εταιρική χρήση 2022 και να εκλέξει ελεγκτική εταιρία για τον έλεγχο της εταιρικής χρήσης 2023.

Τέλος, ευχαριστούμε για την εμπιστοσύνη που έχετε επιδείξει στα πρόσωπα του Διοικητικού Συμβουλίου.

Με τιμή,

για το Διοικητικό Συμβούλιο

Η Πρόεδρος ΔΣ & Διευθύνουσα Σύμβουλος

Βελετάκου Όλγα

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τους Μετόχους της Εταιρείας
«ΝΕΡΑ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΝΕΡΑ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΝΕΡΑ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, 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 στα κονδύλια «Εμπορικές» και «Λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση καθώς και επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις, συνολικού ποσού € 2.335 χιλ. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού € 2.335 χιλ. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων αυτών και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 2.335 χιλ. και τα αποτελέσματα της κλειομένης χρήσεως και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά € 570 χιλ. και € 1.765 χιλ. αντίστοιχα.

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

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

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

Αθήνα, 25 Σεπτεμβρίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.

Ιφιγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451

Α.Μ. ΕΛΤΕ 33

Δημήτριος Αν. Μάνος

Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182

3 Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

3.1 Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

	Σημείωση	31.12.2022	31.12.2021
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα Πάγια			
Ακίνητα	3.4.4	16.754.300,00	11.000.326,23
Μηχανολογικός εξοπλισμός	3.4.4	15.790.652,17	13.401.877,47
Λοιπός εξοπλισμός	3.4.4	655.391,21	493.284,60
Σύνολο		**33.200.343,38**	**24.895.488,30**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	3.4.4	353.757,00	325.933,91
Σύνολο		**353.757,00**	**325.933,91**
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	3.4.5	4.004.000,00	113.183,58
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις	3.4.6	83.751,37	80.249,01
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	3.4.7	4.577.000,00	4.577.000,00
Σύνολο		**8.664.751,37**	**4.770.432,59**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**42.218.851,75**	**29.991.854,80**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	3.4.8	947.285,57	632.037,12
Εμπορεύματα	3.4.8	509.302,75	406.749,76
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	3.4.8	4.574.142,36	3.174.188,99
Προκαταβολές για αποθέματα	3.4.8	54.585,73	13.394,70
Λοιπά αποθέματα	3.4.8	1.569.835,53	1.250.897,73
Σύνολο		**7.655.151,94**	**5.477.268,30**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	3.4.9	5.547.024,46	5.120.311,86
Λοιπές απαιτήσεις	3.4.10	1.957.229,92	878.008,81
Προπληρωμένα έξοδα	3.4.11	111.283,87	68.710,17
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.4.12	5.124.039,56	6.488.773,16
Σύνολο		**12.739.577,81**	**12.555.804,00**
Σύνολο κυκλοφορούντων		**20.394.729,75**	**18.033.072,30**
Σύνολο Ενεργητικού		**62.613.581,50**	**48.024.927,10**

	Σημείωση	31.12.2022	31.12.2021
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	3.4.13	5.334.885,00	5.334.885,00
Ίδιοι τίτλοι		(310.000,00)	(310.000,00)
Σύνολο		**5.024.885,00**	**5.024.885,00**
Διαφορές εύλογης αξίας			
Υπεραξία Απορ. Εταιρείας		5.228.152,00	5.228.152,00
Σύνολο		**5.228.152,00**	**5.228.152,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	3.4.14	289.328,23	289.328,23
Αφορολόγητα αποθεματικά	3.4.14	6.496.143,56	1.196.291,65
Αποτελέσματα εις νέο		(9.414.777,93)	(8.716.086,19)
Σύνολο		**(2.626.506,14)**	**(7.230.466,31)**
Σύνολο Καθαρής θέσης		**7.623.730,86**	**3.022.570,69**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους		20.647,28	20.647,28
Σύνολο		**20.647,28**	**20.647,28**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	3.4.15	13.438.702,20	9.253.845,88
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.4.16	407.397,79	14.201,57
Κρατικές επιχορηγήσεις	3.4.17	366.406,27	346.428,19
Σύνολο		**14.212.506,26**	**9.614.475,64**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	3.4.15	2.325.018,05	2.325.001,50
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	3.4.15	2.931.951,57	2.572.679,46
Εμπορικές υποχρεώσεις	3.4.19	17.429.391,64	16.418.122,91
Φόρος εισοδήματος	3.4.19	0,00	1.474,60
Λοιποί φόροι τέλη	3.4.20	82.605,16	122.289,75
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		488.649,84	267.212,05
Λοιπές υποχρεώσεις	3.4.21	17.082.068,93	13.280.204,86
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	3.4.22	417.011,91	380.248,36
Σύνολο		**40.756.697,10**	**35.367.233,49**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**54.969.203,36**	**44.981.709,13**
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		**62.613.581,50**	**48.024.927,10**

3.2 Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	Σημείωση	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	3.4.23	23.411.366,64	20.405.649,63
Κόστος πωλήσεων	3.4.25	(16.030.306,93)	(13.143.177,78)
Μικτό αποτέλεσμα		**7.381.059,71**	**7.262.471,85**
Λοιπά συνήθη έσοδα	3.4.24	1.380.424,67	63.368,22
		8.761.484,38	**7.325.840,07**
Έξοδα διοίκησης	3.4.25	(2.625.550,68)	(2.240.154,62)
Έξοδα διάθεσης	3.4.25	(6.126.284,91)	(5.227.027,45)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	3.4.26	(68.590,83)	(27.042,97)
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		9.214,29	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	3.4.27	16.110,79	322.082,35
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**(33.616,96)**	**153.697,38**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		163,32	96,79
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(665.238,10)	(632.199,91)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**(698.691,74)**	**(478.405,74)**
Φόροι εισοδήματος		0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**(698.691,74)**	**(478.405,74)**

3.3 Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων

	Κεφάλαιο	**Υπεραξία από Απορρόφηση εταιρείας**	**Ίδιοι Τίτλοι**	**Αποθεματικά νόμων και κατ/κού**	**Αφορολόγητα αποθεματικά**	**Αποτελέσματα εις νέο**	**Σύνολο**
01.01.2021	**5.334.885,00**	**5.228.152,00**	**(310.000,00)**	**289.328,23**	**1.214.733,86**	**(8.237.680,44)**	**3.519.418,65**
Μεταβολές στοιχείων στην περιόδο	0,00	0,00	0,00	0,00	(18.442,21)	(0,01)	(18.442,22)
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(478.405,74)	(478.405,74)
31.12.2021	**5.334.885,00**	**5.228.152,00**	**(310.000,00)**	**289.328,23**	**1.196.291,65**	**(8.716.086,19)**	**3.022.570,69**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	0,00	0,00	(77.809,33)	0,00	5.302.651,91
Επανεκτίμηση ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	5.377.661,24	0,00	5.377.661,24
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(698.691,74)	(698.691,74)
31.12.2022	**5.334.885,00**	**5.228.152,00**	**(310.000,00)**	**289.328,23**	**6.496.143,56**	**(9.414.777,93)**	**7.623.730,86**

3.4 Σημειώσεις επί των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2022 και της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή

3.4.1 Σύσταση της Εταιρείας

Η «ΝΕΡΑ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (στο εξής αναφερόμενη ως «Εταιρεία»), ιδρύθηκε με τη νομική μορφή της ανώνυμης εταιρείας το 2000 και είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με αριθμό ΓΕΜΗ 004031501000. Η διεύθυνση της έδρας της Εταιρείας είναι στην οδό Αριστείδου 1 – 3 Αχαρνές, Τ.Κ. 13677.

Οι κύριες δραστηριότητες της Εταιρείας αφορούν την παραγωγή νερού και άλλων εμφιαλωμένων νερών.

Με την από 30 Δεκεμβρίου 2019 απόφαση Αρ. Πρωτ. 1559/2019 του ΓΕΜΗ ολοκληρώθηκε η συγχώνευση μέσω απορρόφησης, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 7-21 & 35 του ν.4601/2019 και τις διατάξεις του ν.4172/2013,, της εταιρίας με διακριτικό τίτλο «Πετ Κεντρικής Ελλάδος Ανώνυμη Βιομηχανική και Εμπορική Εταιρεία».

Την 29.12.2016 καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με ΚΑΚ 877358, η με αρ. πρωτ. 30034/16/29.12.2016 Απόφαση του Αντιπεριφερειάρχη Π.Ε. Βορείου Τομέα Αθηνών με την οποία εγκρίθηκαν: 1) Η συγχώνευση των Ανωνύμων Εταιρειών με τις επωνυμίες: α) ΠΕΤ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με Αρ. Γ.Ε.ΜΗ: 005586101000 β) ΥΔΡΙΑ ΜΕΤΑΛΛΙΚΑ ΝΕΡΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με Αρ.Γ.Ε.ΜΗ. 115489037000, με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 78 του Κ.Ν. 2190/1920 και των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/1993 όπως ισχύουν, τη με αριθμό 20.094/21-12-2016 σύμβαση συγχώνευσης της Συμβολαιογράφου Αχαρνών ΕΥΣΤΡΑΤΙΑΣ Π. ΧΑΤΖΗΔΟΥΚΑ, την από 20-09-2016 Έκθεση διαπίστωσης λογιστικής αξίας του ενεργητικού και παθητικού της επιχείρησης ΥΔΡΙΑ ΜΕΤΑΛΛΙΚΑ ΝΕΡΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ βάσει ισολογισμού μετασχηματισμού της 31.08.2016, της Επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20, και του όρους του από 30.09.2016 καταρτισθέντος, υπογραφέντος και εγκριθέντος από τις δύο συγχωνευόμενες εταιρείες Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης.

Οι Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (στο εξής αναφερόμενες ως «Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις») της 31ης Δεκεμβρίου 2022 και της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, εγκρίθηκαν για έκδοση με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου την 30η Ιουνίου 2023, ενώ τελούν υπό την τελική έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της.

3.4.2 Βάση σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (εφεξής τα «ΕΛΠ»), όπως αυτά υιοθετήθηκαν με το Ν. 4308/2014 και την αρχή του ιστορικού κόστους. Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απεικονίζονται σε Ευρώ, εκτός αν ρητά αναφέρεται διαφορετικά.

Η Εταιρεία λειτουργεί και οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις συντάθηκαν με βάση την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Η εταιρεία κατά την 31/12/2022 έχει αρνητικό κεφάλαιο κίνησης, καθώς οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της υπερβαίνουν τα κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού κατά € 20.361 χιλ.

Σημαντικό μέρος των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της αφορά υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις, σε ποσοστό 60% , ήτοι ποσό € 24.507 χιλ.

Λαμβάνοντας υπόψη το παραπάνω το κεφάλαιο κίνησης της εταιρείας καθίσταται θετικό και ανέρχεται σε € 4.145 χιλ. , έναντι αρνητικό ποσού € 3.162 χιλ.

Στα πλαίσια αυτά, και προς θεραπεία των σχετικών κινδύνων η Διοίκηση έχει προγραμματίσει και υλοποιεί μια σειρά ενεργειών (για την ενίσχυση της ρευστότητας, τη βελτίωση της χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας, τον σημαντικό περιορισμό της αρνητικής σχέσης βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων και κυκλοφορούντος ενεργητικού, τη σταδιακή αποκατάσταση της κεφαλαιακής επάρκειας και εν γένει την ομαλή συνέχιση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας), μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται:

- Με τη συγχώνευση με απορρόφηση της θυγατρικής εταιρείας « ΠΕΤ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΒΕΕ» την 30.12.2019, έχουν ήδη υλοποιηθεί ενέργειες με σκοπό την ενδυνάμωση της εταιρείας, τόσο σε επίπεδο οικονομικών στοιχείων όσο και σε επίπεδο ανθρωπίνων πόρων, με απώτερο σκοπό τη βελτίωση των οικονομικών στοιχείων και συμβάλλοντας στη μείωση του λειτουργικού κόστους.
- Από το τέλος του προηγούμενου έτους , καθώς και κατά το πρώτο εξάμηνο του 2023, η εταιρεία έχει υλοποιήσει σημαντικές επενδύσεις σε μηχανολογικό εξοπλισμό (νέες γραμμές παραγωγής) και φωτοβολταϊκών εγκαταστάσεων, τα οποία θα συντελέσουν στη μείωση του κόστους λειτουργίας της εταιρείας κατά τα επόμενα έτη.
- Η εταιρεία απολαμβάνει εμπιστοσύνη από τα πιστωτικά ιδρύματα, που αποδεικνύεται από το γεγονός ότι είναι εύκολή η πρόσβαση της σε γραμμές πιστώσεων.

Σε κάθε περίπτωση, η Εταιρία διαθέτει τα απαραίτητα περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, σε συνδυασμό με τη βελτίωση των λειτουργικών τους αποτελεσμάτων που αναμένει, της επιτρέπουν να έχει στη διάθεσή της εναλλακτικές πηγές χρηματοδότησης για την λειτουργία της και την εξυπηρέτηση των αναγκών της.

Επιπρόσθετα, οι βασικοί μέτοχοι της εταιρείας, προτίθενται να παράσχουν οποιαδήποτε στήριξη (οικονομική ή άλλης μορφής) κριθεί αναγκαία με σκοπό τη διασφάλιση της απαραίτητης ρευστότητας και της απρόσκοπτης συνέχισης των δραστηριοτήτων της.

Η κατηγορία στην οποία ανήκει η Εταιρεία με βάση το άρθρο 2 του Ν 4308/2014 είναι των Μεσαίων Οντοτήτων.

Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαιτεί τη διενέργεια εκτιμήσεων και την υιοθέτηση παραδοχών από πλευράς της διοίκησης, οι οποίες επηρεάζουν τις αξίες των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων, των εσόδων, των δαπανών και των γνωστοποιήσεων για ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στις Χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Η διοίκηση σε συνεχή βάση αξιολογεί τις εκτιμήσεις και τις παραδοχές αυτές, οι οποίες κυρίως περιλαμβάνουν τις εκκρεμείς νομικές υποθέσεις, την πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις, την ωφέλιμη ζωή των περιουσιακών στοιχείων, την απομείωση των ενσώματων παγίων και των άυλων παγίων στοιχείων, την πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, την αναγνώριση των εσόδων και εξόδων και τους φόρους εισοδήματος. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αυτές βασίζονται στην υπάρχουσα εμπειρία και σε διάφορους άλλους παράγοντες που θεωρούνται εύλογοι. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αυτές είναι η βάση για τη λήψη αποφάσεων σχετικά με τις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που δεν είναι άμεσα διαθέσιμες από άλλες πηγές. Τα

πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις κάτω από διαφορετικές παραδοχές ή συνθήκες.

Οι σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές που αφορούν σε μελλοντικές και άλλες κύριες πηγές αβεβαιότητας κατά την ημερομηνία σύνταξης των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων μέσα στην επόμενη χρήση, έχουν ως εξής:

Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση τα ΕΛΠ αφορά στα ποσά των φόρων που αναμένεται να καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει την πρόβλεψη για τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος και την πρόβλεψη για τυχόν πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σαν αποτέλεσμα του ελέγχου από τις φορολογικές αρχές. Οι πραγματικοί φόροι εισοδήματος μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις, εξαιτίας μελλοντικών αλλαγών στη φορολογική νομοθεσία ή απρόβλεπτων επιπτώσεων από τον τελικό προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης κάθε χρήσης από τις φορολογικές αρχές. Αυτές οι αλλαγές μπορεί να έχουν σημαντική επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας. Στην περίπτωση που οι τελικοί πρόσθετοι φόροι που προκύπτουν είναι διαφορετικοί από τα ποσά που αρχικά είχαν καταχωρηθεί, οι διαφορές αυτές θα επηρεάσουν το φόρο εισοδήματος στην χρήση που πραγματοποιήθηκε ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Η Εταιρεία δεν έχει επιλέξει ως λογιστική πολιτική της την αναγνώριση αναβαλλόμενης φορολογίας.

Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις. Όλες οι απαιτήσεις εξετάζονται ως προς την εισπραξιμότητα του κάθε λογαριασμού ξεχωριστά, σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων. Η σχηματισθείσα πρόβλεψη αναπροσαρμόζεται με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της εκάστοτε χρήσης. Τυχόν διαγραφές απαιτήσεων από εισπρακτέους λογαριασμούς πραγματοποιούνται μέσω της σχηματισθείσας πρόβλεψης.

Εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής περιουσιακών στοιχειών

Η Εταιρεία οφείλει να εκτιμήσει την ωφέλιμη ζωή των ενσώματων παγίων καθώς και των άυλων περιουσιακών στοιχείων τα οποία αναγνωρίζονται είτε μέσω απόκτησής τους είτε μέσω συνενώσεων επιχειρήσεων. Οι εκτιμήσεις αυτές επανεξετάζονται τουλάχιστον σε ετήσια βάση λαμβάνοντας υπόψη νέα δεδομένα και τις εκάστοτε συνθήκες της αγοράς.

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία δεν εμπλέκεται σε σημαντικές αντιδικίες και νομικές υποθέσεις, οι οποίες δύναται να επηρεάσουν την ομαλή λειτουργία της.

Απομείωση ενσωμάτων παγίων

Ο προσδιορισμός απομείωσης των ενσωμάτων παγίων απαιτεί τη διενέργεια εκτιμήσεων που αφορούν, αλλά δεν περιορίζονται σε αυτές, στην αιτία, στο χρόνο και στο ποσό της απομείωσης. Η απομείωση βασίζεται σε ένα μεγάλο αριθμό παραγόντων, όπως στις αλλαγές των τρεχουσών συνθηκών ανταγωνισμού, στις προσδοκίες ανάπτυξης της αγοράς, στην αύξηση του κόστους κεφαλαίου, στις

μεταβολές στην μελλοντική δυνατότητα χρηματοδότησης, στην τεχνολογική απαξίωση, στη διακοπή παρεχόμενων υπηρεσιών, στο τρέχον κόστος αντικατάστασης, στα καταβληθέντα ποσά για συγκρίσιμες συναλλαγές και σε άλλες μεταβολές συνθηκών που υποδεικνύουν ότι υπάρχει απομείωση. Το ανακτήσιμο ποσό συνήθως προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο των προεξοφλημένων ταμειακών ροών. Ο προσδιορισμός των ενδείξεων απομείωσης, όπως και η εκτίμηση των μελλοντικών ταμειακών ροών και ο προσδιορισμός των εύλογων αξιών των παγίων (ή ομάδων παγίων) απαιτούν από τη διοίκηση να κάνει σημαντικές εκτιμήσεις σχετικά με τον προσδιορισμό και την αξιολόγηση των ενδείξεων απομείωσης, τις αναμενόμενες ταμειακές ροές, τα επιτόκια προεξόφλησης που πρέπει να εφαρμοστούν, τις ωφέλιμες ζωές και τις υπολειμματικές αξίες των παγίων.

3.4.3 Βασικές Λογιστικές Αρχές

Οι κυριότερες λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν και ακολουθήθηκαν κατά τη σύνταξη των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι οι ακόλουθες:

3.4.3.1 Μετατροπή Ξένων Νομισμάτων

Η Εταιρεία τηρεί τα λογιστικά της βιβλία σε Ευρώ, το οποίο είναι το νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης της. Μία συναλλαγή σε ξένο νόμισμα μετατρέπεται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά την ημερομηνία της συναλλαγής.

Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς:

- τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού
- τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο ιστορικό κόστος, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης και
- τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στην εύλογη αξία, μετατρέπονται με την ισοτιμία της ημέρας στην οποία η εύλογη αξία προσδιορίστηκε. Οι διαφορές που προκύπτουν αντιμετωπίζονται λογιστικά με τον ίδιο τρόπο που αντιμετωπίζονται οι μεταβολές της εύλογης αξίας, σύμφωνα με το άρθρο 24.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν. Η συναλλαγματική διαφορά που προκύπτει από νομισματικό στοιχείο το οποίο αποτελεί μέρος της καθαρής επένδυσης σε αλλοδαπή δραστηριότητα, αναγνωρίζεται κατευθείαν ως στοιχείο (διαφορά) στην καθαρή θέση. Το στοιχείο αυτό της καθαρής θέσης μεταφέρεται στα αποτελέσματα κατά τη διάθεση της αλλοδαπής δραστηριότητας.

3.4.3.2 Λοιπά άυλα πάγια στοιχεία

Τα άυλα πάγια στοιχεία που αποκτώνται μεμονωμένα αναγνωρίζονται στο κόστος κτήσης, ενώ εκείνα που αποκτώνται κατά τις συνενώσεις επιχειρήσεων αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία κατά την ημερομηνία εξαγοράς. Μεταγενέστερα, καταχωρούνται στο κόστος μείον σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις. Όλα τα άυλα πάγια στοιχεία έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή και αποσβένονται με τη

σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια αυτής. Η διάρκεια ωφέλιμης ζωής των άυλων περιουσιακών στοιχείων εξετάζεται σε ετήσια βάση, και τυχόν προσαρμογές δεν αναγνωρίζονται αναδρομικά.

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν κυρίως λογισμικά προγράμματα.

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 λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη, ήτοι ποσοστό20 %.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.4.3.3 Ενσώματα Πάγια

α) Αρχική καταχώριση

Τα ενσώματα πάγια απεικονίζονται στο ιστορικό κόστος κτήσης, πλέον των δαπανών που απαιτούνται για να τεθεί το στοιχείο στην κατάσταση λειτουργίας που προορίζεται, αυξημένα με τόκους κατασκευαστικής περιόδου και μειωμένα με τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν απομειώσεις της αξίας τους, εφόσον είναι μόνιμου χαρακτήρα.

Τα έργα υπό κατασκευή περιλαμβάνονται στα ενσώματα πάγια και η απόσβεση των ιδιοπαραγόμενων ενσώματων παγίων αρχίζει όταν αυτά είναι διαθέσιμα για χρήση. Το κόστος των ιδιοπαραγόμενων ενσώματων παγίων περιλαμβάνει το κόστος των υλικών, το κόστος της άμεσης εργασίας, το κόστος δανεισμού που κεφαλαιοποιείται και τα αναλογούντα γενικά έξοδα. Τα υλικά επενδύσεων περιλαμβάνουν υλικά που πρόκειται να χρησιμοποιηθούν για την κατασκευή ενσώματων παγίων.

Η παρούσα αξία του αναμενόμενου κόστους για την απόσυρση ενός παγίου στοιχείου κεφαλαιοποιείται ως μέρος της αξίας του παγίου αυτού στο βαθμό που πληρούνται τα κριτήρια αναγνώρισής του και αποσβένεται ανάλογα.

Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων εξοδοποιείται με την πραγματοποίησή του. Το κόστος κτήσης και οι σωρευμένες αποσβέσεις των ενσώματων παγίων που πωλούνται ή αποσύρονται, μεταφέρονται από τους αντίστοιχους λογαριασμούς τη στιγμή της πώλησης ή της απόσυρσης και οποιοδήποτε κέρδος ή ζημία που προκύπτει καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Όταν απαιτείται σταδιακή αντικατάσταση σημαντικών τμημάτων ενσώματων παγίων, η Εταιρεία αναγνωρίζει τα εν λόγω στοιχεία ως μεμονωμένα περιουσιακά στοιχεία με συγκεκριμένες ωφέλιμες ζωές και αποσβέσεις.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα αποτιμούνται στην αναπροσαρμοσμένη (εύλογη) αξία τους. Η αναπροσαρμογή γίνεται κάθε τέσσερα χρόνια ή νωρίτερα, αν υπάρχουν σημαντικές μεταβολές στην αξία τους και η εύλογη αξία εκτιμάται από επαγγελματίες εκτιμητές. Η αναπροσαρμογή γίνεται για κάθε διακεκριμένο ακίνητο με προσαρμογή, τόσο της αξίας κτήσεως ή της προηγούμενης

αναπροσαρμογής τους, όσο και των σωρευμένων αποσβέσεων, ώστε η νέα λογιστική (αναπόσβεστη) αξία του πάγιου στοιχείου να ισούται με την αναπροσαρμοσμένη αξία του. Οι διαφορές αναπροσαρμογής καταχωρίζονται στα ίδια κεφάλαια. Κατ' εξαίρεση, η μείωση της αξίας λόγω αναπροσαρμογής καταχωρίζεται στα αποτελέσματα, στον βαθμό που δεν καλύπτεται από διαφορά αναπροσαρμογής των ιδίων κεφαλαίων. Οι αποσβέσεις των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή, υπολογίζονται επί των αναπροσαρμοσμένων αξιών με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους.

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων λογίζονται συστηματικά με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, στη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των ενσώματων παγίων, η οποία επανεξετάζεται σε περιοδική βάση. Η εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή και οι συντελεστές απόσβεσης έχουν ως εξής:

Κατηγορία	**Εκτιμώμενη Ωφέλιμη Ζωή**	**Συντελεστές Απόσβεσης**
Κτίρια – Τεχνικές εγκαταστάσεις	50 έτη	2%
Μηχανήματα- Τεχνικές Εγκαταστάσεις και Λοιπός Μηχανολογικός εξοπλισμός	8-20 έτη	5-12%
Μεταφορικά μέσα	6-8 έτη	12-16 %
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5-10 έτη	10-20 %

Η Διοίκηση της Εταιρείας στο πλαίσιο της εναρμόνισης των λογιστικών εκτιμήσεων , μετά από την απορρόφηση της ΠΕΤ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ , προχώρησε σε επανεκτίμηση της ωφέλιμης ζωής του συνόλου των ενσώματων ακινητοποιήσεων με βάση την ισχύουσα πραγματικότητα όσον αφορά τη διάρκεια ζωής ενός παγίου , και ειδικότερα τα τεχνικά χαρακτηριστικά, το επίπεδο συντήρησης του και την πρακτική συντηρήσεων που παραδοσιακά ακολουθεί η Εταιρεία . Η νέα ωφέλιμη ζωή των ενσώματων ακινητοποιήσεων απεικονίζεται στον ανωτέρω πίνακα. Για τα υπόλοιπα ενσώματα πάγια δεν υπολογίζεται υπολειμματική αξία. Η υπολειμματική αξία και η ωφέλιμη ζωή των παγίων επανεξετάζεται στο τέλος κάθε χρήσης.

3.4.3.4 Απομείωση Αξίας Μη Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων (εκτός υπεραξίας)

Οι λογιστικές αξίες των μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας εξετάζονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους δεν είναι ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν το εκτιμώμενο ανακτήσιμο ποσό, αναγνωρίζεται ζημία απομείωσης, η οποία καταχωρείται απ' ευθείας στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσης αυτών. Για την εκτίμηση της αξίας χρήσης, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου 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. Για ένα περιουσιακό στοιχείο που δεν δημιουργεί ανεξάρτητες ταμειακές ροές, το ανακτήσιμο ποσό προσδιορίζεται για την μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών, στην οποία το περιουσιακό στοιχείο ανήκει. Σε κάθε ημερομηνία σύνταξης Χρηματοοικονομικών καταστάσεων η Εταιρεία εξετάζει αν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι συνθήκες που οδήγησαν στην αναγνώριση της απομείωσης σε προηγούμενες περιόδους δεν συνεχίζουν να υπάρχουν. Στην περίπτωση αυτή επαναπροσδιορίζεται το ανακτήσιμο

ποσό του περιουσιακού στοιχείου και η ζημία απομείωσης αντιλογίζεται επαναφέροντας τη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου στο ανακτήσιμο ποσό του στην έκταση που αυτό δεν υπερβαίνει τη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου που θα είχε προσδιοριστεί (καθαρή από αποσβέσεις) αν δεν είχε καταχωρηθεί η ζημία απομείωσης σε προηγούμενα έτη.

3.4.3.5 Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία

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 απομειώσεσως 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.

Η Εταιρεία απαλλάσσεται από την υποχρέωση ενοποίησης καθώς εμπίπτει στις διατάξεις του αρ. 33 του ν 4308/2014.

Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος το οποίο περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία οποιουδήποτε άλλου ανταλλάγματος το οποίο διατέθηκε για την απόκτηση αυτών, πλέον των σχετικών δαπανών αγοράς.

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές είναι μόνιμου χαρακτήρα.

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Ενδείξεις απομείωσης θεωρείται ότι υφίστανται όταν:

- Υπάρχουν προφανείς, σοβαρές χρηματοοικονομικές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου των χρηματοοικονομικών στοιχείων ή
- η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει) ή
- δυσμενείς τοπικές, εθνικές ή διεθνείς συνθήκες αυξάνουν την πιθανότητα αθέτησης βασικών δεσμεύσεων που απορρέουν από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Ζημία απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό. Το ποσό που η Εταιρεία 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 ή
- την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησης.

Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται 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 αναγνωριστεί ζημία απομείωσης. Ειδικότερα, για τα

χρηματοοικονομικά στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

Εφόσον υφίστανται αντικειμενικές ενδείξεις απομείωσης δανείων και απαιτήσεων που αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος, το ποσό της ζημίας απομείωσης υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ της αναπόσβεστης αξίας του περιουσιακού στοιχείου και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών (μη συμπεριλαμβανομένων πιστωτικών ζημιών που δεν έχουν πραγματοποιηθεί). Οι ταμειακές ροές προεξοφλούνται χρησιμοποιώντας το αρχικό πραγματικό επιτόκιο του χρηματοοικονομικού στοιχείου (το επιτόκιο που είχε υπολογιστεί κατά την αρχική τους αναγνώριση). Το ποσό της απομείωσης αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν:

- Εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή
- μεταβιβάσει όλους ουσιαστικά τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

Κατά την παύση αναγνώρισης ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται ως κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα, η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και του ανταλλάγματος που λαμβάνεται, συμπεριλαμβανομένου κάθε νέου περιουσιακού στοιχείου που αποκτάται μείον κάθε νέα υποχρέωση που αναλαμβάνεται.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται στον ισολογισμό ως μη κυκλοφορούντα ή ως κυκλοφορούντα, ανάλογα με τις προθέσεις της Διοίκησης της Εταιρείας και το συμβατικό ή εκτιμώμενο χρόνο διακανονισμού τους.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

Οι χρηματοοικονομικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης μόνο όταν η Εταιρεία έχει νομικά το δικαίωμα αυτό και προτίθεται να τα συμψηφίσει σε καθαρή βάση μεταξύ τους ή να απαιτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να διακανονίσει την υποχρέωση ταυτόχρονα.

3.4.3.6 Αποθέματα

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους και:

- Προσδιορίζεται, σύμφωνα με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους.
- Η ίδια μέθοδος χρησιμοποιείται για όλα τα αποθέματα που έχουν παρόμοια φύση και χρήση.
- Το κόστος αποθεμάτων που δεν είναι συνήθως αντικαταστατά, καθώς και των αγαθών ή υπηρεσιών που παράγονται και προορίζονται για ειδικά έργα, προσδιορίζεται με τη μέθοδο του εξατομικευμένου κόστους.

Το κόστος παραγωγής προϊόντος ή υπηρεσίας περιλαμβάνει:

- Το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω στοιχείο και

- μία εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το εν λόγω στοιχείο, στο βαθμό που τα έξοδα αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής.

Τα κόστη διανομής και διοίκησης δεν επιβαρύνουν το κόστος παραγωγής. Όταν απαιτείται σημαντική περίοδος χρόνου για να καταστούν τα αποθέματα έτοιμα για την προοριζόμενη χρήση ή πώλησή τους, το κόστος των αποθεμάτων επιβαρύνεται με τόκους εντόκων υποχρεώσεων, κατά το μέρος που οι τόκοι αυτοί αναλογούν στα εν λόγω αποθέματα και για την προαναφερθείσα περίοδο.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης στα πλαίσια των συνήθων δραστηριοτήτων, μειωμένη με το εκτιμώμενο κόστος για την ολοκλήρωση αυτών και το εκτιμώμενο για την πραγματοποίηση της πώλησης κόστος. Σε περίπτωση μεταγενέστερης αύξησης της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας αποθεμάτων που έχουν απομειωθεί, η απομείωση αυτή αντιλογίζεται.

Οι αγορές αναλώσιμων υλικών που δεν είναι σημαντικές για το μέγεθος της Εταιρείας αντιμετωπίζονται ως έξοδα της περιόδου.

3.4.3.7 Λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.

3.4.3.8 Λογαριασμοί Εισπρακτέοι και Πρόβλεψη για Επισφαλείς Απαιτήσεις

Οι λογαριασμοί εισπρακτέοι αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους η οποία είναι ταυτόχρονα και η αξία συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος τους μειωμένο κατά τα ποσά που είναι πιθανό ότι δεν θα εισπραχθούν. Σε κάθε ημερομηνία σύνταξης Χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η εισπραξιμότητα των εισπρακτέων λογαριασμών εκτιμάται ανά πελάτη ξεχωριστά και σχηματίζεται πρόβλεψη για απώλειες που είναι πιθανόν να συμβούν και μπορούν να ποσοτικοποιηθούν. Η σχηματισθείσα πρόβλεψη αναπροσαρμόζεται με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της εκάστοτε χρήσης. Τυχόν διαγραφές απαιτήσεων από εισπρακτέους λογαριασμούς πραγματοποιούνται μέσω της σχηματισθείσας πρόβλεψης.

3.4.3.9 Ταμειακά Διαθέσιμα και Ταμειακά Ισοδύναμα

Τα διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθεσίμων περιλαμβάνουν τα μετρητά στην τράπεζα και στο ταμείο καθώς και τις βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστότητας, τα προϊόντα της αγοράς χρήματος και τις τραπεζικές καταθέσεις. Η Εταιρεία θεωρεί τις προθεσμιακές καταθέσεις και τις υψηλής ρευστότητας επενδύσεις ως χρηματικά διαθέσιμα

3.4.3.10 Φόρος εισοδήματος

Στο φόρο της περιόδου περιλαμβάνεται ο τρέχων φόρος εισοδήματος. Ο φόρος αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Τρέχων φόρος εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος υπολογίζεται επί του φορολογητέου εισοδήματος της χρήσης, βάσει των ισχυουσών φορολογικών διατάξεων και συντελεστών φόρου, κατά την ημερομηνία κατάρτισης Χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χώρας που δραστηριοποιείται και δημιουργεί φορολογητέο εισόδημα. Η Διοίκηση περιοδικά προβαίνει σε εκτιμήσεις κατά την υποβολή φορολογικών δηλώσεων σε περιπτώσεις που οι σχετικές φορολογικές διατάξεις επιδέχονται ερμηνείας και προβαίνει στο σχηματισμό προβλέψεων, όπου χρειάζεται, με βάση τα ποσά που αναμένεται να καταβληθούν στις φορολογικές αρχές. 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.

3.4.3.11 Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο προσδιορίζεται σύμφωνα με την ονομαστική αξία των μετοχών που έχουν εκδοθεί.

3.4.3.12 Μισθώσεις

Μίσθωση η οποία μεταβιβάζει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που απορρέουν από την κυριότητα ενός παγίου λογίζεται από το μισθωτή ως χρηματοδοτική μίσθωση και λογίζεται ως απόκτηση παγίου και ανάληψη υποχρέωσης, ενώ από τον εκμισθωτή ως πώληση και/ή παροχή χρηματοδότησης.

Λογιστική μίσθωσης από το μισθωτή

Τα καταβαλλόμενα ενοίκια διαχωρίζονται σε χρηματοοικονομικά έξοδα (τόκοι) που καταχωρούνται απευθείας στην κατάσταση αποτελεσμάτων και σε μείωση της αναληφθείσας υποχρέωσης. Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις εμφανίζονται στο χαμηλότερο ποσό, μεταξύ της εύλογης αξίας τους και της παρούσας αξίας των ελάχιστων πληρωμών μισθωμάτων, κατά την έναρξη της μίσθωσης, μειωμένες με τις σωρευμένες αποσβέσεις ή τις ζημίες απομείωσης τους. Αν η μίσθωση δε μεταφέρει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που απορρέουν από την κυριότητα ενός παγίου, τότε θεωρείται λειτουργική και ο μισθωτής καταχωρεί τα ενοίκια ως έξοδα με βάση τη σταθερή μέθοδο στη διάρκεια της μίσθωσης.

3.4.3.13 Υποχρεώσεις

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους. Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων αντιμετωπίζονται ως έξοδα ή έσοδα της περιόδου στην οποία οι υποχρεώσεις αναγνωρίσθηκαν αρχικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά.

Αντί των ανωτέρω οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση με τον κανόνα αυτό έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ειδικότερα, για την επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, η αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων γίνεται στο καθαρό ποσό που αναλαμβάνεται, λαμβανομένων υπόψη των ποσών που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, τόκους, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών.

Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, εκτός εάν βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων

Προμηθευτές

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αποτελούν υποχρεώσεις προς πληρωμή για αγορά αγαθών ή λήψη που έχουν αποκτηθεί κατά τη άσκηση της συνήθους εμπορικής δραστηριότητας από προμηθευτές. Οι πληρωτέοι λογαριασμοί κατατάσσονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εάν η πληρωμή οφείλεται εντός ενός έτους ή λιγότερο. Αν όχι, παρουσιάζονται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικής υποχρέωσης

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν, και μόνον όταν, η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει. Τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται ως εξόφληση της αρχικής και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης.

Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα τρίτο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένης της λογιστικής αξίας τυχόν άλλων, εκτός μετρητών, μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και τυχόν νέων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

Μη Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται 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, συμπεριλαμβανομένων των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους, αντί της επιμέτρησης της προηγούμενης παραγράφου, εάν η επιμέτρηση με βάση την παρούσα αξία αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, έναντι της επιμέτρησης με βάση το ονομαστικό ποσό.

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια παρούσα δέσμευση (νομική ή τεκμαιρόμενη), ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, και είναι πιθανό ότι θα υπάρξει εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης και το ποσό αυτής μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα. Αν η επίπτωση της διαχρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική οι προβλέψεις αναγνωρίζονται σε προεξοφλημένη βάση με την χρήση ενός προ φόρου επιτοκίου που αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και τους κινδύνους που σχετίζονται με την υποχρέωση. Όταν γίνεται

προεξόφληση των προβλέψεων, η αύξηση της πρόβλεψης που οφείλεται στο πέρασμα του χρόνου αναγνωρίζεται ως κόστος δανεισμού. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης Χρηματοοικονομικών καταστάσεων και αν δεν είναι πλέον πιθανό ότι θα υπάρξει εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης, αντιλογίζονται. Οι προβλέψεις χρησιμοποιούνται μόνο για το σκοπό για τον οποίο αρχικά δημιουργήθηκαν. Δεν αναγνωρίζονται προβλέψεις για μελλοντικές ζημίες. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις και οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις Χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

3.4.3.14 Κρατικές επιχορηγήσεις

Κρατικές επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων

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

3.4.3.15 Παροχές σε Εργαζομένους

Προγράμματα Καθορισμένων Εισφορών

Οι καταβολές εισφορών σε προγράμματα καθορισμένων εισφορών καταχωρούνται ως έξοδο, κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους. Η υποχρέωση εξαντλείται με την καταβολή της συγκεκριμένης εισφοράς, κατά περίπτωση.

3.4.3.16 Αναγνώριση Εσόδων και Εξόδων

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

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

Πώληση εμπορευμάτων

Τα έσοδα από πώληση εμπορευμάτων αναγνωρίζονται όταν πληρούνται όλες οι ακόλουθες συνθήκες:

- όταν μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη της κυριότητά τους,
- γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή,
- τα οικονομικά οφέλη μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

Παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται στο μήνα στον οποίο παρέχονται οι υπηρεσίες, ακολουθώντας τη μέθοδο της ολοκληρωμένης σύμβασης.

Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται όταν ο τόκος καθίσταται δουλευμένος (με βάση τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου).

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στο αποτέλεσμα ως έξοδα , κατά το χρόνο χρήσεως του μίσθιού. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένοι βάση.

3.4.3.17 Διανομή μερίσματος

Τα μερίσματα που διανέμονται στους Μετόχους αναγνωρίζονται ως υποχρέωση τη χρονική στιγμή που εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο.

3.4.3.18 Μεταβολές λογιστικών πολιτικών, εκτιμήσεων και διορθώσεις λαθών.

1. Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών, αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση:

α) Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για την σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και

β) Των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.

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

3. Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

3.4.4 Ενσώματα πάγια

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

	Ιδιοχρησιμοποιούμενα Ακίνητα					Άυλα	
	Γη (οικόπεδα)	**Κτήρια - τεχνικά έργα**	**Μηχανολογικός Εξοπλισμός**	**Μεταφορικά Μέσα**	**Λοιπός Εξοπλισμός**	**Λοιπά Άυλα**	**Σύνολο**
Αξία κτήσης 01.01.2021	**475.157,63**	**16.322.957,20**	**27.805.128,90**	**456.032,05**	**465.893,10**	**578.388,35**	**46.103.557,23**
Προσθήκες 2021	20.576,78	157.653,74	479.791,66	41.072,00	210.522,62	0,00	909.616,80
Εκποιήσεις / διαγραφές 2021	0,00	0,00	(0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αξία κτήσης 31.12.2021	**20.576,78**	**157.653,74**	**479.791,66**	**41.072,00**	**210.522,62**	**0,00**	**909.616,80**
Αποσβέσεις							
Συσωρευμένες αποσβέσεις 01.01.2021	**0,00**	**(5.741.840,96)**	**(13.607.635,80)**	**(282.185,19)**	**(332.015,70)**	**(250.736,43)**	**(20.214.414,08)**
Αποσβέσεις χρήσης 2021	0,00	234.178,16	1.275.407,29	25.478,57	40.555,71	1.718,01	1.577.337,74
Εκποιήσεις / διαγραφές 2021	0,00	0,00	(0,00	0,00	0,00	0,00	(0,00
Συσωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2021	**0,00**	**234.178,16**	**1.275.407,29**	**25.478,57**	**40.555,71**	**1.718,01**	**1.577.337,74**
Αξία κτήσης 31.12.2021	**495.734,41**	**16.480.610,94**	**28.284.920,56**	**497.104,05**	**676.415,72**	**578.388,35**	**47.013.174,03**
Συσωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2021	**0,00**	**(5.976.019,12)**	**(14.883.043,09)**	**(307.663,76)**	**(372.571,41)**	**(252.454,44)**	**(21.791.751,82)**
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021	**495.734,41**	**10.504.591,82**	**13.401.877,47**	**189.440,29**	**303.844,31**	**325.933,91**	**25.221.422,21**
Αξία κτήσης 01.01.2022							
Προσθήκες 2022	104.061,00	505.633,82	3.741.386,89	72.769,00	192.480,88	29.091,20	4.645.422,79
Εκποιήσεις / διαγραφές	0,00	0,00	(260.000,00)	(1.350,00)	0,00	0,00	(261.350,00)
Επανεκτίμηση παγίων 31.12.2022	883.314,70	7.429.489,16	0,00	0,00	0,00	0,00	8.312.803,86
Αξία κτήσης 31.12.2022	**987.375,70**	**7.935.122,98**	**3.481.386,89**	**71.419,00**	**192.480,88**	**29.091,20**	**12.696.876,65**
Αποσβέσεις							
Συσωρευμένες αποσβέσεις 01.01.2022							
Αποσβέσεις χρήσης 2022	0,00	233.382,29	1.336.312,19	32.891,45	70.251,81	1.268,11	1.674.105,85
Εκποιήσεις / διαγραφές	0,00	0,00	(243.700,00)	(1.349,99)	0,00	0,00	(245.049,99)
Επανεκτίμηση παγίων 31.12.2022	0,00	2.935.142,62	0,00	0,00	0,00	0,00	2.935.142,62
Συσωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2022	**0,00**	**3.168.524,91**	**1.092.612,19**	**31.541,46**	**70.251,81**	**1.268,11**	**4.364.198,48**
Αξία κτήσης 31.12.2022	**1.483.110,11**	**24.415.733,92**	**31.766.307,45**	**568.523,05**	**868.896,60**	**607.479,55**	**59.710.050,68**
Συσωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2022	**0,00**	**(9.144.544,03)**	**(15.975.655,28)**	**(339.205,22)**	**(442.823,22)**	**(253.722,55)**	**(26.155.950,30)**
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	**1.483.110,11**	**15.271.189,89**	**15.790.652,17**	**229.317,83**	**426.073,38**	**353.757,00**	**33.554.100,38**

Την 31/12/2022 διενεργήθηκε εκτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων από αναγνωρισμένο οίκο εκτιμητών προσδιορισμός της εύλογής αξίας των ακινήτων της εταιρείας στις περιοχές Κηφισιά, Αξιούπολη, Λουτράκι, Ύπατο και Χανιά. Με βάση τη συγκεκριμένη εκτίμηση προέκυψε αύξηση της αξίας των ακινήτων ποσού € 5.377.661,24με την οποία προσαυξήθηκαν ισόποσα τα ενσώματα πάγια και η καθαρή θέση της εταιρείας. Ειδικότερα, η αξία κτήσεως των ακινήτων αυξήθηκε κατά € 8.312.803,86 και η αξία των σωρευμένων αποσβέσεων κατά ποσό € 2.935.142,62 ως προκύπτει και στον ανωτέρω πίνακα.

Η Εταιρεία έχει μισθώσεις, που να πληρούν τις προϋποθέσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης μηχανολογικού εξοπλισμού την 31.12.2022 και αναλύονται στη σημείωση 3.4.15.

Επί των ενσώματων ακινητοποιήσεων υφίστανται εμπράγματα βάρη που αναλύονται στη σημείωση Ενδεχόμενες υποχρεώσεις/απαιτήσεις και δεσμεύσεις.

3.4.5 Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

	Κτίρια	**Μηχανολογικός εξοπλισμός**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο 01.01.2021	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Προσθήκες περιόδου	113.183,58	0,00	113.183,58
Υπόλοιπο 31.12.2021	**113.183,58**	**0,00**	**113.183,58**
Υπόλοιπο 01.01.2022	113.183,58	0,00	113.183,58
Προσθήκες περιόδου	0,00	4.004.000,00	4.004.000,00
Μεταφορές Περιόδου	(113.183,58)	0,00	(113.183,58)
Υπόλοιπο 31.12.2022	**0,00**	**4.004.000,00**	**4.004.000,00**

Η εταιρεία εντός τη χρήσεως 2022 και πιο συγκριμένα την 28.09.2022 σύναψε σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης για την απόκτηση μηχανολογικού εξοπλισμού αξίας κεφαλαίου € 4.004.000,00. Μέχρι και την 31.12.2022 η Εταιρεία δεν είχε παραλάβει στις εγκαταστάσεις την τον εν λόγω μηχανολογικό εξοπλισμό.

3.4.6 Δάνεια και απαιτήσεις

Ο λογαριασμό αφορά δοσμένες της Εταιρείας και αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Εγγυήσεις ενέργειας	48.614,64	47.859,64
Εγγυήσεις leasing	20.986,88	18.782,02
Εγγυήσεις ενοικίων	13.150,00	12.950,00
Λοιπές εγγυήσεις	999,85	657,35
Σύνολο	**83.751,37**	**80.249,01**

3.4.7 Συμμετοχές

Η Εταιρεία της χρήσεως 2020 απέκτησε μετοχές της εταιρείας «VETA ΕΜΠΟΡΙΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΣΙΔΗΡΟΥ – ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» συνολικής αξίας 4.577.000,00.

Εντός της χρήσης 2022 δεν πραγματοποιήθηκαν μεταβολές επί του ως άνω κονδυλίου.

3.4.8 Αποθέματα

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Πρώτες ύλες και διάφορα στοιχεία	4.574.142,36	3.174.188,99
Λοιπά αποθέματα	1.569.835,53	1.250.897,73
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	947.285,57	632.037,12
Εμπορεύματα	509.302,75	406.749,76
Προκαταβολές για αποθέματα	54.585,73	13.394,70
Σύνολο	**7.655.151,94**	**5.477.268,30**

Τα αποθέματα έχουν αποτιμηθεί στην μικρότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Δεν υπάρχουν ενεχυριασμένα αποθέματα από τρίτους.

Το κόστος των πωληθέντων, το οποίο επιβάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσης αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	**2022**	**2021**
Κόστος αποθεμάτων	9.898.373,78	7.680.037,94
Παροχές τρίτων	2.405.491,77	2.004.083,82
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.137.354,13	1.973.066,83
Αποσβέσεις ενσώματων και άυλων παγίων	1.439.731,03	1.358.626,91
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	149.356,22	127.362,28
Σύνολο	**16.030.306,93**	**13.143.177,78**

3.4.9 Εμπορικές απαιτήσεις

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Απαιτήσεις από πελάτες	2.621.030,41	2.406.115,25
Επιταγές εισπρακτέες στο χαρτοφυλάκιο	970.868,48	1.459.219,73
Επιταγές στην τράπεζα	700.148,69	0,00
Επιταγές εισπρακτέες σφραγισμένες	680.224,70	680.224,70
Επισφαλείς πελάτες	383.808,27	383.808,27
Επιταγές σε καθυστέρηση	190.943,91	190.943,91
Σύνολο	**5.547.024,46**	**5.120.311,86**

Κατά την 31.12.2022 δεν υπήρξε ανάγκη σχηματισμού επιπλέον πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις.

3.4.10 Λοιπές απαιτήσεις

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	31.12.2022	31.12.2021
Συμψηφιστέος ΦΠΑ επόμενης χρήσης	1.018.607,81	196.256,25
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	359.313,94	233.699,44
Προκαταβολές σε προμηθευτές	339.141,28	206.837,30
Επισφαλείς απαιτήσεις τρίτων	228.780,48	228.780,48
Απαιτήσεις από παρακρατούμενους φόρους	11.386,41	11.356,41
Απαίτηση από τρέχω φόρο εισοδήματος	0,00	1.078,93
Σύνολο	**1.957.229,92**	**878.008,81**

3.4.11 Προπληρωμένα έξοδα

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	31.12.2022	31.12.2021
Τόκοι επομένων χρήσεων	81.015,26	0,00
Συνδρομές - εισφορές	14.845,75	5.403,69
Λοιπά έξοδα επόμενης περιόδου	7.740,79	40.301,63
Ασφάλιστρα	7.682,07	10.639,85
Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	0,00	12.365,00
Σύνολο	**111.283,87**	**68.710,17**

3.4.12 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	31.12.2022	31.12.2021
Ταμείο	534.182,72	3.354.006,60
Καταθέσεις όψεως	4.589.791,06	3.132.353,40
Καταθέσεις προθεσμίας	65,78	2.413,16
Σύνολο	**5.124.039,56**	**6.488.773,16**

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στα ταμεία της Εταιρείας και τραπεζικές καταθέσεις διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση, εκτός από ποσά € 2.073.756,68 τα οποία είναι δεσμευμένα. Κατά τις ανωτέρω ημερομηνίες δεν υπήρχαν υπεραναλήψεις από τραπεζικούς λογαριασμούς.

3.4.13 Καταβλημένα κεφάλαια

Το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται σε 1.778.295 ονομαστικές μετοχές των 3,00 ευρώ. Το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου ανέρχεται σε € 5.334.885,00. Κάθε μετοχή της Εταιρείας παρέχει δικαίωμα μίας ψήφου.

Η Εταιρεία κατά τη χρήση 2020 απέκτησε 177.501 ίδιες μετοχές συνολικής αξίας € 310.000, με σκοπό οι μετοχές να παραμείνουν στην ίδια την εταιρεία και με εκφρασμένη τη βούληση του πωλητή - ιδρυτή να πωλήσει τις μετοχές του, έτσι ώστε να μην εισέλθει στη μετοχική σύνθεση της εταιρείας τρίτο πρόσωπο , πέραν των υπαρχόντων, καθώς και η μελλοντική διαχείριση αυτών να αξιολογηθεί από τους υφιστάμενους μετόχους

Εντός της χρήσης 2022 δεν πραγματοποιήθηκαν μεταβολές επί του ως άνω κονδυλίου.

3.4.14 Αποθεματικά

Τα αφορολόγητα αποθεματικά και τα αποθεματικά νόμων ή καταστατικού αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Αποθεματικό επανεκτίμησης αξίας ακινήτων	5.377.661,24	0,00
Επιχορηγήσεις παγίων	897.115,65	974.924,98
Τακτικό αποθεματικό	289.328,23	289.328,23
Αφορολόγητα αποθεματικά	221.366,67	221.366,67
Σύνολο	**6.785.471,79**	**1.485.619,88**

Το Τακτικό Αποθεματικό σχηματίζεται από τα κέρδη της εκάστοτε χρήσης κατ' ελάχιστο ποσοστό 5% επί των κερδών μετά από την αφαίρεση των ζημιών προηγουμένων χρήσεων και του αναλογούντος στα κέρδη αυτά φόρου εισοδήματος. Η υποχρέωση σχηματισμού τακτικού αποθεματικού εξαντλείται όταν αυτό φθάσει τουλάχιστον στο ένα τρίτο του μετοχικού κεφαλαίου. Τέλος, το Τακτικό Αποθεματικό χρησιμοποιείται αποκλειστικώς για την κάλυψη τυχόν ζημιάς από τα αποτελέσματα μελλοντικής χρήσης της Εταιρείας.

3.4.15 Δανεισμός

Ο δανεισμός της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

Βραχυπρόθεσμος	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Τραπεζικά δάνεια	2.325.018,05	2.325.001,50
Ομολογιακά δάνεια βραχ/μο μέρος	1.539.621,59	1.206.452,32
Τραπεζικά δάνεια βραχ/μο μέρος	937.188,18	1.366.227,14
Χρηματοδοτικές μισθώσεις βραχ/μο μέρος	455.141,80	0,00
	5.256.969,62	**4.897.680,96**

Μακροπρόθεσμος	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Ομολογιακά δάνεια	7.230.364,00	5.849.074,00
Τραπεζικά δάνεια	2.659.480,00	3.404.771,88
Χρηματοδοτικές μισθώσεις	3.548.858,20	0,00
	13.438.702,20	**9.253.845,88**
Σύνολο δανεισμού	**18.695.671,82**	**14.151.526,84**

Τα μακροπρόθεσμα δάνεια (συμπεριλαμβανομένων των χρηματοδοτικών μισθώσεων) είναι πληρωτέα ως ακολούθως:

	31.12.2022	**31.12.2021**
Έως 1 έτος	2.881.738,36	2.789.365,88
Από 2 έως 5 έτη	9.511.377,64	6.464.480,00
Περισσότερο από 5 έτη	1.045.586,20	0,00
Σύνολο	**13.438.702,20**	**9.253.845,88**

Επί των ανωτέρω δανείων υφίστανται προσημειώσεις και εγγυήσεις οι οποίες αναλύονται στη σημείωση 3.4.31.

3.4.16 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Μακροπρόθεσμες φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις ρυθμίσεων	328.917,79	12.501,57
Μακροπρόθεσμος μέρων επιταγών πληρωτεών	75.000,00	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.480,00	1.700,00
Σύνολο	**407.397,79**	**14.201,57**

3.4.17 Κρατικές επιχορηγήσεις

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής

Περιγραφή	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Υπόλοιπο ενάρξεως	346.428,19	391.201,87
Μεταφορές	32.375,88	0,00
Αποσβέσεις	(12.397,80)	(44.773,68)
Υπόλοιπο λήξεως	**366.406,27**	**346.428,19**

3.4.18 Εμπορικές υποχρεώσεις

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	31.12.2022	31.12.2021
Επιταγές πληρωτέες	10.990.074,11	9.318.969,25
Προμηθευτές	6.437.197,77	7.095.294,94
Εταιρικές πιστωτικές κάρτες	2.119,76	3.858,72
Σύνολο	**17.429.391,64**	**16.418.122,91**

3.4.19 Υποχρέωση από τρέχων φόρο εισοδήματος

Περιγραφή	31.12.2022	31.12.2021
Τρέχων φόρος (έξοδο) περιόδου	**0,00**	**1.474,60**

Για τις χρήσεις 2017– 2018 οι Εταιρείες «Νέρα Κρήτης Ανώνυμη Βιομηχανική και Εμπορική Εταιρεία» και η απορροφούσα «Πετ Κεντρικής Ελλάδος Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Βιομηχανική και Εμπορική Εταιρεία» έχουν αποδεχθεί το φορολογικό πιστοποιητικό από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 65Α του Ν.4174/2013. Ο έλεγχος έχει ολοκληρωθεί για τις 2 χρήσεις και έχει εκδοθεί Πιστοποιητικό Φορολογικής Συμμόρφωσης με γνώμη «Χωρίς Επιφύλαξη».

Για τις χρήσεις 2019-2022 η Εταιρεία «Νερά Κρήτης Ανώνυμη Βιομηχανική και Εμπορική Εταιρεία» έχει αποδεχθεί το φορολογικό πιστοποιητικό από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 65Α του Ν.4174/2013. Για τις χρήσεις 2019 εως 2021 ο έλεγχος έχει ολοκληρωθεί και η εταιρεία έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης χωρίς επιφύλαξη. Για τη χρήση 2022 ο φορολογικός έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών βρίσκεται σε εξέλιξη. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η διοίκηση δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Η υποβολή του Φορολογικού Πιστοποιητικού αναμένεται να ολοκληρωθεί μετά τη δημοσίευση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1006/2016 οι εταιρείες που έχουν υπαχθεί στον ως άνω ειδικό φορολογικό έλεγχο δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια του τακτικού φορολογικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές, ενώ ο έλεγχος και η έκδοση των φορολογικών πιστοποιητικών, ισχύει για τις χρήσεις 2016 και εφεξής, σε προαιρετική βάση.

3.4.20 Λοιποί φόροι – τέλη

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	31.12.2022	31.12.2021
Ρυθμίσεις οφειλών ΦΠΑ και λοιπών φόρων	28.650,97	49.426,38
Λοιποί φόροι, τέλη και εισφορές	7.361,02	29.392,66
Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ)	25.413,71	22.871,04
Παρακρατούμενοι φόροι τρίτων	21.179,46	20.599,67
Σύνολο	**82.605,16**	**122.289,75**

3.4.21 Λοιπές υποχρεώσεις

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	31.12.2022	31.12.2021
Λοιπές υποχρεώσεις	16.486.580,88	12.957.847,94
Προκαταβολές πελατών	250.743,18	175.756,15
Λοιποί πιστωτές διάφοροι	303.605,21	75.085,87
Αμοιβές προσωπικού	41.139,66	71.514,90
Σύνολο	**17.082.068,93**	**13.280.204,86**

3.4.22 Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	31.12.2022	31.12.2021
Ενέργεια	296.272,50	360.585,52
Δεδουλευμένοι τόκοι δανείων	70.833,96	17.677,27
Φόροι - τέλη	13.540,67	0,00
Αγορές υπό τακτοποίηση	6.738,37	0,00
Ύδρευση	1.442,24	682,06
Τηλεπικοινωνίες	284,59	666,77
Δεδουλευμένα έξοδα	656,32	636,74
Διάφορα έξοδα	27.243,26	0,00
Σύνολο	**417.011,91**	**380.248,36**

3.4.23 Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	31.12.2022	31.12.2021
Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	22.196.348,82	19.452.183,72
Πωλήσεις εμπορευμάτων	508.641,72	486.137,32
Πωλήσεις υπηρεσιών	270.207,01	218.041,31
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων	370.409,30	184.500,27
Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής πωλήσεων	65.759,79	64.787,01
Σύνολο	**23.411.366,64**	**20.405.649,63**

3.4.24 Λοιπά συνήθη έσοδα

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	31.12.2022	31.12.2021
Επιχορηγήσεις δανείων (ΓΕΦΥΡΑ)	1.321.106,60	0,00
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων	57.831,25	63.215,89

Περιγραφή	31.12.2022	31.12.2021
Έσοδα από ενοίκια	1.486,82	152,33
Σύνολο	**1.380.424,67**	**63.368,22**

3.4.25 Ανάλυση εξόδων

Η ανάλυση των εξόδων διοίκησης και διάθεσης έχει ως εξής:

Περιγραφή	31.12.2022	31.12.2021
Έξοδα διοίκησης		
Διάφορα έξοδα	1.042.268,67	877.242,07
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	723.062,35	657.239,81
Παροχές τρίτων	567.008,78	463.140,44
Φόροι – Τέλη	118.349,08	89.634,17
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	104.549,36	87.284,89
Αποσβέσεις ενσώματων και άυλων παγίων	70.312,45	65.613,25
Σύνολο	**2.625.550,68**	**2.240.154,62**

Περιγραφή	31.12.2022	31.12.2021
Έξοδα διάθεσης		
Διάφορα έξοδα	2.431.960,23	2.046.898,15
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.687.145,49	1.533.559,57
Παροχές τρίτων	1.323.020,48	1.080.661,02
Φόροι - Τέλη	276.147,84	209.146,39
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	243.948,50	203.664,73
Αποσβέσεις ενσώματων και άυλων παγίων	164.062,37	153.097,58
Σύνολο	**6.126.284,91**	**5.227.027,45**

Οι πληροφορίες σχετικά με το προσωπικό, τις αμοιβές και έξοδά του αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή	2022	2021
Εργατικό προσωπικό	129	119
Υπαλληλικό προσωπικό	120	125
Μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού	**249**	**244**

Περιγραφή	31.12.2022	31.12.2021
Μικτές αποδοχές	3.392.577,66	3.027.542,71
Εργοδοτικές εισφορές	787.808,55	706.854,37
Λοιπές παροχές	353.520,00	317.049,00
Αποζημιώσεις απόλυσης	13.655,76	112.420,13
Σύνολο	**4.547.561,97**	**4.163.866,21**

3.4.26 Λοιπά έξοδα και ζημιές

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	31.12.2022	31.12.2021
Λοιπές ζημίες - έξοδα	3.901,20	16.020,43
Διάφορα πρόστιμα και προσαυξήσεις	58.399,59	8.791,40
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές από διακανονισμό	6.290,04	2.231,14
Σύνολο	**68.590,83**	**27.042,97**

3.4.27 Λοιπά έσοδα και κέρδη

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	31.12.2022	31.12.2021
Λοιπά έσοδα	15.590,04	58.227,90
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	520,75	1.985,09
Λοιπά έσοδα – Επιδότηση Ενοικίων	0,00	261.869,36
Σύνολο	**16.110,79**	**322.082,35**

3.4.28 Αμοιβές μελών Διοικητικών, Διαχειριστικών και Εποπτικών Συμβουλίων

Κατά τις χρήσεις 2022 και 2021 δεν υπήρξαν αμοιβές προς μέλη Διοικητικών, Διαχειριστικών και Εποπτικών Συμβουλίων. Επίσης, δεν υπήρξαν αναληφθείσες δεσμεύσεις παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία σε αποχωρήσαντα μέλη Διοικητικών, Διαχειριστικών ή Εποπτικών Συμβουλίων.

3.4.29 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και στο τέλος της χρήσης έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων από και προς συνδεδεμένα μέρη:

Περιγραφή	31.12.2022	31.12.2021
Έσοδα από συνδεδεμένες οντότητες		
Πωλήσεις Αγαθών	25.927,23	33.176,54
Πωλήσεις Υπηρεσιών	0,00	10.800,00
Λοιπές Πωλήσεις	19.255,56	3.610,30
	45.182,79	**47.586,84**
Έξοδα από συνδεδεμένες οντότητες		
Αγορές Αγαθών	0,00	0,00
Λοιπές Αγορές	153.900,95	35.699,26

Περιγραφή	31.12.2022	31.12.2021
Αγορές Υπηρεσιών	152.500,00	162.548,40
Αγορές Περ. Στοιχείων	0,00	2.200,00
	306.400,95	**200.447,66**

Περιγραφή	31.12.2022	31.12.2021
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες οντότητες		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	573.829,24	167.516,43
	573.829,24	**167.516,43**
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες οντότητες		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών	24.507.016,43	20.496.484,81
	24.507.016,43	**20.496.484,81**

Κατά τη διάρκεια της χρήσης δεν επιστράφηκαν, διαγράφηκαν ή δεν εισπράχθηκαν λόγω αποποίησης σχετικά ποσά καθώς δεν υπήρχε σχετική απαίτηση από την περσινή χρήση. Τέλος, δεν έχουν αναληφθεί δεσμεύσεις για λογαριασμό μελών διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων, με οποιαδήποτε εγγύηση.

3.4.30 Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Κατά τη χρήση 2022 τα αποτελέσματα κατέστησαν ζημιογόνα με ποσό € 698.691,74, τα οποία καταχωρήθηκαν στο υπόλοιπο ζημιών εις νέο.

3.4.31 Νομικές υποθέσεις και δεσμεύσεις

α) Οι μελλοντικές υποχρεώσεις της εταιρείας μη εμφανιζόμενες στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις αφορούν κυρίως μισθώσεις ακινήτων και μεταφορικών μέσων και αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31.12.2022	31.12.2021
Μέχρι 1 έτος	355.186,55	410.385,51
Από 2 έως 5 έτη	849.146,18	864.167,56
Μετά από 5 έτη	284.223,20	213.200,00
Σύνολο	**1.488.555,93**	**1.487.753,07**

β) Κατά τις χρήσεις 2022 και 20201είχαν παρασχεθεί εγγυήσεις καλής εκτέλεσης, συμμετοχής σε έργα ή άλλης μορφής ή εξασφαλίσεις με τη μορφή Χρηματοοικονομικών δεσμεύσεων, εγγυήσεων ή λοιπών ενδεχόμενων επιβαρύνσεων, οι οποίες αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή	31.12.2022	31.12.2021
Προσημειώσεις ακινήτων	22.069.938,00	22.069.938,00
Εγγυητικές επιστολές τραπεζών	2.837,00	2.837,00
Σύνολο	**22.072.775,00**	**22.072.775,00**

Σημειώνεται ότι για τις χρήσεις αυτές η Εταιρεία εγγυάται υπέρ της εταιρείας VETA ΑΒΕΕ για την εξασφάλιση χρηματοδοτήσεών της σε συμβάσεις αλληλόχρεων λογαριασμών και ομολογιακών δανείων ενώ υφίστανται και ενεχυριασμένες επιταγές ποσού € 402.808,87.

Στις χρήσεις αυτές δεν υπήρχαν ενδεχόμενες επιβαρύνσεις από αγωγές τρίτων, ούτε δεσμεύσεις προς συγγενείς οντότητες ή μη εμφανιζόμενες στον ισολογισμό υποχρεώσεις από παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία.

3.4.32 Μεταγενέστερα γεγονότα

Πέραν των όσων αναφέρονται στην έκθεση διαχείρισης, δεν έχουν συμβεί σημαντικά γεγονότα, μετά την ημερομηνία της 31ης Δεκεμβρίου 2022, που να χρήζουν γνωστοποίησης ή αλλαγής των Οικονομικών Καταστάσεων.

Αχαρνές, 30 Ιουνίου 2023

Η Πρόεδρος του Δ.Σ. & Διευθύνουσα Σύμβουλος	Το Μέλος του Δ.Σ.	Η Προϊστάμενη Λογιστηρίου Για την atc Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Ε.Π.Ε
Βελετάκου Όλγα Α.Δ.Τ. ΑΚ 575955	Μπάτσος Γεώργιος Α.Δ.Τ. Χ714167	Κλεοπάτρα Αθ. Ντάνου ΑΚ 621755 Αρ. Αδείας 48730 - Α' Τάξεως