Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2023.11.18 14:05:07 EET
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

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

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΡΤΑΣ
Τηλέφωνο: 2681028728
E-mail: epimelitirio@e-artas.gr

Άρτα,18/11/2023
Αριθ. Πρωτ.:3144122

**ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ**

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΠΗΓΕΣ ΚΩΣΤΗΛΑΤΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, το διακριτικό τίτλο **EUROWATERLAND** και αριθμό ΓΕΜΗ **017721115000**.

Την **18/11/2023** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3896328 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 3896329 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 «**METIS ΕΛΛΑΣ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.**», Α.Φ.Μ. 801690682-Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ, Αρ. ΓΕΜΗ 161570506000, και (Δ/νση : null null ΤΚ , ), με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ .

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΕΡΚΕΚΟΓΛΟΥ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ του ΑΝΤΩΝΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ το 1979-11-26 00:00:00.0, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 39731.

Αναπληρωματικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΠΕΡΠΕΡΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ του ΣΤΑΥΡΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 21881.

Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο

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.

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.

# ΠΗΓΕΣ ΚΩΣΤΗΛΑΤΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

**4ο ΧΛΜ ΕΟ ΑΡΤΑΣ-ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ**

**ΑΦΜ 999130925**

**ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 017721115000**

**ΕΤΗΣΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ**

**για τη χρήση**

**1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022**

**σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα**

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ..... 4
ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ..... 9
Α. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31.12.2022 ..... 13
Β. Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατ' είδος της χρήσεως από 01.01.2022 έως 31.12.2022 ..... 15
Γ. Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσεως της χρήσεως από 01.01.2022 έως 31.12.2022 ..... 16
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 ..... 17
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία (Άρθρο 29 Παρ. 3) ..... 17
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας (Άρθρο 29 Παρ. 4) ..... 17
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (Άρθρο 29 Παρ. 5) ..... 18
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (Άρθρο 29 Παρ. 6) ..... 26
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού (Άρθρο 29 Παρ. 7) ..... 26
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία (Άρθρο 29 Παρ. 8) ..... 27
7. Ανάλυση Χρηματοοικονομικών Στοιχείων ..... 29
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως (Άρθρο 29 Παρ. 12) ..... 30
9. Προβλέψεις ..... 30
10. Υποχρεώσεις ..... 30
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας (Άρθρο 29 Παρ. 17) ..... 31
12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο (Άρθρο 29 Παρ. 18) ..... 32
13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών (Άρθρο 29 Παρ. 19) ..... 32
14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο (Άρθρο 29 Παρ. 20) ..... 32
15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου (Άρθρο 29 παρ. 21) ..... 32
16. Αναβαλλόμενοι φόροι ..... 32
17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού (Άρθρο 29 Παρ. 23α) ..... 33
18. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων (Άρθρο 29 παρ. 25) ..... 33
19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων (Άρθρο 29 παρ. 26) ..... 33
20. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική (Άρθρο 29 παρ. 27) ..... 33
21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική (Άρθρο 29 παρ. 28) ..... 33
22. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (Άρθρο 29 παρ. 29) ..... 33

23. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων (Άρθρο 29 παρ. 30) ..... 34
24. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη (Άρθρο 29 παρ. 31) ..... 34
25. Συνολικό χρέος της Εταιρείας που καλύπτεται με εξασφαλίσεις (που παρέχονται από την οντότητα) (Άρθρο 29 Παρ. 13) ..... 34
26. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας (Άρθρο 29 Παρ. 15) ..... 34
27. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό (Άρθρο 29 Παρ. 16) ..... 34
28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού (Άρθρο 29 Παρ. 9) ..... 35

# ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας «ΠΗΓΕΣ ΚΩΣΤΗΛΑΤΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» υποβάλλει την έκθεσή διαχείρισης του επί του Ισολογισμού της 31ης Δεκεμβρίου 2022 και των αποτελεσμάτων χρήσης της 01 Ιανουαρίου 2022 – 31 Δεκεμβρίου 2022, προς την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, στα πλαίσια των οριζόμενων από τις διατάξεις του Ν.4548/2018.

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να θέσουμε υπόψη σας για έγκριση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2022 για την περίοδο 01 Ιανουαρίου 2022 – 31 Δεκεμβρίου 2022 που συντάχθηκαν με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014) και να σας δώσουμε τις παρακάτω επεξηγήσεις.

## 1. Εξέλιξη των εργασιών της Εταιρείας

Όπως προκύπτει από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που επισυνάπτονται, η Εταιρεία είχε ζημίες προ φόρων € 210.631.79 έναντι των ζημιών € 276.654,28 της προηγούμενης χρήσης. Τα αποτελέσματα της Εταιρείας παρουσίασαν αύξηση. Ο κύκλος εργασιών ανήλθε σε € 8.888.940,42 έναντι € 7.619.152,16 της προηγούμενης χρήσης.

## 2. Οικονομική θέση της Εταιρείας

Ακολούθως παρατίθεται ανάλυση βασικών αριθμοδεικτών της οικονομικής διάρθρωσης της Εταιρείας. Κατά την αξιολόγηση των δεικτών θα πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι η κλειόμενη χρήση επηρεάστηκε σημαντικά από τις επιπτώσεις της πανδημίας COVID-19 καθώς και από το αυξημένο κόστος στην χονδρεμπορική αγορά ηλεκτρικής ενέργειας λόγω της πρωτοφανούς αύξησης της τιμής φυσικού αερίου.

## Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

| | 2022 | | 2021 | |
|---|---|---|---|---|
| **Κυκλοφορούν ενεργητικό** / **Σύνολο ενεργητικού** | 5.130.830,33 / 9.611.417,83 | 53,38% | 3.102.396,04 / 8.044.239,86 | 38,57% |
| **Μη κυκλοφορούν ενεργητικό** / **Σύνολο ενεργητικού** | 4.480.587,50 / 9.611.417,83 | 46,62% | 4.941.843,82 / 8.044.239,86 | 61,43% |
| Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφοριακό και πάγιο ενεργητικό. | | | | |
| **Καθαρή Θέση** / **Σύνολο υποχρεώσεων** | 4.143.195,78 / 5.446.286,06 | 76,07% | 4.353.827,57 / 3.684.412,29 | 118,17% |
| Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας. | | | | |
| **Σύνολο υποχρεώσεων** / **Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων** | 5.446.286,06 / 9.611.417,83 | 56,66% | 3.684.412,29 / 8.044.239,86 | 45,80% |
| **Καθαρή Θέση** / **Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων** | 4.143.195,78 / 9.611.417,83 | 43,11% | 4.353.827,57 / 8.044.239,86 | 54,12% |
| Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της Εταιρείας. | | | | |
| **Καθαρή Θέση** / **Μη κυκλοφορούν ενεργητικό** | 4.143.195,78 / 4.480.587,50 | 92,47% | 4.353.827,57 / 4.941.843,82 | 88,10% |
| Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδοτήσεως των ακινητοποιήσεων της Εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια. | | | | |
| **Κυκλοφορούν ενεργητικό** / **Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** | 5.130.830,33 / 2.725.978,34 | 188,22% | 3.102.396,04 / 2.341.551,11 | 132,49% |
| Ο δείκτης αυτός δείχνει το κεφάλαιο κίνησης (την κάλυψη των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων από το κυκλοφορούν ενεργητικό) | | | | |

## Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

| | 2022 | | 2021 | |
|---|---|---|---|---|
| **Αποτέλεσμα προ φόρων** / **Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών** | -210.631,79 / 8.888.940,42 | -2,37% | -276.654,28 / 7.619.152,16 | -3,63% |
| Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει τη συνολική απόδοση της Εταιρείας | | | | |
| **Αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων και τόκων** / **Σύνολο εσόδων** | -108.635,27 / 8.944.863,48 | -1,21% | -15.031,40 / 7.643.565,32 | -0,20% |
| Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση της Εταιρείας χωρίς να ληφθεί υπόψη η χρηματοδότηση της Εταιρείας. | | | | |
| **Αποτέλεσμα προ φόρων** / **Καθαρή Θέση** | -210.631,79 / 4.143.195,78 | -5,08% | -276.654,28 / 4.353.827,57 | -6,35% |
| Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας. | | | | |

## 3. Προβλεπόμενη πορεία της Εταιρείας, κίνδυνοι

Η Διοίκησή της καταβάλλει τη μέγιστη δυνατή προσπάθεια προκειμένου να αναπτυχθεί η Εταιρεία, αισιοδοξώντας ότι θα επιτευχθούν τα καλύτερα δυνατά αποτελέσματα.

Η ανάληψη και η διαχείριση των εργασιών της Εταιρείας γίνεται με μεγάλη προσοχή και επιμέλεια προκειμένου όσο το δυνατόν να αποφευχθούν – περιοριστούν οι επιχειρηματικοί κίνδυνοι, μέσα από συγκεκριμένες τακτικές που ακολουθεί η Διοίκησή της. Οι συναλλαγές της Εταιρείας καλύπτονται από την τρέχουσα ρευστότητα, ενώ προσπαθεί να διεκπεραιώνει με συνέπεια τις οικονομικές της συναλλαγές.

Κλείνοντας τη σύντομη αναφορά, η Διοίκηση της Εταιρείας θα ήθελε να επισημάνει ότι πρωταρχικός στόχος και σκοπός της Εταιρείας είναι περισσότερο η ασφαλής ανάπτυξή της και λιγότερο η υψηλή κερδοφορία της. Κι αυτό διότι θέλει να πετύχει και να εξασφαλίσει τη μακροχρόνια σταθερή βιωσιμότητά της.

**4. Δραστηριότητες στον τομέα της έρευνας και ανάπτυξης**

Δεν υπήρχαν κατά τη διάρκεια της χρήσης.

**5. Απόκτηση ιδίων μετοχών όπως προβλέπεται στην παράγραφο 9 του άρθρου 16**

Δεν υπήρχαν κατά τη διάρκεια της χρήσης.

**6. Διαθέσιμο συνάλλαγμα**

Δεν υπήρχε κατά τη διάρκεια της χρήσης.

**7. Πληροφορίες για τα χρηματοοικονομικά μέσα**

Δεν υπάρχουν τέτοια.

**8. Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες – Διαχείριση κινδύνων**

**Κίνδυνος ρευστότητας**

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας βάσει προγραμμάτων πληρωμών και εισπράξεων που καταρτίζονται σε εβδομαδιαία και μηνιαία βάση. Συγκεκριμένα υπάρχει προσεκτική παρακολούθηση των χρεών (βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων) καθώς επίσης και των πληρωμών που πραγματοποιούνται. Επιπλέον, παρακολουθούνται σε ημερήσια βάση οι εισπράξεις από εμπορικές απαιτήσεις, καθώς και η πιστή τήρηση των συμφωνιών είσπραξης.

**Κίνδυνος ταμειακών ροών και ανάλυση ευαισθησίας κινδύνου επιτοκίου**

Οι συμβάσεις των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας έχουν συναφθεί σε Ευρώ και υπόκεινται σε κυμαινόμενο επιτόκιο. Σε κάθε περίπτωση ενόψει του ότι ο δανεισμός της Εταιρείας είναι συνδεδεμένος με το Euribor, η μείωση ή αύξησή του έχει άμεσο θετικό ή αρνητικό αντίκτυπο στις χρηματοοικονομικές δαπάνες της Εταιρείας.

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο ταμειακών ροών επιτοκίου ο οποίος μπορεί να προέλθει από ενδεχόμενη μεταβολή των επιτοκίων των δανείων, τα οποία θα επηρεάσουν θετικά ή αρνητικά τις ταμειακές εκροές που συνδέονται με υποχρεώσεις της Εταιρείας.

**Πιστωτικός κίνδυνος**

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει κυρίως από πιστώσεις σε πελάτες συμπεριλαμβανομένων των λογαριασμών εισπρακτέων. Το εμπορικό και το οικονομικό τμήμα αξιολογούν την φερεγγυότητα του πελάτη λαμβάνοντας υπ' όψη την χρηματοοικονομική του κατάσταση, την εξυπηρέτηση των τρεχουσών οφειλών του και ορίζουν πιστωτικά όρια τα οποία παρακολουθούνται τακτικά και δεν δύνανται να ξεπεραστούν από έναν μεμονωμένο πελάτη.

**Περιβαλλοντικά Θέματα**

Δεν υπάρχουν σημαντικά περιβαλλοντικά θέματα που πρέπει να αντιμετωπίσει η Εταιρεία καθώς οι αναπτυξιακοί της στόχοι πραγματοποιούνται πάντοτε με την προϋπόθεση ότι οι δραστηριότητες της θα διασφαλίζουν την αρμονική συνύπαρξη με το φυσικό περιβάλλον.

**Εργασιακά Θέματα**

Η προώθηση των ίσων ευκαιριών και η προστασία της διαφορετικότητας αποτελούν βασικές αρχές της Εταιρείας. Η Διοίκηση της Εταιρείας δεν κάνει διακρίσεις στην πρόληψη / επιλογή, στις αποδοχές, στην εκπαίδευση, την ανάθεση εργασιακών καθηκόντων ή σε οποιεσδήποτε λοιπές εργασιακές δραστηριότητες. Οι παράγοντες που αποκλειστικά λαμβάνονται υπόψη είναι η εμπειρία, η προσωπικότητα, η θεωρητική κατάρτιση, τα προσόντα, η αποδοτικότητα και οι ικανότητες του ατόμου. Η Εταιρεία παροτρύνει και συνιστά στο προσωπικό της να σέβεται τη διαφορετικότητα κάθε υπαλλήλου ή προμηθευτή ή πελάτη της Εταιρείας και να μην αποδέχεται οποιαδήποτε συμπεριφορά που ενδέχεται να δημιουργεί διακρίσεις οποιασδήποτε μορφής. Η Εταιρεία σέβεται τα δικαιώματα των εργαζομένων και τηρεί την εργατική νομοθεσία.

**9. Υποκαταστήματα Εταιρείας**

Η εταιρεία διαθέτει ένα [1] υποκατάστημα στην Αθήνα και ένα [1] στην Άρτα.

**10. Απασχολούμενο προσωπικό**

Κατά την κλειόμενη χρήση, η εταιρεία απασχόλησε κατά μέσο όρο 63 άτομα προσωπικό.

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

Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της Έκθεσης αυτής δεν έχει συμβεί κάποιο διορθωτικό γεγονός, για το οποίο οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, θα έπρεπε να προσαρμοστούν. Επίσης, εκτός του ανωτέρω, δεν υφίστανται άλλα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, που χρήζουν γνωστοποίησης στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Άρτα, 25 Οκτωβρίου 2023

| Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ | Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ |
|---|---|
| ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ | ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ ΣΩΚΡΑΤΗΣ |
| Α.Δ.Τ. ΑΕ 067233 | Α.Δ.Τ. ΑΑ 379300 |

---

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αποτελείται από 5 σελίδες και είναι αυτή που αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου που χορηγήθηκε με ημερομηνία 30/10/2023.

Θεσσαλονίκη, 30 Οκτωβρίου 2023
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ελευθέριος Ερκέκογλου
Α.Μ. ΣΟΕΛ 39731

# ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

**Προς τους Μετόχους της εταιρείας «ΠΗΓΕΣ ΚΩΣΤΗΛΑΤΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**

## Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

### Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΠΗΓΕΣ ΚΩΣΤΗΛΑΤΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΠΗΓΕΣ ΚΩΣΤΗΛΑΤΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

### Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθούν με ελεγκτικά τεκμήρια προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία υπό κατασκευή που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις ποσού ύψους ΕΥΡΩ 1.295 χιλ. περίπου και λοιπές απαιτήσεις ποσού ύψους ΕΥΡΩ 949 χιλ. περίπου και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των υπολοίπων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

2. Στις προκαταβολές σε προμηθευτές και στις λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 800 χιλ. περίπου και ποσού ευρώ 5 χιλ. περίπου αντίστοιχα. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί πρόβλεψη απομείωσης επί των προκαταβολών και των λοιπών απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ποσού ευρώ 805 χιλ. περίπου. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των προκαταβολών σε προμηθευτές και των λοιπών απαιτήσεων εμφανίζεται αυξημένη κατά ευρώ 800 χιλ. περίπου και κατά ευρώ 5 χιλ. περίπου αντίστοιχα, τα αποτελέσματα χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 5 χιλ. περίπου και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 800 χιλ. περίπου.

3. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2015 έως 2022. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε

αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των 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.

**Ουσιώδης αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση της δραστηριότητας**

Εφιστούμε την προσοχή σας στη Σημείωση 2 επί των οικονομικών καταστάσεων, η οποία περιγράφει την δυσμενή οικονομική συγκυρία, την ζημιογόνο δραστηριότητα και τον περιορισμό του κεφαλαίου κίνησης καθώς επίσης και στο γεγονός ότι, αφού ληφθούν υπόψη οι προαναφερθείσες επιφυλάξεις μας, το σύνολο της Καθαρής Θέσης της Εταιρείας καθίσταται κατώτερο από το μισό (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 119 παρ. 4 του Ν.4548/2018.

Τα γεγονότα αυτά, όπως αναφέρεται και στη Σημείωση 2, υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

**Άλλες πληροφορίες**

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην "Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων", αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

**Ευθύνες της Διοίκησης επί των 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 του Ελεγκτή για τον έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλόλητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλόλητα 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) Λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω επιφυλάξεις, το Σύνολο της Καθαρής Θέσης της Εταιρείας, κατά την 31/12/2022 έχει καταστεί κατώτερο του ημίσεος (1/2) του μετοχικού της κεφαλαίου και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018, βάσει του οποίου το Διοικητικό Συμβούλιο, όπως σχετικά ενημερώθηκε με την από 27/10/2023 επιστολή μας, θα έπρεπε να έχει συγκαλέσει τη γενική συνέλευση των μετόχων ώστε να ληφθούν τα κατάλληλα μέτρα.

β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 Ν.4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2022.

γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΠΗΓΕΣ ΚΩΣΤΗΛΑΤΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Θεσσαλονίκη, 30 Οκτωβρίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ελευθέριος Ερκέκογλου
Α.Μ. ΣΟΕΛ 39731 / Α.Μ. ΕΛΤΕ 2618

**METIS ΕΛΛΑΣ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ**
**ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.**
**Ποσειδώνος 87, 55535, Πυλαία - Θεσσαλονίκη**
**Α.Μ. ΣΟΕΛ 197 / Α.Μ. ΕΛΤΕ 68**

# Α. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31.12.2022

| **ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**<br>**(ποσά σε ευρώ)** | **Σημείωση** | **31.12.2022** | **31.12.2021** |
|---|---|---|---|
| **Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία** | | | |
| Ενσώματα πάγια | | | |
| Ακίνητα | 6.1 | 1.425.131,90 | 1.504.345,13 |
| Μηχανολογικός εξοπλισμός | 6.1 | 362.453,51 | 666.084,77 |
| Λοιπός εξοπλισμός | 6.1 | 306.469,55 | 340.665,26 |
| **Σύνολο** | | **2.094.054,96** | **2.511.095,16** |
| | | | |
| **Άυλα πάγια στοιχεία** | | | |
| Λοιπά άυλα | 6.2 | 179.930,46 | 218.552,79 |
| **Σύνολο** | | **179.930,46** | **218.552,79** |
| | | | |
| Προκαταβολές σε προμηθευτές | | 800.705,53 | 808.779,32 |
| Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή | | 1.399.639,55 | 1.397.159,55 |
| **Σύνολο** | | **2.200.345,08** | **2.205.938,87** |
| | | | |
| **Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία** | | | |
| Δάνεια και απαιτήσεις | | 0,00 | 0,00 |
| Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι | | 6.257,00 | 6.257,00 |
| **Σύνολο** | | **6.257,00** | **6.257,00** |
| **Σύνολο μη κυκλοφορούντων** | | **4.480.587,50** | **4.941.843,82** |
| | | | |
| **Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιγεία** | | | |
| **Αποθέματα** | | | |
| Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα | 7.1.1 | 99.174,57 | 106.283,45 |
| Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά | 7.1.1 | 543.412,71 | 390.470,37 |
| Προκαταβολές για αποθέματα | | 1.835,05 | 0,00 |
| **Σύνολο** | | **644.422,33** | **496.753,82** |
| | | | |
| **Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές** | | | |
| Εμπορικές απαιτήσεις | 7.2.1 | 983.715,71 | 852.887,45 |
| Λοιπές απαιτήσεις | 7.2.2 | 2.843.437,68 | 1.054.028,74 |
| Προπληρωμένα έξοδα | | 17.326,92 | 18.829,69 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 7.2.3 | 641.927,69 | 679.896,34 |
| **Σύνολο** | | **4.486.408,00** | **2.605.642,22** |
| **Σύνολο κυκλοφορούντων** | | **5.130.830,33** | **3.102.396,04** |
| **Σύνολο ενεργητικού** | | **9.611.417,83** | **8.044.239,86** |

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

| **ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ, ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ** | | | |
|---|---|---|---|
| **(ποσά σε ευρώ)** | | **31.12.2022** | **31.12.2021** |
| **Καθαρή θέση** | | | |
| **Καταβλημένα κεφάλαια** | | | |
| Κεφάλαιο | 8 | 3.078.000,00 | 3.078.000,00 |
| **Σύνολο** | | **3.078.000,00** | **3.078.000,00** |
| | | | |
| **Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο** | | | |
| Αφορολόγητα αποθεματικά | | 2.136.087,68 | 2.136.087,68 |
| Αποτελέσματα εις νέο | | -1.070.891,90 | -860.260,11 |
| **Σύνολο** | | **1.065.195,78** | **1.275.827,57** |
| **Σύνολο καθαρής θέσης** | | **4.143.195,78** | **4.353.827,57** |
| | | | |
| **Προβέψεις** | | | |
| Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους | 9.1 | 21.935,99 | 6.000,00 |
| Λοιπές προβλέψεις | | 0,00 | 0,00 |
| **Σύνολο** | | **21.935,99** | **6.000,00** |
| | | | |
| **Υποχρεώσεις** | | | |
| **Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | | |
| Δάνεια | 10.1.1 | 2.681.996,44 | 1.306.301,65 |
| Κρατικές επιχορηγήσεις | 10.1.3 | 38.311,28 | 36.559,53 |
| **Σύνολο** | | **2.720.307,72** | **1.342.861,18** |
| | | | |
| **Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | | |
| Τραπεζικά δάνεια | 10.1.1 | 444.959,79 | 457.094,63 |
| Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων | 10.1.1 | 249.812,28 | 107.293,00 |
| Εμπορικές υποχρεώσεις | 10.2.1 | 1.817.007,79 | 1.498.509,87 |
| Φόρος εισοδήματος | | 0,00 | 57.296,65 |
| Λοιποί φόροι και τέλη | | 32.267,04 | 8.168,48 |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης | | 57.450,13 | 88.739,01 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | | 50.601,38 | 60.285,67 |
| Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | | 73.879,93 | 64.163,80 |
| **Σύνολο** | | **2.725.978,34** | **2.341.551,11** |
| **Σύνολο υποχρεώσεων** | | **5.446.286,06** | **3.684.412,29** |
| **Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων** | | **9.611.417,83** | **8.044.239,86** |

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

# Β. Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατ' είδος της χρήσεως από 01.01.2022 έως 31.12.2022

| **ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (ποσά σε ευρώ)** | **Σημείωση** | **01.01 - 31.12.2022** | **01.01 - 31.12.2021** |
|---|---|---|---|
| Κύκλος εργασιών (καθαρός) | 11 | 8.888.940,42 | 7.619.152,16 |
| Μεταβολές αποθεμάτων | 7.1.1 | 145.833,46 | 218.384,64 |
| Λοιπά συνήθη έσοδα | | 28.087,60 | 16.564,00 |
| Αγορές εμπορευμάτων και υλικών | | -4.515.453,17 | -3.532.525,07 |
| Παροχές σε εργαζόμενους | 11 | -1.364.660,97 | -1.315.645,68 |
| Αποσβέσεις | 11 | -525.331,44 | -512.989,74 |
| Λοιπά έξοδα και ζημίες | 11 | -2.774.836,66 | -2.515.643,11 |
| Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό) | | 0,00 | 0,00 |
| Λοιπά έσοδα και κέρδη | | 8.785,49 | 7.671,40 |
| **Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων** | | **-108.635,27** | **-15.031,40** |
| Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | | 19.049,97 | 177,76 |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 11 | -121.046,49 | -261.800,64 |
| **Αποτέλεσμα προ φόρων** | | **-210.631,79** | **-276.654,28** |
| Φόροι εισοδήματος | | 0,00 | 0,00 |
| **Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους** | | **-210.631,79** | **-276.654,28** |

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

## Γ. Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσεως

## της χρήσεως από 01.01.2022 έως 31.12.2022

| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ (Ποσά σε ευρώ) | Κεφάλαιο | Αφορολόγητα αποθεματικά | Αποτελέσματα εις νέο | Σύνολο |
|---|---|---|---|---|
| ***Υπόλοιπο 01.01.2021*** | **3.078.000,00** | **1.136.250,00** | **-583.605,83** | **3.630.644,17** |
| Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο | 0,00 | 999.837,68 | 0,00 | 999.837,68 |
| Εσωτερικές μεταφορές | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Αποτελέσματα περιόδου | 0,00 | 0,00 | -276.654,28 | -276.654,28 |
| ***Υπόλοιπο 31.12.2021*** | **3.078.000,00** | **2.136.087,68** | **-860.260,11** | **4.353.827,57** |
| Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Εσωτερικές μεταφορές | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Αποτελέσματα περιόδου | 0,00 | 0,00 | -210.631,79 | -210.631,79 |
| ***Υπόλοιπο 31.12.2022*** | **3.078.000,00** | **2.136.087,68** | **-1.070.891,90** | **4.143.195,78** |

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

# ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

## 1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία (Άρθρο 29 Παρ. 3)

α) Επωνυμία: ΠΗΓΕΣ ΚΩΣΤΗΛΑΤΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (εφεξής «η Εταιρεία»).

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 01.01.2022–31.12.2022

δ) Διεύθυνση της έδρας: 4ο ΧΛΜ ΕΟ ΑΡΤΑΣ-ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ.

ε)ΑΦΜ: 999130925

ΓΕ.ΜΗ.: 017721115000.

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

ζ) Η Εταιρεία ανήκει στην κατηγορία μεσαία οντότητα (άρθ. 2 παρ. 5 του Ν.4308/2014).

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

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

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

## 2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας (Άρθρο 29 Παρ. 4)

Κατά την χρήση του 2022 και σε συνέχεια των συνεπειών της πανδημίας COVID-19, η Εταιρεία ήρθε αντιμέτωπη με μία δυσμενή οικονομική συγκυρία η οποία συνεχίζεται και κατά το 2023. Η συνέχιση της οφείλεται εν μέρει και στην έναρξη πολεμικών εχθροπραξιών λόγω της εισβολής της Ρωσίας στην Ουκρανία, το Φεβρουάριο του 2022. Συνέπεια αυτής της συνεχιζόμενης δυσμενής οικονομικής συγκυρίας ήταν η ιδιαίτερα σημαντική αύξηση του κόστους ενέργειας και μεταφοράς, κάτι που είχε ως αποτέλεσμα τη ζημιογόνο δραστηριότητα και τον περιορισμό του κεφαλαίου κίνησης.

Οι ανωτέρω αρνητικοί παράγοντες ενδέχεται να θέσουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας, ωστόσο η Διοίκηση της Εταιρείας έχει συντάξει τις παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις στη βάση της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, για τους εξής λόγους:

- Εντός του 2021, η Εταιρεία, έχει συνάψει συμφωνητικό ρύθμισης οφειλής για ληξιπρόθεσμα δάνεια. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι η ανωτέρω ρύθμιση θα ενισχύσει σημαντικά την αποπληρωμή

των ληξιπρόθεσμων δανειακών της υποχρεώσεων.

- Εντός του 2021 και συγκεκριμένα με την 65109/27-10-2021 απόφαση του Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Ιδιωτικών Επενδύσεων του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων, εγκρίθηκε η υπαγωγή επενδυτικού σχεδίου της Εταιρείας συνολικού ποσού ύψους ΕΥΡΩ 5.442.051,30 και συνολικού ποσού ενίσχυσης με την μορφή της επιχορήγησης ύψους ΕΥΡΩ 2.993.128,21, στο καθεστώς ενίσχυσης της Επιχειρηματικότητας Πολύ Μικρών και Μικρών Επιχειρήσεων των άρθρων 59 έως 61 του ν. 4399/2016.

Η συνεχής προσπάθεια της Διοίκησης για μείωση του λειτουργικού κόστους θα συμβάλλει στην περαιτέρω ενδυνάμωση της κεφαλαιουχικής διάρθρωσης και αποδοτικότητας της Εταιρείας.

Υπό το πρίσμα της συνεχούς και έμπρακτης στήριξης των δανειστριών τραπεζών, των πρωτοβουλιών της Διοίκησης και της στήριξης της Εταιρείας από τους βασικούς μετόχους, οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας έχουν ετοιμαστεί στη βάση της δυνατότητας ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας της.

## 3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι (Άρθρο 29 Παρ. 5)

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

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

### 3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

#### 3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

**α) Αρχική καταχώριση**

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

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

**β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

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

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

| Κατηγορία παγίου | Ωφέλιμη ζωή |
|---|---|
| Κτίρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις, βιομηχανικές και ειδικές εγκαταστάσεις, μη κτιριακές εγκαταστάσεις, αποθήκες και σταθμοί, περιλαμβανομένων των παραρτημάτων τους (και ειδικών οχημάτων φορτοεκφόρτωσης) | 25 έτη |
| Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού | 10 έτη |
| Μέσα μεταφοράς ατόμων | 6,25 έτη |
| Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων («εσωτερικές εμπορευματικές μεταφορές» ) | 8,3 έτη |
| Άυλα στοιχεία και δικαιώματα και έξοδα πολυετούς απόσβεσης | 10 έτη |
| Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός και λογισμικό | 5 έτη |
| Λοιπά πάγια στοιχεία της επιχείρησης | 10 έτη |

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

Ο συντελεστής απόσβεσης του προηγούμενου πίνακα για τα άυλα στοιχεία και δικαιώματα ισχύει, εφόσον δεν προκύπτει συμβατικά από την αρχική συμφωνία οικονομική διάρκεια ζωής, οπότε ο συντελεστής διαμορφώνεται ως το πηλίκο «1 διά έτη διάρκειας ζωής δικαιώματος».

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

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

**γ) Διαγραφή**

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

### 3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

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

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

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

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

Τα εμπορικά σήματα δεν αποσβένονται καθώς θεωρείται ότι δεν έχουν ορισμένη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, υπόκεινται όμως σε ετήσιο έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

### 3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

#### 3.1.3.1. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

**α) Αρχική καταχώριση**

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

**β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

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

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

Τοποσόπουηοντότηταεκτιμάότιθαανακτήσειαπόέναχρηματοοικονομικόπεριουσιακόστοιχείοείναιτομεγαλύτερο από:

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

Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.

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

**γ) Διαγραφή**

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

### 3.1.4. Φόροι εισοδήματος

#### 3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

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

Η Εταιρεία, για τις διαφορές φορολογικού ελέγχου ανέλεγκτων χρήσεων δεν σχηματίζει σχετική πρόβλεψη, καθώς εκτιμά ότι είναι ενδεχόμενη υποχρέωση της.

#### 3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

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

### 3.1.5. Αποθέματα

**α) Αρχική καταχώριση**

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

**β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισης, τα αποθέματα (εκτός από χρηματιστηριακά εμπορεύματα) αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο FIFO (First In First Out). Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομείωσης καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

### 3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

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

### 3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

**α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση**

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

**β) Διαγραφή**

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

### 3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

**α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση**

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

**β) Διαγραφή**

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

### 3.1.9. Προβλέψεις

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

### 3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

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

### 3.1.11. Έσοδα και έξοδα

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

Ειδικότερα:

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

- Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
- Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
- Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρούνται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκληρώσεως.

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

- Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
- Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
- Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

### 3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

### 3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

της Εταιρείας. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

### 3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

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

### 3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

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

### 3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

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

### 3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

### 3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου. Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας διόρθωσης.

## 4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (Άρθρο 29 Παρ. 6)

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

## 5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού (Άρθρο 29 Παρ. 7)

Στο κονδύλι των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων «Δάνεια» εμφανίζεται το μακροπρόθεσμο μέρος των δανείων της Εταιρείας ποσό την 31.12.2022 € 2.681.996.44 (31.12.2021: € 1.306.301,65) ενώ το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο μέρος εμφανίζεται στο κονδύλι των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων» ποσό την 31.12.2022 € 249.812.38 (31.12.2021: € 107.293,00).

## 6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία (Άρθρο 29 Παρ. 8)

### 6.1. Ενσώματα πάγια

| Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων | Γήπεδα | Κτίρια | Μηχανήματα | Μεταφορικά μέσα | Λοιπός εξοπλισμός | Ενσώματα Πάγια |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Αξία κτήσεως** | | | | | | |
| Υπόλοιπο 1.1.2022 | 56.079,33 | 2.038.233,97 | 3.099.342,94 | 385.031,64 | 198.506,04 | **5.777.193,92** |
| Προσθήκες περιόδου | 0,00 | 2.387,75 | 1.650,00 | 31.000,00 | 7.306,78 | **42.344,53** |
| Μειώσεις περιόδου | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.609,82 | **2.609,82** |
| **Υπόλοιπο 31.12.2022** | **56.079,33** | **2.040.621,72** | **3.100.992,94** | **416.031,64** | **203.203,00** | **5.816.928,63** |
| **Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις** | | | | | | |
| Υπόλοιπο 1.1.2022 | 0,00 | 589.968,17 | 2.433.258,17 | 130.380,50 | 112.491,92 | **3.266.098,76** |
| Αποσβέσεις περιόδου | 0,00 | 81.600,98 | 305.281,26 | 51.003,64 | 19.563,23 | **457.449,11** |
| Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 674,20 | **674,20** |
| **Υπόλοιπο 31.12.2022** | **0,00** | **671.569,15** | **2.738.539,43** | **181.384,14** | **131.380,95** | **3.722.873,67** |
| **Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022** | **56.079,33** | **1.369.052,57** | **362.453,51** | **234.647,50** | **71.822,05** | **2.094.054,96** |
| **Αξία κτήσεως** | | | | | | |
| Υπόλοιπο 1.1.2021 | 56.079,33 | 2.038.233,97 | 3.098.859,87 | 236.169,24 | 175.832,02 | **5.605.174,43** |
| Προσθήκες περιόδου | 0,00 | 0,00 | 483,07 | 148.862,40 | 22.674,02 | **172.019,49** |
| Μειώσεις περιόδου | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| **Υπόλοιπο 31.12.2021** | **56.079,33** | **2.038.233,97** | **3.099.342,94** | **385.031,64** | **198.506,04** | **5.777.193,92** |
| **Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις** | | | | | | |
| Υπόλοιπο 1.1.2021 | 0,00 | 508.389,02 | 2.123.571,34 | 92.245,74 | 92.758,25 | **2.816.964,35** |
| Αποσβέσεις περιόδου | 0,00 | 81.579,15 | 309.686,83 | 38.134,76 | 19.733,67 | **449.134,41** |
| Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| **Υπόλοιπο 31.12.2021** | **0,00** | **589.968,17** | **2.433.258,17** | **130.380,50** | **112.491,92** | **3.266.098,76** |
| **Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021** | **56.079,33** | **1.448.265,80** | **666.084,77** | **254.651,14** | **86.014,12** | **2.511.095,16** |

Στα ακίνητα περιλαμβάνεται κυρίως το κόστος κτήσης του εργοστασίου και στον μηχανολογικό εξοπλισμό η γραμμή εμφιάλωσης νερού.

Για την εξασφάλιση δανείων των προαναφερθέντων δανείων συνολικού ποσού ύψους ΕΥΡΩ 1.321.472,36 κατά την 31.12.2022, έχουν χορηγηθεί εμπράγματες εξασφαλίσεις επί τριών [3] αγροτεμαχίων ποσού ύψους ΕΥΡΩ 1.500.000,00 και ενέχυρο επί μηχανολογικού εξοπλισμού ποσού ύψους ΕΥΡΩ 2.800.000,00.

### 6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

| **Πίνακας μεταβολών άυλων περιουσιακών στοιχείων** | **Άυλα στοιχεία** |
|---|---|
| **Αξία κτήσεως** | |
| Υπόλοιπο 1.1.2022 | 638.553,25 |
| Προσθήκες περιόδου | 29.260,00 |
| Μειώσεις περιόδου | 0,00 |
| **Υπόλοιπο 31.12.2022** | **667.813,25** |
| | |
| **Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις** | |
| Υπόλοιπο 1.1.2022 | 420.000,46 |
| Αποσβέσεις περιόδου | 67.882,33 |
| Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου | 0,00 |
| **Υπόλοιπο 31.12.2022** | **487.882,79** |
| | |
| **Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022** | **179.930,46** |
| | |
| **Αξία κτήσεως** | |
| Υπόλοιπο 1.1.2021 | 638.553,25 |
| Προσθήκες περιόδου | 0,00 |
| Μειώσεις περιόδου | 0,00 |
| **Υπόλοιπο 31.12.2021** | **638.553,25** |
| | |
| **Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις** | |
| Υπόλοιπο 1.1.2021 | 356.145,13 |
| Αποσβέσεις περιόδου | 63.855,33 |
| Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου | 0,00 |
| **Υπόλοιπο 31.12.2021** | **420.000,46** |
| | |
| **Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021** | **218.552,79** |

Στα λοιπά άυλα πάγια έχουν καταχωρηθεί κυρίως έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης, έξοδα αύξησης κεφαλαίου και τόκοι κατασκευαστικής περιόδου. Η εταιρεία κατά την πρώτη εφαρμογή των ΕΛΠ επέλεξε την χρήση της παραγράφου 5 του άρθρου 37 του Ν. 4308/2014 κατά την οποία τα κονδύλια του ισολογισμού που δεν πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης του νόμου αυτού, αλλά αναγνωρίζονταν με το προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο, δύναται να συνεχίσουν να εμφανίζονται στον ισολογισμό μετά την 31 Δεκεμβρίου 2014 και μέχρι την ολοσχερή απόσβεσή τους, βάσει των κείμενων φορολογικών διατάξεων ή την καθ΄ οιονδήποτε τρόπο διάθεσή τους».

# 7. Ανάλυση Χρηματοοικονομικών Στοιχείων

## 7.1.Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

### 7.1.1. Αποθέματα

Η ανάλυση των εμπορευμάτων έχει όπως παρακάτω.

| ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|
| Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα | 99.174,57 | 106.283,45 |
| Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά | 543.412,71 | 390.470,37 |
| Προκαταβολές για αποθέματα | 1.835,05 | 0,00 |
| **ΣΥΝΟΛΟ** | **644.422,33** | **496.753,82** |

### 7.2.1. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|
| Απαιτήσεις από πελάτες | 495.109,69 | 315.890,20 |
| Επιταγές εισπρακτέες | 521.398,86 | 569.790,09 |
| Επιταγές σε τράπεζες για εγγύηση | 0,00 | 0,00 |
| Απομείωση εμπορικών απαιτήσεων | -32.792,84 | -32.792,84 |
| **ΣΥΝΟΛΟ** | **983.715,71** | **852.887,45** |

### 7.2.2. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|
| Λοιπές απαιτήσεις από προμηθευτές | 59.629,86 | 27.879,79 |
| Απαιτήσεις από το ελληνικό δημόσιο | 106.689,99 | 106.648,05 |
| Απαιτήσεις από μέλη του ΔΣ | 2.677.117,83 | 919.500,90 |
| **ΣΥΝΟΛΟ** | **2.843.437,68** | **1.054.028,74** |

### 7.2.3. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|
| Μετρητά | 205.111,69 | 159.524,52 |
| Καταθέσεις όψεως σε Ευρώ | 436.816,00 | 520.371,82 |
| **ΣΥΝΟΛΟ** | **641.927,69** | **679.896,34** |

## 8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως (Άρθρο 29 Παρ. 12)

Το μετοχικό κεφάλαιο ποσού € 3.078.000 αποτελείται από μετοχές 3.078.000 ονομαστικής αξίας € 1,00 η κάθε μία και έχει καταβληθεί ολοσχερώς. Δεν έχουν εκδοθεί πιστοποιητικά συμμετοχής, μετατρέψιμοι τίτλοι, δικαιώματα αγοράς τίτλων, δικαιώματα προαίρεσης ή παρόμοιοι τίτλοι ή δικαιώματα.

Το αφορολόγητο αποθεματικό ποσού ύψους ΕΥΡΩ 2.136.087,68 σχηματίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3299/2004.

## 9. Προβλέψεις

### 9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η Εταιρεία έχει συσσωρευμένη πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία ποσό ύψους ΕΥΡΩ 21.935,99.

### 9.2 Λοιπές προβλέψεις

Δεν υπάρχουν.

## 10. Υποχρεώσεις

### 10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

#### 10.1.1 Τραπεζικά Δάνεια

Η ανάλυση των μακροπρόθεσμων δανείων καθώς και το χρονοδιάγραμμα αποπληρωμής αυτών αναλύεται στους παρακάτω πίνακες:

| **ΔΑΝΕΙΑ - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟ ΜΕΡΟΣ** | **31.12.2022** | **31.12.2021** |
|---|---|---|
| INTRUM | 2.681.996,44 | 1.306.301,65 |
| **ΣΥΝΟΛΟ** | **2.681.996,44** | **1.306.301,65** |

Τα μακροπρόθεσμα δάνεια της Εταιρείας αναλύονται, με βάση το χρόνο εξόφλησης τους, ως ακολούθως:

| **ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟΠΛΗΡΩΜΗΣ** | **31.12.2022** |
|---|---|
| Μέσα σε ένα έτος | 249.812,28 |
| Από 1 - 5 έτη | 1.457.540,34 |
| Πάνω από 5 έτη | 1.224.456,10 |
| **ΣΥΝΟΛΟ** | **2.931.808,72** |

Τα Τραπεζικά δάνεια ποσού ύψους ΕΥΡΩ 444.959,79 (31.12.2021: ΕΥΡΩ 457.094,63) χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για κεφάλαιο κίνησης.

Για την εξασφάλιση δανείων των προαναφερθέντων δανείων συνολικού ποσού ύψους ΕΥΡΩ 1.321.472.36 κατά την 31.12.2022, έχουν χορηγηθεί εμπράγματες εξασφαλίσεις επί τριών [3] αγροτεμαχίων ποσού ύψους ΕΥΡΩ 1.500.000,00 και ενέχυρο επί μηχανολογικού εξοπλισμού ποσού ύψους ΕΥΡΩ 2.800.000,00.

### 10.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν.

### 10.1.3 Κρατικές επιχορηγήσεις

Η Εταιρεία έχει λάβει επιχορηγήσεις για την απόκτηση παγίων περιουσιακών στοιχείων. Οι επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσώματων παγίων, περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σαν αναβαλλόμενα έσοδα και μεταφέρονται ως έσοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων με την σταθερή μέθοδο και με ετήσιους συντελεστές, ανάλογους με τους συντελεστές απόσβεσης των περιουσιακών στοιχείων για τα οποία λήφθηκαν.

Η κίνηση των επιχορηγήσεων έχει ως ακολούθως:

| | |
|---|---|
| **ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ 1.1.2021** | **36.559,53** |
| Προσθήκες χρήσης | 0,00 |
| Αναλογούσες αποσβέσεις χρήσης | 0,00 |
| **ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ 31.12.2021** | **36.559,53** |
| Προσθήκες χρήσης | 10.537,24 |
| Αναλογούσες αποσβέσεις χρήσης | 8.785,49 |
| **ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ 31.12.2022** | **38.311,28** |

## 10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

### 10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| **ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ** | **31.12.2022** | **31.12.2021** |
|---|---|---|
| Προμηθευτές | 1.767.334,54 | 1.445.448,25 |
| Προκαταβολές από πελάτες | 49.673,25 | 53.061,62 |
| **ΣΥΝΟΛΟ** | **1.817.007,79** | **1.498.509,87** |

## 11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας (Άρθρο 29 Παρ. 17)

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

| ΕΣΟΔΑ | 01.01-31.12.2022 | 01.01-31.12.2021 |
|---|---|---|
| Πωλήσεις εμπορευμάτων | 0,00 | 1,83 |
| Πωλήσεις προϊόντων | 8.814.215,51 | 7.609.948,57 |
| Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού | 74.724,91 | 9.201,76 |
| **Σύνολο** | **8.888.940,42** | **7.619.152,16** |

| ΕΞΟΔΑ | 01.01-31.12.2022 | 01.01-31.12.2021 |
|---|---|---|
| Αμοιβές & έξοδα προσωπικού | 1.364.660,97 | 1.315.645,68 |
| Αμοιβές & έξοδα τρίτων | 279.553,47 | 223.501,41 |
| Παροχές τρίτων | 927.659,35 | 800.209,52 |
| Φόροι - τέλη | 62.041,55 | 97.870,99 |
| Διάφορα έξοδα | 1.503.503,63 | 1.341.668,99 |
| Τόκοι & συναφή έξοδα | 121.046,49 | 261.800,64 |
| Αποσβέσεις παγίων | 525.331,44 | 512.989,74 |
| Έκτακτα έξοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων | 2.078,66 | 52.392,20 |
| **Σύνολο** | **4.785.875,56** | **4.606.079,17** |

## 12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο (Άρθρο 29 Παρ. 18)

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση στη χρήση 2022.

## 13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών (Άρθρο 29 Παρ. 19)

Δεν υπάρχουν κέρδη προς διανομή.

## 14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο (Άρθρο 29 Παρ. 20)

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση στη χρήση 2022.

## 15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου (Άρθρο 29 παρ. 21)

Δε συντρέχει τέτοια περίπτωση στη χρήση 2022.

## 16. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η Εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

## 17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού (Άρθρο 29 Παρ. 23α)

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανέρχεται στα 63 άτομα (προηγούμενη χρήση 70). Η Εταιρεία σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

| ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ | 01.01-31.12.2022 | 01.01-31.12.2021 |
|---|---|---|
| Αμοιβές προσωπικού | 1.031.138,56 | 1.013.707,47 |
| Παρεπομενες παροχες & έξοδα προσωπικού | 60.738,63 | 51.395,99 |
| Εργοδοτικες εισφορές | 243.757,78 | 240.222,83 |
| Αποζημιώσεις απόλυσης ή εξόδου απο την υπηρεσία | 13.090,01 | 10.319,39 |
| Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου | 15.935,99 | 0,00 |
| **Σύνολο** | **1.364.660,97** | **1.315.645,68** |

## 18. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων (Άρθρο 29 παρ. 25)

Υπάρχουν προκαταβολές σε μέλη Δ.Σ. ποσού ύψους ΕΥΡΩ 948.838,08.

## 19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων (Άρθρο 29 παρ. 26)

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

## 20. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική (Άρθρο 29 παρ. 27)

Δεν υπάρχει τέτοια περίπτωση.

## 21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική (Άρθρο 29 παρ. 28)

Δεν υπάρχει τέτοια περίπτωση.

## 22. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (Άρθρο 29 παρ. 29)

Δεν συντρέχει περίπτωση.

## 23. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων (Άρθρο 29 παρ. 30)

Κατά τη διάρκεια της χρήσης καταβλήθηκαν αμοιβές στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συνολικού ύψους 106.243,43 ευρώ.

## 24. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη (Άρθρο 29 παρ. 31)

Δε συντρέχει περίπτωση.

## 25. Συνολικό χρέος της Εταιρείας που καλύπτεται με εξασφαλίσεις (που παρέχονται από την οντότητα) (Άρθρο 29 Παρ. 13)

Για την εξασφάλιση δανείων των προαναφερθέντων δανείων συνολικού ποσού ύψους ΕΥΡΩ 1.321.472.36 κατά την 31.12.2022, έχουν χορηγηθεί εμπράγματες εξασφαλίσεις επί τριών [3] αγροτεμαχίων ποσού ύψους ΕΥΡΩ 1.500.000,00 και ενέχυρο επί μηχανολογικού εξοπλισμού ποσού ύψους ΕΥΡΩ 2.800.000,00.

## 26. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας (Άρθρο 29 Παρ. 15)

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

## 27. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό (Άρθρο 29 Παρ. 16)

**α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις**

Δεν υπάρχουν.

**β) Εγγυήσεις**

Δεν υπάρχουν.

**γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις**

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από την ίδρυσή τους έως το 2022. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των

προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση.

Σύμφωνα με τις καλύτερες εκτιμήσεις της Διοίκησης της Εταιρείας και των Οικονομικών της συμβούλων, δεν αναμένεται να προκύψουν σημαντικού ύψους φορολογικές διαφορές, από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο.

## 28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού (Άρθρο 29 Παρ. 9)

Στις 24/10/2023 μεταβιβάστηκαν δύο [2] ακίνητα συνολικής αξίας ύψους ΕΥΡΩ 1.710.000,00 από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου στην εταιρία, για την κάλυψη σωρευτικής αναδοχής χρέους υπέρ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για συνολικές οφειλές ύψους ΕΥΡΩ 1.709.378,78.

Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν έχει συμβεί κάποιο διορθωτικό γεγονός, για το οποίο οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, θα έπρεπε να προσαρμοστούν. Επίσης, πέρα από το προαναφερόμενο, δεν υφίστανται άλλα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, που χρήζουν γνωστοποίησης στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Άρτα, 25 Οκτωβρίου 2023

| Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ | Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ | Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ |
|---|---|---|
| ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ<br>Α.Δ.Τ. ΑΕ 067233 | ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ ΣΩΚΡΑΤΗΣ<br>Α.Δ.Τ. ΑΑ 379300 | ΖΑΡΚΑΛΗΣ ΘΩΜΑΣ<br>Α.Δ.Τ ΑΗ 737741<br>Αρ. Αδείας 79731<br>Α' ΤΑΞΕΩΣ |

**ΠΡΑΚΤΙΚΟ του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας**
**«ΠΗΓΕΣ ΚΩΣΤΗΛΑΤΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**
**στις 10-10-2023**
**ΓΕΜΗ 17721115000 ΑΦΜ 999130925**

---

Στην Άρτα την 10/10/2023 και ώρα 9η πρωινή, συνήλθαν στα γραφεία της εταιρείας «ΠΗΓΕΣ ΚΩΣΤΗΛΑΤΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» οι κατωτέρω που αποτελούν το Διοικητικό Συμβούλιο αυτής,

- **Ο κ. Παναγιώτου Απόστολος** του Σωκράτη και της Μαριάνθης**, Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος,**
- **Ο κ. Παναγιώτου Σωκράτης** του Φώτιου και της Αικατερίνης**, Αντιπρόεδρος,**
- **Ο κ. Παναγιώτου Νικόλαος** του Φώτιου και της Αικατερίνης**, Μέλος.**

Αφού υπάρχει, σύμφωνα με το καταστατικό και το Νόμο, απαρτία, το Διοικητικό Συμβούλιο αρχίζει τη συζήτηση των θεμάτων της Ημερήσιας Διάταξης.

Στην αρχή της συζήτησης ο Πρόεδρος του Δ.Σ. αναφέρει στα παριστάμενα μέλη ότι σκοπός της συνεδρίασης είναι η λήψη αποφάσεων στα παρακάτω θέματα της ημερήσιας διάταξης.

1. **Υποβολή και έγκριση της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης της χρήσης 01.01.2022-31.12.2022,**
2. **Υπογραφή ετησίων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας της 31.12.2022,**
3. **Ορισμός της ημερομηνίας σύγκλησης της ετήσιας τακτικής Γενικής Συνέλευσης**

Ακολουθεί εισήγηση του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

**ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ**

**1.Υποβολή και έγκριση της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης της χρήσης 01.01.2022-31.12.2022.**

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. ενημέρωσε τα μέλη ότι η κατάρτιση της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης της χρήσης 2022 στην οποία περιλαμβάνονται οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2022 περατώθηκε εμπρόθεσμα και εγχείρησε στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αντίγραφα αυτής. Ακολούθησε διαλογική συζήτηση μετά το πέρας της οποίας το Διοικητικό Συμβούλιο ενέκρινε ομόφωνα την Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης 01.01.2022-31.12.2022 στην οποία περιλαμβάνονται οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις.

**2. Υπογραφή ετησίων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας της 31.12.2022.**

Μετά από σχετική πρόταση του Προέδρου, το Διοικητικό Συμβούλιο αποφασίζει ομόφωνα όπως τις Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας υπογράψουν ο Πρόεδρος & Διευθ/νων Σύμβουλος κ. Παναγιώτου Απόστολος, ο Αντιπρόεδρος Παναγιώτου Σωκράτης και ο προϊστάμενος του λογιστηρίου Ζαρκαλής Θωμάς.

**3.Ορισμός της ημερομηνίας σύγκλησης της ετήσιας τακτικής Γενικής Συνέλευσης.**

Με πρόταση του Προέδρου του Δ.Σ. αποφασίζετε ομόφωνα την σύγκλιση της ετήσιας γενικής συνέλευσης των μετόχων για την **30/10/2022 και ώρα 10.00π.μ**. στα γραφεία της εταιρείας «ΠΗΓΕΣ ΚΩΣΤΗΛΑΤΑ Α.Ε.» με θέματα ημερήσιας διάταξης :

1. Υποβολή και έγκριση των Εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου που αναφέρονται στον Ισολογισμό της εταιρικής χρήσης 2022.
2. Υποβολή και έγκριση του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων της χρήσης
3. Απαλλαγή του Διοικητικού Συμβουλίου και του λογιστή από κάθε ευθύνη για τη χρήση
4. Εκλογή ελεγκτών και καθορισμός αμοιβής αυτών για τη χρήση του 2024
5. Καθορισμός Αμοιβών Δ.Σ. για τη χρήση του 2023

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος για συζήτηση, η συνεδρίαση αυτή του Δ.Σ. έληξε και το παρόν Πρακτικό υπογράφεται ως ακολούθως:

Εξουσιοδοτείται ο Πρόεδρος του ΔΣ να προβεί στην έκδοση αντιγράφων του παρόντος Πρακτικού.

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ** **Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ**

**ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ** **ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ ΣΩΚΡΑΤΗΣ**

**ΤΟ ΜΕΛΟΣ**
**ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο εκ του βιβλίου πρακτικών**
**Ο Πρόεδρος**
**Άρτα 10-10-2023**

# Α. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31.12.2022

| **ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**<br>**(ποσά σε ευρώ)** | **Σημείωση** | **31.12.2022** | **31.12.2021** |
|---|---|---|---|
| **Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία** | | | |
| Ενσώματα πάγια | | | |
| Ακίνητα | 6.1 | 1.425.131,90 | 1.504.345,13 |
| Μηχανολογικός εξοπλισμός | 6.1 | 362.453,51 | 666.084,77 |
| Λοιπός εξοπλισμός | 6.1 | 306.469,55 | 340.665,26 |
| **Σύνολο** | | **2.094.054,96** | **2.511.095,16** |
| | | | |
| **Άυλα πάγια στοιχεία** | | | |
| Λοιπά άυλα | 6.2 | 179.930,46 | 218.552,79 |
| **Σύνολο** | | **179.930,46** | **218.552,79** |
| | | | |
| Προκαταβολές σε προμηθευτές | | 800.705,53 | 808.779,32 |
| Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή | | 1.399.639,55 | 1.397.159,55 |
| **Σύνολο** | | **2.200.345,08** | **2.205.938,87** |
| | | | |
| **Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία** | | | |
| Δάνεια και απαιτήσεις | | 0,00 | 0,00 |
| Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι | | 6.257,00 | 6.257,00 |
| **Σύνολο** | | **6.257,00** | **6.257,00** |
| **Σύνολο μη κυκλοφορούντων** | | **4.480.587,50** | **4.941.843,82** |
| | | | |
| **Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιγεία** | | | |
| **Αποθέματα** | | | |
| Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα | 7.1.1 | 99.174,57 | 106.283,45 |
| Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά | 7.1.1 | 543.412,71 | 390.470,37 |
| Προκαταβολές για αποθέματα | | 1.835,05 | 0,00 |
| **Σύνολο** | | **644.422,33** | **496.753,82** |
| | | | |
| **Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές** | | | |
| Εμπορικές απαιτήσεις | 7.2.1 | 983.715,71 | 852.887,45 |
| Λοιπές απαιτήσεις | 7.2.2 | 2.843.437,68 | 1.054.028,74 |
| Προπληρωμένα έξοδα | | 17.326,92 | 18.829,69 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 7.2.3 | 641.927,69 | 679.896,34 |
| **Σύνολο** | | **4.486.408,00** | **2.605.642,22** |
| **Σύνολο κυκλοφορούντων** | | **5.130.830,33** | **3.102.396,04** |
| **Σύνολο ενεργητικού** | | **9.611.417,83** | **8.044.239,86** |

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

**ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ, ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

| **(ποσά σε ευρώ)** | | **31.12.2022** | **31.12.2021** |
|---|---|---|---|
| **Καθαρή θέση** | | | |
| **Καταβλημένα κεφάλαια** | | | |
| Κεφάλαιο | 8 | 3.078.000,00 | 3.078.000,00 |
| **Σύνολο** | | **3.078.000,00** | **3.078.000,00** |
| | | | |
| **Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο** | | | |
| Αφορολόγητα αποθεματικά | | 2.136.087,68 | 2.136.087,68 |
| Αποτελέσματα εις νέο | | -1.070.891,90 | -860.260,11 |
| **Σύνολο** | | **1.065.195,78** | **1.275.827,57** |
| **Σύνολο καθαρής θέσης** | | **4.143.195,78** | **4.353.827,57** |
| | | | |
| **Προβέψεις** | | | |
| Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους | 9.1 | 21.935,99 | 6.000,00 |
| Λοιπές προβλέψεις | | 0,00 | 0,00 |
| **Σύνολο** | | **21.935,99** | **6.000,00** |
| | | | |
| **Υποχρεώσεις** | | | |
| **Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | | |
| Δάνεια | 10.1.1 | 2.681.996,44 | 1.306.301,65 |
| Κρατικές επιχορηγήσεις | 10.1.3 | 38.311,28 | 36.559,53 |
| **Σύνολο** | | **2.720.307,72** | **1.342.861,18** |
| | | | |
| **Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | | |
| Τραπεζικά δάνεια | 10.1.1 | 444.959,79 | 457.094,63 |
| Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων | 10.1.1 | 249.812,28 | 107.293,00 |
| Εμπορικές υποχρεώσεις | 10.2.1 | 1.817.007,79 | 1.498.509,87 |
| Φόρος εισοδήματος | | 0,00 | 57.296,65 |
| Λοιποί φόροι και τέλη | | 32.267,04 | 8.168,48 |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης | | 57.450,13 | 88.739,01 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | | 50.601,38 | 60.285,67 |
| Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | | 73.879,93 | 64.163,80 |
| **Σύνολο** | | **2.725.978,34** | **2.341.551,11** |
| **Σύνολο υποχρεώσεων** | | **5.446.286,06** | **3.684.412,29** |
| **Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων** | | **9.611.417,83** | **8.044.239,86** |

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

# Β. Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατ' είδος της χρήσεως από 01.01.2022 έως 31.12.2022

| **ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (ποσά σε ευρώ)** | **Σημείωση** | **01.01 - 31.12.2022** | **01.01 - 31.12.2021** |
|---|---|---|---|
| Κύκλος εργασιών (καθαρός) | 11 | 8.888.940,42 | 7.619.152,16 |
| Μεταβολές αποθεμάτων | 7.1.1 | 145.833,46 | 218.384,64 |
| Λοιπά συνήθη έσοδα | | 28.087,60 | 16.564,00 |
| Αγορές εμπορευμάτων και υλικών | | -4.515.453,17 | -3.532.525,07 |
| Παροχές σε εργαζόμενους | 11 | -1.364.660,97 | -1.315.645,68 |
| Αποσβέσεις | 11 | -525.331,44 | -512.989,74 |
| Λοιπά έξοδα και ζημίες | 11 | -2.774.836,66 | -2.515.643,11 |
| Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό) | | 0,00 | 0,00 |
| Λοιπά έσοδα και κέρδη | | 8.785,49 | 7.671,40 |
| **Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων** | | **-108.635,27** | **-15.031,40** |
| Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | | 19.049,97 | 177,76 |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 11 | -121.046,49 | -261.800,64 |
| **Αποτέλεσμα προ φόρων** | | **-210.631,79** | **-276.654,28** |
| Φόροι εισοδήματος | | 0,00 | 0,00 |
| **Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους** | | **-210.631,79** | **-276.654,28** |

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

# Γ. Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσεως

## της χρήσεως από 01.01.2022 έως 31.12.2022

| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ (Ποσά σε ευρώ) | Κεφάλαιο | Αφορολόγητα αποθεματικά | Αποτελέσματα εις νέο | Σύνολο |
|---|---|---|---|---|
| ***Υπόλοιπο 01.01.2021*** | **3.078.000,00** | **1.136.250,00** | **-583.605,83** | **3.630.644,17** |
| Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο | 0,00 | 999.837,68 | 0,00 | 999.837,68 |
| Εσωτερικές μεταφορές | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Αποτελέσματα περιόδου | 0,00 | 0,00 | -276.654,28 | -276.654,28 |
| ***Υπόλοιπο 31.12.2021*** | **3.078.000,00** | **2.136.087,68** | **-860.260,11** | **4.353.827,57** |
| Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Εσωτερικές μεταφορές | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Αποτελέσματα περιόδου | 0,00 | 0,00 | -210.631,79 | -210.631,79 |
| ***Υπόλοιπο 31.12.2022*** | **3.078.000,00** | **2.136.087,68** | **-1.070.891,90** | **4.143.195,78** |

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.