Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2024.06.08 18:52 EEST
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

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

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΚΟΖΑΝΗΣ
Τηλέφωνο: 2461034669
E-mail: chambers@otenet.gr

Κοζάνη,08/06/2024
Αριθ. Πρωτ.:3301375

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΤΕ.ΝΑ. ΑΝΩΝΥΜΗ - ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, το διακριτικό τίτλο **"ΤΕ.ΝΑ. Α.Τ.Ε.Β.Ε."** και αριθμό ΓΕΜΗ **010825636000**.

Την **08/06/2024** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4211341 οι εγκεκριμένες από την 20/05/2024 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2023 έως 31/12/2023.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4211342 η από 20/05/2024 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2024 έως 31/12/2024:

- Η ελεγκτική εταιρεία **«GRANT THORNTON Α.Ε.»**, Α.Φ.Μ. 094399329-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 121548701000, και (Δ/νση : null null ΤΚ ,), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 127.

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΠΑΡΔΑΛΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ του ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 2841.

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.

ΤΕ.ΝΑ. ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΑΡ.ΓΕΜΗ: 010825636000

ΕΔΡΑ: ΠΟΝΤΟΥ 25, ΠΤΟΛΕΜΑΪΔΑ

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

01/01/2023 -31/12/2023

30η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ

σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) (Ν.4308/2014)

Περιεχόμενα

Ετήσια Έκθεση Διαχειρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου προς την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων .4
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 8
Έκθεση ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 8
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31/12/2023 11
Κατάσταση Αποτελεσμάτων 13
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης 14
Προσάρτημα (Σημειώσεις) επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 15
1. Γενικές Πληροφορίες 15
2. Βασικές Λογιστικές Αρχές 15
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων 15
2.2 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων 15
2.2.1 Ενσώματα Πάγια 15
2.2.2 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 16
2.2.3 Μισθώσεις 16
2.2.4 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων 17
2.2.5 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 17
2.2.6 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία 18
2.2.7 Αποθέματα 18
2.2.8 Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 19
2.2.9 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις 19
2.2.10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 19
2.2.11 Μετοχικό κεφάλαιο 19
2.2.12 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 19
2.2.13 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 19
2.2.14 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις 20
2.2.15 Έσοδα 20
2.2.16 Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού 20
2.2.17 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές 20
2.2.18 Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων 20
2.2.19 Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 21
3. Κύκλος Εργασιών 21
4. Λοιπά Συνήθη Έσοδα 21
5. Κόστος Πωλήσεων και Έξοδα Διοίκησης 22
6. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 23
7. Λοιπά έξοδα και ζημιές 23
8. Αποτέλεσμα από συγγενείς και κοινοπραξίες 23
9. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα 24
10. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα 24
11. Φόρος Εισοδήματος 24
12. Ενσώματα Πάγια 25
13. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 26
14. Δάνεια και απαιτήσεις 26
15. Συμμετοχές σε θυγατρικές και συγγενείς 27
16. Αποθέματα 27
17. Εμπορικές απαιτήσεις 27
18. Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου 28
19. Λοιπές απαιτήσεις 28
20. Προπληρωμένα έξοδα 28
21. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 28
22. Μετοχικό κεφάλαιο 29

23. Αποθεματικά 29
24. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους 29
25. Λοιπές Προβλέψεις 29
26. Τραπεζικά δάνεια & Λοιπός Βραχυπρόθεσμος και Μακροπρόθεσμος Δανεισμός 30
27. Εμπορικές υποχρεώσεις 30
28. Λοιποί φόροι και τέλη 30
29. Λοιπές υποχρεώσεις 30
30. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη 31
31. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 31
32. Εμπειρία τεχνικών έργων 32
33. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς 32

Ετήσια Έκθεση Διαχειρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου προς την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων

Κύριοι Μέτοχοι,

Υποβάλλουμε συνημμένα στη γενική συνέλευση τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για τη 30η εταιρική χρήση, που περιλαμβάνει την χρονική περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2023 έως και 31 Δεκεμβρίου 2023, καθώς επίσης και την έκθεση πεπραγμένων της χρήσης και παρακαλούμε όπως τις εγκρίνετε. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) του Ν.4308/2014. Όλα τα στοιχεία του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται στην περίοδο αυτή βάσει της αρχής του δουλευμένου. Η Εταιρεία ανήκει στις «Μεσαίες» οντότητες του Ν.4308/2014.

1. Η φύση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας

Αντικείμενο της Εταιρείας είναι η υλοποίηση δημόσιων και ιδιωτικών έργων στην Ελλάδα.
Η ΤΕ.ΝΑ. Α.Τ.Ε.Β.Ε. ιδρύθηκε το Φεβρουάριο του 1993. Είναι μια Ελληνική κατασκευαστική εταιρεία με έδρα την Πτολεμαΐδα (Βόρεια Ελλάδα). Κατά τη διάρκεια των 30 χρόνων συνεχούς επιχειρηματικής δραστηριότητας υλοποιεί σημαντικά δημόσια και ιδιωτικά έργα στην Ελλάδα με συνέπεια, βέλτιστη καινοτόμο τεχνική, υψηλή αξιοπιστία και την ποιότητα.

2. Ακολουθούμενες βασικές λογιστικές αρχές

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των νέων Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ) του Ν.4308/2014. Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες, που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της κλειόμενης χρήσης, εφαρμόστηκαν οι εξής βασικές λογιστικές αρχές:

1. Αποτίμηση παγίων περιουσιακών στοιχείων και αποσβέσεις αυτών: Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία έχουν αποτιμηθεί στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως (κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις της αξίας τους όταν κρίνεται ότι αυτές είναι μόνιμου χαρακτήρα). Οι αποσβέσεις όλων των παγίων περιουσιακών στοιχείων έχουν υπολογισθεί με βάση την ωφέλιμη ζωή τους, η οποία συμπίπτει με αυτή που προβλέπεται στο άρθρο 24 του Ν.4172/2013.
2. Κριτήρια χαρακτηρισμού απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες: Οι υποχρεώσεις, των οποίων η προθεσμία εξόφλησης από την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού είναι μεγαλύτερη του έτους, έχουν καταχωρηθεί στην κατηγορία των μακροπρόθεσμων, όλες δε οι υπόλοιπες στην κατηγορία των βραχυπρόθεσμων.

3. Οικονομική Ανασκόπηση

3.1 Εξέλιξη των εργασιών και των αποτελεσμάτων

Τα κυριότερα σημεία των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της εταιρείας και της θέσης της για τη χρήση 2023 είναι τα εξής:
Όπως προκύπτει από τις οικονομικές καταστάσεις, το 2023 η Εταιρεία κατέγραψε κέρδη χρήσης μετά φόρων 213 χιλ. ευρώ περίπου έναντι 166 χιλ. ευρώ περίπου το 2022, αυξήθηκαν δηλαδή κατά 28,08%. Ο κύκλος εργασιών ανήλθε σε 9.406 χιλ. ευρώ έναντι 7.431 χιλ. ευρώ το 2022 παρουσιάζοντας αύξηση 26,58%. Τα έξοδα λειτουργίας Διοίκησης ανήλθαν σε 818 χιλ. ευρώ περίπου έναντι 554 χιλ. ευρώ περίπου το 2022 (αύξηση 47,69%) και τα χρηματοπιστωτικά αποτελέσματα μαζί με μερίσματα ήταν 160 χιλ. ευρώ περίπου έναντι (43 χιλ. ζημιές) ευρώ περίπου το 2022 (αύξηση 469,01%).

3.2 Αριθμοδείκτες

Για την πληρέστερη παρουσίαση των εργασιών της Εταιρείας κατά τη χρήση 2023, σας παραθέτουμε τους παρακάτω αντιπροσωπευτικούς χρηματοοικονομικούς αριθμοδείκτες:

Αριθμοδείκτης	Τύπος	2023	2022
Δείκτης Χρέους	Σύνολο Παθητικού - Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Παθητικού	13,10%	22,92%
Δείκτης Παγιοποίησης Περιουσίας	Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία / Σύνολο Ενεργητικού	3,20%	2,40%
Δείκτης Κυκλοφοριακής Ρευστότητας	Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	4,06	2,57
Δείκτης Άμεσης Ρευστότητας	Κυκλοφορούν Ενεργητικό - Αποθέματα / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	3,76	2,51
Μικτό Περιθώριο Κέρδους	Πωλήσεις - Κόστος Πωληθέντων / Πωλήσεις	11,80%	1,82%
Καθαρό Περιθώριο Κέρδους	Κέρδη Προ Φόρων / Πωλήσεις	2,92%	2,24%
Αποδοτικότητα Καθαρής Θέσης	Κέρδη Προ Φόρων / Σύνολο Καθαρής Θέσης	1,18%	0,72%
Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Απαιτήσεων	Πωλήσεις / Ύψος Απαιτήσεων	1,06	0,81
Μέση διάρκεια είσπραξης απαιτήσεων (σε μέρες)	360 / ΚΤΑ Απαιτήσεων	340,42	442,13

4. Έρευνα και Ανάπτυξη

Η εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στο τομέα έρευνας και ανάπτυξης.

5. Υποκαταστήματα

Η εταιρεία δεν διαθέτει υποκαταστήματα.

6. Κίνδυνοι

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως ο κίνδυνος συναλλαγματικών ισοτιμιών - αγοράς, ο κίνδυνος επιτοκίου, ο πιστωτικός κίνδυνος και κίνδυνος ρευστότητας. Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας, που προκύπτει από την αδυναμία πρόβλεψης των χρηματοοικονομικών αγορών και τη διακύμανση στις μεταβλητές του κόστους και των πωλήσεων.
Τα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρείας αποτελούνται, κυρίως, από καταθέσεις σε τράπεζες, εμπορικούς χρεώστες και πιστωτές.

Συναλλαγματικός κίνδυνος και αγοράς

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικούς συναλλαγματικούς κινδύνους, διότι το μεγαλύτερο μέρος των συναλλαγών της είναι σε ευρώ.
Αναφορικά με το κίνδυνο τιμών, η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό κίνδυνο διακύμανσης των μεταβλητών που προσδιορίζουν τόσο τα έσοδα όσο και το κόστος (π.χ. τιμές προϊόντων, πρώτες ύλες, λοιπά κοστολογικά στοιχεία). Σημαντική μεταβολή στην τιμή αγοράς πετρελαίου, θα επηρέαζε αρνητικά την κερδοφορίας της Εταιρείας. Η Εταιρεία παρακολουθεί τις διακυμάνσεις τιμών των κοστολογικών στοιχείων και προσπαθεί να περιορίσει την επίδραση από την μεταβολή των τιμών.

a. Κίνδυνος επιτοκίου

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη στις μεταβολές της αγοράς του επιτοκίου, όσον αφορά τον δανεισμό της, ο οποίος υπόκεινται σε μεταβλητό ποσοστό επιτοκίου. Η ύπαρξη χαμηλού δανεισμού σε σχέση με τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας αποτελεί το ουσιαστικό αντιστάθμισμα στον εν λόγω κίνδυνο. Η Διοίκηση παρακολουθεί, σε συνεχή βάση τις διακυμάνσεις των επιτοκίων και τις χρηματοδοτικές ανάγκες της Εταιρείας και αξιολογεί κατά περίπτωση τη διάρκεια των δανείων και τη σχέση μεταξύ σταθερού και αναπροσαρμοζόμενου επιτοκίου.

b. Πιστωτικός Κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα χρηματικά διαθέσιμα και τις καταθέσεις στις τράπεζες, καθώς επίσης και πιστωτικές εκθέσεις στους πελάτες, συμπεριλαμβανομένων των σημαντικών απαιτήσεων και διενεργηθέντων συναλλαγών. Ο κύριος πιστωτικός κίνδυνος σχετίζεται με την πιθανότητα, ότι οι πελάτες θα αποτύχουν να εκπληρώσουν τις οικονομικές τους υποχρεώσεις.
Ο πιστωτικός κίνδυνος είναι περιορισμένος διότι οι απαιτήσεις προέρχονται κυρίως από πελάτες με δημόσιο χαρακτήρα, σταθερή παρουσία και κυρίαρχο ρόλο στον τομέα δραστηριοποίησής τους. Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς από το Διοικητικό Συμβούλιο.

c. Κίνδυνος Ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους, που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας, φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση.

7. Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Η Εταιρεία επιδιώκει να αναπτύσσεται μέσα από τη συνεχή προσπάθεια για επέκταση και βελτίωση των υπηρεσιών της, με υπεύθυνο τρόπο, συμβάλλοντας στην ευημερία των ανθρώπων της, φροντίζοντας για το περιβάλλον και υποστηρίζοντας την τοπική κοινωνία, δίπλα στην οποία δραστηριοποιείται.
Οι αρχές της βιώσιμης ανάπτυξης αποτελούν οδηγό στη χάραξη της επιχειρηματικής στρατηγικής της Εταιρείας, η οποία υλοποιείται στη βάση της οικονομικής ανάπτυξης, της ευημερίας των εργαζομένων, της περιβαλλοντικής υπευθυνότητας και της κοινωνικής ευαισθησίας.

a. Υπευθυνότητα για τους ανθρώπους μας

Η Εταιρεία φροντίζει για την ανάπτυξη των ανθρώπων σε επαγγελματικό και προσωπικό επίπεδο, ενώ έχει ενσωματώσει υπεύθυνες εργασιακές πρακτικές, στον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζεται τα εργασιακά θέματα. Το εργασιακό περιβάλλον χαρακτηρίζεται από αξιοκρατία και παροχή ίσων ευκαιριών προς όλους τους εργαζομένους.
Σύμφωνα με την πολιτική της Εταιρείας, κανενός είδους διάκριση δεν γίνεται αποδεκτή με βάση το φύλο ή άλλα χαρακτηριστικά. Το κοινωνικό ή εθνικό υπόβαθρο, οι πολιτικές ή οι θρησκευτικές πεποιθήσεις, η ηλικία, οι σεξουαλικές προτιμήσεις, η φυσική ικανότητα και το φύλο δεν αποτελούν κριτήρια αξιολόγησης των εργαζομένων, αλλά ευκαιρία για νέες καινοτομίες και καλύτερα αποτελέσματα.

Επιπλέον η Εταιρεία δεσμεύεται για τη διαφύλαξη ενός υγιούς και ασφαλούς περιβάλλοντος εργασίας και υλοποιεί δράσεις προκειμένου να εξαλειφθούν οι συνθήκες, που θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε κάποιο συμβάν. Η διατήρηση ενός ασφαλούς εργασιακού περιβάλλοντος απαιτεί τη συνεχή συνεργασία όλων των εργαζομένων και σε αυτό το πλαίσιο επενδύει σημαντικά στη συνεχή ενημέρωση και εκπαίδευση σε θέματα υγείας και ασφάλειας.
Στο τομέα της υγείας η εταιρεία παρέχει γιατρό εργασίας.

Φροντίδα για το περιβάλλον

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τη σημασία της συμβολής του στην προσπάθεια καταπολέμησης της κλιματικής αλλαγής, και για το λόγο αυτό καταβάλλει κάθε δυνατή προσπάθεια για την προστασία του περιβάλλοντος.

b. Φροντίδα για την κοινωνία

Η Εταιρεία αναπτύσσει προγράμματα και υλοποιεί δράσεις για την υποστήριξη της τοπικής κοινωνίας, είτε αυτόνομα ως εταιρεία, είτε σε συνεργασία με Μη Κερδοσκοπικούς Οργανισμούς.

8. Προβλεπόμενη πορεία

Οι δραστηριότητες των εργοληπτικών εταιριών του λιγνιτικού-εξορυκτικού κλάδου καθώς και η κερδοφορία τους, είναι συνάρτηση σειράς μακρο-οικονομικών παραγόντων, μεταξύ των οποίων το ενεργειακό μίγμα της χώρας. Συνεπώς, η ενίσχυση του κύκλου εργασιών με στροφή στις Δημόσιες Συμβάσεις *—και πάντως συμπληρωματικά της λιγνιτικής παραγωγής—* είναι μεταξύ των βασικών προτεραιοτήτων της εταιρείας η οποία έχει ήδη αναλάβει δύο συμβάσεις για ισάριθμα έργα κατόπιν σχετικών πράξεων του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Πέραν της στοχευόμενης μεγέθυνσης του κύκλου εργασιών με διεκδίκηση νέων Δημόσιων Συμβάσεων, η εταιρεία εξακολουθεί να εξετάζει εντατικά την κατηγορία των εξειδικευμένων παραχωρήσεων — ΣΔΙΤ σε αρδευτικά, υδροδοτικά και φράγματα— με τη στρατηγική συμμετοχή εθνικών ή/και πολυεθνικών οντοτήτων.

Ταυτόχρονα, η κατά 100% συμμετοχή της εταιρείας στο μετοχικό κεφάλαιο της «ELIVI HOTELS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.» η οποία δραστηριοποιείται στον Τουριστικό κλάδο και εκμεταλλεύεται το πέντε (5) αστέρων ξενοδοχειακό συγκρότημα π. «Ξενία Σκιάθου» μετριάζει ουσιαστικά την έκθεση της εταιρείας σε κινδύνους που σχετίζονται με τις οικονομικές συνθήκες και τις συνθήκες της αγοράς Κατασκευών.

9. Μεταγενέστερα Γεγονότα

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα γεγονότα που να επηρεάζουν ουσιωδώς τα μεγέθη των οικονομικών καταστάσεων και τα οποία να έλαβαν χώρα μετά την λήξη της χρήσης 2023 έως σήμερα ή να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

16/5/2024

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος

Ναθαναηλίδης Γεώργιος

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΤΕ.ΝΑ Α.Τ.Ε.Β.Ε ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΤΕ.ΝΑ Α.Τ.Ε.Β.Ε ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις 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 ΤΕ.ΝΑ Α.Τ.Ε.Β.Ε ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει..

Βάση γνώμης με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2018 έως 2020. 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 πιθανή 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.

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 σύνολό 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 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 31/12/2023.

β. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την Εταιρεία «ΤΕ.ΝΑ Α.Τ.Ε.Β.Ε ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 17 Μαΐου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ανδρέας Παρδάλης

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 58521

Grant Thornton
Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31/12/2023

Ποσά σε €		**31/12/2023**	**31/12/2022**
ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	**Σημ.**		
Ενσώματα Πάγια			
Ακίνητα	12	90.795,25	103.933,11
Μηχανολογικός Εξοπλισμός	12	450.929,65	256.532,32
Λοιπός Εξοπλισμός	12	312.130,54	360.111,66
Σύνολο		*853.855,44*	*720.577,09*
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά Άυλα	13	0,71	0,71
Σύνολο		*0,71*	*0,71*
Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις	14	4.992,37	4.692,37
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	15	11.929.223,91	11.928.042,99
Σύνολο		*11.934.216,28*	*11.932.735,36*
Σύνολο Μη Κυκλοφορούντων Στοιχείων Ενεργητικού		**12.788.072,43**	**12.653.313,16**
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Αποθέματα			
Πρώτες ύλες και διάφορα Υλικά	16	79.332,42	86.130,10
Προκαταβολές για αποθέματα	16	944.442,02	319.948,64
Σύνολο		*1.023.774,44*	*406.078,74*
Χρηματοοικονομικά Στοιχεία και Προκαταβολές			
Εμπορικές Απαιτήσεις	17	8.894.702,78	9.126.541,80
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	18	387.114,84	287.930,87
Λοιπές Απαιτήσεις	19	2.678.288,07	2.664.266,41
Προπληρωμένα έξοδα	20	105.049,94	42.938,05
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	21	836.728,68	4.867.937,64
Σύνολο		*12.901.884,31*	*16.989.614,77*
Σύνολο Κυκλοφορούντων Στοιχείων Ενεργητικού		**13.925.658,75**	**17.395.693,51**
Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων (Ενεργητικό)		**26.713.731,18**	**30.049.006,67**
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Καταβλημένα Κεφάλαια			
Κεφάλαιο	22	4.470.005,00	4.470.005,00
Σύνολο		*4.470.005,00*	*4.470.005,00*
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	23	1.134.413,76	865.432,70
Αφορολόγητα αποθεματικά	23	1.170.446,43	1.170.446,43
Αποτελέσματα εις νέο		16.439.821,22	16.655.625,82
Σύνολο		*18.744.681,40*	*18.691.504,95*
Σύνολο Καθαρής Θέσης		**23.214.686,40**	**23.161.509,95**
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	24	47.277,50	45.881,86
Λοιπές Προβλέψεις	25	21.604,61	67.915,74
Σύνολο Προβλέψεων		**68.882,11**	**113.797,60**

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Τραπεζικά Δάνεια	26	496.615,40	1.505.962,77
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	26	0,00	3.000.000,00
Εμπορικές Υποχρεώσεις	27	1.738.978,27	1.599.225,12
Λοιποί Φόροι & Τέλη	28	134.473,88	272.722,25
Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης		122.872,24	89.129,15
Λοιπές υποχρεώσεις	29	937.222,87	306.659,83
Σύνολο		**3.430.162,66**	**6.773.699,12**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**3.430.162,66**	**6.773.699,12**
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		**26.713.731,18**	**30.049.006,67**

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Ποσά σε €		01/01 - 31/12/2023	01/01 - 31/12/2022
Κατάσταση αποτελεσμάτων	**Σημ.**		
Κύκλος εργασιών (Καθαρός)	3	9.406.224,92	7.431.135,48
Κόστος πωλήσεων	5	(8.296.370,54)	(7.295.899,18)
Μικτό Αποτέλεσμα		**1.109.854,38**	**135.236,30**
Λοιπά συνήθη έσοδα	4	74.969,85	528.091,44
		1.184.824,23	**663.327,74**
Έξοδα διοίκησης	5	(818.278,09)	(554.054,96)
Λοιπά έξοδα και ζημίες	7	(249.356,89)	(37.786,12)
Αποτέλεσμα από συγγενείς και κοινοπραξίες	8	(2.736,53)	4.988,41
Λοιπά έσοδα και κέρδη	4	0,00	133.444,21
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**114.452,72**	**209.919,28**
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	8	250.000,00	0,00
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	9	99.267,55	102.660,65
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	10	(188.843,54)	(146.135,26)
Αποτελέσματα προ φόρων		**274.876,73**	**166.444,67**
Φόροι εισοδήματος	11	(61.700,28)	0,00
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους		**213.176,45**	**166.444,67**
Αποτελέσματα προ Φόρων, Τόκων & Αποσβέσεων (Ebitda)		**456.946,83**	**573.824,23**

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

TENA
ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

Ποσά σε Ευρώ	**Μετοχικό Κεφάλαιο**	**Τακτικό Αποθεματικό**	**Ειδικό Αποθεματικό**	**Αφορολόγητα αποθεματικά**	**Αποτελέσματα εις νέο**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2022	**1.789.029,25**	**650.778,34**	**86.250,00**	**1.170.446,43**	**16.617.585,51**	**20.314.089,53**
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	2.680.975,75	0,00	0,00	0,00	0,00	2.680.975,75
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	128.404,36	0,00	(128.404,36)	0,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	166.444,67	166.444,67
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2022	**4.470.005,00**	**650.778,34**	**214.654,36**	**1.170.446,43**	**16.655.625,82**	**23.161.509,95**
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	18.981,06	250.000,00	0,00	(268.981,06)	0,00
Διανομές στους φορείς	0,00	0,00	0,00	0,00	(160.000,00)	(160.000,00)
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	213.176,45	213.176,45
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2023	**4.470.005,00**	**669.759,40**	**464.654,36**	**1.170.446,43**	**16.439.821,21**	**23.214.686,40**

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

Προσάρτημα (Σημειώσεις) επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

1. Γενικές Πληροφορίες

α) Επωνυμία: ΤΕ.ΝΑ Α.Τ.Ε.Β.Ε ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη Εταιρεία.
γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2023 - 31.12.2023
δ) Διεύθυνση της έδρας: Πόντου 25, Πτολεμαΐδα, ΤΚ 50 200
ε) ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 28314/56/Β/93/0002
ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 010825636000
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.
η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον νόμο Ν.4308/2014.
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. Βασικές Λογιστικές Αρχές

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) του Ν.4308/2014. Όλα τα στοιχεία του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων που προκύπτουν στην περίοδο αναγνωρίζονται βάσει της αρχής του δουλευμένου. Η Εταιρεία ανήκει στις «Μεσαίες» οντότητες του Ν.4308/2014.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτελούν ενιαίο σύνολο και παρουσιάζουν εύλογα (εύλογη παρουσίαση), τα αναγνωριζόμενα περιουσιακά στοιχεία (στοιχεία του ενεργητικού), τις υποχρεώσεις, την καθαρή θέση, τα στοιχεία εσόδων, εξόδων, κερδών και ζημιών της εκάστοτε περιόδου, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Η Εταιρεία δεν έχει παρεκκλίνει από την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4308/2014 για να εκπληρώσει την υποχρέωση περί εύλογης παρουσίασης.

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

2.2 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, οι οποίες 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, την απομείωση των απαιτήσεων, τις λοιπές προβλέψεις και την εκτίμηση της εύλογης αξίας, εφόσον επιλέγεται η εφαρμογή της.

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

2.2.1 Ενσώματα Πάγια

Αρχική αναγνώριση

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα πάγια στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσης. Στο κόστος κτήσης των παγίων περιλαμβάνονται και οι δαπάνες βελτίωσης τους. Οι δαπάνες επισκευών και συντηρήσεων κεφαλαιοποιούνται όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, διαφορετικά αναγνωρίζονται ως έξοδο εντός της χρήσης στην οποία πραγματοποιούνται.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως (κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις της αξίας τους όταν κρίνεται ότι αυτές είναι μόνιμου χαρακτήρα).

Τα πάγια στοιχεία που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή υπόκεινται σε ετήσια απόσβεση της αξίας τους, η οποία υπολογίζεται με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης και με συντελεστή που αντανακλά τις ωφέλιμες ζωές των παγίων, ως εξής:

Περιγραφή	**Συντελεστής Απόσβεσης**
Κτίρια & Τεχνικά έργα	4%
Μηχανολογικός εξοπλισμός	10%
Μεταφορικά μέσα επιβατικά	10%
Μεταφορικά μέσα φορτηγά	12%
Μέσα μεταφοράς ατόμων	16%
Εξοπλισμός Η/Υ	20%
Λοιπός εξοπλισμός	10%

Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται.
Η γη δεν υπόκειται σε απόσβεση.
Οι ωφέλιμες ζωές, οι υπολειμματικές αξίες και μέθοδοι απόσβεσης των ενσώματων παγίων υπόκεινται ετησίως σε επανεξέταση κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων και αναπροσαρμόζονται σε μελλοντικές χρήσεις, εάν κριθεί απαραίτητο.

Παύση αναγνώρισης παγίων
Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία κατά τη διάρκεια της περιόδου διατέθηκαν, ή δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση, ή τη διάθεσή τους, έπαυσαν να αναγνωρίζονται στον ισολογισμό και το κέρδος ή ζημία που προέκυψε από την ανωτέρω παύση προσδιορίσθηκε ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης και της λογιστικής αξίας του στοιχείου και το οποίο περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο, που το στοιχείο έπαυσε να αναγνωρίζεται.

2.2.2 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης:

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

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

Τα άυλα πάγια της εταιρείας περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα, τα οποία αποσβένονται με συντελεστή 20%.

2.2.3 Μισθώσεις

Μίσθωση ορίζεται ως μία συμφωνία στην οποία ο εκμισθωτής μεταβιβάζει στο μισθωτή, έναντι ανταλλάγματος, το δικαίωμα χρήσης ενός περιουσιακού στοιχείου για μια συμφωνημένη περίοδο.

Χρηματοδοτική μίσθωση

α) Ένα περιουσιακό στοιχείο που περιέρχεται στην οντότητα (μισθωτής) με χρηματοδοτική μίσθωση αναγνωρίζεται ως περιουσιακό στοιχείο της οντότητας με το κόστος κτήσης που θα είχε προκύψει εάν το στοιχείο αυτό είχε αγοραστεί, με ταυτόχρονη αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης προς την εκμισθώτρια οντότητα (υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης). Μεταγενέστερα, τα εν λόγω πάγια στοιχεία αντιμετωπίζονται λογιστικά βάσει των προβλέψεων του παρόντος νόμου για τα αντίστοιχα ιδιόκτητα στοιχεία. Η υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο.

β) Από την πλευρά του εκμισθωτή, τα περιουσιακά στοιχεία που εκμισθώνονται σε τρίτους δυνάμει χρηματοδοτικής μίσθωσης εμφανίζονται αρχικά ως απαιτήσεις με ποσό ίσο με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση. Μεταγενέστερα η απαίτηση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως χορηγηθέν δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έσοδο.

γ) Πώληση περιουσιακών στοιχείων που στη συνέχεια επαναμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση, λογιστικά αντιμετωπίζεται από τον πωλητή ως εγγυημένος δανεισμός. Το εισπραττόμενο από την πώληση ποσό αναγνωρίζεται ως υποχρέωση η οποία μειώνεται με τα καταβαλλόμενα χρεολύσια, ενώ οι σχετικοί τόκοι αναγνωρίζονται ως χρηματοοικονομικό έξοδο. Τα πωληθέντα στοιχεία συνεχίζουν να αναγνωρίζονται στον ισολογισμό ως περιουσιακά στοιχεία.

Λειτουργική μίσθωση

α) Ο εκμισθωτής παγίων παρουσιάζει στον ισολογισμό του τα εκμισθωμένα σε τρίτους περιουσιακά στοιχεία βάσει λειτουργικής μίσθωσης, σύμφωνα με τη φύση του κάθε περιουσιακού στοιχείου. Τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε ολόκληρη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εσόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

β) Ο μισθωτής παγίων βάσει λειτουργικής μίσθωσης αναγνωρίζει τα μισθώματα ως έξοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εξόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

2.2.4 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

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

α) υπάρχουν προφανείς, σοβαρές χρηματοοικονομικές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου των χρηματοοικονομικών στοιχείων ή

β) η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει) ή

γ) 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 οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.
Δε συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτίμησης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 και 2021 αντίστοιχα.

2.2.5 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική αναγνώριση

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτησή τους. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσεως μείον τυχόν ζημιών απομείωσης.

Ειδικά και αποκλειστικά τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος, είτε με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου είτε με τη σταθερή μέθοδο. Η επιμέτρηση στο αποσβέσιμο κόστος, αντί της επιμέτρησης στο κόστος κτήσης, εφαρμόζεται όταν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κάθε χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (έντοκο ή μη) υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν οι σχετικές ενδείξεις που αναφέρονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 19 του νόμου 4308/2014.

Ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται όταν η ανακτήσιμη αξία του στοιχείου υπολείπεται της λογιστικής του αξίας. Ειδικά για τα μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά στοιχεία (μη κυκλοφορούν ενεργητικό), οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα. Εάν κρίνεται ότι η απομείωση είναι παροδικού χαρακτήρα δεν λογίζεται.

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

α) την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου ή
β) την εύλογη αξία του στοιχείου μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησης.

Οι ζημιές απομείωσης των χρηματοοικονομικών στοιχείων αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτά, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Η αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωριστεί ζημιά απομείωσης.

Παύση αναγνώρισης

Η οντότητα 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.

2.2.6 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

Τρέχουσα φορολογία

Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις φόρων εισοδήματος για την τρέχουσα περίοδο επιμετρούνται στο ποσό που αναμένεται να ανακτηθεί από ή να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές. Τα ποσοστά του φόρου και οι φορολογικοί νόμοι που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του ποσού είναι εκείνα που έχουν θεσπιστεί ή κατ' ουσία θεσπιστεί έως την ημερομηνία κατάστασης οικονομικής θέσης στις χώρα στην οποία λειτουργεί η Εταιρεία και δημιουργεί φορολογητέο εισόδημα.

Σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία ο φορολογικός συντελεστής της χρήσης 2023 ανέρχεται σε 22%, (2022: 22%).

Η πρόβλεψη φόρου εισοδήματος περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση όπως προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος και τους εκτιμώμενους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε φορολογικούς ελέγχους των ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων, στη βάση ευρημάτων προηγούμενων φορολογικών ελέγχων. Ως εκ τούτου, η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις οικονομικές καταστάσεις.

Αναβαλλόμενη φορολογία

Δεν υιοθετήθηκε από την Εταιρεία καθώς είναι προαιρετική από τον Ν.4308/2014.

2.2.7 Αποθέματα

Αρχική αναγνώριση

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.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ σταθμισμένου μέσου κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων είναι η εκτιμώμενη τιμή διάθεσής τους κατά την κανονική πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας, μειωμένη κατά το τυχόν κόστος που απαιτείται για την ολοκλήρωση και πραγματοποίηση της διάθεσης.

Τα αποθέματα της εταιρείας περιλαμβάνουν αναλώσιμα υλικά και ανταλλακτικά παγίων.

2.2.8 Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρούνται 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 καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμώνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

2.2.9 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις και οι λοιπές απαιτήσεις επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον τις εκτιμώμενες ζημίες απομείωσης.

2.2.10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα, περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο των γραφείων της Εταιρείας καθώς και καταθέσεις όψεως σε τράπεζες.

2.2.11 Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές ονομαστικές μετοχές καταχωρούνται ως στοιχεία της καθαρής θέσης. Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της καθαρής θέσης παρακολουθείται αφαιρετικά του στοιχείου αυτού της καθαρής θέσης, εφόσον είναι σημαντικό για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

2.2.12 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). Η εταιρεία δεν έχει χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις μακροπρόθεσμης λήξεως.

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.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας περιλαμβάνουν εμπορικές υποχρεώσεις καθώς και λοιπές μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι εμπορικές και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε διάστημα 90 έως 120 ημέρες για την Εταιρεία.

Τα δάνεια από τράπεζες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα κόστη για την πραγματοποίηση των συναλλαγών αναφορικά με δανειακές συμβάσεις. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος, βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

2.2.13 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.

2.2.14 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση ως αποτέλεσμα προγενέστερων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή της μέσω εκροής πόρων και μία αξιόπιστη εκτίμηση της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν την παρούσα αξία του εξόδου που αναμένεται να χρειαστεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός εάν η πιθανότητα μιας εκροής πόρων που περιλαμβάνουν οικονομικά οφέλη είναι μικρή. Ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται όταν μια εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

Οι προβλέψεις καταχωρούνται 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.

2.2.15 Έσοδα

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης (μέθοδος του ποσοστού ολοκλήρωσης) και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Εναλλακτικά, μπορεί να εφαρμόζεται η μέθοδος της ολοκληρωμένης σύμβασης, όταν δεν επηρεάζονται σημαντικά τα μεγέθη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν τα οικονομικά οφέλη από την παροχή υπηρεσιών ή από άλλες συναλλαγές πιθανολογείται ότι θα εισρεύσουν στην εταιρεία και τα σχετικά ποσά μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα.

Τα έσοδα από τόκους λογίζονται βάσει της αρχής του δουλευμένου.

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

Τα δικαιώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

2.2.16 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.

2.2.17 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.

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

Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρούνται 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.

Εκτός της μεταβολής που περιγράφεται στην ανωτέρω παράγραφο, οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι συνεπείς με αυτές που εφαρμόσθηκαν κατά την προηγούμενη χρήση.

Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων καταχωρούνται στην περίοδο, στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι μεταβολές αυτές δεν καταχωρούνται αναδρομικά. Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

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

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

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

3. Κύκλος Εργασιών

Ο κύκλος εργασιών στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις για τις χρήσεις 2023 και 2022 αναλύεται ως εξής:

	01.01 – 31.12.2023	**01.01 – 31.12.2022**
Κατασκευαστικά συμβόλαια	9.406.224,92	7.431.135,48
Σύνολο	**9.406.224,92**	**7.431.135,48**

4. Λοιπά Συνήθη Έσοδα

Τα λοιπά συνήθη έσοδα αναλύονται ως εξής:

	01.01 – 31.12.2023	**01.01 – 31.12.2022**
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έσοδα	33.514,90	315.148,71
Κέρδη από εκποίηση πάγιων στοιχείων	33.372,56	210.417,72
Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις	1.970,75	0,00
Έσοδα από αποζημιώσεις	3.111,64	0,00
Ενοίκια κτιρίων	3.000,00	0,00
Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	2.525,01
Σύνολο	**74.969,85**	**528.091,44**

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη αναλύονται ως εξής:

	01.01 – 31.12.2023	**01.01 – 31.12.2022**
Επιδότηση Τόκων Δανείων COVID-19	0,00	5.039,85
Έσοδο επιστρεπτέας προκαταβολής	0,00	128.404,36
Σύνολο	**0,00**	**133.444,21**

5. Κόστος Πωλήσεων και Έξοδα Διοίκησης

Το κόστος πωλήσεων που παρουσιάζεται στις οικονομικές καταστάσεις προκύπτει ως ακολούθως:

Κόστος Πωλήσεων	**01.01 – 31.12.2023**	**01.01 – 31.12.2022**
Κόστος αποθεμάτων	4.142.770,81	4.008.029,20
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.881.941,86	1.534.468,42
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.694.014,88	1.309.034,13
Παροχές τρίτων	158.477,44	63.651,85
Φόροι – τέλη	25.233,89	30.045,27
Διάφορα έξοδα	95.304,37	33.695,03
Αποσβέσεις	297.394,09	316.975,28
Προβλέψεις	1.233,20	0,00
Σύνολο	**8.296.370,54**	**7.295.899,18**

Το κόστος αποθεμάτων αναλύεται περαιτέρω ως ακολούθως:

Κίνηση αποθεμάτων	**01.01 – 31.12.2023**	**01.01 – 31.12.2022**
Απόθεμα Έναρξης	86.130,10	80.371,55
Αγορές Χρήσεως	4.135.973,13	4.013.787,75
Απόθεμα Λήξης	(79.332,42)	(86.130,10)
Σύνολο	**4.142.770,81**	**4.008.029,20**

Τα έξοδα της διοικητικής λειτουργίας αναλύονται ως εξής:

Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	**01.01 – 31.12.2023**	**01.01 – 31.12.2022**
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	211.053,45	170.697,76
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	254.724,23	206.728,17
Παροχές τρίτων	167.420,66	42.298,87
Φόροι – τέλη	52.149,62	46.266,32
Διάφορα έξοδα	87.667,66	45.917,39
Αποσβέσεις	45.100,02	46.929,67
Προβλέψεις	162,45	0,00
Κόστος Ιδιοπαραγωγής / Αυτοπαραδόσεων	0,00	(4.783,22)
Σύνολο	**818.278,09**	**554.054,96**

Το κόστος μισθοδοσίας αναλύεται ως εξής:

Κόστος μισθοδοσίας	**01.01 – 31.12.2023**	**01.01 – 31.12.2022**
Μισθοί – Ημερομίσθια	1.620.039,84	1.363.841,64
Εργοδοτικές εισφορές	416.595,47	341.324,54
Παρεπόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού	56.360,00	0,00
Σύνολο	**2.092.995,31**	**1.705.166,18**

Ο μέσος αριθμός των εργαζομένων στην Εταιρεία κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 2022 έχει ως ακολούθως:

	31.12.2023	31.12.2022
Μισθωτοί	74	63

6. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά σε Μέλη ΔΣ που παρέχουν υπηρεσίες στην εταιρεία:

	01.01 – 31.12.2023	01.01 – 31.12.2022
Αμοιβές Μελών ΔΣ	130.885,65	157.269,05
Σύνολο	**130.885,65**	**157.269,05**

7. Λοιπά έξοδα και ζημιές

Τα λοιπά έξοδα και ζημίες αναλύονται ως ακολούθως:

	01.01 – 31.12.2023	01.01 – 31.12.2022
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	2.219,14	17.190,35
Λοιπά έκτακτα έξοδα/(έσοδα)	3.352,82	20.595,77
Ζημίες από εκποίηση παγίων	0,00	0,00
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	3.525,30	0,00
Προβλέψεις	240.259,63	0,00
Σύνολο	**249.356,89**	**37.786,12**

8. Αποτέλεσμα από θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

Τα λοιπά έσοδα/(έξοδα) και κέρδη/(ζημιές) από την αναλογία των κοινοπραξιών αναλύονται ως ακολούθως:

	01.01 – 31.12.2023	01.01 – 31.12.2022
Αποτέλεσμα από Κοινοπραξία ΤΕΝΑ ΑΤΕΒΕ - ΕΛΙΚΑ ΑΤΕΕ	123,88	(2.478,86)
Αποτέλεσμα από Κοινοπραξία ΤΕΝΑ ΑΤΕΒΕ - ΑΚΜΗ	(88,28)	(632,03)
Αποτέλεσμα από Κοινοπραξία ΤΕΝΑ-ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ-ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΚΗ	4.121,46	9.699,30
Αποτέλεσμα από Κοινοπραξία ΑΚΡΙΤΑΣ -ΤΕΝΑ	(800,00)	(800,00)
Αποτέλεσμα από Κοινοπραξία ΤΕΝΑ-ΔΟΜΙΚΗ-ΙΟΝΙΟΣ	(6.093,59)	(800,00)
Σύνολο	**(2.736,53)**	**4.988,41**

Η εταιρεία κατά την κλειόμενη χρήση έλαβε μέρισμα από την θυγατρική ELIVI HOTELS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. ύψους € 250.000,00.

9. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Οι πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα αναλύονται ως εξής:

	01.01 – 31.12.2023	01.01 – 31.12.2022
Τόκοι χορηγηθέντων δανείων	93.357,31	102.660,65
Τόκοι καταθέσεων τραπεζών	5.910,24	0,00
Σύνολο	**99.267,55**	**102.660,65**

10. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Οι χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα αναλύονται ως ακολούθως:

	01.01 – 31.12.2023	01.01 – 31.12.2022
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	44.516,41	37.908,57
Τόκοι δανείων	138.224,83	105.021,83
Προμήθειες και έξοδα τραπεζών	6.102,30	3.204,86
Σύνολο	**188.843,54**	**146.135,26**

11. Φόρος Εισοδήματος

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

Σύμφωνα με τον Νόμο Ν.4799/2021 (ΦΕΚ Α' 78/18-05-2021) ο φορολογικός συντελεστής των νομικών προσώπων που εδρεύουν στην Ελλάδα, μειώθηκε από 24% όπως θα ίσχυε με τον Ν. 4646/2019, σε 22% για το φορολογικό έτος 2021 και εφεξής. Λόγω συμψηφισμού ζημιών προηγούμενης χρήσης, δεν προκύπτει φόρος εισοδήματος για την Εταιρία.

Την 31/12/2023 παραγράφηκαν οι χρήσεις έως την 31/12/2017 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρ. 36 του Ν. 4174/2013, με τις εξαιρέσεις που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία για παράταση του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου σε συγκεκριμένες περιπτώσεις.

Από την χρήση 2021 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α παραγρ. 1 Ν.4174/2013 και έλαβε Πιστοποιητικό Φορολογικής Συμμόρφωσης με Σύμφωνη Γνώμη χωρίς να προκύψουν ουσιώδεις διαφορές.

Ο έλεγχος της κλειόμενης χρήσης δεν έχει ακόμη ολοκληρωθεί και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων του 2023. Ο εν λόγω έλεγχος δεν αναμένεται να επιφέρει σημαντικές διαφοροποιήσεις στις φορολογικές υποχρεώσεις που έχουν ενσωματωθεί στις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

Ο φόρος εισοδήματος αναλύεται ως ακολούθως:

	01.01 – 31.12.2023	01.01 – 31.12.2022
Φόρος εισοδήματος	61.700,28	0,00
Σύνολο	**65.739,45**	**0,00**

12. Ενσώματα Πάγια

Πίνακας μεταβολών ιδιοχρησιμοποιούμενων ενσώματων πάγιων στοιχείων:

	Ακίνητα	**Μηχανολογικός εξοπλισμός**	**Λοιπός Εξοπλισμός**	**Σύνολο**	
	Κτίρια		**Μεταφορικά Μέσα**	**Λοιπός εξοπλισμός**	
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.20202	**366.807,97**	**2.280.549,28**	**2.790.082,05**	**689.218,34**	**6.126.657,64**
Προσθήκες περιόδου	0,00	48.668,88	37.200,00	4.525,44	90.394,32
Μειώσεις περιόδου	0,00	(6.522,62)	(99.574,94)	0,00	(106.097,56)
Υπόλοιπο 31.12.2022	**366.807,97**	**2.322.695,54**	**2.727.707,11**	**693.743,78**	**6.110.954,40**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					0,00
Υπόλοιπο 1.1.2022	**249.737,00**	**1.969.126,31**	**2.271.745,65**	**636.337,77**	**5.126.946,73**
Αποσβέσεις περιόδου	13.137,86	99.823,49	225.535,00	22.538,34	361.034,69
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	(2.786,58)	(94.817,54)	0,00	(97.604,13)
Υπόλοιπο 31.12.2022	**262.874,86**	**2.066.163,22**	**2.402.463,11**	**658.876,11**	**5.390.377,30**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	**103.933,11**	**256.532,32**	**325.244,00**	**34.867,67**	**720.577,10**
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2023	**366.807,97**	**2.322.695,54**	**2.727.707,11**	**693.743,78**	**6.110.954,40**
Προσθήκες περιόδου	0,00	283.794,34	230.913,34	21.212,14	535.919,82
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	(94.245,26)	0,00	(94.245,26)
Υπόλοιπο 31.12.2023	**366.807,97**	**2.606.489,88**	**2.864.375,19**	**714.955,92**	**6.552.628,96**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					0,00
Υπόλοιπο 1.1.2023	**262.874,86**	**2.066.163,22**	**2.402.463,11**	**658.876,11**	**5.390.377,30**
Αποσβέσεις περιόδου	13.137,86	89.397,01	216.892,04	23.067,20	342.494,11
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	(34.097,90)	0,00	(34.097,90)
Υπόλοιπο 31.12.2023	**276.012,72**	**2.155.560,23**	**2.585.257,25**	**681.943,31**	**5.698.773,51**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	**90.795,25**	**450.929,65**	**279.117,94**	**33.012,61**	**853.855,45**

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα της χρήσης.
Δεν υπάρχουν βάρη επί των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας προς εξασφάλιση δανεισμού ή άλλων υποχρεώσεων.

13. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων παγίων στοιχείων:

	Δαπάνες Ανάπτυξης	**Σύνολο**
Αξία κτήσεως		
Υπόλοιπο 1.1.2022	**423.231,17**	**423.231,13**
Προσθήκες περιόδου	1.475,00	**1.475,00**
Μειώσεις περιόδου	0,00	**0,00**
Υπόλοιπο 31.12.2022	**424.706,17**	**424.706,17**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
Υπόλοιπο 1.1.2022	**421.835,17**	**421.835,17**
Αποσβέσεις περιόδου	2.870,29	**2.870,29**
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	**0,00**
Υπόλοιπο 31.12.2022	**424.705,46**	**424.705,46**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	**0,71**	**0,71**
Αξία κτήσεως		
Υπόλοιπο 1.1.2023	**424.706,17**	**424.706,17**
Προσθήκες περιόδου	0,00	**0,00**
Μειώσεις περιόδου	0,00	**0,00**
Υπόλοιπο 31.12.2023	**424.706,17**	**424.706,17**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
Υπόλοιπο 1.1.2023	**424.705,46**	**424.705,46**
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	**424.705,46**	**424.705,46**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	**0,71**	**0,71**

Τα άυλα πάγια της Εταιρείας αφορούν λογισμικά προγράμματα.

14. Δάνεια και απαιτήσεις

Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2023	**31.12.2022**
Δοσμένες εγγυήσεις	4.992,37	4.692,37
Σύνολο	**4.992,37**	**4.692,37**

15. Συμμετοχές σε θυγατρικές και συγγενείς

Η Εταιρεία συμμετέχει στο κεφάλαιο των παρακάτω εταιρειών:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	Υπόλοιπο 2023
ΤΕΝΑΜΑΡ Α.Ε.	ΘΥΓΑΤΡΙΚΗ	100%	3.000.000,00
ELIVI HOTELS Μονοπρόσωπη Α.Ε.	ΘΥΓΑΤΡΙΚΗ	100%	8.600.000,00
Κ/Ξ ΤΕΝΑ ΑΤΕΒΕ-ΕΛΙΚΑ ΑΤΕΕ	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ	50%	329.223,91
Κ/Ξ ΑΚΡΙΤΑΣ -ΤΕΝΑ ΑΤΕΒΕ	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ	50%	0,00
Κ/Ξ ΤΕΝΑ-ΔΟΜΙΚΗ-ΙΟΝΙΟΣ	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ	50%	0,00
Κ/Ξ ΤΕΝΑ-ΑΚΜΗ	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ	70%	0,00
Κ/Ξ ΤΕΝΑ-ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ-ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΚΗ	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ	93%	0,00
ΕΝΩΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΤΕΝΑ-ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ	73%	0,00
Σύνολο			**11.929.223,91**

16. Αποθέματα

Τα αποθέματα αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2023	31.12.2022
Αναλώσιμα Υλικά	33.261,76	36.684,85
Ανταλλακτικά Παγίων	46.070,66	49.445,25
Προκαταβολές αποθεμάτων	944.442,02	319.948,64
Σύνολο	**1.023.774,44**	**406.078,74**

17. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2023	31.12.2022
Πελάτες	9.108.998,51	9.271.603,60
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(234.717,07)	(145.061,80)
Σύνολο	**8.874.281,44**	**9.126.541,80**

Οι προβλέψεις απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων και αξιογράφων καλύπτουν το σύνολο των εξατομικευμένων απαιτήσεων από πελάτες που βρίσκονται σε καθυστέρηση. Για τις απαιτήσεις αυτές, που σε κάθε περίπτωση δεν αναμένεται εύλογα η είσπραξή τους, η Εταιρεία διενεργεί προβλέψεις απομείωσης σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως. Η κίνηση της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις έχει ως εξής:

	31.12.2023	31.12.2022
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	145.061,80	216.989,72
Νέα πρόβλεψη	43.344,14	0,00
Αναταξινομήσεις - διαγραφές	46.311,13	(71.927,92)
Υπόλοιπο στο τέλος της χρήσης	**234.717,07**	**145.061,80**

18. Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου

Τα δεδουλευμένα έσοδα περιόδου αφορούν έσοδα της κλειόμενης χρήσης, τα οποία τιμολογήθηκαν αρχές της επόμενης χρήσης.

	31.12.2023	**31.12.2022**
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	384.114,84	287.930,87
Δεδουλευμένα έσοδα ενοικίων	3.000,00	0,00
Σύνολο	**387.114,84**	**287.930,87**

19. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2023	**31.12.2022**
Φόροι εισοδήματος	232.976,38	221.119,94
Ελληνικό δημόσιο – λοιπές απαιτήσεις	244.702,90	366.957,26
Λοιπές απαιτήσεις	249.900,02	245.499,09
Μερίσματα εισπρακτέα	12.500,00	0,00
Συμψηφιστέος στην επόμενη χρήση ΦΠΑ	35.649,32	0,00
Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχ.	1.988.187,13	1.885.132,90
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(85.627,68)	(54.442,78)
Σύνολο	**2.678.288,07**	**2.664.266,41**

20. Προπληρωμένα έξοδα

Τα προπληρωμένα έξοδα περιόδου περιλαμβάνουν τέλη κυκλοφορίας και ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων που τιμολογήθηκαν την κλειόμενη και αφορούν την επόμενη χρήση.

	31.12.2023	**31.12.2022**
Έξοδα επόμενων χρήσεων	105.049,94	42.938,05
Σύνολο	**105.049,94**	**42.938,05**

21. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2023	**31.12.2022**
Ταμείο	3.393,39	36.818,27
Καταθέσεις όψεως	833.335,29	4.831.119,37
Σύνολο	**836.728,68**	**4.867.937,64**

22. Μετοχικό κεφάλαιο

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας με απόφαση της Γενική Συνέλευση των μετόχων στις 26/04/2022 διαμορφώνεται σε € 4.470.005,00 και αποτελείται από 152.300 μετοχές ονομαστικής αξίας € 29,35 η κάθε μία.

23. Αποθεματικά

Τα αποθεματικά αναλύονται ως ακολούθως:

	Τακτικό Αποθεματικό	Ειδικά Αποθεματικά	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2022	**650.778,34**	**86.250,00**	**737.028,34**
Λοιπές μεταβολές περιόδου	0,00	128.404,36	128.404,36
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2022	**650.778,34**	**214.654,36**	**865.432,70**
Λοιπές μεταβολές περιόδου	18.981,06	250.000,00	268.981,06
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2023	**669.759,40**	**464.654,36**	**1.134.413,76**

Το τακτικό αποθεματικό ύψους € 669.759,40 έχει σχηματιστεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 158 του κ.ν.4548/2018.

Τα ειδικά αποθεματικά αφορούν το μη επιστρεπτέο ποσό από κρατικές επιδοτήσεις (επιστρεπτέα προκαταβολή) ύψους € 214.654,36 και το φορολογημένο αποθεματικό από μερίσματα της θυγατρικής ELIVI HOTELS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. ύψους €250.000,00.

Τα αφορολόγητα αποθεματικά ύψους € 1.170.446,43 έχουν σχηματιστεί σε προηγούμενες περιόδους και αφορούν αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων.

24. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Το κονδύλι στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	31.12.2023	31.12.2022
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους	47.277,50	45.881,86
Σύνολο	**47.277,50**	**45.881,86**

Οι μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρέωσης παροχών προς το προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία κατά τη διάρκεια της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης έχουν ως ακολούθως:

Υπόλοιπο 31/12/2021	**75.501,69**
Δαπάνη προς καταχώρηση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(29.619,83)
Υπόλοιπο 31/12/2022	**45.881,86**
Δαπάνη προς καταχώρηση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	1.395,65
Υπόλοιπο 31/12/2023	**47.277,51**

25. Λοιπές Προβλέψεις

Οι λοιπές προβλέψεις αναλύονται ως εξής:

	31.12.2023	31.12.2022
Προβλέψεις νομικών διεκδικήσεων	21.604,61	67.915,74
Σύνολο	**21.604,61**	**67.915,74**

26. Τραπεζικά δάνεια & Λοιπός Βραχυπρόθεσμος και Μακροπρόθεσμος Δανεισμός

Οι βραχυχρόνιες τραπεζικές υποχρεώσεις αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2023	**31.12.2022**
Βραχυπρόθεσμα Δάνεια Alpha Bank	496.011,61	1.505.362,33
Βραχυπρόθεσμα Δάνεια Τράπεζα Πειραιώς	3,53	0,21
Βραχυπρόθεσμα Δάνεια ΕΤΕ	600,26	600,23
Σύνολο	**496.615,40**	**1.505.962,77**

	31.12.2023	**31.12.2022**
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	0,00	3.000.000,00
Σύνολο	**0,00**	**3.000.000,00**

27. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2023	**31.12.2022**
Προμηθευτές	1.579.612,75	1.474.201,76
Αξιόγραφα εμπορικών υποχρεώσεων	159.365,52	125.023,36
Σύνολο	**1.738.978,27**	**1.599.225,12**

28. Λοιποί φόροι και τέλη

Οι λοιποί φόροι και τέλη αναλύονται ως εξής:

	31.12.2023	**31.12.2022**
Φ.Π.Α.	0,00	222.559,50
Φόρος Αμοιβών τρίτων	28.118,65	14.427,46
Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	44.418,45	35.504,65
Φόρος εισοδήματος	61.700,28	0,00
Λοιποί φόροι	236,50	230,64
Σύνολο	**134.473,88**	**272.722,25**

29. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	31.12.2023	**31.12.2022**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις συμμετοχών	195.367,48	189.180,88
Προκαταβολές πελατών	515.129,02	33.273,88
Μερίσματα πληρωτέα	109.120,90	0,00
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	116.155,60	82.939,07
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.449,87	1.266,00
Σύνολο	**937.222,87**	**306.659,83**

30. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη

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

Απαιτήσεις και υποχρεώσεις	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Σύνολο υποχρεώσεων προς Μέλη ΔΣ και Μετόχους	113.397,01	0,00
Σύνολο απαιτήσεων από Μέλη ΔΣ και Μετόχους	0,00	2.593,08
Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη	1.664.109,65	1.607.745,08
Απαιτήσεις σε συνδεδεμένα μέρη	7.896.244,82	8.210.899,74

Έσοδα και έξοδα	**01.01 – 31.12.2023**	**01.01 – 31.12.2022**
Έσοδα από σε συνδεδεμένα μέρη	307.011,39	509.038,27
Έξοδα προς σε συνδεδεμένα μέρη	225.542,70	147.111,64
Σύνολο αμοιβών προς Μέλη ΔΣ και Μετόχους	130.885,65	157.269,05

Τέλος, μέλη ΔΣ παρέχουν υπηρεσίες στην Εταιρεία, το κόστος των οποίων ανήλθε στο ποσό € 130.885,65 (2022: € 157.269,05)

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

α) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018 έως και 2020. Σημειώνεται ότι, την 31/12/2023 παραγράφηκαν οι χρήσεις έως την 31/12/2017, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 άρθρου 36 Ν.4174/2013.

Για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις, που αναφέρονται παραπάνω, υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν. 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.

Για την χρήση 2023 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α παραγρ. 1 Ν.4174/2013. Ο έλεγχος της κλειόμενης χρήσης δεν έχει ακόμη ολοκληρωθεί και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων του 2023. Ο εν λόγω έλεγχος δεν αναμένεται να επιφέρει σημαντικές διαφοροποιήσεις στις φορολογικές υποχρεώσεις που έχουν ενσωματωθεί στις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1006/2016 του Υπουργείου Οικονομικών που αποδέχεται τη γνωμοδότηση υπ' αριθ. 256/2015 του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, οι επιχειρήσεις για τις οποίες εκδίδεται φορολογικό πιστοποιητικό χωρίς επισημάνσεις για παραβιάσεις της φορολογικής νομοθεσίας δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου για την επιβολή επιπρόσθετων φόρων και προστίμων στο πλαίσιο των νομοθετικών περιορισμών (πέντε χρόνια από τη λήξη της χρήσης στην οποία η φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί).

β) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές ύψους € 10.479 χιλ.

32. Εμπειρία τεχνικών έργων

Η εταιρεία συμμετέχει σε κοινοπραξίες για την υλοποίηση ιδιωτικών και δημοσίων έργων. Η συμμετοχή/εμπειρία της εταιρείας στην κατασκευή τεχνικών έργων αποτυπώνεται στον κύκλο εργασιών τόσο της ίδιας, όσο και των κοινοπραξιών, στις οποίες είναι μέλος.

Ο κύκλος εργασιών των κοινοπραξιών, ο οποίος αναλογεί στην Εταιρεία βάσει του ποσοστού συμμετοχής της σε αυτές, καθώς και ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας, παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα.

	Κύκλος Εργασιών					
ποσά σε €	**2023**	**2022**	**2021**	**2020**	**2019**	**2018**
ΤΕΝΑ ΑΤΕΒΕ	9.406.224,92	7.431.135,48	8.183.346,78	12.480.479,12	21.864.635,63	30.402.736,39
Αναλογία Κοινοπραξιών	0,00	1.722.223,44	2.603.564,36	3.770.135,99	3.252.207,85	3.649.670,00
Σύνολο	**9.406.224,92**	**9.153.358,92**	**10.786.911,14**	**16.250.615,11**	**25.116.843,48**	**34.052.406,39**

33. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Δεν υπάρχουν λοιπά σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα μετά την λήξη της χρήσης 2023 έως σήμερα, τα οποία να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Πτολεμαΐδα, 16 Μαΐου 2024

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος	**Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.**	**Ο συντάξας Οικονομικός Σύμβουλος «Λογιστική Υποστήριξη Ι.Κ.Ε.» Α.Μ. ΟΕΕ 860**
Ναθαναηλίδης Γεώργιος	Ναθαναηλίδης Ηλίας	Μάρα Αννέτα
ΑΔΤ ΑΝ 347800	ΑΔΤ ΑΖ 786070	Α.Μ. ΟΕΕ 0118262

Ετήσια Έκθεση Διαχειρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου προς την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων

Κύριοι Μέτοχοι,

Υποβάλλουμε συνημμένα στη γενική συνέλευση τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για τη 30η εταιρική χρήση, που περιλαμβάνει την χρονική περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2023 έως και 31 Δεκεμβρίου 2023, καθώς επίσης και την έκθεση πεπραγμένων της χρήσης και παρακαλούμε όπως τις εγκρίνετε. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) του Ν.4308/2014. Όλα τα στοιχεία του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται στην περίοδο αυτή βάσει της αρχής του δουλευμένου. Η Εταιρεία ανήκει στις «Μεσαίες» οντότητες του Ν.4308/2014.

1. Η φύση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας

Αντικείμενο της Εταιρείας είναι η υλοποίηση δημόσιων και ιδιωτικών έργων στην Ελλάδα.
Η ΤΕ.ΝΑ. Α.Τ.Ε.Β.Ε. ιδρύθηκε το Φεβρουάριο του 1993. Είναι μια Ελληνική κατασκευαστική εταιρεία με έδρα την Πτολεμαΐδα (Βόρεια Ελλάδα). Κατά τη διάρκεια των 30 χρόνων συνεχούς επιχειρηματικής δραστηριότητας υλοποιεί σημαντικά δημόσια και ιδιωτικά έργα στην Ελλάδα με συνέπεια, βέλτιστη καινοτόμο τεχνική, υψηλή αξιοπιστία και την ποιότητα.

2. Ακολουθούμενες βασικές λογιστικές αρχές

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των νέων Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ) του Ν.4308/2014. Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες, που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της κλειόμενης χρήσης, εφαρμόστηκαν οι εξής βασικές λογιστικές αρχές:

1. Αποτίμηση παγίων περιουσιακών στοιχείων και αποσβέσεις αυτών: Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία έχουν αποτιμηθεί στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως (κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις της αξίας τους όταν κρίνεται ότι αυτές είναι μόνιμου χαρακτήρα). Οι αποσβέσεις όλων των παγίων περιουσιακών στοιχείων έχουν υπολογισθεί με βάση την ωφέλιμη ζωή τους, η οποία συμπίπτει με αυτή που προβλέπεται στο άρθρο 24 του Ν.4172/2013.
2. Κριτήρια χαρακτηρισμού απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες: Οι υποχρεώσεις, των οποίων η προθεσμία εξόφλησης από την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού είναι μεγαλύτερη του έτους, έχουν καταχωρηθεί στην κατηγορία των μακροπρόθεσμων, όλες δε οι υπόλοιπες στην κατηγορία των βραχυπρόθεσμων.

3. Οικονομική Ανασκόπηση

3.1 Εξέλιξη των εργασιών και των αποτελεσμάτων

Τα κυριότερα σημεία των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της εταιρείας και της θέσης της για τη χρήση 2023 είναι τα εξής:
Όπως προκύπτει από τις οικονομικές καταστάσεις, το 2023 η Εταιρεία κατέγραψε κέρδη χρήσης μετά φόρων 213 χιλ. ευρώ περίπου έναντι 166 χιλ. ευρώ περίπου το 2022, αυξήθηκαν δηλαδή κατά 28,08%. Ο κύκλος εργασιών ανήλθε σε 9.406 χιλ. ευρώ έναντι 7.431 χιλ. ευρώ το 2022 παρουσιάζοντας αύξηση 26,58%. Τα έξοδα λειτουργίας Διοίκησης ανήλθαν σε 818 χιλ. ευρώ περίπου έναντι 554 χιλ. ευρώ περίπου το 2022 (αύξηση 47,69%) και τα χρηματοπιστωτικά αποτελέσματα μαζί με μερίσματα ήταν 160 χιλ. ευρώ περίπου έναντι (43 χιλ. ζημιές) ευρώ περίπου το 2022 (αύξηση 469,01%).

3.2 Αριθμοδείκτες

Για την πληρέστερη παρουσίαση των εργασιών της Εταιρείας κατά τη χρήση 2023, σας παραθέτουμε τους παρακάτω αντιπροσωπευτικούς χρηματοοικονομικούς αριθμοδείκτες:

Αριθμοδείκτης	Τύπος	2023	2022
Δείκτης Χρέους	Σύνολο Παθητικού - Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Παθητικού	13,10%	22,92%
Δείκτης Παγιοποίησης Περιουσίας	Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία / Σύνολο Ενεργητικού	3,20%	2,40%
Δείκτης Κυκλοφοριακής Ρευστότητας	Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	4,06	2,57
Δείκτης Άμεσης Ρευστότητας	Κυκλοφορούν Ενεργητικό - Αποθέματα / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	3,76	2,51
Μικτό Περιθώριο Κέρδους	Πωλήσεις - Κόστος Πωληθέντων / Πωλήσεις	11,80%	1,82%
Καθαρό Περιθώριο Κέρδους	Κέρδη Προ Φόρων / Πωλήσεις	2,92%	2,24%
Αποδοτικότητα Καθαρής Θέσης	Κέρδη Προ Φόρων / Σύνολο Καθαρής Θέσης	1,18%	0,72%
Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Απαιτήσεων	Πωλήσεις / Ύψος Απαιτήσεων	1,06	0,81
Μέση διάρκεια είσπραξης απαιτήσεων (σε μέρες)	360 / ΚΤΑ Απαιτήσεων	340,42	442,13

4. Έρευνα και Ανάπτυξη

Η εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στο τομέα έρευνας και ανάπτυξης.

5. Υποκαταστήματα

Η εταιρεία δεν διαθέτει υποκαταστήματα.

6. Κίνδυνοι

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως ο κίνδυνος συναλλαγματικών ισοτιμιών - αγοράς, ο κίνδυνος επιτοκίου, ο πιστωτικός κίνδυνος και κίνδυνος ρευστότητας. Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας, που προκύπτει από την αδυναμία πρόβλεψης των χρηματοοικονομικών αγορών και τη διακύμανση στις μεταβλητές του κόστους και των πωλήσεων.
Τα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρείας αποτελούνται, κυρίως, από καταθέσεις σε τράπεζες, εμπορικούς χρεώστες και πιστωτές.

Συναλλαγματικός κίνδυνος και αγοράς

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικούς συναλλαγματικούς κινδύνους, διότι το μεγαλύτερο μέρος των συναλλαγών της είναι σε ευρώ.
Αναφορικά με το κίνδυνο τιμών, η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό κίνδυνο διακύμανσης των μεταβλητών που προσδιορίζουν τόσο τα έσοδα όσο και το κόστος (π.χ. τιμές προϊόντων, πρώτες ύλες, λοιπά κοστολογικά στοιχεία). Σημαντική μεταβολή στην τιμή αγοράς πετρελαίου, θα επηρέαζε αρνητικά την κερδοφορίας της Εταιρείας. Η Εταιρεία παρακολουθεί τις διακυμάνσεις τιμών των κοστολογικών στοιχείων και προσπαθεί να περιορίσει την επίδραση από την μεταβολή των τιμών.

a. Κίνδυνος επιτοκίου

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη στις μεταβολές της αγοράς του επιτοκίου, όσον αφορά τον δανεισμό της, ο οποίος υπόκεινται σε μεταβλητό ποσοστό επιτοκίου. Η ύπαρξη χαμηλού δανεισμού σε σχέση με τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας αποτελεί το ουσιαστικό αντιστάθμισμα στον εν λόγω κίνδυνο. Η Διοίκηση παρακολουθεί, σε συνεχή βάση τις διακυμάνσεις των επιτοκίων και τις χρηματοδοτικές ανάγκες της Εταιρείας και αξιολογεί κατά περίπτωση τη διάρκεια των δανείων και τη σχέση μεταξύ σταθερού και αναπροσαρμοζόμενου επιτοκίου.

b. Πιστωτικός Κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα χρηματικά διαθέσιμα και τις καταθέσεις στις τράπεζες, καθώς επίσης και πιστωτικές εκθέσεις στους πελάτες, συμπεριλαμβανομένων των σημαντικών απαιτήσεων και διενεργηθέντων συναλλαγών. Ο κύριος πιστωτικός κίνδυνος σχετίζεται με την πιθανότητα, ότι οι πελάτες θα αποτύχουν να εκπληρώσουν τις οικονομικές τους υποχρεώσεις.
Ο πιστωτικός κίνδυνος είναι περιορισμένος διότι οι απαιτήσεις προέρχονται κυρίως από πελάτες με δημόσιο χαρακτήρα, σταθερή παρουσία και κυρίαρχο ρόλο στον τομέα δραστηριοποίησής τους. Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς από το Διοικητικό Συμβούλιο.

c. Κίνδυνος Ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους, που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας, φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση.

7. Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Η Εταιρεία επιδιώκει να αναπτύσσεται μέσα από τη συνεχή προσπάθεια για επέκταση και βελτίωση των υπηρεσιών της, με υπεύθυνο τρόπο, συμβάλλοντας στην ευημερία των ανθρώπων της, φροντίζοντας για το περιβάλλον και υποστηρίζοντας την τοπική κοινωνία, δίπλα στην οποία δραστηριοποιείται.
Οι αρχές της βιώσιμης ανάπτυξης αποτελούν οδηγό στη χάραξη της επιχειρηματικής στρατηγικής της Εταιρείας, η οποία υλοποιείται στη βάση της οικονομικής ανάπτυξης, της ευημερίας των εργαζομένων, της περιβαλλοντικής υπευθυνότητας και της κοινωνικής ευαισθησίας.

a. Υπευθυνότητα για τους ανθρώπους μας

Η Εταιρεία φροντίζει για την ανάπτυξη των ανθρώπων σε επαγγελματικό και προσωπικό επίπεδο, ενώ έχει ενσωματώσει υπεύθυνες εργασιακές πρακτικές, στον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζεται τα εργασιακά θέματα. Το εργασιακό περιβάλλον χαρακτηρίζεται από αξιοκρατία και παροχή ίσων ευκαιριών προς όλους τους εργαζομένους.
Σύμφωνα με την πολιτική της Εταιρείας, κανενός είδους διάκριση δεν γίνεται αποδεκτή με βάση το φύλο ή άλλα χαρακτηριστικά. Το κοινωνικό ή εθνικό υπόβαθρο, οι πολιτικές ή οι θρησκευτικές πεποιθήσεις, η ηλικία, οι σεξουαλικές προτιμήσεις, η φυσική ικανότητα και το φύλο δεν αποτελούν κριτήρια αξιολόγησης των εργαζομένων, αλλά ευκαιρία για νέες καινοτομίες και καλύτερα αποτελέσματα.

Επιπλέον η Εταιρεία δεσμεύεται για τη διαφύλαξη ενός υγιούς και ασφαλούς περιβάλλοντος εργασίας και υλοποιεί δράσεις προκειμένου να εξαλειφθούν οι συνθήκες, που θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε κάποιο συμβάν. Η διατήρηση ενός ασφαλούς εργασιακού περιβάλλοντος απαιτεί τη συνεχή συνεργασία όλων των εργαζομένων και σε αυτό το πλαίσιο επενδύει σημαντικά στη συνεχή ενημέρωση και εκπαίδευση σε θέματα υγείας και ασφάλειας.
Στο τομέα της υγείας η εταιρεία παρέχει γιατρό εργασίας.

Φροντίδα για το περιβάλλον

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τη σημασία της συμβολής του στην προσπάθεια καταπολέμησης της κλιματικής αλλαγής, και για το λόγο αυτό καταβάλλει κάθε δυνατή προσπάθεια για την προστασία του περιβάλλοντος.

b. Φροντίδα για την κοινωνία

Η Εταιρεία αναπτύσσει προγράμματα και υλοποιεί δράσεις για την υποστήριξη της τοπικής κοινωνίας, είτε αυτόνομα ως εταιρεία, είτε σε συνεργασία με Μη Κερδοσκοπικούς Οργανισμούς.

8. Προβλεπόμενη πορεία

Οι δραστηριότητες των εργοληπτικών εταιριών του λιγνιτικού-εξορυκτικού κλάδου καθώς και η κερδοφορία τους, είναι συνάρτηση σειράς μακρο-οικονομικών παραγόντων, μεταξύ των οποίων το ενεργειακό μίγμα της χώρας. Συνεπώς, η ενίσχυση του κύκλου εργασιών με στροφή στις Δημόσιες Συμβάσεις *—και πάντως συμπληρωματικά της λιγνιτικής παραγωγής—* είναι μεταξύ των βασικών προτεραιοτήτων της εταιρείας η οποία έχει ήδη αναλάβει δύο συμβάσεις για ισάριθμα έργα κατόπιν σχετικών πράξεων του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Πέραν της στοχευόμενης μεγέθυνσης του κύκλου εργασιών με διεκδίκηση νέων Δημόσιων Συμβάσεων, η εταιρεία εξακολουθεί να εξετάζει εντατικά την κατηγορία των εξειδικευμένων παραχωρήσεων — ΣΔΙΤ σε αρδευτικά, υδροδοτικά και φράγματα— με τη στρατηγική συμμετοχή εθνικών ή/και πολυεθνικών οντοτήτων.

Ταυτόχρονα, η κατά 100% συμμετοχή της εταιρείας στο μετοχικό κεφάλαιο της «ELIVI HOTELS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.» η οποία δραστηριοποιείται στον Τουριστικό κλάδο και εκμεταλλεύεται το πέντε (5) αστέρων ξενοδοχειακό συγκρότημα π. «Ξενία Σκιάθου» μετριάζει ουσιαστικά την έκθεση της εταιρείας σε κινδύνους που σχετίζονται με τις οικονομικές συνθήκες και τις συνθήκες της αγοράς Κατασκευών.

9. Μεταγενέστερα Γεγονότα

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα γεγονότα που να επηρεάζουν ουσιωδώς τα μεγέθη των οικονομικών καταστάσεων και τα οποία να έλαβαν χώρα μετά την λήξη της χρήσης 2023 έως σήμερα ή να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

16/5/2024

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος

Ναθαναηλίδης Γεώργιος

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΤΕ.ΝΑ Α.Τ.Ε.Β.Ε ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΤΕ.ΝΑ Α.Τ.Ε.Β.Ε ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις 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 ΤΕ.ΝΑ Α.Τ.Ε.Β.Ε ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει..

Βάση γνώμης με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2018 έως 2020. 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 πιθανή 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.

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 σύνολό 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 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 31/12/2023.

β. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την Εταιρεία «ΤΕ.ΝΑ Α.Τ.Ε.Β.Ε ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 17 Μαΐου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ανδρέας Παρδάλης

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 58521

Grant Thornton
Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127