Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2024.08.28 14:46:23 EEST
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

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

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΡΟΔΟΠΗΣ
Τηλέφωνο: 2531022831
E-mail: info@rodopicci.gr

Κομοτηνή,28/08/2024
Αριθ. Πρωτ.:3350564

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ-ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε.**, το διακριτικό τίτλο **MACEDONIAN THRACE BREWERY S.A.** και αριθμό ΓΕΜΗ **014029110000**.

Την **28/08/2024** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4397866 οι εγκεκριμένες από την 28/08/2024 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 4397867 η από 28/08/2024 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.

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

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



ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΕΤΗΣΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ
1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023
Συνταχθείσα με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα
(βάσει των διατάξεων του Ν.4308/2014 όπως ισχύει)

ΕΔΡΑ: ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΠΕΡΙΟΧΗ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ, Τ.Κ. 69100
ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 014029110000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 4

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 19

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 21

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ 22

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 23

1 Γενικές πληροφορίες σχετικά με την Εταιρεία (29§3) 23

2 Λογιστικές Πολιτικές (29§5) 23

3 Γνωστοποίηση παρεκκλίσεων (29§6 & 16§2) 30

4 Συσχέτιση περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης με περισσότερα του ενός κονδύλια ισολογισμού (29§7) 30

5 Ανάλυση ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων (29§8) 31

6 Επιμέτρηση στην εύλογη αξία (29§10 & άρ.24) 32

7 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 32

8 Ανάλυση εμπορικών απαιτήσεων 33

9 Ανάλυση λοιπών απαιτήσεων 33

10 Ανάλυση ταμειακών διαθεσίμων 33

11 Πληροφορίες για τα στοιχεία της Καθαρής Θέσης (29§12 & άρ.26) 33

12 Προβλέψεις 34

13 Ανάλυση δανειακών υποχρεώσεων 36

14 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις 36

15 Ανάλυση εμπορικών υποχρεώσεων 36

16 Ανάλυση λοιπών υποχρεώσεων 36

17 Ανάλυση φόρων πληρωτέων και οργανισμών κοινωνικής ασφάλισης 37

18 Ανάλυση δεδουλευμένων εξόδων 37

19 Ανάλυση πωλήσεων (29§24) 37

20 Προσδιορισμός κόστους πωλήσεων 38

21 Λοιπά συνήθη έσοδα 38

22 Ανάλυση λειτουργικών δαπανών 38

23 Ανάλυση λοιπών εξόδων και ζημιών 40

24 Ανάλυση λοιπών εσόδων και κερδών 40

25 Φόρος Εισοδήματος 40

26 Επιμέτρηση χρηματοπιστωτικών μέσων στην τιμή κτήσης (29§11) 40

27 Συνολικό χρέος που καλύπτεται από παρεχόμενες εξασφαλίσεις (29§13) 41

28 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πέραν της πενταετίας (29§14) 41

29 Λοιποί διακανονισμοί που δεν περιλαμβάνονται στον ισολογισμό (29§15) 41
30 Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και επιβαρύνσεις που δεν περιλαμβάνονται στον ισολογισμό (29§16) 41
31 Έσοδα ή Έξοδα ιδιαιτέρου ύψους ή συχνότητας ή σημασίας και συμψηφισμός κονδυλίων (29§17) 42
32 Τόκοι περιόδου που επιβάρυναν το κόστος κτήσης αγαθών και υπηρεσιών (29§18) 42
33 Μερίσματα καταβληθέντα στην περίοδο (29§20) 42
34 Ανάλυση απασχολούμενου προσωπικού (29§23) 42
35 Προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως (29§25 & άρθρο 31) 43
36 Αμοιβές σε μέλη διοικητικών και εποπτικών οργάνων (29§30) 43
37 Δεσμεύσεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία σε αποχωρήσαντα μέλη (29§30) .. 43
38 Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη (29§27,29,31) 43
39 Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων 45
40 Στοιχεία της Εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η Εταιρεία ως θυγατρική 45
41 Στοιχεία της Εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η Εταιρεία ως θυγατρική 45
42 Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις 45
43 Σημαντικά γεγονότα που προέκυψαν μετά το τέλος της περιόδου, και δεν απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις 45

ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Αξιότιμοι κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το άρθρο 150 του Νόμου 4548/2018, υποβάλουμε συνημμένα τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας στην ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση, την έκθεση διαχείρισης για την χρήση που έληξε την 31/12/2023 και παρακαλούμε όπως τις εγκρίνετε.

Η παρούσα έκθεση παρέχει, συνοπτικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας, περιγραφή των σημαντικών γεγονότων που έλαβαν χώρα κατά την διάρκεια της κλειόμενης χρήσης, πληροφορίες σχετικά με τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες, πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση των σημαντικών χρηματοοικονομικών κινδύνων που αντιμετωπίζει η Εταιρεία καθώς και παράθεση στοιχείων και εκτιμήσεων για την πορεία των δραστηριοτήτων της Εταιρείας για την επόμενη χρήση.

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

1. Εισαγωγή (Έδρα - Υποκαταστήματα -Σκοπός - Αντικείμενο Δραστηριότητας)

Η Ζυθοποιία Μακεδονίας Θράκης Ανώνυμη Εταιρεία - εν συντομία «ΖΜΘ Α.Ε.» ή «Εταιρεία» και με διακριτικό τίτλο «MACEDONIAN THRACE BREWERY S.A.» - εδρεύει στη Βιομηχανική Περιοχή της Κομοτηνής σε ιδιόκτητο ακίνητο. Η Εταιρεία διαθέτει σε ιδιόκτητα ακίνητα ένα υποκατάστημα στη Βιομηχανική Περιοχή Σίνδου Θεσσαλονίκης και ένα υποκατάστημα στην Παλλήνη Αττικής.

Σκοπός της Εταιρείας είναι η παρασκευή, παραγωγή, επεξεργασία και εμπορία προϊόντων βύνης και ζύθου, αρωματικών φυτών και βοτάνων σε οποιαδήποτε μορφή (υγρή ή στερεή), η παραγωγή και εμπορία ύδατος, πάσης φύσεως αναψυκτικών, ποτών και παρεμφερών προϊόντων, διαφόρων ποιοτήτων και σε οποιαδήποτε συσκευασία, η παραγωγή και εμπορία πάσης φύσεως ειδών συσκευασίας Ζυθοποιίας Ποτοποιίας. Η Εταιρεία πραγματοποιεί κατά κύριο λόγο χονδρικές πωλήσεις στην Ελλάδα και το εξωτερικό.

2. Εξωτερικό περιβάλλον

Την παρούσα χρονική στιγμή υφίστανται εύλογες και βάσιμες ανησυχίες αναφορικά με την πορεία της παγκόσμιας οικονομίας λόγω των πολλών αβεβαιοτήτων που περιβάλλουν την ευρωπαϊκή και παγκόσμια οικονομία, ιδίως όσον αφορά τις έντονες πληθωριστικές πιέσεις, οι οποίες είχαν ωθήσει τις κεντρικές τράπεζες σε αυξήσεις επιτοκίων και σε άσκηση περιοριστικής νομισματικής πολιτικής.

Το έτος 2023 συνεχίστηκε η ανάκαμψη της ελληνικής οικονομίας, καθώς το Α.Ε.Π. της χώρας αυξήθηκε κατά 2% σε σχέση με το έτος 2022. Η αύξηση αυτή οφείλεται κυρίως στην αύξηση της καταναλωτικής δαπάνης, αλλά και στην αύξηση των εξαγωγών, οι οποίες ισοσκέλισαν στην αύξηση των εισαγωγών. Όπως και το 2022, κινητήριες δυνάμεις της ανάπτυξης ήταν η πορεία του τουρισμού και του τομέα της φιλοξενίας γενικότερα, η αύξηση των εξαγωγών αγαθών, η αύξηση του διαθέσιμου εισοδήματος και η ενίσχυση της ιδιωτικής καταναλωτικής δαπάνης. Ωστόσο, η σημαντική αύξηση της ιδιωτικής

κατανάλωσης οφείλεται στη σημαντική αύξηση των τιμών των αγαθών, λόγω της αύξησης του κόστους παραγωγής.

Όσον αφορά τον κλάδο ζυθοποιίας που δραστηριοποιείται η Εταιρεία, το 2023 ήταν χρονιά συνέχισης της αύξησης του όγκου κατανάλωσης σε σχέση με τα προηγούμενα χρόνια. Η αύξηση προήλθε από την τουριστική κίνηση του έτους, η οποία είναι ένας από τους κυριότερους παράγοντες διαμόρφωσης των πωλήσεων του traditional trade του κλάδου.

Για το έτος 2024 οι προοπτικές ανάπτυξης του κλάδου είναι ευνοϊκές, καθώς τα κόστη παραγωγής σταθεροποιήθηκαν και οι ρυθμοί πωλήσεων αναμένεται να είναι θετικοί. Ένα ακόμα θετικό στοιχείο είναι ότι φέτος αναμένεται μείωση του επιτοκίου Euribor μετά τις διαδοχικές αυξήσεις επιτοκίων από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα τα προηγούμενα χρόνια.

Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί, αξιολογεί και αναλύει συνεχώς τις εξελίξεις, τις οικονομικές και κοινωνικές αλλαγές και με βάση τις προβλεπόμενες βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες συνθήκες της αγοράς, ώστε με τη διατήρηση υψηλού επιπέδου προσαρμοστικότητας και με συντονισμένες κινήσεις να ενισχύσει τους μηχανισμούς εκείνους που θα διασφαλίζουν τα βασικά οικονομικά της μεγέθη της και την υλοποίηση των επιχειρηματικών της πλάνων.

3. Ακολουθούμενες βασικές λογιστικές αρχές

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, όπως και για την τήρηση εκείνων των εσωτερικών δικλείδων που εκείνη 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 του Ισολογισμού της εταιρικής χρήσης από 01/01/2023 έως 31/12/2023 και του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης, εφαρμόστηκαν οι εξής βασικές λογιστικές αρχές:

1. Αποτίμηση παγίων περιουσιακών στοιχείων και αποσβέσεις αυτών: Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία έχουν αποτιμηθεί στην αξία κτήσεως αυτών (ιστορικό κόστος). Οι αποσβέσεις στις παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις διενεργήθηκαν με τη σταθερή μέθοδο με συντελεστές τους οποίους η Διοίκηση της Εταιρείας επέλεξε με βάση την ωφέλιμη οικονομική ζωή του παγίου.
    - Η ωφέλιμη ζωή των κτιρίων ορίστηκε σε 25 έτη.
    - Η ωφέλιμη ζωή των μηχανημάτων ορίστηκε σε 10 έτη.
    - Η ωφέλιμη ζωή των μεταφορικών μέσων ορίστηκε από 6,25 έως 8,33 έτη.
    - Η ωφέλιμη ζωή των Η/Υ ορίστηκε σε 5 έτη.
    - Η ωφέλιμη ζωή των λοιπών ενσώματων παγίων ορίστηκε από 1 έως 10 έτη.

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.

4. Διαχείριση κινδύνων και χρηματοοικονομικά μέσα

Οι δραστηριότητες της Εταιρείας την αφήνουν εκτεθειμένη σε ποικίλους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως, κίνδυνος αγοράς, 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.

Η διαχείριση κινδύνου γίνεται από ένα κεντρικό τμήμα διαχείρισης διαθεσίμων οι πολιτικές του οποίου εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Το τμήμα διαχείρισης διαθεσίμων αναγνωρίζει, υπολογίζει και αντισταθμίζει χρηματοοικονομικούς κινδύνους σε στενή συνεργασία με τα άλλα λειτουργικά τμήματα της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο διατυπώνει αρχές για την συνολική διαχείριση κινδύνου καθώς και πολιτικές που καλύπτουν συγκεκριμένους κινδύνους, όπως ο συναλλαγματικός κίνδυνος, ο κίνδυνος επιτοκίου, ο πιστωτικός κίνδυνος, με τη χρησιμοποίηση κυρίως μη χρηματοοικονομικών εργαλείων και επενδύσεων υπερβάλλουσας ρευστότητας.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρείας αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες, τραπεζικό δανεισμό, εμπορικούς χρεώστες και πιστωτές.

α. <u>Κίνδυνοι αγοράς</u>

<u>(i) Κίνδυνος μεταβολής τιμών Α & Β υλών και εφοδιαστικής αλυσίδας</u>

Η Εταιρεία εκτίθεται σε μεταβολές της αξίας των πρώτων υλών, των υλικών συσκευασίας και των αναλωσίμων που επεξεργάζεται στην παραγωγική της διαδικασία. Συγκεκριμένα, η μεταβλητότητα της τιμής των παραγώγων του πετρελαίου, του αλουμινίου και άλλων πρώτων υλών, καθώς και των καυσίμων και της ενέργειας, θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά τα αποτελέσματα της Εταιρείας.

Η Διοίκηση της Εταιρείας για να περιορίσει κατά το δυνατόν τον κίνδυνο αυτό παρακολουθεί στενά την εξέλιξη των τιμών στα υλικά αυτά και προσπαθεί να κλειδώνει συμφωνίες σε περιόδους ύφεσης των τιμών. Σε περίπτωση που δεν είναι αυτό δυνατόν, τότε εξετάζεται το ενδεχόμενο της αύξησης της τιμής πώλησης. Ακόμα διατηρεί ένα ευρύ δίκτυο προμηθευτών, ώστε να υπάρχει η δυνατότητα αγοράς πρώτων υλών στην οικονομικότερη τιμή βάσει προσφορών ενώ επιδιώκει και τη σύναψη μακροχρονίων συμβάσεων συνεργασίας για τον περιορισμό ενδεχόμενων δυσμενών διακυμάνσεων του κόστους αγοράς των εν λόγω υλικών.

<u>(ii) Κίνδυνος επιτοκίου</u>

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη στις μεταβολές του επιτοκίου όσον αφορά τον δανεισμό της, ο οποίος υπόκειται σε μεταβλητό ποσοστό επιτοκίου διότι είναι συνδεμένος με το euribor. Παρόλα αυτά, 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. Επίσης, τους προσεχείς μήνες αναμένεται μείωση του euribor και ως εκ τούτου δεν πρόκειται να επηρεαστεί σημαντικά το κόστος δανεισμού της Εταιρείας.

Η Εταιρεία αναλύει συστηματικά την έκθεση επιτοκίου σε μία δυναμική βάση που προσομοιώνει με ποικίλα σενάρια που λαμβάνουν υπόψη αναχρηματοδοτήσεις και ανανεώσεις υφιστάμενων θέσεων. Βασιζόμενη σε αυτά τα σενάρια, η Διοίκηση υπολογίζει για τις κυριότερες έντοκες θέσεις της Εταιρείας, την επίδραση στο αποτέλεσμα από μια ορισμένη μεταβολή επιτοκίου.

(iii) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος στον οποίο εκτίθεται η Εταιρεία απορρέει από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές και από αναγνωρισμένα στοιχεία Ενεργητικού και Παθητικού. Η Εταιρεία δεν έχει σημαντικά στοιχεία Ενεργητικού και Παθητικού σε νόμισμα διαφορετικό από το Ευρώ και ως εκ τούτου δεν υφίσταται ουσιαστικός συναλλαγματικός κίνδυνος που απορρέει από τα στοιχεία αυτά. Όσον αφορά της μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές που διενεργούνται σε διαφορετικό νόμισμα από το Ευρώ, η Εταιρεία έχει υιοθετήσει την πολιτική των συναλλαγών με προκαταβολικό διακανονισμό με σκοπό τον περιορισμό των συναλλαγματικών διαφορών.

β. Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα πιστωτικά ανοίγματα προς τους πελάτες, συμπεριλαμβανομένων των σημαντικών απαιτήσεων και διενεργηθέντων συναλλαγών και είναι ο κίνδυνος της μη έγκαιρης ή της αδυναμίας είσπραξης απαιτήσεων.

Δυνητικός πιστωτικός κίνδυνος εμπεριέχεται και στα διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα. Στις περιπτώσεις αυτές, ο κίνδυνος μπορεί να προκύψει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του προς την Εταιρεία. Για την ελαχιστοποίηση αυτού του πιστωτικού κινδύνου, η Εταιρεία, μέσα στο πλαίσιο εγκεκριμένων πολιτικών από το Διοικητικό Συμβούλιο, θέτει όρια στο ποσό που θα εκτίθεται σε κάθε μεμονωμένο Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα.

Ο κύριος πιστωτικός κίνδυνος σχετίζεται με την πιθανότητα οι πελάτες της Εταιρείας να αποτύχουν να εκπληρώσουν τις οικονομικές υποχρεώσεις τους. Ωστόσο η Διοίκηση θεωρεί ότι η Εταιρεία δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου, καθόσον έχει διαμορφωθεί σημαντική διασπορά των απαιτήσεων, δεν υπάρχουν σημαντικά έσοδα που να προέρχονται από ένα και μόνο πελάτη, οι χονδρικές πωλήσεις που καλύπτουν το μεγαλύτερο μέρος των πωλήσεων γίνονται κυρίως σε πελάτες με μειωμένο βαθμό επισφάλειας, οι δε λιανικές γίνονται τοις μετρητοίς και επιπρόσθετα το τμήμα πιστωτικού ελέγχου της Εταιρείας έχει θέσει αυστηρότερα κριτήρια αποδοχής πελατών και όπου κρίνεται απαραίτητο, ζητείται επιπλέον ασφαλιστική κάλυψη ως εγγύηση της παρεχόμενης πίστωσης.

Στις 31/12/2023, κανένας πελάτης δεν ξεπερνά το 10% των πωλήσεων και επομένως ο πιστωτικός κίνδυνος είναι κατανεμημένος σε μεγάλο αριθμό πελατών.

Επιπρόσθετα, η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί σε διαρκή βάση την εισπραξιμότητα των απαιτήσεών της και προβαίνει στις προσήκουσες ενέργειες όπου αυτό απαιτείται.

γ. Κίνδυνος ρευστότητας

Ως κίνδυνος ρευστότητας ορίζεται το ενδεχόμενο αδυναμίας της Εταιρείας να αποπληρώσει πλήρως ή εγκαίρως τις τρέχουσες και μελλοντικές υποχρεώσεις της. Συγκεκριμένα, η Εταιρεία χρηματοδοτεί τις λειτουργικές και τις επενδυτικές δραστηριότητες της με κεφάλαια που προέρχονται, από ίδια ταμειακά διαθέσιμα και από σύναψη Τραπεζικών δανειακών συμβάσεων, αποκλείοντας μέχρι σήμερα τη σύναψη χρηματοδοτικών συμβάσεων εκχώρησης απαιτήσεων.

Σύμφωνα και με το δείκτη κάλυψης των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων από το κυκλοφορούν ενεργητικό, η ρευστότητα της Εταιρείας βρίσκεται σε ικανοποιητικά επίπεδα. Επιπλέον, η Διοίκηση παρακολουθεί τις κυλιόμενες προβλέψεις των απαιτήσεων ρευστότητας της Εταιρείας προκειμένου να διασφαλίζεται, σε μόνιμη βάση, η ύπαρξη της αναγκαίας ρευστότητας για τις λειτουργικές της ανάγκες, ενώ παράλληλα διατηρεί το αναγκαίο περιθώριο στην αχρησιμοποίητη δανειακή χρηματοδότηση (plafon), έτσι ώστε οι υπάρχουσες διαθέσιμες αχρησιμοποίητες εγκεκριμένες Τραπεζικές πιστώσεις να είναι επαρκείς για την αντιμετώπιση οποιασδήποτε πιθανής έλλειψης ταμειακών διαθεσίμων.

Η Εταιρεία επενδύει την τυχόν υπάρχουσα πλεονάζουσα ρευστότητα σε τοκοφόρους τρέχοντες λογαριασμούς, ή και εάν υπάρξει ανάγκη σε καταθέσεις προθεσμίας, επιλέγοντας χρηματοοικονομικά μέσα με την κατάλληλη διάρκεια ή επαρκή ρευστότητα προκειμένου να παρέχει επαρκές περιθώριο ρευστότητας όπως αυτό καθορίζεται από τις ανωτέρω προβλέψεις.

Κατά την ημερομηνία της 31/12/2023 η Εταιρεία διακρατούσε ρευστότητα σε τρέχοντες Τραπεζικούς λογαριασμούς και στο ταμείο ποσού 1.427.811,20 ευρώ έναντι ποσού 2.650.079,25 ευρώ την 31/12/2022.

δ. Κίνδυνος αποθεμάτων

Η Εταιρεία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα (ασφάλιση, φύλαξη) για να ελαχιστοποιήσει τον κίνδυνο και τις ενδεχόμενες ζημίες λόγω απώλειας αποθεμάτων από φυσικές καταστροφές, κλοπές και άλλες κακόβουλες ενέργειες.

ε. Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

Ο σκοπός της Διοίκησης όταν διαχειρίζεται τα κεφάλαια της Εταιρείας είναι να εξασφαλίσει την ικανότητα συνεχούς δραστηριότητας (going concern), για να παρέχει κέρδη στους Μετόχους και οφέλη στους εργαζόμενους καθώς και να διατηρήσει μια κεφαλαιουχική δομή η οποία θα επιτυγχάνει μείωση του κόστους κεφαλαίου.

Για να διατηρήσει ή να αναδιαρθρώσει την δομή του κεφαλαίου η Εταιρεία εφαρμόζει κατά περίπτωση πολιτικές μέσω των οποίων, αυξομειώνει τα αποδιδόμενα μερίσματα και τα αποδιδόμενο κεφάλαιο προς τους Μετόχους, εκδίδει νέες μετοχές ή πουλάει στοιχεία ενεργητικού για να μειώσει τυχόν υπερβάλλοντα χρέη.

Το κεφάλαιο επισκοπείται με βάση ένα συντελεστή μόχλευσης. Ο συντελεστής υπολογίζεται ως το καθαρό χρέος διαιρούμενο με το συνολικό κεφάλαιο. Το καθαρό χρέος υπολογίζεται ως ο συνολικός δανεισμός μείον τα χρηματικά διαθέσιμα ενώ το συνολικό κεφάλαιο υπολογίζεται ως τα ίδια κεφάλαια που εμφανίζονται στην κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης συν το καθαρό χρέος.

	31/12/2023	*31/12/2022*
Συνολικός Δανεισμός	5.912.358	3.922.188
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα	(1.427.811)	(2.650.079)
Καθαρό χρέος	**4.484.547**	**1.272.109**
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων	17.519.139	14.854.656
Συνολικό κεφάλαιο	22.003.686	16.126.765
Συντελεστής μόχλευσης	**20,38%**	**7,89%**

στ. Κίνδυνος μακροοικονομικού περιβάλλοντος

Την παρούσα χρονική στιγμή υφίστανται εύλογες και βάσιμες ανησυχίες αναφορικά με την πορεία της παγκόσμιας οικονομίας λόγω των πολλών αβεβαιοτήτων που περιβάλλουν την ευρωπαϊκή και παγκόσμια οικονομία, ιδίως όσον αφορά τις έντονες πληθωριστικές πιέσεις, οι οποίες είχαν ωθήσει τις κεντρικές τράπεζες σε αυξήσεις επιτοκίων και σε άσκηση περιοριστικής νομισματικής πολιτικής. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις, προκειμένου να διασφαλίσει την ομαλή συνέχιση της δραστηριότητας της.

5. Αποτελέσματα χρήσης

Τα καθαρά έσοδα από πωλήσεις διαμορφώθηκαν σε 30.609.506,27 ευρώ, έναντι 26.191.098,34 ευρώ κατά την προηγούμενη εταιρική χρήση, παρουσιάζοντας αύξηση 16,9%. Η αύξηση του κύκλου εργασιών οφείλεται κυρίως στον αυξημένο όγκο πωλήσεων μπύρας κατά την τρέχουσα χρήση.

Το μικτό κέρδος της χρήσης ανήλθε σε 10.336.564,09 ευρώ ήτοι ποσοστό 33,8% επί του κύκλου εργασιών και παρουσίασε αύξηση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση κατά 5,6%, γεγονός που οφείλεται κυρίως στα μειωμένα κόστη παραγωγής των ετοίμων προϊόντων.

Τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης είναι θετικά και σημαντικά βελτιωμένα σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Ανήλθαν σε κέρδη προ φόρων 3.361.805 ευρώ, έναντι 804.310 ευρώ κατά την προηγούμενη εταιρική χρήση.

Οι αριθμοδείκτες κερδοφορίας διαμορφώθηκαν ως εξής:

	1/1 - 31/12/2023	*1/1 - 31/12/2022*
Περιθώριο μικτού κέρδους	33,77%	28,19%
Περιθώριο EBITDA	17,68%	10,04%
Περιθώριο EBIT	11,92%	3,52%
Περιθώριο κερδοφορίας προ φόρων	10,98%	3,07%
Περιθώριο καθαρής κερδοφορίας	8,71%	3,07%
% λειτουργικών δαπανών επί πωλήσεων	52,37%	59,64%

Οι αριθμοδείκτες αποδοτικότητας διαμορφώθηκαν ως εξής:

	1/1 - 31/12/2023	*1/1 - 31/12/2022*
Απόδοση απασχολουμένων κεφαλαίων	12,71%	4,42%
Απόδοση ιδίων κεφαλαίων	17,94%	5,72%

6. Περιουσιακά στοιχεία, ίδια κεφάλαια, δάνεια, υποχρεώσεις

Η οικονομική κατάσταση της Εταιρείας κατά την κλειόμενη χρήση κρίνεται ιδιαίτερα ικανοποιητική. Παραθέτουμε κατωτέρω τους αντιπροσωπευτικούς χρηματοοικονομικούς αριθμοδείκτες για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση, μέσω των οποίων η Διοίκηση παρακολουθεί την αποδοτικότητα και τη ρευστότητα της Εταιρείας.

Το σύνολο του ενεργητικού διαμορφώθηκε στα 28.853.977 ευρώ, έναντι 23.826.136 ευρώ κατά την προηγούμενη εταιρική χρήση. Η Εταιρεία κατά την διάρκεια της χρήσης προχώρησε σε σημαντικές επενδύσεις σχετικά με την επέκταση και τον εκσυγχρονισμό της παραγωγικής της μονάδας. Οι μεταβολές που επήλθαν κατά τη διάρκεια της χρήσης στα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας απεικονίζονται στη Σημείωση υπ' αριθμόν 5 των συνημμένων Σημειώσεων.

ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ 2023	
Α΄ βάθμιος Γ.Λ. – ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	**Σύνολα**
10 - ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ	0,00
11 – ΚΤΙΡΙΑ	41.484,84
12 - ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - Τ.Ε.	268.028,57
13 - ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	85.825,00
14 - ΕΠΙΠΛΑ & Λ.Ε.	499.327,12
15 - ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	1.772.304,13
16 - ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	20.005,17
Σύνολα	**2.686.974,83**

Οι αριθμοδείκτες ρευστότητας διαμορφώθηκαν ως εξής:

	31/12/2023	*31/12/2022*
Γενική ρευστότητα	1,08	1,40
Άμεση ρευστότητα	0,59	0,83
Ταμειακή ρευστότητα	0,14	0,33
Κεφάλαιο κίνησης	853.865	3.274.850

Οι αριθμοδείκτες δραστηριότητας διαμορφώθηκαν ως εξής:

	1/1 - 31/12/2023	*1/1 - 31/12/2022*
Κυκλοφοριακή ταχύτητα απαιτήσεων	7,37	7,59
Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων	4,18	4,17
Μέσο διάστημα είσπραξης απαιτήσεων (σε ημέρες)	50	48
Μέσο διάστημα ρευστοποίησης αποθεμάτων (σε ημέρες)	87	87

Οι αριθμοδείκτες κεφαλαιακής διάρθρωσης διαμορφώθηκαν ως εξής:

	31/12/2023	*31/12/2022*
Ίδια προς Ξένα κεφάλαια	1,55	1,66
Ίδια προς Συνολικά κεφάλαια	0,61	0,62

7. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των 4.562.878 ευρώ διαιρούμενο σε 258.520 κοινές ανώνυμες με δικαίωμα ψήφου μετοχές, ονομαστικής αξίας δέκα επτά ευρώ και εξήντα πέντε λεπτών (17,65 ευρώ) η κάθε μία.

8. Μερισματική Πολιτική

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ελληνικού εμπορικού νόμου οι εταιρείες είναι υποχρεωμένες να διανέμουν κάθε έτος πρώτο μέρισμα που αντιστοιχεί τουλάχιστον στο 35% των κερδών μετά από φόρους και μετά τον σχηματισμό του κατά νόμο τακτικού αποθεματικού. Η μη διανομή μερίσματος προϋποθέτει την έγκριση από το 70% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας.

Η Ελληνική εμπορική νομοθεσία επίσης απαιτεί την ύπαρξη συγκεκριμένων προϋποθέσεων για την διανομή μερίσματος, οι οποίες έχουν ως εξής:

α) Απαγορεύεται η διανομή μερίσματος στους Μετόχους εάν η καθαρή θέση της Εταιρείας όπως αυτή εμφανίζεται στην κατάσταση οικονομικής θέσης μετά από την εν λόγω διανομή, είναι μικρότερη από τα Ίδια κεφάλαια προσαυξημένα κατά τα μη διανεμόμενα αποθεματικά.

β) Το ποσό της διανομής μερίσματος στους Μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσης που έχει λήξει (μειωμένο και κατά το ποσό των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη), προσαυξημένο με τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίστηκε από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων η διανομή τους, μειωμένο κατά το ποσό των ζημιών προηγουμένων χρήσεων και τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για τον σχηματισμό των αποθεματικών σύμφωνα με τον νόμο και το καταστατικό.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποφάσισε να προτείνει προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων τη μη διανομή μερίσματος προς τους Μετόχους.

9. Μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση

Η Εταιρεία επιδιώκει να αναπτύσσεται μέσα από τη συνεχή προσπάθεια για επέκταση και βελτίωση των προϊόντων και 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.

Βασική αρχή της Εταιρείας είναι η παραγωγή υψηλής ποιότητας προϊόντων και υπηρεσιών και η προστασία της υγείας των καταναλωτών.

Η ποιότητα και η ασφάλεια των προϊόντων είναι βασική ευθύνη της Ανώτατης Διοίκησης και είναι αποτέλεσμα καλής συνεργασίας και ομαδικής εργασίας όλου του προσωπικού.

Υπευθυνότητα για τους ανθρώπους μας

Στην Εταιρεία απασχολήθηκαν κατά μέσο όρο την κλειόμενη χρήση 137 εργαζόμενοι, έναντι 132 κατά την προηγούμενη.

Η ρήση "Οι άνθρωποί μας είναι η περιουσία μας" αντικατοπτρίζει με σαφήνεια το σύγχρονο πρόσωπο της Εταιρείας. Το σημαντικότερο κεφάλαιό μας είναι οι άνθρωποι, που τόσα χρόνια εργάστηκαν και εργάζονται για την επίτευξη των εταιρικών μας επιδιώξεων.

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. Στο πλαίσιο αυτό απασχολείται στην Εταιρεία τεχνικός ασφαλείας ο οποίος σε συνεργασία με την Διοίκηση και τους εργαζομένους διασφαλίζει την ασφάλεια στο χώρο εργασίας.

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.

Τέλος, η Εταιρεία έχει πιστοποιητικό Συστήματος Διαχείρισης Ασφάλειας Τροφίμων και Ποιότητας σύμφωνα με το πρότυπο: "FSSC 22000 ver.5.1". Επίσης, διαθέτει πιστοποιητικό Ολοκληρωμένης Διαχείρισης Καλλιέργειας και Παραγωγής Προϊόντων: "Agro 2.1 & 2.2", ενώ παράλληλα είναι εφοδιασμένη με πιστοποίηση Βιολογικής Παραγωγής από την QMS CERT. Στα πλαίσια των παραπάνω πιστοποιήσεων, η Εταιρεία φροντίζει για την ορθή τήρηση τους τόσο από την ίδια όσο και από το προσωπικό της.

Φροντίδα για το περιβάλλον

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

Το καύσιμο που κυρίως αναλώνει η Εταιρεία είναι «φυσικό αέριο», η κατανάλωση του οποίου δεν επιβαρύνει το περιβάλλον.

Στο 2023, ένα μεγάλο βήμα εξοικονόμησης ενέργειας και σεβασμού του περιβάλλοντος έκανε η Εταιρεία στο εργοστάσιο στη Βιομηχανική Περιοχή Κομοτηνής καθώς τοποθετήθηκαν φωτοβολταϊκά πάνελ σε όλη την οροφή του εργοστασίου κι έτσι από τις 13 Ιανουαρίου 2023, το 30% της ηλεκτρικής ενέργειας που καταναλώνει το εργοστάσιο για όλες τις ανάγκες του προέρχεται πλέον από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας (ΑΠΕ), μειώνοντας κατακόρυφα το οικονομικό κόστος λειτουργίας εν μέσω ενεργειακής κρίσης.

Η εφαρμογή του Σύστημα Ολοκληρωμένης Διαχείρισης γεωργικής παραγωγής AGRO 2.1-2.2. καθώς και Βιολογικής παραγωγικής διαδικασίας μειώνει στο ελάχιστο την περιβαλλοντική επιβάρυνση της παραγωγής της πρώτης ύλης κριθαριού και σιδερίτη.

Από την παραγωγική διαδικασία της Εταιρείας προκύπτουν απόβλητα και υπολείμματα, τα οποία δεν περιλαμβάνονται μεταξύ των εν δυνάμει επικίνδυνων αποβλήτων, όπως αυτά καθορίζονται βάσει της απόφασης 2001/118/Ε.Κ. (ΕΕL 47/2001). Η διαχείριση των αποβλήτων πραγματοποιείται με τρόπο υπεύθυνο σε συνεργασία με αδειοδοτημένους συνεργάτες και πάντα σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας. Αναλυτικά τα απόβλητα που προκύπτουν κατά την παραγωγική διαδικασία είναι τα εξής:

- Υλικά αποσυσκευασίας πρώτων υλών.
- Ξένες ύλες (χώματα και πέτρες).

- Απώλειες πρώτων υλών κατά την παραγωγική διαδικασία.
- Αστικά απορρίμματα από το προσωπικό.

Ενδεικτικό της μη ρύπανσης του περιβάλλοντος και της μη επιβάρυνσής του κατά τη λειτουργία της Εταιρείας, είναι ότι βάσει νομοθεσίας δεν απαιτούνται δειγματοληψίες και αναλύσεις των αποβλήτων. Επίσης, μέρος των απορριμμάτων (χάρτινες συσκευασίες, χαρτοκιβώτια κ.τ.λ.) παραλαμβάνονται από εξειδικευμένη Εταιρεία ανακύκλωσης.

Επιπρόσθετα, η Εταιρεία υποβάλλει ετήσιες καταστάσεις στον «Ελληνικό Οργανισμό Ανακύκλωσης» (ΕΟΝ) και συμμετέχει στον Εθνικό Συλλογικό Σύστημα Ανταποδοτικής Ανακύκλωσης Συσκευασιών. Τέλος, στην Εταιρεία λειτουργεί μονάδα βιολογικού καθαρισμού, η οποία πληρεί όλες τις νόμιμες προδιαγραφές, προβαίνοντας σε τακτικούς δειγματοληπτικούς ελέγχους.

Φροντίδα για την κοινωνία

Η Εταιρεία αναπτύσσει προγράμματα και υλοποιεί δράσεις για την υποστήριξη της τοπικής κοινωνίας, του τομέα υγείας και της εθνικής ασφαλείας της χώρας μας.

10 Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν κατά την κλειόμενη χρήση και επίδραση αυτών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης.

- Στις 13.01.2023 ολοκληρώθηκε στο εργοστάσιο της Εταιρείας στη Βιομηχανική Περιοχή Κομοτηνής η εγκατάσταση φωτοβολταϊκά πάνελ σε όλη την οροφή του εργοστασίου και πλέον το 30% της ηλεκτρικής ενέργειας που καταναλώνει το εργοστάσιο για όλες τις ανάγκες του προέρχεται πλέον από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας (ΑΠΕ).

Πέρα από τα ανωτέρω γεγονότα, δεν συνέβη κατά την διάρκεια της χρήσης οποιοδήποτε άλλο σημαντικό γεγονός, του οποίου η επίδραση να μην έχει συμπεριληφθεί στις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και το οποίο ενδέχεται να έχει σημαντική επίδραση στη δραστηριότητα και στη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας.

11.Προοπτικές για το τρέχον έτος

Η Διοίκηση της Εταιρείας διατηρεί θετική στάση αναφορικά με την κατάσταση και τις εξελίξεις στο οικονομικό περιβάλλον. Για το έτος 2024 οι προοπτικές ανάπτυξης του κλάδου είναι ευνοϊκές, καθώς τα κόστη παραγωγής σταθεροποιήθηκαν και οι ρυθμοί πωλήσεων αναμένεται να είναι θετικοί.

Παράλληλα, παρά τις συνεχιζόμενες αρνητικές επιπτώσεις από τη μη λειτουργεία του ελεύθερου ανταγωνισμού, που προέρχονται από τις μακροχρόνιες στρεβλώσεις της αγοράς στην Ελλάδα, η Διοίκηση πιστεύει ότι θα επιτύχει τους στόχους της, μέσω της επέκτασης και διαφοροποίησης της γκάμας των προϊόντων μας, της καλής διαχειριστικής μας πολιτικής και κυρίως μέσω της περαιτέρω βελτίωσης των υπηρεσιών προς τους πελάτες της και της άμεσης και αποτελεσματικής ανταπόκρισης στις ανάγκες τους. Επομένως, η Εταιρεία θα εξακολουθήσει να δραστηριοποιείται στην παραγωγή και εμπορία προϊόντων ζύθου, βύνης και στην παραγωγή αφεψημάτων αρωματικών φυτών όπως έκανε μέχρι σήμερα και σε συνδυασμό με τη στροφή του καταναλωτικού κοινού προς τα Ελληνικά προϊόντα τα τελευταία χρόνια, αναμένει θετική επίδραση προς την κατεύθυνση αυτή μέσω και της διεύρυνσης του μεριδίου αγοράς.

Σύμφωνα με τα τρέχοντα δεδομένα και την εμπειρία που έχει συγκεντρώσει η ομάδα Διοίκησης στην διαχείριση των κινδύνων και η εκτίμηση της Διοίκησης είναι ότι στη χρήση 2024 θα επιτευχθεί αύξηση των συνολικών πωλήσεων και της κερδοφορίας.

Παράλληλα, η Εταιρεία προχωράει σε νέο κύκλο επενδύσεων με την κατασκευή νέας μονάδας ζυθοποίησης (ζυθοβραστήριο). Στόχος είναι η ολοκλήρωση του κατασκευαστικού μέρους της επένδυσης εντός του Α' εξαμήνου 2024 και η διεκπεραίωση δοκιμών λειτουργικότητας στο Γ' τρίμηνο 2024 και τελική παράδοση στο τελευταίο τρίμηνο 2024. Με την ολοκλήρωση της επένδυσης η συνολική δυναμικότητα της μονάδας παραγωγής θα αυξηθεί σημαντικά, ώστε να καλύψει τις αυξημένες ανάγκες της εγχωρίας αγοράς, καθώς και την περαιτέρω ανάπτυξη αγορών του εξωτερικού.

12. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία έγκρισης της έκθεσης του Δ.Σ.

Στις 04.06.2024 με το υπ. αριθμ. 154 πρακτικό της συνεδρίασης της Επιτροπής Επαληθεύσεων/Πιστοποιήσεων του υποκαταστήματος ΕΦΕΠΑΕ Ανατολικής Μακεδονίας Θράκης ολοκληρώθηκε η πιστοποίηση της υλοποίησης του 10% του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου επενδυτικού σχεδίου της εταιρείας που υπήχθη στο πρόγραμμα «Ενίσχυση για τον εκσυγχρονισμό-αναβάθμιση υφιστάμενων επιχειρήσεων, κατά προτεραιότητα σε τομείς της Περιφερειακής Στρατηγικής Έξυπνης Εξειδίκευσης (Δράση 3δ.5-6.1)» της Περιφέρειας Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης.

Βάσει της απόφασης εγκρίθηκε η καταβολή συνολικού ποσού 348.566,33 ευρώ.

Πέρα από τις ανωτέρω αναφορές, από τη λήξη της κλειόμενης χρήσης μέχρι την ημέρα σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν συνέβησαν σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν στην παρούσα έκθεση και η όλη πορεία των εργασιών της Εταιρείας βαίνει ομαλά. Συγκεκριμένα:

- **Ζημιογόνα γεγονότα, τα οποία επιβάλλουν προσαρμογή των στοιχείων του ισολογισμού.**
  Δεν υπάρχουν τέτοια γεγονότα.
- **Ζημιογόνα γεγονότα, τα οποία δεν επιβάλλουν προσαρμογή των στοιχείων του ισολογισμού, αλλά πρέπει να γνωστοποιηθούν.**
  Δεν υπάρχουν τέτοια γεγονότα.
- **Γεγονότα που φανερώνουν ότι η Εταιρεία αντιμετωπίζει πρόβλημα στη συνέχιση της δραστηριότητας.**
  Δεν υπάρχουν τέτοια γεγονότα.
- **Ενδεχόμενα ζημιογόνα γεγονότα που αναμένεται να προκύψουν κατά το χρόνο υποβολής της Έκθεσης.**
  Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

Συνοψίζοντας, η Εταιρεία έχοντας αποκτήσει ένα αξιόλογο όνομα στο χώρο, μετά από αρκετά χρόνια επιτυχημένης παρουσίας στην αγορά, αντιμετωπίζει τις προκλήσεις του μέλλοντος με αισιοδοξία και σύμφωνα με τις προσδοκίες των πελατών της, του προσωπικού και των Μετόχων της.

Κατόπιν των ανωτέρω, κύριοι Μέτοχοι, σας παρακαλούμε όπως εγκρίνετε τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και απαλλάξετε το Διοικητικό Συμβούλιο και τους Ελεγκτές από κάθε ευθύνη αποζημιώσεως.

Κομοτηνή, 5 Αυγούστου 2024

Η Πρόεδρος
του Διοικητικού Συμβουλίου

Θεοδώρα Κατσικούδη
ΑΔΤ: ΑΜ 904540

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε.» (η Εταιρεία), 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, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας «ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και την χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014, όπως ισχύει.

Βάση γνώμης

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 τη γνώμη μας.

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

© 2024 Grant Thornton Greece. All rights reserved.

διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις 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 9δραστηριότητας 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.

© 2024 Grant Thornton Greece. All rights reserved.

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 «ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 06 Αυγούστου 2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ανδρέας Σοφής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 47771

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

© 2024 Grant Thornton Greece. All rights reserved.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά σε ευρώ)

	Σημ.	*31/12/2023*	*31/12/2022*
Μη κυκλ/ντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα (οικόπεδα-κτίρια)	5	6.445.940,38	6.296.971,59
Μηχανολογικός εξοπλισμός	5	3.308.280,83	3.573.563,69
Λοιπός εξοπλισμός	5	1.867.696,14	1.784.322,02
Σύνολο		11.621.917,35	11.654.857,30
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λογισμικό	5	97.751,61	112.917,37
Λοιπά άυλα στοιχεία	5	19.661,53	23.439,54
Σύνολο		117.413,14	136.356,91
Προκαταβολές & πάγια υπό κατασκευή	5	5.848.662,93	507.232,33
Χρηματ/κά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια & απαιτήσεις	7	76.498,14	76.498,14
Λοιπά	7	36.646,32	30.411,81
Σύνολο		113.144,46	106.909,95
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**17.701.137,88**	**12.405.356,49**
Κυκλ/ντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα & ημιτελή προϊόντα		2.382.930,79	2.441.827,33
Εμπορεύματα		61.861,61	47.688,09
Πρώτες ύλες & αναλώσιμα		2.237.542,35	1.790.427,17
Λοιπά αποθέματα		576.926,88	686.216,79
Προκαταβολές για αγορά αποθεμάτων		0,00	1.711,20
Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων		(214.928,68)	(314.928,68)
Σύνολο		5.044.332,95	4.652.941,90
Χρηματ/κά στοιχ. & προκατ/λές			
Εμπορικές απαιτήσεις	8	4.263.699,90	4.039.186,20
Λοιπές απαιτήσεις	9	366.139,67	39.368,33
Προπληρωθέντα έξοδα		50.855,03	39.203,86
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10	1.427.811,20	2.650.079,25
Σύνολο		6.108.505,80	6.767.837,64
Σύνολο κυκλοφορούντων		**11.152.838,75**	**11.420.779,54**
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		**28.853.976,63**	**23.826.136,03**

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

	Σημ.	31/12/2023	31/12/2022
Καθαρή θέση			
Καταβληθέντα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	11	4.562.878,00	4.562.878,00
Ίδιοι τίτλοι	11	(413.764,92)	(413.764,92)
Σύνολο		4.149.113,08	4.149.113,08
Αποθεματικά & εις νέον			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	11	6.203.875,94	6.070.642,78
Αφορολόγητα αποθεματικά	11	4.688.868,45	4.461.873,15
Αποτελέσματα εις νέον		2.477.281,45	173.026,66
Σύνολο		13.370.025,84	10.705.542,59
Σύνολο καθαρής θέσης		**17.519.138,92**	**14.854.655,67**
Προβλέψεις			
Πρόβλεψη παροχών προσωπικού	12	157.901,54	119.877,27
Σύνολο		157.901,54	119.877,27
Μακροπρ/σμες υποχρεώσεις			
Μακροπρ/σμες δανειακές υποχρεώσεις	13	592.586,31	394.736,82
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	14	189.951,03	224.487,63
Κρατικές επιχορηγήσεις		95.424,67	86.448,60
Σύνολο		877.962,01	705.673,05
Βραχυπρ/σμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	13	5.023.479,80	3.000.000,00
Βραχ. μέρος μακροπροθέσμων δανείων	13	296.292,00	527.451,58
Εμπορικές υποχρεώσεις	15	1.557.370,09	1.537.842,23
Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος		762.197,91	6.822,60
Λοιποί φόροι & τέλη	17	337.987,04	383.354,56
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	17	202.571,17	152.629,80
Λοιπές υποχρεώσεις	16	1.696.523,69	2.145.399,47
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	18	422.552,46	392.429,80
Σύνολο		10.298.974,16	8.145.930,04
Σύνολο υποχρεώσεων		**11.176.936,17**	**8.851.603,09**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		**28.853.976,63**	**23.826.136,03**

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

(Ποσά σε ευρώ)

	Σημ.	*1/1 - 31/12/2023*	*1/1 - 31/12/2022*
Κύκλος εργασιών	19	30.609.506,27	26.191.098,34
Κόστος πωλήσεων	20,22	(20.272.942,18)	(18.808.883,81)
Μικτό αποτέλεσμα		**10.336.564,09**	**7.382.214,53**
Λοιπά συνήθη έσοδα	21	492.889,44	359.098,48
Έξοδα διοίκησης	22	(1.890.569,28)	(1.978.640,09)
Έξοδα διάθεσης	22	(5.267.081,40)	(4.789.100,49)
Λοιπά έξοδα & ζημίες	23	(147.609,05)	(201.915,13)
Λοιπά έσοδα & κέρδη	24	129.134,55	81.094,48
Κέρδη και ζημίες από διάθεση παγίων στοιχείων		(3.652,83)	70.021,98
Αποτελέσματα προ τόκων & φόρων		**3.649.675,52**	**922.773,76**
Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		0,00	0,00
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		(287.870,45)	(118.463,77)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**3.361.805,07**	**804.309,99**
Φόρος εισοδήματος	25	(697.141,82)	0,00
Αποτέλεσμα μετά από φόρους		**2.664.663,25**	**804.309,99**
Αποσβέσεις περιόδου		(1.790.302,65)	(1.729.007,42)
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων		27.430,28	23.472,87
EBITDA		**5.412.547,89**	**2.628.308,31**

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

(Ποσά σε ευρώ)

	Κεφάλαιο	Ίδιοι τίτλοι	Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο 31/12/2021	4.126.040,50	(413.764,92)	6.030.427,28	4.070.291,15	237.788,52	14.050.782,52
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	436.837,50	0,00	0,00	0,00	(437.274,34)	(436,84)
Σχηματισμός αποθεματικών	0,00	0,00	40.215,50	391.582,00	(431.797,50)	0,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	804.309,99	804.309,99
Υπόλοιπο 31/12/2022	4.562.878,00	(413.764,92)	6.070.642,78	4.461.873,15	173.026,66	14.854.655,67
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σχηματισμός αποθεματικών	0,00	0,00	133.233,16	226.995,30	(360.228,46)	0,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	2.664.663,25	2.664.663,25
Λοιπές μεταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	(180,00)	(180,00)
Υπόλοιπο 31/12/2023	4.562.878,00	(413.764,92)	6.203.875,94	4.688.868,45	2.477.281,45	17.519.138,92

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31/12/2023
(βάσει των διατάξεων του Ν.4308/2014 άρθρο 29, όπως ισχύει)
ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (εφ' εξής «Εταιρεία»)

1 Γενικές πληροφορίες σχετικά με την Εταιρεία (29§3)

Διεύθυνση: Βιομηχανική Περιοχή Κομοτηνής, Τ.Κ. 69100

Αρ. Μητρώου Γ.Ε.ΜΗ.: 014029110000

Κατηγορία Οντότητας: Μεσαία

	1/1 - 31/12/2023	*1/1 - 31/12/2022*
Κύκλος εργασιών	30.609.506,27	26.191.098,34
Σύνολο ενεργητικού	28.853.976,63	23.826.136,03
Μέσος όρος προσωπικού	137	132

Περίοδος Αναφοράς: Από 1/1/2023 έως 31/12/2023

Η Εταιρεία έχει καταρτίσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της κλειόμενης χρήσης με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Ν.4308/2014.

Όλα τα ποσά, στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και σε όλους τους πίνακες των Σημειώσεων, είναι εκφρασμένα σε ευρώ.

Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την συνέχιση της δραστηριότητας (29§4)

Δεν υπάρχουν παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της Εταιρείας που να είναι σε γνώση της Διοίκησης.

2 Λογιστικές Πολιτικές (29§5)

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάσσονται οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τις οποίες συστηματικά εφαρμόζει η Εταιρεία είναι οι ακόλουθες:

2.1 Ενσώματα Πάγια

Αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης πλέον των δαπανών βελτίωσης, πλέον των δαπανών επισκευής και συντήρησης - μόνον εφ' όσον πληρούν τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου - και αφαιρουμένων των προσαρμογών αξίας (αποσβέσεις και απομειώσεις).

Ειδικότερα, στα πάγια περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων:

α) Οι δαπάνες βελτίωσης παγίων.

β) Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, μόνο όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου. Σε κάθε άλλη περίπτωση, οι σχετικές δαπάνες αναγνωρίζονται ως έξοδο.

γ) Οι δαπάνες ανάπτυξης, αναγνωρίζονται ως περιουσιακό στοιχείο όταν, και μόνον όταν, πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- Υπάρχει πρόθεση και τεχνική δυνατότητα εκ μέρους της οντότητας να ολοκληρώσει τα σχετικά στοιχεία, ούτως ώστε να είναι διαθέσιμα προς χρήση ή διάθεση.
- Εκτιμάται ως σφόδρα πιθανό ότι τα στοιχεία αυτά θα αποφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη.
- Υπάρχει αξιόπιστο σύστημα επιμέτρησης των αποδοτέων σε αυτά ποσών κόστους.

δ) Το κόστος αποσυναρμολόγησης, απομάκρυνσης ή αποκατάστασης ενσώματων πάγιων στοιχείων, όταν η σχετική υποχρέωση γεννάται για την επιχείρηση ως αποτέλεσμα της εγκατάστασης του παγίου ή της χρήσης του στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου, για σκοπούς άλλους από την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια αυτής της περιόδου. Όταν το εν λόγω κόστος σχετίζεται με την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου, το κόστος αυτό επιβαρύνει τα παραχθέντα αποθέματα.

2.2 Ιδιοπαραγόμενα πάγια στοιχεία

Το κόστος κτήσης ενός ιδιοπαραγόμενου παγίου περιλαμβάνει:

α) το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσει το στοιχείο στην κατάσταση λειτουργίας για την οποία προορίζεται,

β) το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και κάθε άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο και

γ) μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής.

Το κόστος ιδιοπαραγόμενου παγίου μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής δύναται να επιβαρυνθεί με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

2.3 Ημιτελή ιδιοπαραγόμενα πάγια στοιχεία

Επιμετρώνται στο κόστος που έχουν απορροφήσει κατά την ημερομηνία του ισολογισμού το οποίο περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και κάθε άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο.

2.4 Αποσβέσεις ενσώματων παγίων

Η αξία των ενσώματων παγίων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή αποσβένεται. Η απόσβεση καταλογίζεται όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται και υπολογίζεται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του.

Οι αποσβέσεις στις παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις διενεργήθηκαν με τη σταθερή μέθοδο με συντελεστές τους οποίους η Διοίκηση της Εταιρείας επέλεξε με βάση την ωφέλιμη οικονομική ζωή του παγίου.

- Η ωφέλιμη ζωή των κτιρίων ορίστηκε σε 25 έτη.
- Η ωφέλιμη ζωή των μηχανημάτων ορίστηκε σε 10 έτη.
- Η ωφέλιμη ζωή των μεταφορικών μέσων επιβατικών ορίστηκε σε 6,25 έτη.
- Η ωφέλιμη ζωή των μεταφορικών μέσων φορτηγών ορίστηκε σε 8,33 έτη.
- Η ωφέλιμη ζωή των Η/Υ ορίστηκε σε 5 έτη.
- Η ωφέλιμη ζωή των λοιπών ενσώματων παγίων ορίστηκε από 1 έως 10 έτη.

Οι επισκευές και οι συντηρήσεις των παγίων εξοδοποιούνται άμεσα. Η αξία και οι σωρευμένες αποσβέσεις των ενσώματων παγίων που αποσύρονται ή πωλούνται αφαιρούνται από τους λογαριασμούς των παγίων τη στιγμή της πώλησης ή απόσυρσής τους και κάθε κέρδος ή ζημία καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσεως.

Οι αποσβέσεις των ενσώματων πάγιων διενεργούνται με τη μέθοδο σταθερής απόσβεσης κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής αυτών.

2.5 Άυλα πάγια

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.

2.6 Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων

Τα στοιχεία του Ενεργητικού που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης τουλάχιστον ετησίως και όταν κάποια γεγονότα καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη.

Τα στοιχεία του Ενεργητικού που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού εξετάζεται εάν υπάρχουν τέτοιες ενδείξεις.

2.7 Αποθέματα

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

Το κόστος παραγωγής προϊόντος ή υπηρεσίας προσδιορίζεται με μία από τις γενικά αποδεκτές μεθόδους κοστολόγησης και περιλαμβάνει:

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

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

Τα κόστη διανομής και διοίκησης δεν επιβαρύνουν το κόστος παραγωγής.

Επιμέτρηση μετά την αρχική αναγνώριση.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης κατά τη συνήθη ροή των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, μείον το εκτιμώμενο κόστος ολοκλήρωσης και το εκτιμώμενο κόστος που είναι αναγκαίο για να πραγματοποιηθεί η πώληση.

Το κόστος κτήσης του τελικού αποθέματος:

α) Προσδιορίστηκε, σύμφωνα με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους.

β) Η ίδια μέθοδος χρησιμοποιείται για όλα τα αποθέματα που έχουν παρόμοια φύση και χρήση από την οντότητα. Για αποθέματα με διαφορετική φύση ή χρήση, διαφορετικές μέθοδοι μπορεί να δικαιολογούνται.

2.8 Χρηματοοικονομικά μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο Ενεργητικού σε μία επιχείρηση και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο σε μια άλλη επιχείρηση.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις του Ισολογισμού περιλαμβάνουν διαθέσιμα, απαιτήσεις, λοιπά χρηματοοικονομικά μέσα και βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Οι λογιστικές αρχές αναγνώρισης και αποτίμησης των στοιχείων αυτών παρουσιάζονται αναλυτικά κατωτέρω.

Τα χρηματοοικονομικά προϊόντα παρουσιάζονται ως περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις ή στοιχεία της καθαρής θέσης βάσει της ουσίας και του περιεχομένου των σχετικών συμβάσεων από τις οποίες απορρέουν.

Τόκοι, μερίσματα, κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από τα χρηματοοικονομικά προϊόντα που χαρακτηρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα ή έσοδα αντίστοιχα. Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους καταχωρείται απ' ευθείας στην Καθαρή Θέση μετά την ημερομηνία έγκρισης αυτών από την Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

Τα χρηματοοικονομικά προϊόντα συμψηφίζονται όταν η Εταιρεία έχει νομικά το δικαίωμα αυτό και προτίθεται να τα συμψηφίσει σε καθαρή βάση (μεταξύ τους) ή να ανακτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να συμψηφίσει την υποχρέωση ταυτόχρονα.

2.9 Απαιτήσεις από πελάτες

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, η οποία συμπίπτει με την ονομαστική αξία, και μεταγενέστερα αποτιμώνται στην αξία αυτή μείον κάθε πρόβλεψη για πιθανή μείωση της αξίας τους.

Ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημίας απομείωσης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα της χρήσης που προκύπτει.

2.10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθεσίμων περιλαμβάνουν τα μετρητά στην τράπεζα και στο ταμείο καθώς επίσης και τυχόν βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστότητας όπως repos και τραπεζικές καταθέσεις.

2.11 Μετοχικό κεφάλαιο

Άμεσα έξοδα τα οποία πραγματοποιούνται για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης.

Κατά την απόκτηση ιδίων μετοχών, το καταβληθέν τίμημα, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών δαπανών, απεικονίζεται μειωτικά των ιδίων κεφαλαίων.

2.12 Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος

Οι φόροι εισοδήματος που βαρύνουν τη χρήση αποτελούνται από τρέχοντες φόρους μόνον, καθώς η Εταιρεία δεν προβαίνει σε προαιρετική εφαρμογή αναβαλλόμενης φορολογίας δηλαδή δεν υπολογίζονται φορολογικές επιβαρύνσεις ή ελαφρύνσεις που προκύπτουν στην περίοδο αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές περιόδους.

Η Εταιρεία κατ' εφαρμογή της πρόβλεψης του άρθρου 23.3.6 της λογιστικής οδηγίας του Ν.4308/2014 αποφάσισε την μη εφαρμογή της λογιστικής αναβαλλόμενης φορολογίας για λόγους ακρίβειας και απλούστευσης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα της χρήσης, εκτός του φόρου εκείνου που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια, στην οποία περίπτωση καταχωρείται απευθείας, κατά ανάλογο τρόπο, στα ίδια κεφάλαια.

Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ή και απαιτήσεις προς τις δημοσιονομικές αρχές που σχετίζονται με τους πληρωτέους φόρους επί του φορολογητέου εισοδήματος της χρήσης και οι τυχόν πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

2.13 Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει παρούσες νομικές η τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, όταν είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκροών πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία.

Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε ισολογισμού και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανακλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκροών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη.

Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφ' όσον η εισροή χρηματοοικονομικών οφελών είναι πιθανή.

2.14 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι πιθανό ότι τα οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην Εταιρεία και τα σχετικά ποσά μπορούν να μετρηθούν αξιόπιστα. Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές.

Τα κέρδη από πώληση στοιχείων ενεργητικού λογίζονται ως έσοδα όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους και συμπεριλαμβάνονται στο κονδύλι «Λοιπά συνήθη έσοδα» και στα «Αποτελέσματα διάθεσης μη κυκλ/ντων στοιχείων».

2.15 Αναγνώριση εξόδων

Τα έξοδα αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δεδουλευμένου στο αποτέλεσμα. Οι πληρωμές που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στο αποτέλεσμα ως έξοδο, ενώ αν αφορούν χρηματοδοτικές μισθώσεις μεταφέρονται στο αποτέλεσμα ως έξοδο μόνο κατά το μέρος που αφορά τόκο κατά το χρόνο χρήσεως του μισθίου. Τα έξοδα τόκων αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

2.16 Δανεισμός

Οι δανειακές υποχρεώσεις καταχωρούνται στην τρέχουσα αξία τους και ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες εφόσον η εξόφλησή τους θα πραγματοποιηθεί εντός 12 μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού, ενώ οι πέραν των 12 μηνών εξοφλήσεις των δανειακών υποχρεώσεων αναφέρονται ως μακροπρόθεσμες.

Το κόστος δανεισμού αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο κατά την οποία πραγματοποιείται.

2.17 Διανομή μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της Εταιρείας αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις την ημερομηνία κατά την οποία η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

2.18 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις για εκπαίδευση προσωπικού ή άλλα έξοδα καταχωρούνται στα έσοδα βάσει της αρχής της συσχέτισης των εσόδων με τα έξοδα.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται στο Παθητικό ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και μεταφέρονται στα έσοδα σύμφωνα με την ωφέλιμη διάρκεια ζωής των σχετικών παγίων.

2.19 Μισθώσεις

Οι πληρωμές που γίνονται βάσει λειτουργικών μισθώσεων καταχωρούνται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων ως έξοδα κατά το χρόνο χρήσεως του μισθίου.

Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις αντιμετωπίζονται ως δανειακές συμβάσεις, με συνέπεια να απεικονίζονται τα μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία ως περιουσιακά στοιχεία της οντότητας (υποκείμενα σε απόσβεση), με αντίστοιχη αναγνώριση της χρηματοδοτικής υποχρέωσης προς τον εκμισθωτή ή τους εκμισθωτές. Το κόστος της χρηματοδότησης καταχωρείται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων ως έξοδο κατά το χρόνο που καθίσταται δεδουλευμένο.

2.20 Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η υποχρέωση που αναγνωρίζεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τα προγράμματα παροχών είναι η παρούσα αξία των δουλευμένων παροχών, λαμβάνοντας υπόψη προσαρμογές για αναλογιστικά αποτελέσματα (κέρδη και ζημίες) και κόστος για υπηρεσίες παρελθόντων ετών.

Το ύψος της υποχρέωσης προσδιορίζεται ετησίως βάσει αναλογιστικής μελέτης από ανεξάρτητη αναλογιστική εταιρεία με τη μέθοδο της προβλεπόμενης μονάδας υποχρέωσης (projected unit credit method).

Η παρούσα αξία της προσδιορίζεται προεξοφλώντας τις εκτιμώμενες μελλοντικές χρηματοροές με το επιτόκιο που ισχύει για εταιρικό ομόλογο υψηλής πιστωτικής διαβάθμισης, που έχει εκδοθεί σε νόμισμα κοινό με αυτό στο οποίο καταβάλλεται η καθορισμένη παροχή και έχει εναπομένουσα διάρκεια που εναρμονίζεται με τη διάρκεια της σχετικής υποχρέωσης.

Το κόστος από την υπηρεσία παρελθόντων ετών αναγνωρίζεται άμεσα στα αποτελέσματα χρήσεως, εκτός αν οι μεταβολές στη βάση υπολογισμού της παροχής εξαρτώνται από την παραμονή των εργαζομένων στην υπηρεσία για καθορισμένη χρονική περίοδο, οπότε αποσβένεται με τη γραμμική μέθοδο στη διάρκεια της περιόδου αυτής.

2.21 Αλλαγές στις λογιστικές αρχές

Οι λογιστικές αρχές και οι υπολογισμοί βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε στις 31/12/2022.

2.22 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.

2.23 Μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των οικονομικών 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.

2.24 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.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3 Γνωστοποίηση παρεκκλίσεων (29§6 & 16§2)

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

4 Συσχέτιση περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης με περισσότερα του ενός κονδύλια ισολογισμού (29§7)

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.

5 Ανάλυση ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων (29§8)

Τα ενσώματα πάγια και οι μεταβολές αυτών αναλύονται ως εξής:

	Οικόπεδα	Κτίρια & εγκαταστάσεις	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός εξοπλισμός	Προκαταβολές & πάγια υπό κατασκευή	Σύνολο
Κόστος κτήσης							
Υπόλοιπο 1/1/2022	1.403.699,17	9.297.305,85	24.512.991,30	1.111.614,19	6.171.031,97	59.706,77	42.556.349,25
Αγορές/προσθήκες	0,00	51.765,00	556.300,22	21.154,71	261.045,09	512.493,71	1.402.758,73
Πωλήσεις/διαγραφές	0,00	0,00	(68.247,45)	(256.052,05)	(12.785,49)	0,00	(337.084,99)
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	255.555,71	0,00	0,00	(255.555,71)	0,00
Προσθήκες - προκαταβολές προμηθευτών παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190.587,56	190.587,56
Υπόλοιπο 31/12/2022	1.403.699,17	9.349.070,85	25.256.599,78	876.716,85	6.419.291,57	507.232,33	43.812.610,55
Σωρ/νες αποσβέσεις							
Υπόλοιπο 1/1/2022	0,00	(4.181.615,86)	(20.848.920,93)	(862.980,80)	(4.382.975,48)	0,00	(30.276.493,07)
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	(274.182,57)	(900.913,15)	(76.797,37)	(429.903,02)	0,00	(1.681.796,11)
Πωλήσεις/διαγραφές	0,00	0,00	66.797,99	229.997,63	10.972,64	0,00	307.768,26
Υπόλοιπο 31/12/2022	0,00	(4.455.798,43)	(21.683.036,09)	(709.780,54)	(4.801.905,86)	0,00	(31.650.520,92)
Αναπόσβεστο 31/12/2022	1.403.699,17	4.893.272,42	3.573.563,69	166.936,31	1.617.385,71	507.232,33	12.162.089,63
Κόστος κτήσης							
Υπόλοιπο 1/1/2023	1.403.699,17	9.349.070,85	25.256.599,78	876.716,85	6.419.291,57	507.232,33	43.812.610,55
Αγορές/προσθήκες	0,00	41.484,84	268.028,57	85.825,00	499.327,12	1.772.304,13	2.666.969,66
Πωλήσεις/διαγραφές	0,00	0,00	(1.058,00)	(270.377,20)	(141.872,59)	0,00	(413.307,79)
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	399.458,00	396.691,38	0,00	89.600,00	(885.749,38)	0,00
Προσθήκες - προκαταβολές προμηθευτών παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.454.875,85	0,00
Υπόλοιπο 31/12/2023	1.403.699,17	9.790.013,69	25.920.261,73	692.164,65	6.866.346,10	5.848.662,93	4.454.875,85
Σωρ/νες αποσβέσεις							
Υπόλοιπο 1/1/2023	0,00	(4.455.798,43)	(21.683.036,09)	(709.780,54)	(4.801.905,86)	0,00	(31.650.520,92)
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	(291.974,05)	(929.694,80)	(40.331,59)	(489.353,27)	0,00	(1.751.353,71)
Πωλήσεις/διαγραφές	0,00	0,00	749,99	252.018,20	98.538,45	0,00	351.306,64
Υπόλοιπο 31/12/2023	0,00	(4.747.772,48)	(22.611.980,90)	(498.093,93)	(5.192.720,68)	0,00	(33.050.567,99)
Αναπόσβεστο 31/12/2023	1.403.699,17	5.042.241,21	3.308.280,83	194.070,72	1.673.625,42	5.848.662,93	17.470.580,28

Τα άυλα πάγια και οι μεταβολές αυτών αναλύονται ως εξής:

	Λοιπά άυλα στοιχεία	Λογισμικό	Σύνολο
Κόστος κτήσης			
Υπόλοιπο 1/1/2022	378.436,81	336.594,59	715.031,40
Αγορές/προσθήκες	240,00	0,00	240,00
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31/12/2022	378.676,81	336.594,59	715.271,40
Σωρ/νες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1/1/2022	(342.377,33)	(189.325,85)	(531.703,18)
Αποσβέσεις περιόδου	(12.859,94)	(34.351,37)	(47.211,31)
Υπόλοιπο 31/12/2022	(355.237,27)	(223.677,22)	(578.914,49)
Αναπόσβεστο 31/12/2022	23.439,54	112.917,37	136.356,91
Κόστος κτήσης			
Υπόλοιπο 1/1/2023	378.676,81	336.594,59	715.271,40
Αγορές/προσθήκες	0,00	20.005,17	20.005,17
Πωλήσεις/διαγραφές	0,00	(67,50)	(67,50)
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31/12/2023	378.676,81	356.532,26	735.209,07
Σωρ/νες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1/1/2023	(355.237,27)	(223.677,22)	(578.914,49)
Αποσβέσεις περιόδου	(3.778,01)	(35.170,93)	(38.948,94)
Υπόλοιπο 31/12/2023	(359.015,28)	(258.780,65)	(617.795,93)
Αναπόσβεστο 31/12/2023	19.661,53	97.751,61	117.413,14

6 Επιμέτρηση στην εύλογη αξία (29§10 & άρ.24)

Δεν έγινε χρήση της δυνατότητας επιμέτρησης στην εύλογη αξία. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις επιμετρήθηκαν στο κόστος κτήσης, το οποίο κατά τις εκτιμήσεις της Διοίκησης δεν διαφέρει από την εύλογη αξία τους.

7 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:.

(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Δάνεια & απαιτήσεις	76.498,14	76.498,14
Δοσμένες εγγυήσεις	36.646,32	30.411,81
Σύνολο	113.144,46	106.909,95

8 Ανάλυση εμπορικών απαιτήσεων

Το κονδύλι «Εμπορικές απαιτήσεις» αναλύεται ως εξής:

(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Πελάτες εσωτερικού	2.934.347,30	2.448.502,85
Πελάτες εξωτερικού	1.675,53	4.002,63
Πελάτες επισφαλείς	1.274,25	3.074,25
Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)	1.591.402,82	1.668.606,47
Μείον: Πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες	(265.000,00)	(85.000,00)
Σύνολο	4.263.699,90	4.039.186,20

9 Ανάλυση λοιπών απαιτήσεων

Το κονδύλι «Λοιπές απαιτήσεις» αναλύεται ως εξής:

(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο λόγω προκαταβολής φόρου εισοδήματος	283.514,73	25.290,40
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο λόγω λοιπών παρακρατούμενων φόρων	3.489,14	1.823,24
Φόρος προστιθέμενης αξίας	42.510,99	0,00
Προκαταβολές σε προμηθευτές	15.659,14	10.745,16
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	20.965,67	1.509,53
Σύνολο	366.139,67	39.368,33

10 Ανάλυση ταμειακών διαθεσίμων

Το κονδύλι «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα» αναλύεται ως εξής:

(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Μετρητά στα ταμεία	1.878,92	908,54
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	1.425.932,28	2.649.170,71
Σύνολο	1.427.811,20	2.650.079,25

11 Πληροφορίες για τα στοιχεία της Καθαρής Θέσης (29§12 & άρ.26)

- **Μετοχικό κεφάλαιο**: Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των 4.562.878,00 ευρώ, έχει καταβληθεί ολοσχερώς και διαιρείται σε 258.520 μετοχές ονομαστικής αξίας 17,65 ευρώ έκαστη. Στη χρήση 2022 το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αυξήθηκε κατά 436.837,50 ευρώ με κεφαλαιοποίηση κερδών προηγουμένων χρήσεων και έκδοση 24.750 νέων μετοχών, ενώ κατά την κλειόμενη χρήση δεν έχει επέλθει κάποια μεταβολή.
- Δεν υπάρχουν πιστοποιητικά συμμετοχής, μετατρέψιμοι τίτλοι, δικαιώματα αγοράς τίτλων, δικαιώματα προαίρεσης ή παρόμοιοι τίτλοι και δικαιώματα.

- Κατά την 31/12/2023 η Εταιρεία δεν κατέχει δικές της μετοχές.
- Το ποσό της διαφοράς που εμφανίζεται αρνητικά στο μετοχικό κεφάλαιο, προέκυψε λόγω της ακύρωσης 51.823 ιδίων μετοχών σε τιμή μεγαλύτερη της ονομαστικής αξίας κατά τη διάρκεια προηγούμενων περιόδων και ανέρχεται σε 413.764,92 ευρώ.
- **Τακτικό αποθεματικό:** Βάσει του Ν.4548/2018, οι εταιρείες υποχρεούνται να μεταφέρουν το 5% τουλάχιστον των ετήσιων καθαρών κερδών τους σε τακτικό αποθεματικό. Σκοπός του είναι να καλύψει τυχόν ζημίες και δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για άλλη αιτία. Ο σχηματισμός τακτικού αποθεματικού παύει να είναι υποχρεωτικός όταν το συσσωρευμένο ποσό γίνει τουλάχιστον ίσο με το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Κατά την 31/12/2023 το τακτικό αποθεματικό της Εταιρείας ανέρχεται σε 743.916,69 ευρώ, ενώ κατά την 31/12/2022 το τακτικό αποθεματικό της Εταιρείας ανέρχεται σε 610.683,53 ευρώ.
- **Ειδικά και έκτακτα αποθεματικά**: Κατά την 31/12/2023 καθώς και κατά την 31/12/2022, η Εταιρεία έχει υπόλοιπο ειδικών και έκτακτων αποθεματικών ποσού 5.459.959,25 ευρώ για την κάλυψη της ίδιας συμμετοχής επενδυτικών νόμων. Αναλυτικότερα, ποσό € 1.123.387,00 αφορά την κάλυψη του 50% της ίδιας συμμετοχής για τον Ν. 4399/2016 στο καθεστώς ενισχυσεων του Μηχανολογικού Εξοπλισμού, ποσό € 888.878,31 αφορά την κάλυψη του 50% της ίδιας συμμετοχής για τον Ν. 4399/2016 στο καθεστώς ενισχυσεων της Γενικής Επιχειρηματικότητας και ποσό € 3.447.693,94 αφορά την κάλυψη της ίδια συμμετοχής για τον Ν. 3908/2011.
- **Αφορολόγητα αποθεματικά:** Τα αφορολόγητα αποθεματικά της Εταιρείας κατά την 31/12/2023 ανέρχονται σε 4.688.868,45 ευρώ (4.461.873,15 ευρώ κατά την 31/12/2022) και αφορούν αποθεματικά επιχορηγήσεων του Ν.3299/2004, του Ν.3908/2011 και του Ν.4399/2016 και αφορολόγητων ενισχύσεων με την μορφή μη επιστρεπτέας προκαταβολής που χορηγήθηκε στην Εταιρεία λόγω της διάδοσης της COVID 19. Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης η Εταιρεία προέβη σε σχηματισμό αποθεματικού επιχορηγήσεων του Ν.4399/2016 στο καθεστώς ενισχυσεων του Μηχανολογικού Εξοπλισμού ποσού 226.995,30 ευρώ. Η εν λόγω επιχορηγήση λαμβάνεται με τη μορφή απαλλαγής φόρου και αφορά την χρήση 2023.

12 Προβλέψεις

12.1 Πρόβλεψη παροχών προσωπικού

Η υποχρέωση της Εταιρείας προς τα πρόσωπα που εργάζονται στην Ελλάδα, για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, προσμετρείται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζομένου, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προεξοφλούμενο στην παρούσα του αξία, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του.

Η κίνηση της υποχρεώσεως που έχει καταχωριστεί στον ισολογισμό αναλύεται ως εξής:

(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)

	31/12/2023	31/12/2022
Υποχρεώσεις ισολογισμού για:		
Συνταξιοδοτικές Παροχές	157.901,54	119.877,27
Σύνολο	157.901,54	119.877,27

	31/12/2023	31/12/2022
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία 1 Ιανουαρίου	119.877,27	105.445,58
Καταβληθέντα ποσά σε Εργαζομένους κατά την διάρκεια της περιόδου	(17.724,10)	(72.532,38)
Συνολικό Έξοδο που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα της περιόδου	55.748,37	86.964,06
Υποχρέωση κατά το τέλος της χρήσης	157.901,54	119.877,27

	31/12/2023	31/12/2022
Χρεώσεις στα αποτελέσματα χρήσης:		
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	25.019,42	26.514,94
Δαπάνη τόκου	4.365,30	659,80
Κόστος προϋπηρεσίας	0,00	0,00
Κόστος διακανονισμών/περικοπών/ειδικών περιπτώσεων	16.660,62	64.881,17
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους	(17.724,10)	(72.532,38)
Αναλογιστικό (κέρδος) ζημιά στην υποχρέωση	9.703,03	(5.091,86)
Σύνολο	38.024,27	14.431,68

Οι σημαντικότερες οικονομικές υποθέσεις που χρησιμοποιήθηκαν κατά τις δύο ημερομηνίες αποτίμησης είναι οι εξής:

	31/12/2023	31/12/2022
Προεξοφλητικό Επιτόκιο	3,15%	3,80%
Μελλοντικές Αυξήσεις Μισθών	3,70%	3,50%
Πληθωρισμός	2,60%	3,00%

Τα παραπάνω αποτελέσματα εξαρτώνται από τις υποθέσεις (οικονομικές και δημογραφικές) της εκπόνησης της αναλογιστικής μελέτης.

Επομένως:

- Εάν είχαμε χρησιμοποιήσει επιτόκιο προεξόφλησης 0,50% χαμηλότερο τότε η υποχρέωση παροχών προσωπικού θα ήταν υψηλότερη κατά περίπου 3%.
- Εάν είχαμε χρησιμοποιήσει επιτόκιο προεξόφλησης 0,50% υψηλότερο τότε η υποχρέωση παροχών προσωπικού θα ήταν χαμηλότερη κατά περίπου 3%.
- Εάν είχαμε χρησιμοποιήσει ποσοστό αύξησης αποδοχών 0,50% χαμηλότερο τότε η υποχρέωση παροχών προσωπικού θα ήταν χαμηλότερη κατά περίπου 3%.
- Εάν είχαμε χρησιμοποιήσει ποσοστό αύξησης αποδοχών 0,50% υψηλότερο τότε η υποχρέωση παροχών προσωπικού θα ήταν υψηλότερη κατά περίπου 3%.

13 Ανάλυση δανειακών υποχρεώσεων

Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	5.023.479,80	3.000.000,00
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων έως 1 έτος	296.292,00	527.451,58
Μακροπρόθεσμο τμήμα πληρωτέο από 1 έως 5 έτη	592.586,31	394.736,82
Σύνολο	5.912.358,11	3.922.188,40

14 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Στις λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνεται ποσό συνολικής αξίας 189.951,03 ευρώ (224.487,63 ευρώ κατά την 31/12/2022), το οποίο αφορά στο μακροπρόθεσμο μέρος υποχρέωσης πληρωμής των δόσεων από την λήψη επιστρεπτέας προκαταβολής λόγω COVID-19. Το βραχυπρόθεσμο μέρος της εν λόγω υποχρέωσης ανέρχεται σε 34.536,60 ευρώ και έχει περιληφθεί στις λοιπές υποχρεώσεις.

15 Ανάλυση εμπορικών υποχρεώσεων

Το κονδύλι «Εμπορικές υποχρεώσεις» αναλύεται ως εξής:

(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Προμηθευτές εσωτερικού	1.009.019,84	833.986,22
Προμηθευτές εξωτερικού	548.350,25	703.855,94
Σύνολο	1.557.370,09	1.537.842,23

16 Ανάλυση λοιπών υποχρεώσεων

Το κονδύλι «Λοιπές υποχρεώσεις» αναλύεται ως εξής:

(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Πελάτες αντίθετοι λογ/σμοί αξίας ειδών συσκευασίας	822.389,61	899.368,13
Προκαταβολές πελατών	208.121,33	184.781,43
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	106.478,02	91.205,55
Επιστρεπτέα προκαταβολή	34.536,60	51.804,90

Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	524.998,13	918.239,46
Σύνολο	1.696.523,69	2.145.399,47

17 Ανάλυση φόρων πληρωτέων και οργανισμών κοινωνικής ασφάλισης

Οι «Φόροι πληρωτέοι» αναλύονται ως εξής:

(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Φόρος προστιθέμενης αξίας	0,00	69.864,55
Ειδικός Φόρος κατανάλωσης	262.548,50	257.726,27
Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού	57.348,05	49.491,35
Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων	160,00	660,00
Λοιποί φόροι & τέλη	17.930,49	5.612,39
Σύνολο	337.987,04	383.354,56

Οι «Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης» αναλύονται ως εξής:

(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Ε.Φ.Κ.Α.	201.369,58	152.296,01
Λοιπά ταμεία κύριας ασφάλισης	1.201,59	333,79
Σύνολο	202.571,17	152.629,80

18 Ανάλυση δεδουλευμένων εξόδων

Το κονδύλι «Δεδουλευμένα έξοδα» αναλύεται ως εξής:

(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Αμοιβές και έξοδα τρίτων δουλευμένα	75.695,81	118.712,58
Παροχές τρίτων δουλευμένες	101.528,56	102.743,09
Διάφορα έξοδα δουλευμένα	232.243,04	169.079,31
Τόκοι χρήσεως δουλευμένοι	13.085,05	1.894,82
Σύνολο	422.552,46	392.429,80

19 Ανάλυση πωλήσεων (29§24)

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται κατά δραστηριότητα ως εξής:

(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	**1/1 - 31/12/2023**	**1/1 - 31/12/2022**
Πωλήσεις εμπορευμάτων	552.868,43	458.295,91
Πωλήσεις προϊόντων ετοίμων & ημιτελών	29.517.730,91	25.032.691,66
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων & άχρηστου υλικού	538.906,93	700.110,77
Σύνολο	30.609.506,27	26.191.098,34

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται κατά γεωγραφική αγορά ως εξής:

(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	**1/1 - 31/12/2023**	**1/1 - 31/12/2022**
Εγχώριες πωλήσεις	29.293.437,20	24.746.495,05
Ενδοκοινοτικές πωλήσεις	282.954,26	619.363,32
Πωλήσεις σε τρίτες χώρες	1.033.114,81	825.239,97
Σύνολο	30.609.506,27	26.191.098,34

20 Προσδιορισμός κόστους πωλήσεων

Το κόστος πωλήσεων διαμορφώθηκε ως εξής:

(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	**1/1 - 31/12/2023**	**1/1 - 31/12/2022**
Αποθέματα έναρξης	4.966.159,38	4.701.642,77
Καθαρές αγορές	10.198.817,25	8.781.882,65
Κοστολογούμενες δαπάνες	10.662.100,92	10.582.626,53
Αποθέματα λήξης	(5.259.261,63)	(4.966.159,38)
Ιδιόχρηση κ.α. διαφορές	(294.873,74)	(291.108,76)
Σύνολο	20.272.942,18	18.808.883,81

Ως «Κοστολογούμενες δαπάνες» νοούνται οι λειτουργικές δαπάνες που μερίζονται στη λειτουργία παραγωγής και αναλύονται περαιτέρω στη Σημείωση «Ανάλυση λειτουργικών δαπανών».

21 Λοιπά συνήθη έσοδα

Στα λοιπά συνήθη έσοδα αναλύονται ως εξής.

(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	**1/1 - 31/12/2023**	**1/1 - 31/12/2022**
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους	60.146,72	2.335,11
Έσοδα από επιχορηγήσεις	1.911,00	1.742,25
Έσοδα από αποζημιώσεις	121.889,46	4.500,96
Έσοδα από αποστολή αγαθών	99.080,88	119.740,24
Άλλα λειτουργικά έσοδα	209.861,38	230.779,92
Σύνολο	492.889,44	359.098,48

22 Ανάλυση λειτουργικών δαπανών

Οι λειτουργικές δαπάνες και το κόστος πωλήσεων της κλειόμενης χρήσης αναλύονται κατ' είδος και κατά λειτουργία ως εξής:

(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	*Σύνολο*	*Κόστος πωλήσεων*	*Διοικητική λειτουργία*	*Λειτουργία διάθεσης*
Ανάλωση αποθεμάτων	9.905.715,00	9.905.715,00	0,00	0,00
Ιδιόχρηση αποθεμάτων	(294.873,74)	(294.873,74)	0,00	0,00
Αμοιβές προσωπικού	3.500.098,83	1.557.420,61	748.861,52	1.193.816,70

Αμοιβές τρίτων	924.527,23	37.204,26	532.226,94	355.096,03
Παροχές τρίτων	1.941.169,94	1.473.401,23	49.508,28	418.260,43
Φόροι & τέλη	5.722.082,72	5.692.224,23	9.170,42	20.688,07
Λοιπά έξοδα	3.710.187,16	375.526,13	300.432,65	3.034.228,38
Αποσβέσεις	1.790.302,65	1.474.941,39	70.369,47	244.991,79
Προβλέψεις	231.383,07	51.383,07	180.000,00	0,00
Σύνολο	27.430.592,86	20.272.942,18	1.890.569,28	5.267.081,40

22.1 Δαπάνες λειτουργίας παραγωγής

Οι δαπάνες της λειτουργίας παραγωγής αποτελούν μέρος του κόστους πωλήσεων (βλ. Σημείωση «Προσδιορισμός κόστους πωλήσεων») και αναλύονται κατ' είδος ως εξής:

(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	**1/1 - 31/12/2023**	**1/1 - 31/12/2022**
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.557.420,61	1.364.118,07
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	37.204,26	24.444,38
Παροχές τρίτων	1.473.401,23	2.363.669,40
Φόροι & τέλη	5.692.224,23	5.062.307,42
Διάφορα έξοδα	375.526,13	274.937,13
Αποσβέσεις λειτουργικές	1.474.941,39	1.406.845,87
Προβλέψεις	51.383,07	86.304,26
Σύνολο	10.662.100,92	10.582.626,53

22.2 Δαπάνες λειτουργίας διοίκησης

Οι δαπάνες της διοικητικής λειτουργίας αναλύονται κατ' είδος ως εξής:

(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	**1/1 - 31/12/2023**	**1/1 - 31/12/2022**
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	748.861,52	807.436,25
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	532.226,94	576.770,77
Παροχές τρίτων	49.508,28	41.381,75
Φόροι & τέλη	9.170,42	29.741,73
Διάφορα έξοδα	300.432,65	346.219,08
Αποσβέσεις λειτουργικές	70.369,47	92.090,51
Προβλέψεις	180.000,00	85.000,00
Σύνολο	1.890.569,28	1.978.640,09

22.3 Δαπάνες λειτουργίας διάθεσης

Οι δαπάνες της λειτουργίας διάθεσης αναλύονται κατ' είδος ως εξής:

(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	**1/1 - 31/12/2023**	**1/1 - 31/12/2022**
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.193.816,70	1.188.893,96
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	355.096,03	406.929,48

Παροχές τρίτων	418.260,43	347.818,66
Φόροι & τέλη	20.688,07	6.218,30
Διάφορα έξοδα	3.034.228,38	2.609.169,05
Αποσβέσεις λειτουργικές	244.991,79	230.071,04
Σύνολο	5.267.081,40	4.789.100,49

23 Ανάλυση λοιπών εξόδων και ζημιών

Το κονδύλι "Λοιπά έξοδα και ζημίες" αναλύεται ως εξής:

(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	**1/1 - 31/12/2023**	**1/1 - 31/12/2022**
Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις	39.555,42	434,50
Ζημιές από καταστροφή αποθεμάτων και πάγιων στοιχείων	107.704,66	118.079,00
Ζημιές από διαγραφή απαιτήσεων πελατών και προμηθευτών	338,95	57.358,80
Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	0,00	26.031,52
Λοιπές δαπάνες	10,02	11,31
Σύνολο	147.609,05	201.915,13

24 Ανάλυση λοιπών εσόδων και κερδών

Το κονδύλι "Λοιπά έσοδα και κέρδη" αναλύεται ως εξής:

(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	**1/1 - 31/12/2023**	**1/1 - 31/12/2022**
Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	0,00	3.669,21
Λοιπά έσοδα	1.704,27	25.516,62
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων	27.430,28	23.472,87
Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις	100.000,00	28.435,78
Σύνολο	129.134,55	81.094,48

25 Φόρος Εισοδήματος

Ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος που εφαρμόζεται για τις ελληνικές επιχειρήσεις ανέρχεται σε 22% βάσει του Ν.4799/2021 για τη χρήση 2021 και έπειτα.

Για την κλειόμενη χρήση προκύπτει φόρος εισοδήματος για την Εταιρεία ποσού 924.137,12 ευρώ, οποίος συμψηφίζεται με εγκεκριμένη απαλλαγή φόρου του Ν. 4399/2016 κατά 226.995,30 ευρώ.

Τέλος, η Εταιρεία, κατ' εφαρμογή της πρόβλεψης του άρθρου 23.3.6 της λογιστικής οδηγίας του Ν.4308/2014 αποφάσισε την μη εφαρμογή της λογιστικής αναβαλλόμενης φορολογίας.

26 Επιμέτρηση χρηματοπιστωτικών μέσων στην τιμή κτήσης (29§11)

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα. Η αξία κτήσης των μη κυκλοφορούντων χρηματοοικονομικών μέσων είναι η εκτιμώμενη εύλογη αξία τους.

27 Συνολικό χρέος που καλύπτεται από παρεχόμενες εξασφαλίσεις (29§13)

Δεν υφίστανται χρέη που να καλύπτονται από εξασφαλίσεις παρεχόμενες από την ίδια την Εταιρεία.

28 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πέραν της πενταετίας (29§14)

Η Εταιρεία έχει μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις άνω της πενταετίας ποσού 51.804,63, ευρώ το οποίο αφορά την επιστρεπτέα προκαταβολή.

29 Λοιποί διακανονισμοί που δεν περιλαμβάνονται στον ισολογισμό (29§15)

Δεν υφίστανται διακανονισμοί της Εταιρείας που δύνανται να επιφέρουν σημαντικούς κινδύνους ή οφέλη, πέραν όσων εμφανίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

30 Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και επιβαρύνσεις που δεν περιλαμβάνονται στον ισολογισμό (29§16)

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία στην κλειόμενη χρήση σύναψε μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν την ενοικίαση ακινήτων και μεταφορικών μέσων οι οποίες λήγουν έως και το έτος 2027.

Οι ελάχιστες πληρωμές ενοικίων λειτουργικών μισθώσεων έχουν ως ακολούθως:

(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	**1/1 - 31/12/2023**	**1/1 - 31/12/2022**
Έως 1 έτος	81.461,90	82.322,97
Από 1 έτος έως και 5 έτη	25.892,68	36.625,97
Πάνω από 5 έτη	0,00	0,00
Σύνολο	107.354,58	118.948,94

β) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους, ανάλυση των οποίων παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Λοιπές εγγυήσεις σε τρίτους	187.584,00	179.659,00
Σύνολο	187.584,00	179.659,00

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία έχει υπαχθεί σε έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013 για την χρήση 2023. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και η έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2023. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν

πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και τη χρήση 2010. Για τις χρήσεις 2011 έως και 2022, η Εταιρεία πληρώντας τα σχετικά κριτήρια υπαγωγής στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και του άρθρου 65Α παρ.1 του Ν.4174/2013, χωρίς να περιέχονται επιφυλάξεις. Σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1006/2016, οι εταιρείες οι οποίες έχουν υπαχθεί στον ως άνω ειδικό φορολογικό έλεγχο δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές.

Σχετικά με τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις από τις φορολογικές αρχές, σύμφωνα με την ελληνική φορολογική νομοθεσία και τις αντίστοιχες Υπουργικές Αποφάσεις, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί, κατά κανόνα, σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Επομένως, το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος μέχρι και τη χρήση 2017 παραγράφηκε την 31/12/2023.

Ωστόσο, εκτιμάται από τη Διοίκηση της Εταιρείας ότι τα αποτελέσματα από τέτοιους μελλοντικούς ελέγχους από τις φορολογικές αρχές, εάν τελικά πραγματοποιηθούν, δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας.

31 Έσοδα ή Έξοδα ιδιαιτέρου ύψους ή συχνότητας ή σημασίας και συμψηφισμός κονδυλίων (29§17)

Δεν διενεργήθηκε συμψηφισμός εσόδων και εξόδων σημαντικής αξίας. Επίσης, δεν υπάρχουν στοιχεία εσόδων ή δαπανών που να χρήζουν ιδιαίτερης μνείας λόγω του ιδιαιτέρου ύψους ή της συχνότητας ή της σημασίας αυτών.

32 Τόκοι περιόδου που επιβάρυναν το κόστος κτήσης αγαθών και υπηρεσιών (29§18)

Το κόστος απόκτησης αγαθών και υπηρεσιών δεν έχει επιβαρυνθεί με τόκους.

33 Μερίσματα καταβληθέντα στην περίοδο (29§20)

Δεν έχουν καταβληθεί στους μετόχους μερίσματα στη χρήση 2023.

34 Ανάλυση απασχολούμενου προσωπικού (29§23)

Ο μέσος όρος του απασχολούμενου κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού κατά κατηγορίες αυτού έχει ως εξής:

	1/1 - 31/12/2023	**1/1 - 31/12/2022**
Έμμισθο προσωπικό	82	81
Ημερομίσθιο προσωπικό	55	51
Σύνολο	137	132

Τα έξοδα που αφορούν το προσωπικό αναλύονται ως εξής:

(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	**1/1 - 31/12/2023**	**1/1 - 31/12/2022**
Μισθοί και ημερομίσθια	2.765.034,70	2.664.050,34
Εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία	650.281,91	620.183,07
Αποζημιώσεις εργαζομένων	19.987,39	72.532,38
Λοιπές παροχές προσωπικού	82.518,93	76.602,43
Σύνολο	3.517.822,93	3.433.368,22

35 Προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως (29§25 & άρθρο 31)

Δεν έχουν χορηγηθεί προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης.

36 Αμοιβές σε μέλη διοικητικών και εποπτικών οργάνων (29§30)

Κατά την τρέχουσα χρήση καταβλήθηκαν αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου μικτού ποσού 239.668,29 ευρώ από κέρδη προηγουμένων χρήσεων.

37 Δεσμεύσεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία σε αποχωρήσαντα μέλη (29§30)

Δεν έχουν αναληφθεί τέτοιες δεσμεύσεις.

38 Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη (29§27,29,31)

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με τα συνδεμένα με αυτήν μέρη κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης καθώς και οι προκύπτουσες απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 και την 31 Δεκεμβρίου 2022, παρουσιάζονται κατωτέρω:

	01/01-31/12/2023		***01/01-31/12/2022***	
Συνδεδεμένες εταιρείες	**Πωλήσεις & Έσοδα**	**Αγορές & Έξοδα**	**Πωλήσεις & Έσοδα**	**Αγορές & Έξοδα**
ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΙΛΙΣΙΑ Α.Ε.	8.356,94	2.542,65	7.058,24	1.156,00
NYCTEA STRATEGIC ADVISORS LLC	0,00	89.400,00	0,00	89.400,00
Σύνολα	8.356,94	91.942,65	7.058,24	90.556,00
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη				
Μισθοδοσία μελών ΔΣ & διευθυντικών στελεχών	0,00	305.153,55	0,00	292.679,49
Αμοιβές μελών Δ.Σ.	0,00	214.926,10	0,00	191.425,58
Εργοδοτικές Εισφορές	0,00	91.665,83	0,00	77.046,15
Λοιπές συναλλαγές με μέλη Δ.Σ.	1.313,42	0,00	0,00	20.690,30
Σύνολα	1.313,42	611.745,48	0,00	581.841,52

	31/12/2023	***31/12/2022***

Συνδεδεμένες εταιρείες	**Απαιτήσεις**	**Υποχρεώσεις**	**Απαιτήσεις**	**Υποχρεώσεις**
NYCTEA STRATEGIC ADVISORS LLC	0,00	0,00	0,00	0,00
ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΙΛΙΣΙΑ Α.Ε.	0,00	226,50	0,00	5,19
Σύνολα	0,00	226,50	0,00	5,19

Λοιπά συνδεδεμένα μέρη				
Μέτοχοι	0,00	199,34	0,00	0,00
Μέλη Δ.Σ. & διευθυντικά στελέχη	39,83	3.791,22	0,00	11.194,13
Σύνολα	39,83	3.990,56	0,00	11.194,13

39 Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

40 Στοιχεία της Εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η Εταιρεία ως θυγατρική

Η Εταιρεία δεν ανήκει σε τελικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

41 Στοιχεία της Εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η Εταιρεία ως θυγατρική

Η Εταιρεία δεν ανήκει σε τελικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

42 Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

43 Σημαντικά γεγονότα που προέκυψαν μετά το τέλος της περιόδου, και δεν απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις

Στις 04.06.2024 με το υπ. αριθμ. 154 πρακτικό της συνεδρίασης της Επιτροπής Επαληθεύσεων/Πιστοποιήσεων του υποκαταστήματος ΕΦΕΠΑΕ Ανατολικής Μακεδονίας Θράκης ολοκληρώθηκε η πιστοποίηση της υλοποίησης του 10% του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου επενδυτικού σχεδίου της εταιρείας που υπήχθη στο πρόγραμμα «Ενίσχυση για τον εκσυγχρονισμό-αναβάθμιση υφιστάμενων επιχειρήσεων, κατά προτεραιότητα σε τομείς της Περιφερειακής Στρατηγικής Έξυπνης Εξειδίκευσης (Δράση 3δ.5-6.1)» της Περιφέρειας Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης.

Βάσει της απόφασης εγκρίθηκε η καταβολή συνολικού ποσού 348.566,33 ευρώ.

Η Διοίκηση παρακολουθεί συστηματικά τις εξελίξεις και λαμβάνει μέτρα άμεσα για την αντιμετώπιση των κινδύνων που ενδεχομένως να παρουσιαστούν.

Πέρα από τα ανωτέρω, δεν προέκυψαν λοιπά σημαντικά γεγονότα μετά το τέλος της περιόδου, όπου δεν απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Κομοτηνή, 5 Αυγούστου 2024

Η Πρόεδρος του Δ.Σ.	Ο Διευθύνων Σύμβουλος	Ο Οικονομικός Διευθυντής
Κατσικούδη Θεοδώρα ΑΔΤ: ΑΜ 904540	Πολιτόπουλος Δημήτριος ΑΔΤ: ΑΖ 873720	Μπούκας Χρήστος ΑΔΤ: ΑΙ 135516 Αρ. Αδείας Α' Τάξης: 99853

ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Αξιότιμοι κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το άρθρο 150 του Νόμου 4548/2018, υποβάλουμε συνημμένα τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας στην ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση, την έκθεση διαχείρισης για την χρήση που έληξε την 31/12/2023 και παρακαλούμε όπως τις εγκρίνετε.

Η παρούσα έκθεση παρέχει, συνοπτικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας, περιγραφή των σημαντικών γεγονότων που έλαβαν χώρα κατά την διάρκεια της κλειόμενης χρήσης, πληροφορίες σχετικά με τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες, πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση των σημαντικών χρηματοοικονομικών κινδύνων που αντιμετωπίζει η Εταιρεία καθώς και παράθεση στοιχείων και εκτιμήσεων για την πορεία των δραστηριοτήτων της Εταιρείας για την επόμενη χρήση.

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

1. Εισαγωγή (Έδρα - Υποκαταστήματα -Σκοπός - Αντικείμενο Δραστηριότητας)

Η Ζυθοποιία Μακεδονίας Θράκης Ανώνυμη Εταιρεία - εν συντομία «ΖΜΘ Α.Ε.» ή «Εταιρεία» και με διακριτικό τίτλο «MACEDONIAN THRACE BREWERY S.A.» - εδρεύει στη Βιομηχανική Περιοχή της Κομοτηνής σε ιδιόκτητο ακίνητο. Η Εταιρεία διαθέτει σε ιδιόκτητα ακίνητα ένα υποκατάστημα στη Βιομηχανική Περιοχή Σίνδου Θεσσαλονίκης και ένα υποκατάστημα στην Παλλήνη Αττικής.

Σκοπός της Εταιρείας είναι η παρασκευή, παραγωγή, επεξεργασία και εμπορία προϊόντων βύνης και ζύθου, αρωματικών φυτών και βοτάνων σε οποιαδήποτε μορφή (υγρή ή στερεή), η παραγωγή και εμπορία ύδατος, πάσης φύσεως αναψυκτικών, ποτών και παρεμφερών προϊόντων, διαφόρων ποιοτήτων και σε οποιαδήποτε συσκευασία, η παραγωγή και εμπορία πάσης φύσεως ειδών συσκευασίας Ζυθοποιίας Ποτοποιίας. Η Εταιρεία πραγματοποιεί κατά κύριο λόγο χονδρικές πωλήσεις στην Ελλάδα και το εξωτερικό.

2. Εξωτερικό περιβάλλον

Την παρούσα χρονική στιγμή υφίστανται εύλογες και βάσιμες ανησυχίες αναφορικά με την πορεία της παγκόσμιας οικονομίας λόγω των πολλών αβεβαιοτήτων που περιβάλλουν την ευρωπαϊκή και παγκόσμια οικονομία, ιδίως όσον αφορά τις έντονες πληθωριστικές πιέσεις, οι οποίες είχαν ωθήσει τις κεντρικές τράπεζες σε αυξήσεις επιτοκίων και σε άσκηση περιοριστικής νομισματικής πολιτικής.

Το έτος 2023 συνεχίστηκε η ανάκαμψη της ελληνικής οικονομίας, καθώς το Α.Ε.Π. της χώρας αυξήθηκε κατά 2% σε σχέση με το έτος 2022. Η αύξηση αυτή οφείλεται κυρίως στην αύξηση της καταναλωτικής δαπάνης, αλλά και στην αύξηση των εξαγωγών, οι οποίες ισοσκέλισαν στην αύξηση των εισαγωγών.

Όπως και το 2022, κινητήριες δυνάμεις της ανάπτυξης ήταν η πορεία του τουρισμού και του τομέα της φιλοξενίας γενικότερα, η αύξηση των εξαγωγών αγαθών, η αύξηση του διαθέσιμου εισοδήματος και η ενίσχυση της ιδιωτικής καταναλωτικής δαπάνης. Ωστόσο, η σημαντική αύξηση της ιδιωτικής κατανάλωσης οφείλεται στη σημαντική αύξηση των τιμών των αγαθών, λόγω της αύξησης του κόστους παραγωγής.

Όσον αφορά τον κλάδο ζυθοποιίας που δραστηριοποιείται η Εταιρεία, το 2023 ήταν χρονιά συνέχισης της αύξησης του όγκου κατανάλωσης σε σχέση με τα προηγούμενα χρόνια. Η αύξηση προήλθε από την τουριστική κίνηση του έτους, η οποία είναι ένας από τους κυριότερους παράγοντες διαμόρφωσης των πωλήσεων του traditional trade του κλάδου.

Για το έτος 2024 οι προοπτικές ανάπτυξης του κλάδου είναι ευνοϊκές, καθώς τα κόστη παραγωγής σταθεροποιήθηκαν και οι ρυθμοί πωλήσεων αναμένεται να είναι θετικοί. Ένα ακόμα θετικό στοιχείο είναι ότι φέτος αναμένεται μείωση του επιτοκίου Euribor μετά τις διαδοχικές αυξήσεις επιτοκίων από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα τα προηγούμενα χρόνια.

Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί, αξιολογεί και αναλύει συνεχώς τις εξελίξεις, τις οικονομικές και κοινωνικές αλλαγές και με βάση τις προβλεπόμενες βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες συνθήκες της αγοράς, ώστε με τη διατήρηση υψηλού επιπέδου προσαρμοστικότητας και με συντονισμένες κινήσεις να ενισχύσει τους μηχανισμούς εκείνους που θα διασφαλίζουν τα βασικά οικονομικά της μεγέθη της και την υλοποίηση των επιχειρηματικών της πλάνων.

3. Ακολουθούμενες βασικές λογιστικές αρχές

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, όπως και για την τήρηση εκείνων των εσωτερικών δικλείδων που εκείνη 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 του Ισολογισμού της εταιρικής χρήσης από 01/01/2023 έως 31/12/2023 και του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης, εφαρμόστηκαν οι εξής βασικές λογιστικές αρχές:

1. Αποτίμηση παγίων περιουσιακών στοιχείων και αποσβέσεις αυτών: Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία έχουν αποτιμηθεί στην αξία κτήσεως αυτών (ιστορικό κόστος). Οι αποσβέσεις στις παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις διενεργήθηκαν με τη σταθερή μέθοδο με συντελεστές τους οποίους η Διοίκηση της Εταιρείας επέλεξε με βάση την ωφέλιμη οικονομική ζωή του παγίου.
    - Η ωφέλιμη ζωή των κτιρίων ορίστηκε σε 25 έτη.
    - Η ωφέλιμη ζωή των μηχανημάτων ορίστηκε σε 10 έτη.
    - Η ωφέλιμη ζωή των μεταφορικών μέσων ορίστηκε από 6,25 έως 8,33 έτη.
    - Η ωφέλιμη ζωή των Η/Υ ορίστηκε σε 5 έτη.
    - Η ωφέλιμη ζωή των λοιπών ενσώματων παγίων ορίστηκε από 1 έως 10 έτη.

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.

4. Διαχείριση κινδύνων και χρηματοοικονομικά μέσα

Οι δραστηριότητες της Εταιρείας την αφήνουν εκτεθειμένη σε ποικίλους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως, κίνδυνος αγοράς, 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.

Η διαχείριση κινδύνου γίνεται από ένα κεντρικό τμήμα διαχείρισης διαθεσίμων οι πολιτικές του οποίου εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Το τμήμα διαχείρισης διαθεσίμων αναγνωρίζει, υπολογίζει και αντισταθμίζει χρηματοοικονομικούς κινδύνους σε στενή συνεργασία με τα άλλα λειτουργικά τμήματα της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο διατυπώνει αρχές για την συνολική διαχείριση κινδύνου καθώς και πολιτικές που καλύπτουν συγκεκριμένους κινδύνους, όπως ο συναλλαγματικός κίνδυνος, ο κίνδυνος επιτοκίου, ο πιστωτικός κίνδυνος, με τη χρησιμοποίηση κυρίως μη χρηματοοικονομικών εργαλείων και επενδύσεων υπερβάλλουσας ρευστότητας.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρείας αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες, τραπεζικό δανεισμό, εμπορικούς χρεώστες και πιστωτές.

α. <u>Κίνδυνοι αγοράς</u>

<u>(i) Κίνδυνος μεταβολής τιμών Α & Β υλών και εφοδιαστικής αλυσίδας</u>

Η Εταιρεία εκτίθεται σε μεταβολές της αξίας των πρώτων υλών, των υλικών συσκευασίας και των αναλωσίμων που επεξεργάζεται στην παραγωγική της διαδικασία. Συγκεκριμένα, η μεταβλητότητα της τιμής των παραγώγων του πετρελαίου, του αλουμινίου και άλλων πρώτων υλών, καθώς και των καυσίμων και της ενέργειας, θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά τα αποτελέσματα της Εταιρείας.

Η Διοίκηση της Εταιρείας για να περιορίσει κατά το δυνατόν τον κίνδυνο αυτό παρακολουθεί στενά την εξέλιξη των τιμών στα υλικά αυτά και προσπαθεί να κλειδώνει συμφωνίες σε περιόδους ύφεσης των τιμών. Σε περίπτωση που δεν είναι αυτό δυνατόν, τότε εξετάζεται το ενδεχόμενο της αύξησης της τιμής πώλησης. Ακόμα διατηρεί ένα ευρύ δίκτυο προμηθευτών, ώστε να υπάρχει η δυνατότητα αγοράς πρώτων υλών στην οικονομικότερη τιμή βάσει προσφορών ενώ επιδιώκει και τη σύναψη μακροχρονίων συμβάσεων συνεργασίας για τον περιορισμό ενδεχόμενων δυσμενών διακυμάνσεων του κόστους αγοράς των εν λόγω υλικών.

<u>(ii) Κίνδυνος επιτοκίου</u>

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη στις μεταβολές του επιτοκίου όσον αφορά τον δανεισμό της, ο οποίος υπόκειται σε μεταβλητό ποσοστό επιτοκίου διότι είναι συνδεμένος με το euribor. Παρόλα αυτά, 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. Επίσης, τους προσεχείς μήνες αναμένεται μείωση του euribor και ως εκ τούτου δεν πρόκειται να επηρεαστεί σημαντικά το κόστος δανεισμού της Εταιρείας.

Η Εταιρεία αναλύει συστηματικά την έκθεση επιτοκίου σε μία δυναμική βάση που προσομοιώνει με ποικίλα σενάρια που λαμβάνουν υπόψη αναχρηματοδοτήσεις και ανανεώσεις υφιστάμενων θέσεων.

Βασιζόμενη σε αυτά τα σενάρια, η Διοίκηση υπολογίζει για τις κυριότερες έντοκες θέσεις της Εταιρείας, την επίδραση στο αποτέλεσμα από μια ορισμένη μεταβολή επιτοκίου.

(iii) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος στον οποίο εκτίθεται η Εταιρεία απορρέει από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές και από αναγνωρισμένα στοιχεία Ενεργητικού και Παθητικού. Η Εταιρεία δεν έχει σημαντικά στοιχεία Ενεργητικού και Παθητικού σε νόμισμα διαφορετικό από το Ευρώ και ως εκ τούτου δεν υφίσταται ουσιαστικός συναλλαγματικός κίνδυνος που απορρέει από τα στοιχεία αυτά. Όσον αφορά της μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές που διενεργούνται σε διαφορετικό νόμισμα από το Ευρώ, η Εταιρεία έχει υιοθετήσει την πολιτική των συναλλαγών με προκαταβολικό διακανονισμό με σκοπό τον περιορισμό των συναλλαγματικών διαφορών.

β. Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα πιστωτικά ανοίγματα προς τους πελάτες, συμπεριλαμβανομένων των σημαντικών απαιτήσεων και διενεργηθέντων συναλλαγών και είναι ο κίνδυνος της μη έγκαιρης ή της αδυναμίας είσπραξης απαιτήσεων.

Δυνητικός πιστωτικός κίνδυνος εμπεριέχεται και στα διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα. Στις περιπτώσεις αυτές, ο κίνδυνος μπορεί να προκύψει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του προς την Εταιρεία. Για την ελαχιστοποίηση αυτού του πιστωτικού κινδύνου, η Εταιρεία, μέσα στο πλαίσιο εγκεκριμένων πολιτικών από το Διοικητικό Συμβούλιο, θέτει όρια στο ποσό που θα εκτίθεται σε κάθε μεμονωμένο Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα.

Ο κύριος πιστωτικός κίνδυνος σχετίζεται με την πιθανότητα οι πελάτες της Εταιρείας να αποτύχουν να εκπληρώσουν τις οικονομικές υποχρεώσεις τους. Ωστόσο η Διοίκηση θεωρεί ότι η Εταιρεία δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου, καθόσον έχει διαμορφωθεί σημαντική διασπορά των απαιτήσεων, δεν υπάρχουν σημαντικά έσοδα που να προέρχονται από ένα και μόνο πελάτη, οι χονδρικές πωλήσεις που καλύπτουν το μεγαλύτερο μέρος των πωλήσεων γίνονται κυρίως σε πελάτες με μειωμένο βαθμό επισφάλειας, οι δε λιανικές γίνονται τοις μετρητοίς και επιπρόσθετα το τμήμα πιστωτικού ελέγχου της Εταιρείας έχει θέσει αυστηρότερα κριτήρια αποδοχής πελατών και όπου κρίνεται απαραίτητο, ζητείται επιπλέον ασφαλιστική κάλυψη ως εγγύηση της παρεχόμενης πίστωσης.

Στις 31/12/2023, κανένας πελάτης δεν ξεπερνά το 10% των πωλήσεων και επομένως ο πιστωτικός κίνδυνος είναι κατανεμημένος σε μεγάλο αριθμό πελατών.

Επιπρόσθετα, η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί σε διαρκή βάση την εισπραξιμότητα των απαιτήσεών της και προβαίνει στις προσήκουσες ενέργειες όπου αυτό απαιτείται.

γ. Κίνδυνος ρευστότητας

Ως κίνδυνος ρευστότητας ορίζεται το ενδεχόμενο αδυναμίας της Εταιρείας να αποπληρώσει πλήρως ή εγκαίρως τις τρέχουσες και μελλοντικές υποχρεώσεις της. Συγκεκριμένα, η Εταιρεία χρηματοδοτεί τις λειτουργικές και τις επενδυτικές δραστηριότητες της με κεφάλαια που προέρχονται, από ίδια ταμειακά διαθέσιμα και από σύναψη Τραπεζικών δανειακών συμβάσεων, αποκλείοντας μέχρι σήμερα τη σύναψη χρηματοδοτικών συμβάσεων εκχώρησης απαιτήσεων.

Σύμφωνα και με το δείκτη κάλυψης των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων από το κυκλοφορούν ενεργητικό, η ρευστότητα της Εταιρείας βρίσκεται σε ικανοποιητικά επίπεδα. Επιπλέον, η Διοίκηση παρακολουθεί τις κυλιόμενες προβλέψεις των απαιτήσεων ρευστότητας της Εταιρείας προκειμένου να διασφαλίζεται, σε μόνιμη βάση, η ύπαρξη της αναγκαίας ρευστότητας για τις λειτουργικές της ανάγκες, ενώ παράλληλα διατηρεί το αναγκαίο περιθώριο στην αχρησιμοποίητη δανειακή χρηματοδότηση

(plafon), έτσι ώστε οι υπάρχουσες διαθέσιμες αχρησιμοποίητες εγκεκριμένες Τραπεζικές πιστώσεις να είναι επαρκείς για την αντιμετώπιση οποιασδήποτε πιθανής έλλειψης ταμειακών διαθεσίμων.

Η Εταιρεία επενδύει την τυχόν υπάρχουσα πλεονάζουσα ρευστότητα σε τοκοφόρους τρέχοντες λογαριασμούς, ή και εάν υπάρξει ανάγκη σε καταθέσεις προθεσμίας, επιλέγοντας χρηματοοικονομικά μέσα με την κατάλληλη διάρκεια ή επαρκή ρευστότητα προκειμένου να παρέχει επαρκές περιθώριο ρευστότητας όπως αυτό καθορίζεται από τις ανωτέρω προβλέψεις.

Κατά την ημερομηνία της 31/12/2023 η Εταιρεία διακρατούσε ρευστότητα σε τρέχοντες Τραπεζικούς λογαριασμούς και στο ταμείο ποσού 1.427.811,20 ευρώ έναντι ποσού 2.650.079,25 ευρώ την 31/12/2022.

δ. Κίνδυνος αποθεμάτων

Η Εταιρεία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα (ασφάλιση, φύλαξη) για να ελαχιστοποιήσει τον κίνδυνο και τις ενδεχόμενες ζημίες λόγω απώλειας αποθεμάτων από φυσικές καταστροφές, κλοπές και άλλες κακόβουλες ενέργειες.

ε. Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

Ο σκοπός της Διοίκησης όταν διαχειρίζεται τα κεφάλαια της Εταιρείας είναι να εξασφαλίσει την ικανότητα συνεχούς δραστηριότητας (going concern), για να παρέχει κέρδη στους Μετόχους και οφέλη στους εργαζόμενους καθώς και να διατηρήσει μια κεφαλαιουχική δομή η οποία θα επιτυγχάνει μείωση του κόστους κεφαλαίου.

Για να διατηρήσει ή να αναδιαρθρώσει την δομή του κεφαλαίου η Εταιρεία εφαρμόζει κατά περίπτωση πολιτικές μέσω των οποίων, αυξομειώνει τα αποδιδόμενα μερίσματα και τα αποδιδόμενο κεφάλαιο προς τους Μετόχους, εκδίδει νέες μετοχές ή πουλάει στοιχεία ενεργητικού για να μειώσει τυχόν υπερβάλλοντα χρέη.

Το κεφάλαιο επισκοπείται με βάση ένα συντελεστή μόχλευσης. Ο συντελεστής υπολογίζεται ως το καθαρό χρέος διαιρούμενο με το συνολικό κεφάλαιο. Το καθαρό χρέος υπολογίζεται ως ο συνολικός δανεισμός μείον τα χρηματικά διαθέσιμα ενώ το συνολικό κεφάλαιο υπολογίζεται ως τα ίδια κεφάλαια που εμφανίζονται στην κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης συν το καθαρό χρέος.

	31/12/2023	*31/12/2022*
Συνολικός Δανεισμός	5.912.358	3.922.188
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα	(1.427.811)	(2.650.079)
Καθαρό χρέος	**4.484.547**	**1.272.109**
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων	17.519.139	14.854.656
Συνολικό κεφάλαιο	22.003.686	16.126.765
Συντελεστής μόχλευσης	**20,38%**	**7,89%**

στ. Κίνδυνος μακροοικονομικού περιβάλλοντος

Την παρούσα χρονική στιγμή υφίστανται εύλογες και βάσιμες ανησυχίες αναφορικά με την πορεία της παγκόσμιας οικονομίας λόγω των πολλών αβεβαιοτήτων που περιβάλλουν την ευρωπαϊκή και παγκόσμια οικονομία, ιδίως όσον αφορά τις έντονες πληθωριστικές πιέσεις, οι οποίες είχαν ωθήσει τις κεντρικές τράπεζες σε αυξήσεις επιτοκίων και σε άσκηση περιοριστικής νομισματικής πολιτικής. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις, προκειμένου να διασφαλίσει την ομαλή συνέχιση της δραστηριότητας της.

5. Αποτελέσματα χρήσης

Τα καθαρά έσοδα από πωλήσεις διαμορφώθηκαν σε 30.609.506,27 ευρώ, έναντι 26.191.098,34 ευρώ κατά την προηγούμενη εταιρική χρήση, παρουσιάζοντας αύξηση 16,9%. Η αύξηση του κύκλου εργασιών οφείλεται κυρίως στον αυξημένο όγκο πωλήσεων μπύρας κατά την τρέχουσα χρήση.

Το μικτό κέρδος της χρήσης ανήλθε σε 10.336.564,09 ευρώ ήτοι ποσοστό 33,8% επί του κύκλου εργασιών και παρουσίασε αύξηση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση κατά 5,6%, γεγονός που οφείλεται κυρίως στα μειωμένα κόστη παραγωγής των ετοίμων προϊόντων.

Τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης είναι θετικά και σημαντικά βελτιωμένα σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Ανήλθαν σε κέρδη προ φόρων 3.361.805 ευρώ, έναντι 804.310 ευρώ κατά την προηγούμενη εταιρική χρήση.

Οι αριθμοδείκτες κερδοφορίας διαμορφώθηκαν ως εξής:

	1/1 - 31/12/2023	*1/1 - 31/12/2022*
Περιθώριο μικτού κέρδους	33,77%	28,19%
Περιθώριο EBITDA	17,68%	10,04%
Περιθώριο EBIT	11,92%	3,52%
Περιθώριο κερδοφορίας προ φόρων	10,98%	3,07%
Περιθώριο καθαρής κερδοφορίας	8,71%	3,07%
% λειτουργικών δαπανών επί πωλήσεων	52,37%	59,64%

Οι αριθμοδείκτες αποδοτικότητας διαμορφώθηκαν ως εξής:

	1/1 - 31/12/2023	*1/1 - 31/12/2022*
Απόδοση απασχολουμένων κεφαλαίων	12,71%	4,42%
Απόδοση ιδίων κεφαλαίων	17,94%	5,72%

6. Περιουσιακά στοιχεία, ίδια κεφάλαια, δάνεια, υποχρεώσεις

Η οικονομική κατάσταση της Εταιρείας κατά την κλειόμενη χρήση κρίνεται ιδιαίτερα ικανοποιητική. Παραθέτουμε κατωτέρω τους αντιπροσωπευτικούς χρηματοοικονομικούς αριθμοδείκτες για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση, μέσω των οποίων η Διοίκηση παρακολουθεί την αποδοτικότητα και τη ρευστότητα της Εταιρείας.

Το σύνολο του ενεργητικού διαμορφώθηκε στα 28.853.977 ευρώ, έναντι 23.826.136 ευρώ κατά την προηγούμενη εταιρική χρήση. Η Εταιρεία κατά την διάρκεια της χρήσης προχώρησε σε σημαντικές επενδύσεις σχετικά με την επέκταση και τον εκσυγχρονισμό της παραγωγικής της μονάδας. Οι μεταβολές που επήλθαν κατά τη διάρκεια της χρήσης στα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας απεικονίζονται στη Σημείωση υπ' αριθμόν 5 των συνημμένων Σημειώσεων.

ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ 2023	
Α΄ βάθμιος Γ.Λ. – ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	**Σύνολα**
10 - ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ	0,00
11 – ΚΤΙΡΙΑ	41.484,84
12 - ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - Τ.Ε.	268.028,57
13 - ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	85.825,00
14 - ΕΠΙΠΛΑ & Λ.Ε.	499.327,12
15 - ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	1.772.304,13
16 - ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	20.005,17
Σύνολα	**2.686.974,83**

Οι αριθμοδείκτες ρευστότητας διαμορφώθηκαν ως εξής:

	31/12/2023	*31/12/2022*
Γενική ρευστότητα	1,08	1,40
Άμεση ρευστότητα	0,59	0,83
Ταμειακή ρευστότητα	0,14	0,33
Κεφάλαιο κίνησης	853.865	3.274.850

Οι αριθμοδείκτες δραστηριότητας διαμορφώθηκαν ως εξής:

	1/1 - 31/12/2023	*1/1 - 31/12/2022*
Κυκλοφοριακή ταχύτητα απαιτήσεων	7,37	7,59
Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων	4,18	4,17
Μέσο διάστημα είσπραξης απαιτήσεων (σε ημέρες)	50	48
Μέσο διάστημα ρευστοποίησης αποθεμάτων (σε ημέρες)	87	87

Οι αριθμοδείκτες κεφαλαιακής διάρθρωσης διαμορφώθηκαν ως εξής:

	31/12/2023	*31/12/2022*
Ίδια προς Ξένα κεφάλαια	1,55	1,66
Ίδια προς Συνολικά κεφάλαια	0,61	0,62

7. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των 4.562.878 ευρώ διαιρούμενο σε 258.520 κοινές ανώνυμες με δικαίωμα ψήφου μετοχές, ονομαστικής αξίας δέκα επτά ευρώ και εξήντα πέντε λεπτών (17,65 ευρώ) η κάθε μία.

8. Μερισματική Πολιτική

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ελληνικού εμπορικού νόμου οι εταιρείες είναι υποχρεωμένες να διανέμουν κάθε έτος πρώτο μέρισμα που αντιστοιχεί τουλάχιστον στο 35% των κερδών μετά από φόρους και μετά τον σχηματισμό του κατά νόμο τακτικού αποθεματικού. Η μη διανομή μερίσματος προϋποθέτει την έγκριση από το 70% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας.

Η Ελληνική εμπορική νομοθεσία επίσης απαιτεί την ύπαρξη συγκεκριμένων προϋποθέσεων για την διανομή μερίσματος, οι οποίες έχουν ως εξής:

α) Απαγορεύεται η διανομή μερίσματος στους Μετόχους εάν η καθαρή θέση της Εταιρείας όπως αυτή εμφανίζεται στην κατάσταση οικονομικής θέσης μετά από την εν λόγω διανομή, είναι μικρότερη από τα Ίδια κεφάλαια προσαυξημένα κατά τα μη διανεμόμενα αποθεματικά.

β) Το ποσό της διανομής μερίσματος στους Μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσης που έχει λήξει (μειωμένο και κατά το ποσό των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη), προσαυξημένο με τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίστηκε από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων η διανομή τους, μειωμένο κατά το ποσό των ζημιών προηγουμένων χρήσεων και τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για τον σχηματισμό των αποθεματικών σύμφωνα με τον νόμο και το καταστατικό.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποφάσισε να προτείνει προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων τη μη διανομή μερίσματος προς τους Μετόχους.

9. Μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση

Η Εταιρεία επιδιώκει να αναπτύσσεται μέσα από τη συνεχή προσπάθεια για επέκταση και βελτίωση των προϊόντων και 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.

Βασική αρχή της Εταιρείας είναι η παραγωγή υψηλής ποιότητας προϊόντων και υπηρεσιών και η προστασία της υγείας των καταναλωτών.

Η ποιότητα και η ασφάλεια των προϊόντων είναι βασική ευθύνη της Ανώτατης Διοίκησης και είναι αποτέλεσμα καλής συνεργασίας και ομαδικής εργασίας όλου του προσωπικού.

Υπευθυνότητα για τους ανθρώπους μας

Στην Εταιρεία απασχολήθηκαν κατά μέσο όρο την κλειόμενη χρήση 137 εργαζόμενοι, έναντι 132 κατά την προηγούμενη.

Η ρήση "Οι άνθρωποί μας είναι η περιουσία μας" αντικατοπτρίζει με σαφήνεια το σύγχρονο πρόσωπο της Εταιρείας. Το σημαντικότερο κεφάλαιό μας είναι οι άνθρωποι, που τόσα χρόνια εργάστηκαν και εργάζονται για την επίτευξη των εταιρικών μας επιδιώξεων.

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. Στο πλαίσιο αυτό απασχολείται στην Εταιρεία τεχνικός ασφαλείας ο οποίος σε συνεργασία με την Διοίκηση και τους εργαζομένους διασφαλίζει την ασφάλεια στο χώρο εργασίας.

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.

Τέλος, η Εταιρεία έχει πιστοποιητικό Συστήματος Διαχείρισης Ασφάλειας Τροφίμων και Ποιότητας σύμφωνα με το πρότυπο: "FSSC 22000 ver.5.1". Επίσης, διαθέτει πιστοποιητικό Ολοκληρωμένης Διαχείρισης Καλλιέργειας και Παραγωγής Προϊόντων: "Agro 2.1 & 2.2", ενώ παράλληλα είναι εφοδιασμένη με πιστοποίηση Βιολογικής Παραγωγής από την QMS CERT. Στα πλαίσια των παραπάνω πιστοποιήσεων, η Εταιρεία φροντίζει για την ορθή τήρηση τους τόσο από την ίδια όσο και από το προσωπικό της.

Φροντίδα για το περιβάλλον

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

Το καύσιμο που κυρίως αναλώνει η Εταιρεία είναι «φυσικό αέριο», η κατανάλωση του οποίου δεν επιβαρύνει το περιβάλλον.

Στο 2023, ένα μεγάλο βήμα εξοικονόμησης ενέργειας και σεβασμού του περιβάλλοντος έκανε η Εταιρεία στο εργοστάσιο στη Βιομηχανική Περιοχή Κομοτηνής καθώς τοποθετήθηκαν φωτοβολταϊκά πάνελ σε όλη την οροφή του εργοστασίου κι έτσι από τις 13 Ιανουαρίου 2023, το 30% της ηλεκτρικής ενέργειας που καταναλώνει το εργοστάσιο για όλες τις ανάγκες του προέρχεται πλέον από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας (ΑΠΕ), μειώνοντας κατακόρυφα το οικονομικό κόστος λειτουργίας εν μέσω ενεργειακής κρίσης.

Η εφαρμογή του Σύστημα Ολοκληρωμένης Διαχείρισης γεωργικής παραγωγής AGRO 2.1-2.2. καθώς και Βιολογικής παραγωγικής διαδικασίας μειώνει στο ελάχιστο την περιβαλλοντική επιβάρυνση της παραγωγής της πρώτης ύλης κριθαριού και σιδερίτη.

Από την παραγωγική διαδικασία της Εταιρείας προκύπτουν απόβλητα και υπολείμματα, τα οποία δεν περιλαμβάνονται μεταξύ των εν δυνάμει επικίνδυνων αποβλήτων, όπως αυτά καθορίζονται βάσει της απόφασης 2001/118/Ε.Κ. (ΕΕL 47/2001). Η διαχείριση των αποβλήτων πραγματοποιείται με τρόπο υπεύθυνο σε συνεργασία με αδειοδοτημένους συνεργάτες και πάντα σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας. Αναλυτικά τα απόβλητα που προκύπτουν κατά την παραγωγική διαδικασία είναι τα εξής:

- Υλικά αποσυσκευασίας πρώτων υλών.
- Ξένες ύλες (χώματα και πέτρες).

- Απώλειες πρώτων υλών κατά την παραγωγική διαδικασία.
- Αστικά απορρίμματα από το προσωπικό.

Ενδεικτικό της μη ρύπανσης του περιβάλλοντος και της μη επιβάρυνσής του κατά τη λειτουργία της Εταιρείας, είναι ότι βάσει νομοθεσίας δεν απαιτούνται δειγματοληψίες και αναλύσεις των αποβλήτων. Επίσης, μέρος των απορριμμάτων (χάρτινες συσκευασίες, χαρτοκιβώτια κ.τ.λ.) παραλαμβάνονται από εξειδικευμένη Εταιρεία ανακύκλωσης.

Επιπρόσθετα, η Εταιρεία υποβάλλει ετήσιες καταστάσεις στον «Ελληνικό Οργανισμό Ανακύκλωσης» (ΕΟΝ) και συμμετέχει στον Εθνικό Συλλογικό Σύστημα Ανταποδοτικής Ανακύκλωσης Συσκευασιών. Τέλος, στην Εταιρεία λειτουργεί μονάδα βιολογικού καθαρισμού, η οποία πληρεί όλες τις νόμιμες προδιαγραφές, προβαίνοντας σε τακτικούς δειγματοληπτικούς ελέγχους.

Φροντίδα για την κοινωνία

Η Εταιρεία αναπτύσσει προγράμματα και υλοποιεί δράσεις για την υποστήριξη της τοπικής κοινωνίας, του τομέα υγείας και της εθνικής ασφαλείας της χώρας μας.

10 Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν κατά την κλειόμενη χρήση και επίδραση αυτών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης.

- Στις 13.01.2023 ολοκληρώθηκε στο εργοστάσιο της Εταιρείας στη Βιομηχανική Περιοχή Κομοτηνής η εγκατάσταση φωτοβολταϊκά πάνελ σε όλη την οροφή του εργοστασίου και πλέον το 30% της ηλεκτρικής ενέργειας που καταναλώνει το εργοστάσιο για όλες τις ανάγκες του προέρχεται πλέον από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας (ΑΠΕ).

Πέρα από τα ανωτέρω γεγονότα, δεν συνέβη κατά την διάρκεια της χρήσης οποιοδήποτε άλλο σημαντικό γεγονός, του οποίου η επίδραση να μην έχει συμπεριληφθεί στις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και το οποίο ενδέχεται να έχει σημαντική επίδραση στη δραστηριότητα και στη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας.

11.Προοπτικές για το τρέχον έτος

Η Διοίκηση της Εταιρείας διατηρεί θετική στάση αναφορικά με την κατάσταση και τις εξελίξεις στο οικονομικό περιβάλλον. Για το έτος 2024 οι προοπτικές ανάπτυξης του κλάδου είναι ευνοϊκές, καθώς τα κόστη παραγωγής σταθεροποιήθηκαν και οι ρυθμοί πωλήσεων αναμένεται να είναι θετικοί.

Παράλληλα, παρά τις συνεχιζόμενες αρνητικές επιπτώσεις από τη μη λειτουργεία του ελεύθερου ανταγωνισμού, που προέρχονται από τις μακροχρόνιες στρεβλώσεις της αγοράς στην Ελλάδα, η Διοίκηση πιστεύει ότι θα επιτύχει τους στόχους της, μέσω της επέκτασης και διαφοροποίησης της γκάμας των προϊόντων μας, της καλής διαχειριστικής μας πολιτικής και κυρίως μέσω της περαιτέρω βελτίωσης των υπηρεσιών προς τους πελάτες της και της άμεσης και αποτελεσματικής ανταπόκρισης στις ανάγκες τους. Επομένως, η Εταιρεία θα εξακολουθήσει να δραστηριοποιείται στην παραγωγή και εμπορία προϊόντων ζύθου, βύνης και στην παραγωγή αφεψημάτων αρωματικών φυτών όπως έκανε μέχρι σήμερα και σε συνδυασμό με τη στροφή του καταναλωτικού κοινού προς τα Ελληνικά προϊόντα τα τελευταία χρόνια, αναμένει θετική επίδραση προς την κατεύθυνση αυτή μέσω και της διεύρυνσης του μεριδίου αγοράς.

Σύμφωνα με τα τρέχοντα δεδομένα και την εμπειρία που έχει συγκεντρώσει η ομάδα Διοίκησης στην διαχείριση των κινδύνων και η εκτίμηση της Διοίκησης είναι ότι στη χρήση 2024 θα επιτευχθεί αύξηση των συνολικών πωλήσεων και της κερδοφορίας.

Παράλληλα, η Εταιρεία προχωράει σε νέο κύκλο επενδύσεων με την κατασκευή νέας μονάδας ζυθοποίησης (ζυθοβραστήριο). Στόχος είναι η ολοκλήρωση του κατασκευαστικού μέρους της επένδυσης εντός του Α' εξαμήνου 2024 και η διεκπεραίωση δοκιμών λειτουργικότητας στο Γ' τρίμηνο 2024 και τελική παράδοση στο τελευταίο τρίμηνο 2024. Με την ολοκλήρωση της επένδυσης η συνολική δυναμικότητα της μονάδας παραγωγής θα αυξηθεί σημαντικά, ώστε να καλύψει τις αυξημένες ανάγκες της εγχωρίας αγοράς, καθώς και την περαιτέρω ανάπτυξη αγορών του εξωτερικού.

12. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία έγκρισης της έκθεσης του Δ.Σ.

Στις 04.06.2024 με το υπ. αριθμ. 154 πρακτικό της συνεδρίασης της Επιτροπής Επαληθεύσεων/Πιστοποιήσεων του υποκαταστήματος ΕΦΕΠΑΕ Ανατολικής Μακεδονίας Θράκης ολοκληρώθηκε η πιστοποίηση της υλοποίησης του 10% του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου επενδυτικού σχεδίου της εταιρείας που υπήχθη στο πρόγραμμα «Ενίσχυση για τον εκσυγχρονισμό-αναβάθμιση υφιστάμενων επιχειρήσεων, κατά προτεραιότητα σε τομείς της Περιφερειακής Στρατηγικής Έξυπνης Εξειδίκευσης (Δράση 3δ.5-6.1)» της Περιφέρειας Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης.

Βάσει της απόφασης εγκρίθηκε η καταβολή συνολικού ποσού 348.566,33 ευρώ.

Πέρα από τις ανωτέρω αναφορές, από τη λήξη της κλειόμενης χρήσης μέχρι την ημέρα σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν συνέβησαν σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν στην παρούσα έκθεση και η όλη πορεία των εργασιών της Εταιρείας βαίνει ομαλά. Συγκεκριμένα:

- **Ζημιογόνα γεγονότα, τα οποία επιβάλλουν προσαρμογή των στοιχείων του ισολογισμού.**
  Δεν υπάρχουν τέτοια γεγονότα.
- **Ζημιογόνα γεγονότα, τα οποία δεν επιβάλλουν προσαρμογή των στοιχείων του ισολογισμού, αλλά πρέπει να γνωστοποιηθούν.**
  Δεν υπάρχουν τέτοια γεγονότα.
- **Γεγονότα που φανερώνουν ότι η Εταιρεία αντιμετωπίζει πρόβλημα στη συνέχιση της δραστηριότητας.**
  Δεν υπάρχουν τέτοια γεγονότα.
- **Ενδεχόμενα ζημιογόνα γεγονότα που αναμένεται να προκύψουν κατά το χρόνο υποβολής της Έκθεσης.**
  Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

Συνοψίζοντας, η Εταιρεία έχοντας αποκτήσει ένα αξιόλογο όνομα στο χώρο, μετά από αρκετά χρόνια επιτυχημένης παρουσίας στην αγορά, αντιμετωπίζει τις προκλήσεις του μέλλοντος με αισιοδοξία και σύμφωνα με τις προσδοκίες των πελατών της, του προσωπικού και των Μετόχων της.

Κατόπιν των ανωτέρω, κύριοι Μέτοχοι, σας παρακαλούμε όπως εγκρίνετε τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και απαλλάξετε το Διοικητικό Συμβούλιο και τους Ελεγκτές από κάθε ευθύνη αποζημιώσεως.

Κομοτηνή, 5 Αυγούστου 2024

Η Πρόεδρος
του Διοικητικού Συμβουλίου

Θεοδώρα Κατσικούδη
ΑΔΤ: ΑΜ 904540

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε.» (η Εταιρεία), 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, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας «ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και την χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014, όπως ισχύει.

Βάση γνώμης

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 τη γνώμη μας.

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις 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 9δραστηριότητας 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.

© 2024 Grant Thornton Greece. All rights reserved.

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 «ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 06 Αυγούστου 2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ανδρέας Σοφής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 47771

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

© 2024 Grant Thornton Greece. All rights reserved.