Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2024.09.05 17:17:51 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 ΠΕΙΡΑΙΩΣ
Τηλέφωνο: 2104177241
E-mail: evep@pcci.gr

Πειραιάς,05/09/2024
Αριθ. Πρωτ.:3358506

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία **ΑΡΣΙΣ Γερανοφόρα Υδραυλικά συστήματα – Μηχανήματα και Ενεργειακή Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης**, το διακριτικό τίτλο **ΑΡΣΙΣ ΕΠΕ** και αριθμό ΓΕΜΗ **122565507000**.

Την **05/09/2024** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4420940 οι εγκεκριμένες από την 05/09/2024 Γενική Συνέλευση των Εταίρων 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 4420941 η από 05/09/2024 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2024 έως 31/12/2024:

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΚΑΜΠΟΥΡΟΠΟΥΛΟΣ ΦΙΛΙΠΠΟΣ του ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 36141.

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

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

ΑΡΣΙΣ Ε.Π.Ε.

ΠΑΝΑΘΗΝΑΙΟΝ 0 ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΣ
Α.Φ.Μ.: 095549592
ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ : 122565507000

Β.1.1:Ισολογισμός - Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις (χρηματοοικονομικά στοιχεία στο κόστος κτήσης) 2023 ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2023 - 31/12/2023

	Σημειώσεις	2023	2022
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα		931.139,69	955.584,03
Μηχανολογικός εξοπλισμός		55.119,79	43.107,04
Λοιπός εξοπλισμός		746.533,79	479.983,25
Σύνολο		1.732.793,27	1.478.674,32
Αυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα		155,10	200,30
Σύνολο		155,10	200,30
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις		17.231,72	13.809,56
Χρεωστικοί τίτλοι		259,53	259,53
Συμμετοχές σε θυγατρικές συγγενείς και κοινοπραξίες		7.000,00	7.000,00
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι		2.400,00	2.400,00
Σύνολο		26.891,25	23.469,09
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		1.759.839,62	1.502.343,71
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		5.768.312,66	4.514.063,78
Προκαταβολές για αποθέματα		3.308.112,21	5.424.192,40
Σύνολο		9.076.424,87	9.938.256,18
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις		7.136.552,00	6.084.277,42
Λοιπές απαιτήσεις		884.935,01	889.484,40
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		154.618,37	131.291,36
Σύνολο		8.176.105,38	7.105.053,18
Σύνολο κυκλοφορούντων		17.252.530,25	17.043.309,36
Σύνολο ενεργητικού		19.012.369,87	18.545.653,07
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		900.000,00	900.000,00
Σύνολο		900.000,00	900.000,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		18.606,19	0,00
Αποτελέσματα εις νέο		225.722,00	-85.992,42
Σύνολο		244.328,19	-85.992,42
Σύνολο καθαρής θέσης		1.144.328,19	814.007,58
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια		3.117.866,74	3.137.189,70
Σύνολο		3.117.866,74	3.137.189,70
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια		4.594.271,79	4.735.049,47
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων		300.885,05	63.160,00
Εμπορικές υποχρεώσεις		7.951.051,94	8.892.113,58
Φόρος εισοδήματος		131.657,84	648.776,44
Λοιποί φόροι και τέλη		519.003,73	228.509,64

Β.1.1:Ισολογισμός - Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις (χρηματοοικονομικά στοιχεία στο κόστος κτήσης) 2023 ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2023 - 31/12/2023

	Σημειώσεις	2023	2022
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		55.756,49	23.214,23
Λοιπές υποχρεώσεις		1.197.546,10	3.632,43
Σύνολο		14.750.172,94	14.594.455,79
Σύνολο υποχρεώσεων		17.868.039,68	17.731.645,49
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		19.012.367,87	18.545.653,07

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

ΚΑΤΣΟΥΝΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
Δ/ση:ΠΑΝΑΘΗΝΑΙΩΝ
ΤΚ:19300 ΔΗΜΟΣ:ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΣ
ΑΔΤ:ΑΟ552569
ΑΦΜ:052832139
ΔΟΥ:ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ

Ο Λογιστής

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ
Δ/ση:ΚΑΛΥΜΝΟΥ 72Β ΒΟΥΛΑ
ΑΔΤ:ΑΝ 684574
ΑΦΜ:062812112
Αρ.Μητρ.Αδ.:Α35403

ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΣ, 31/03/2024

Διαχειριστής

ΚΑΤΣΟΥΝΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΑΔΤ ΑΟ552569

Εταίρος

ΚΑΤΣΟΥΝΑ ΜΑΡΓΑΡΙΤΑ
ΑΔΤ ΑΕ001672

ΑΡΣΙΣ Ε.Π.Ε.

ΠΑΝΑΘΗΝΑΙΟΝ 0 ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΣ
Α.Φ.Μ.: 095549592
ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ : 122565507000

Β.2.1:Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία
2023 ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2023 - 31/12/2023

	Σημειώσεις	2023	2022
Κύκλος εργασιών(καθαρός)		14.070.089,31	10.951.378,67
Κόστος πωλήσεων		-12.393.841,06	-9.871.407,58
Μικτό αποτέλεσμα		1.676.248,25	1.079.971,09
Λοιπά συνήθη έσοδα		6.791,31	5.629,23
		1.683.039,56	1.085.600,32
Έξοδα διοίκησης		-96.064,44	-83.997,83
Έξοδα διάθεσης		-288.193,33	-251.993,49
Λοιπά έξοδα και ζημιές		-61.928,00	-32.787,70
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων(καθαρό ποσό)		0,00	0,00
Κέρδη & ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		-102.683,19	-83.744,90
Κέρδη & ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία		0,00	0,00
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων		0,00	0,00
Κέρδος από αγορά οντότητας ή τμήματος σε τιμή ευκαιρίας		0,00	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη		0,00	171.233,31
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		1.134.170,60	804.309,71
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		0,00	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-691.933,72	-418.744,18
Αποτέλεσμα προ φόρων		442.236,88	385.565,53
Φόροι εισοδήματος		-111.916,27	-163.521,70
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		330.320,61	222.043,83

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
ΚΑΤΣΟΥΝΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
Δ/ση:ΠΑΝΑΘΗΝΑΙΩΝ
ΤΚ:19300 ΔΗΜΟΣ:ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΣ
ΑΔΤ:ΑΟ552569
ΑΦΜ:052832139
ΔΟΥ:ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ

Ο Λογιστής
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ
Δ/ση:ΚΑΛΥΜΝΟΥ 72Β ΒΟΥΛΑ
ΑΔΤ:ΑΝ 684574
ΑΦΜ:062812112
Αρ.Μητρ.Αδ.:Α35403

ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΣ, 31/03/2024

Διαχειριστής

ΚΑΤΣΟΥΝΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΑΔΤ ΑΟ552569

Εταίρος

ΚΑΤΣΟΥΝΑ ΜΑΡΓΑΡΙΤΑ
ΑΔΤ ΑΕ001672

ΑΡΣΙΣ Ε.Π.Ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2022
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη-ζημιές) χρήσεως		**442.236,88**		**385.565,53**
(+) ή (-):Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών -ζημιών) προηγ. χρήσεων		**-85.992,42**		**-378.520,24**
Σύνολο		**356.244,46**		**7.045,29**
1.ΜΕΙΟΝ:Φόρος εισοδήματος και εισφορά Ο.Γ.Α.	111.916,27		93.037,71	
2.Λοιποί μή ενσωματ. στό λειτουρ. κόστος φόροι		111.916,27		93.037,71
Κέρδη προς διάθεση ή ζημιές εις νέο		**244.328,19**		**-85.992,42**
Η διάθεση τών κερδών γίνεται ώς εξής :				
1.Τακτικό αποθεματικό		18.606,19		
8.Υπόλοιπο εις νέο		225.722,00		-85.992,42
Σύνολο		**244.328,19**		**-85.992,42**

Ημερομηνία: 31/03/2024

ΚΑΤΣΟΥΝΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ	ΑΔΤ ΑΟ552569
ΚΑΤΣΟΥΝΑ ΙΟΥΛΙΑΝΗ ΜΑΡΓΑΡΙΤΑ	ΕΤΑΙΡΟΣ	ΑΔΤ ΑΕ001672
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ	ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ	ΑΔΤ ΑΝ684574

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

Σύμφωνα με το Ν. 4308/2014

για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023

«ΑΡΣΙΣ Γερανοφόρα Υδραυλικά συστήματα – Μηχανήματα και Ενεργειακή Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης»
ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ: 122565507000 ΑΦΜ: 095549592
ΕΔΡΑ: Παναθηναίων, ΤΚ 19300, Ασπρόπυργος
Τηλ.: 210 5580264, www.arsisepe.gr

1. Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023

1.1 Γενικές πληροφορίες

Η εταιρεία «ΑΡΣΙΣ Γερανοφόρα Υδραυλικά συστήματα – Μηχανήματα και Ενεργειακή Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης» και με τον διακριτικό τίτλο «ΑΡΣΙΣ ΕΠΕ» είναι εμπορική εταιρεία που δραστηριοποιείται στην Ελλάδα με κύριο αντικείμενο την εμπορία Γερανοφόρων Υδραυλικών συστημάτων – Μηχανημάτων.

1.2 Βασικές λογιστικές αρχές

4.2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 *«Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις»*, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους και την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και παρουσιάζονται σε ευρώ.

1.3 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Οι σημαντικότερες λογιστικές πολιτικές, κρίσεις και εκτιμήσεις αναφορικά με γεγονότα των οποίων η εξέλιξη θα μπορούσε να μεταβάλει ουσιωδώς τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων κατά την επόμενη διαχειριστική χρήση είναι τα εξής:

1.3.1 Εμπορική επωνυμία / σήμα

Τα εμπορικά σήματα είναι λέξεις, ονόματα, σύμβολα ή άλλα μέσα που χρησιμοποιούνται στο εμπόριο ώστε να υποδηλώνουν την πηγή ενός προϊόντος και να το διακρίνουν από τα προϊόντα άλλων παραγωγών. Το σήμα υπηρεσιών χαρακτηρίζει και διακρίνει την πηγή μιας υπηρεσίας αντί για ένα προϊόν. Τα γενικά σήματα χρησιμοποιούνται για το χαρακτηρισμό των εμπορευμάτων ή αγαθών των μελών ενός ομίλου. Τα σήματα πιστοποίησης χρησιμοποιούνται για την πιστοποίηση της γεωγραφικής προέλευσης ή άλλων χαρακτηριστικών ενός αγαθού ή μιας υπηρεσίας. Τα εμπορικά σήματα, οι εμπορικές επωνυμίες, τα σήματα υπηρεσιών, τα γενικά σήματα και τα σήματα πιστοποίησης δύνανται να κατοχυρώνονται μέσω της κατάθεσής τους σε κρατικούς φορείς, της συνεχιζόμενης χρήσης τους στα πλαίσια του εμπορίου ή με άλλα μέσα. Εφόσον κατοχυρώνεται νομικά μέσω της κατάθεσης ή με άλλα μέσα, ένα εμπορικό σήμα ή άλλο σήμα που αποκτάται σε συνένωση επιχειρήσεων είναι άυλο περιουσιακό στοιχείο που πληροί το συμβατικό – νομικό κριτήριο.

1.3.2 Ενσώματα πάγια

Αρχική αναγνώριση
Κατά την αρχική αναγνώριση, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσης, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι δαπάνες βελτίωσής τους. Οι δαπάνες επισκευών και συντηρήσεων κεφαλαιοποιούνται όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, διαφορετικά αναγνωρίζονται ως έξοδα εντός της χρήσης στην οποία πραγματοποιούνται.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσης, δηλαδή στο κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις της αξίας τους.

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

Μηχανολογικός εξοπλισμός	10 έτη
Μεταφορικά μέσα (Ε.Ι.Χ.)	6,25 έτη
Μεταφορικά μέσα (Φ.Ι.Χ.)	8,333 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10 έτη
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	5 έτη
Λογισμικά προγράμματα	5 έτη

Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται. Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση δεν αποσβένονται μέχρι να ολοκληρωθεί το πάγιο και να είναι διαθέσιμο για την προοριζόμενη παραγωγική του λειτουργία.
Τα γήπεδα και οικόπεδα δεν αποσβένονται.

Οι ωφέλιμες ζωές, οι υπολειμματικές αξίες και μέθοδοι απόσβεσης των ενσώματων παγίων υπόκεινται ετησίως σε επανεξέταση κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων και αναπροσαρμόζονται σε μελλοντικές χρήσεις, εάν κριθεί απαραίτητο.

Παύση αναγνώρισης παγίων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία εκποιούνται ή δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή τους, παύουν να αναγνωρίζονται στον ισολογισμό και το κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την ανωτέρω παύση, προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης και της λογιστικής αξίας του στοιχείου, περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο έπαυσε να αναγνωρίζεται.

4.3.2 Μισθώσεις

Μισθώσεις όπου ο εκμισθωτής διατηρεί όλους του κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας του παγίου καταχωρούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης.

4.3.3 Άυλα πάγια στοιχεία

Άυλο είναι ένα εξατομικεύσιμο και μη νομισματικό περιουσιακό στοιχείο, χωρίς υλική υπόσταση. Ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο είναι εξατομικεύσιμο σε κάθε μία από τις παρακάτω δύο περιπτώσεις:
α) είναι διαχωρίσιμο, δηλαδή δύναται να διαχωρίζεται από την Εταιρεία και να πωλείται, μεταβιβάζεται, εκμισθώνεται ή ανταλλάσσεται, είτε από μόνο του ή μαζί με σχετική σύμβαση, με περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση.
β) προκύπτει από συμβατικά ή άλλα νόμιμα δικαιώματα, ανεξάρτητα του εάν τα δικαιώματα είναι μεταβιβάσιμα, ή διαχωρίσιμα από την Εταιρεία, ή από άλλα δικαιώματα και δεσμεύσεις.

Αρχική αναγνώριση
Κατά την αρχική αναγνώριση, τα άυλα πάγια στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσης.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση
Μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσης, δηλαδή στο κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις της αξίας τους.

Δεν αναγνωρίζονται εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα πάγια στοιχεία.

4.3.4 Απομείωση παγίων περιουσιακών στοιχείων

Τα ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία που επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις και εφόσον εκτιμάται ότι η επίπτωση της ενδεχόμενης απομείωσης στις οικονομικές καταστάσεις είναι σημαντική. Ζημίες απομείωσης προκύπτουν όταν η ανακτήσιμη αξία του παγίου καταστεί μικρότερη από τη λογιστική του αξία. Υποχρέωση αναγνώρισης ζημίας απομείωσης υπάρχει μόνο όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα και είναι σημαντικού ποσού, το οποίο καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης ως έξοδο. Οι ζημίες απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται.

4.3.5 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

Μεταγενέστερη επιμέτρηση
Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον τυχόν ζημιών απομείωσης.

Κάθε χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν οι σχετικές ενδείξεις που αναφέρονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 19 του νόμου 4308/2014.
Ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται όταν η ανακτήσιμη αξία του στοιχείου υπολείπεται της λογιστικής του αξίας. Ειδικά για τα μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά στοιχεία, οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.
Οι ζημίες απομείωσης των χρηματοοικονομικών στοιχείων καταχωρούνται στα αποτελέσματα και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτά, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Η αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωριστεί ζημιά απομείωσης.

Παύση αναγνώρισης
Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν:
α) εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή,
β) μεταβιβάσει όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητά του.

4.3.6 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

Τρέχουσα φορολογία
Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις φόρων εισοδήματος για την τρέχουσα περίοδο επιμετρούνται στο ποσό που αναμένεται να ανακτηθεί από ή να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές. Τα ποσοστά του φόρου και οι φορολογικοί νόμοι που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του ποσού είναι εκείνα που έχουν θεσπιστεί έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού.

Η Εταιρεία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για φορολογικές επιβαρύνσεις που ενδέχεται να προκύψουν από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο των ανέλεγκτων φορολογικών χρήσεων.

Αναβαλλόμενη φορολογία
Δεν υιοθετήθηκε από την Εταιρεία, δεδομένου ότι είναι προαιρετική από το Ν.4308/2014.

4.3.7 Αποθέματα

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

Μεταγενέστερη επιμέτρηση
Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης όπου συντρέχει περίπτωση.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί για την επιμέτρηση του κόστους κτήσης των αποθεμάτων της το ετήσιο μέσο σταθμικό κόστος.

4.3.8 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα
Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, περιλαμβάνουν τα μετρητά στο ταμείο της Εταιρείας καθώς και τις καταθέσεις όψεως.

4.3.9 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική αναγνώριση
Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση
Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρούνται στα οφειλόμενα ποσά.

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

Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως έξοδα.

Παύση αναγνώρισης
Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

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

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

4.3.12 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία
Οι προβλέψεις παροχών σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, αναγνωρίζονται και επιμετρούνται στα προκύπτοντα ονομαστικά ποσά.
Οι προβλέψεις αυτές για συνταξιοδότηση υπολογίζονται σε ποσοστό 40% της αποζημίωσης απόλυσης, όπως αυτή καθορίζεται στους Ν.2112/1920, Ν.3198/1955, Ν.3899/2010 και Ν.4808/2023 για τους υπαλλήλους και στο Β.Δ. 16/18.7.1920, το Ν. 3198/1955 και Ν.4808/2023 για τους εργατοτεχνίτες.

4.3.13 Έσοδα

Τα έσοδα από τη πώληση εμπορευμάτων και υπηρεσιών αναγνωρίζονται, βάσει της αρχής του δεδουλευμένου, στο χρόνο κατά τον οποίο εκπληρούνται οι παρακάτω προϋποθέσεις:
α) Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
β) Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
γ) Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται πολύ πιθανή η εισροή τους στην Εταιρεία.

Ιδιαίτερα, το έσοδο αναγνωρίζεται εφόσον μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα και κατά τη στιγμή της πώλησης θεωρείται εξαιρετικά πιθανή η εισροή του σχετικού τιμήματος στην Εταιρεία.

Σε περίπτωση που κατά την πώληση αγαθών ή υπηρεσιών, η Εταιρεία δεσμεύεται έναντι των πελατών της να του παρέχει στο μέλλον, υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις, αγαθά ή υπηρεσίες δωρεάν ή με έκπτωση, επιμερίζει το συνολικό τίμημα της πώλησης στην τρέχουσα συναλλαγή και τη μελλοντική που προκύπτει από τη δέσμευσή της. Ο επιμερισμός γίνεται βάσει των εύλογων αξιών των δύο συστατικών και αναγνωρίζεται στα έσοδα της περιόδου το μέρος που αφορά την τρέχουσα συναλλαγή και ως έσοδο επομένων χρήσεων (υποχρέωση) το μέρος που αφορά στη δέσμευση της Εταιρείας για την παροχή αγαθών ή υπηρεσιών δωρεάν ή με έκπτωση στο μέλλον.

2. Ανάλυση λογαριασμών ισολογισμού

2.1 Ενσώματα πάγια

	Οικόπεδα	Κτίρια	Συνολική αξία "Ακινήτων"	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Συνολική αξία "Λοιπού εξοπλισμού"
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	(5)	(6)	(7)	(8)
Αξία κτήσης 1.1.2022	**731.958,17**	**885.339,18**	**1.617.297,35**	**75.799,67**	**664.889,19**	**294.659,92**	**959.549,11**
Προσθήκες χρήσης	27.000,00	0,00	27.000,00	16.967,62	31.351,00	21.136,40	52.487,40
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.901,02	0,00	-8.901,02
Αξία κτήσης 31.12.2022	**758.958,17**	**885.339,18**	**1.644.297,35**	**92.767,29**	**687.339,17**	**315.796,32**	**1.003.135,49**
Σωρευμένες αποσβέσεις 1.1.2022	**0,00**	**663.842,91**	**663.842,91**	**45.287,54**	**242.854,53**	**238.693,66**	**481.548,19**
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	24.870,41	24.870,41	4.386,35	27.219,96	14.384,09	41.604,05
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00	-13,64	0,00	0,00	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2022	**0,00**	**688.713,32**	**688.713,32**	**49.660,25**	**270.074,49**	**253.077,75**	**523.152,24**
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	**758.958,17**	**196.625,86**	**955.584,03**	**43.107,04**	**417.264,68**	**62.718,57**	**479.983,25**
Αξία κτήσης 1.1.2023	**758.958,17**	**885.339,18**	**1.644.297,35**	**92.767,29**	**687.339,17**	**315.796,32**	**1.003.135,49**
Προσθήκες χρήσης	0,00	0,00	0,00	18.466,06	562.465,00	20.541,22	583.006,22
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	-291.392,09	0,00	-291.392,09
Αξία κτήσης 31.12.2023	**758.958,17**	**885.339,18**	**1.644.297,35**	**111.233,35**	**958.412,08**	**336.337,54**	**1.294.749,62**
Σωρευμένες αποσβέσεις 1.1.2023	**0,00**	**688.713,32**	**688.713,32**	**49.660,25**	**270.074,49**	**253.077,75**	**523.152,24**
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	24.444,34	24.444,34	6.453,31	69.256,06	36.110,43	105.366,49
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	-80.302,90	0,00	-80.302,90
Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2023	**0,00**	**713.157,66**	**713.157,66**	**56.113,56**	**259.027,65**	**289.188,18**	**548.215,83**
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	**758.958,17**	**172.181,52**	**931.139,69**	**55.119,79**	**699.384,43**	**47.149,36**	**746.533,79**

2.2 Λοιπά άυλα στοιχεία

Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	Αξία
Αξία κτήσης 1.1.2022	**84.994,85**
Προσθήκες χρήσης	175,00
Μειώσεις χρήσης	0,00
Αξία κτήσης 31.12.2022	**85.169,85**
Σωρευμένες αποσβέσεις 1.1.2022	**84.749,36**
Αποσβέσεις χρήσης	220,19
Μειώσεις χρήσης	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2022	**84.969,55**
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	**200,30**
Αξία κτήσης 1.1.2023	**85.169,85**
Προσθήκες χρήσης	0,00
Μειώσεις χρήσης	0,00
Αξία κτήσης 31.12.2023	**85.169,85**
Σωρευμένες αποσβέσεις 1.1.2023	**84.969,55**
Αποσβέσεις χρήσης	45,20
Μειώσεις χρήσης	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2023	**85.014,75**
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	**155,10**

2.3 Δάνεια και απαιτήσεις

	31.12.2023	31.12.2022
Δοσμένες εγγυήσεις ακινήτων & μεταφ. μέσων	17.231,72	13.809,56
Σύνολα	**17.231,72**	**13.809,56**

2.4 Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

	31.12.2023	31.12.2022
Συμμετοχή CWE CONTIN. IKE	750,00	750,00
Συμμετοχή ASCENT POWER IKE	6.250,00	6.250,00
Σύνολα	**7.000,00**	**7.000,00**

2.5 Εμπορικές απαιτήσεις

	31.12.2023	31.12.2022
Ανοικτά υπόλοιπα πελατών εσωτερικού	2.551.090,32	1.588.306,06
Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	84.693,08	84.693,08
Γραμμάτια στις τράπεζες για είσπραξη	22.360,00	33.125,55
Γραμμάτια στις τράπεζες σε εγγύηση	17.195,60	17.195,60
Γραμμάτια σε καθυστέρηση	9.945,55	9.500,00
Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)	4.451.267,45	4.351.457,13
Σύνολα	**7.136.552,00**	**6.084.277,42**

2.6 Λοιπές απαιτήσεις

	31.12.2023	31.12.2022
Προκαταβλημένοι φόροι στο Ελληνικό Δημόσιο	88.733,02	68.282,41
Επιταγές σε καθυστέρηση	796.201,99	821.201,99
Σύνολα	**884.935,01**	**889.484,40**

2.7 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	31.12.2023	31.12.2022
Ταμείο	3.613,76	11.148,79
Καταθέσεις όψεως	135.800,80	107.580,46
Καταθέσεις προθεσμίας	15.203,81	12.562,11
Σύνολα	**154.618,37**	**131.291,36**

2.8 Κεφάλαιο

Το εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε 900.000,00 € διαιρούμενο σε 30.000 εταιρικά μερίδια των 30 ευρώ το καθένα.

	31.12.2023	31.12.2022
Αξία μεριδιών	30.000	30.000
Ονομαστική αξία μεριδίων σε Ευρώ	30,00	30,00
Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο	**900.000,00**	**900.000,00**

2.9 Αποθεματικά νόμων και καταστατικού

	31.12.2023	31.12.2022
Τακτικό αποθεματικό	18.606,19	0,00
Σύνολα	**18.606,19**	**0,00**

2.10 Τραπεζικά δάνεια

	31.12.2023	31.12.2022
Μακροπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια	3.117.868,74	3.137.189,70
Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια	4.594.271,79	4.735.049,47
Βραχυπρόθεσμο μέρος Μακροπρόθεσμων Τραπεζικών Δανείων	300.885,05	63.160,00
Σύνολα	**8.013.025,58**	**7.935.399,17**

Τα τραπεζικά δάνεια συνολικού ποσού € 8.013.025,58 αφορούν μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας για ποσό € 4.324.434,52 προς την τράπεζα Alpha Bank, για ποσό € 52.229,64 προς την τράπεζα Eurobank, για ποσό € 436.696,20 προς την Austria BMW, για ποσό € 2.419.788,05 προς την τράπεζα Πειραιώς, και για ποσό € 779.877,17 προς την τράπεζα Παγκρήτια.

2.11 Εμπορικές υποχρεώσεις

	31.12.2023	31.12.2022
Ανοικτά υπόλοιπα προμηθευτών εσωτερικού	3.574.052,78	6.219.017,50
Ανοικτά υπόλοιπα προμηθευτών εξωτερικού	4.119.004,16	2.274.921,08
Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	257.995,00	398.175,00
Σύνολα	**7.951.051,94**	**8.892.113,58**

2.12 Λοιποί φόροι και τέλη

	31.12.2023	31.12.2022
Φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ)	0,00	100.850,08
Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπικού	0,00	2.322,02
Φόροι-τέλη αμοιβών τρίτων	0,00	68,27
Λοιποί φόροι - τέλη	0,00	18,12
Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων	519.003,73	125.251,15
Σύνολα	**519.003,73**	**228.509,64**

2.13 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

	31.12.2023	31.12.2022
Εισφορές προς το ΙΚΑ	55.756,49	23.214,23
Σύνολα	**55.756,49**	**23.214,23**

2.14 Λοιπές υποχρεώσεις

	31.12.2023	31.12.2022
Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού	13.564,15	8.384,23
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	183.981,95	-4.751,80
Ρυθμίσεις φόρων	1.000.000,00	0,00
Σύνολα	**1.197.546,10**	**3.632,43**

3. Ανάλυση λογαριασμών κατάστασης αποτελεσμάτων

3.1 Κύκλος εργασιών

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Πωλήσεις εμπορευμάτων	13.535.422,58	10.502.316,61
Πωλήσεις προϊόντων και λοιπών αποθεμάτων	23.981,64	27.064,06
Πωλήσεις υπηρεσιών	510.685,09	421.998,00
Σύνολα	**14.070.089,31**	**10.951.378,67**

3.2 Λοιπά συνήθη έσοδα

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Επιχορηγήσεις-Επιδοτήσεις	6.287,31	5.125,23
Έσοδα εδαφικών εκτάσεων	504,00	504,00
Σύνολα	**6.791,31**	**5.629,23**

3.3 Λοιπά έξοδα και ζημιές

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	58.044,44	29.260,90
Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	2.989,88	1.329,42
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα	193,68	2.197,38
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	700,00	0,00
Σύνολα	**-61.928,00**	**-32.787,70**

3.4 Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων	2.727,99	29.233,77
Ζημίες από εκποίηση μεταφορικών μέσων	-105.411,18	-112.978,67
Σύνολα	**-102.683,19**	**-83.744,90**

3.5 Λοιπά έσοδα και κέρδη

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα (επιδότησης)	0,00	171.233,31
Σύνολα	**0,00**	**171.233,31**

3.6 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Διάφορα έξοδα τραπεζών	112.995,07	101.126,56
Τόκοι τραπεζικών δανείων	578.938,65	317.617,62
Σύνολα	**-691.933,72**	**-418.744,18**

4. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού

Το απασχολούμενο προσωπικό στην Εταιρεία κατά τις ημερομηνίες κλεισίματος των ισολογισμών έχει ως κατωτέρω:

	31.12.2023	31.12.2022
Υπάλληλοι αορίστου χρόνου	32	33
Σύνολα	**32**	**33**

5. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

5.1 Εγγυητικές επιστολές

Η Εταιρεία δεν έχει εκδώσει εγγυητικές επιστολές.

5.2 Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη

Δεν λήφθηκε επιστολή από τους νομικούς συμβούλους της εταιρείας οπότε δεν υπάρχει γνώση εάν υφίστανται εμπράγματα ή άλλα βάρη επί των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας.

5.3 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημίες που δηλώνονται παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τα βιβλία και στοιχεία του φορολογουμένου και εκδοθεί η τελική έκθεση ελέγχου.
Στην περίπτωση αυτή είναι πιθανόν να επιβληθούν από τις φορολογικές αρχές πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις. Οι φορολογικές ζημίες, στο βαθμό που γίνονται αποδεκτές από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να συμψηφίσουν μελλοντικά φορολογητέα κέρδη για διάστημα πέντε ετών από το έτος που προέκυψαν

6. Αμοιβές διοικητικών στελεχών

Δεν δόθηκαν αμοιβές διαχείρισης προς τα βασικά διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας για την τρέχουσα χρήση.

7. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Στα τέλη Φεβρουαρίου 2022 διαδραματίστηκε πολεμική σύρραξη στην βορειοανατολική Ευρώπη που επηρέασε έντονα την εφοδιαστική αλυσίδα και είχε ως αποτέλεσμα μεγάλες ανατιμήσεις διεθνώς σε εμπορεύματα, προϊόντα και ενέργεια.

Λόγω όλων αυτών των αντίξοων συνθηκών και του έντονου πληθωρισμού που συνεχίζονται ακόμα, τα μελλοντικά αποτελέσματα των εργασιών της εταιρείας θα εξαρτηθούν από ενδεχόμενες νέες αποφάσεις των κρατικών αρχών σχετικά με την περαιτέρω αντιμετώπιση των συνεχόμενων ανατιμήσεων των τιμών, και επομένως, οι ενδεχόμενες οικονομικές επιπτώσεις δεν μπορούν στο παρόν στάδιο να εκτιμηθούν αξιόπιστα.

ΔΙΑΧΕΙΣΙΣΤΗΣ

ΚΑΤΣΟΥΝΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΑΔΤ ΑΚ 839500

ΕΤΑΙΡΟΣ
ΚΑΤΣΟΥΝΑ ΙΟΥΛΙΑΝΗ ΜΑΡΓΑΡΙΤΑ
ΑΔΤ ΑΕ 001672

ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ
ΑΔΤ ΑΝ684574

Ετήσια έκθεση Διαχείρισης

Σύμφωνα με το Ν. 4308/2014

για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023

«ΑΡΣΙΣ Γερανοφόρα Υδραυλικά συστήματα – Μηχανήματα και Ενεργειακή Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης»
ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ: 122565507000 ΑΦΜ: 095549592
ΕΔΡΑ: Παναθηναίων, ΤΚ 19300, Ασπρόπυργος
Τηλ.: 210 5580264, www.arsisepe.gr

1. Ετήσια έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου των διαχειριστών προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των εταίρων επί των ετήσιων οικονομικών της καταστάσεων για την περίοδο 01/01-31/12/2023

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου των διαχειριστών της εταιρίας «ΑΡΣΙΣ Γερανοφόρα Υδραυλικά συστήματα – Μηχανήματα και Ενεργειακή Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης» αφορά τη χρήση από 1ης Ιανουαρίου έως 31ης Δεκεμβρίου 2023 και συντάχθηκε σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Ν. 4308/2014.

Στην παρούσα έκθεση όλες οι επιμέρους θεματικές ενότητες, οι οποίες είναι απαραίτητες, με βάση το ως άνω νομοθετικό πλαίσιο, απεικονίζουν με τρόπο αληθή και συνοπτικό πλην όμως ουσιαστικό, όλες τις σχετικές και αναγκαίες κατά το νόμο πληροφορίες, προκειμένου να εξαχθεί μια ουσιαστική και εμπεριστατωμένη ενημέρωση για τη δραστηριότητα της Εταιρίας κατά την εν λόγω χρονική περίοδο.

Σκοπός των θεματικών ενοτήτων της έκθεσης είναι η ενημέρωση των χρηστών:

- Για την χρηματοοικονομική θέση, τις επιδόσεις και τα λοιπά πληροφοριακά στοιχεία της Εταιρίας κατά την εξεταζόμενη χρήση,
- Για τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά την διάρκεια της εξεταζόμενης χρήσης και την επίδρασή τους στις ετήσιες Οικονομικές καταστάσεις,
- Για τις προοπτικές και τους στρατηγικούς στόχους και της Εταιρίας,
- Για τους κινδύνους που ενδέχεται να προκύψουν για την Εταιρία,
- Για τις συναλλαγές που έγιναν μεταξύ της Εταιρίας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών,
- Για τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα μετά την λήξη της εξεταζόμενης χρήσης έως και την σύνταξη της παρούσης.

Η Έκθεση περιλαμβάνεται αυτούσια μαζί με τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας και τα λοιπά απαιτούμενα από τον νόμο στοιχεία, στην ετήσια οικονομική έκθεση που αφορά την κλειόμενη χρήση 2023.

Περιγραφή δραστηριοτήτων

Η εταιρεία «ΑΡΣΙΣ Γερανοφόρα Υδραυλικά συστήματα – Μηχανήματα και Ενεργειακή Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης» ιδρύθηκε στις 13/10/1992 και εδρεύει στον Ασπρόπυργο Αττικής. Δραστηριοποιείται στον τομέα της εμπορίας, εισαγωγής, αντιπροσώπευσης ανυψωτικών μηχανημάτων, γερανοφόρων αυτοκινούμενων ή και σταθερών ειδικών μηχανημάτων, της εμπορίας ανταλλακτικών, και της επισκευής και συντήρησης γερανοφόρων μηχανημάτων, και με κύριο αντικείμενο το εμπόριο γερανοφόρων υδραυλικών συστημάτων.

Η εταιρεία προμηθεύεται κατά κύριο λόγο εμπορεύματα και ανταλλακτικά, τα οποία αποθηκεύει σε ιδιόκτητες εγκαταστάσεις, όπου γίνονται οι επισκευές και συντηρήσεις, και κατόπιν τα διαθέτει προς εμπόριο στην εγχώρια αγορά προς στους πελάτες της.

Διοίκηση

Η επίβλεψη των εργασιών και η διοίκηση της εταιρείας ασκείται από διμελές Διοικητικό συμβούλιο το οποίο απαρτίζεται από τους κατωτέρω:

Ονομα και επώνυμο	**Θέση**

Κάτσουνας Ιωάννης του Γεωργίου	Διαχειριστής / Μέλος
Κάτσουνα Ιουλιανή – Μαργαρίτα του Γεωργίου	Εταίρος - Μέλος

Εξέλιξη των εργασιών της Εταιρείας

Όπως προκύπτει από την ανάλυση της «Κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης 2023 κατά λειτουργία» που περιλαμβάνεται στην παρ. 3.2 κατωτέρω, κατά τη χρήση 2023 τα καθαρά αποτελέσματα προ φόρων ανήλθαν σε κέρδη ύψους € 442.237 από επίσης κέρδη στην προηγούμενη χρήση ποσού € 385.566.

Κατά τη διαχειριστική χρήση 2023 ο κύκλος εργασιών διαμορφώθηκε στο ποσό των €14.070.089 από €10.951.379 στη χρήση 2023, είναι δηλαδή αυξημένος σε σχέση με τον αντίστοιχο της προηγουμένης χρήσης κατά ποσό € 3.118.710 ή κατά ποσοστό 28,48%.
Η αύξηση των πωλήσεων ακολουθήθηκε από αύξηση του κόστους πωλήσεων κατά ποσό €2.522.433 ή κατά ποσοστό 25,55% (διαμορφώθηκε σε € 12.393.841 στη χρήση 2023 από €9.871.408 στη χρήση 2022).
Ως αποτέλεσμα της μεγαλύτερης αύξησης του κύκλου εργασιών έναντι του κόστους πωλήσεων ήταν να αυξηθεί το μικτό περιθώριο κέρδους σε 11,91% στη χρήση 2023 από 9,86% στη χρήση 2022. Δηλαδή το μικτό αποτέλεσμα διαμορφώθηκε στη χρήση 2023 σε € 1.676.248 από € 1.079.971 στη χρήση 2022, αυξημένο κατά € 596.277 ή κατά ποσοστό 55,21%.

Περαιτέρω, τα αποτελέσματα της χρήσης 2023, κατά κύριο λόγο:

- ωφελήθηκαν από τη αύξηση των λοιπών συνήθων εσόδων κατά € 1.162 ή κατά ποσοστό 20,64%,
- ζημιώθηκαν από τη αύξηση των εξόδων διοίκησης και διάθεσης κατά € 48.266 ή κατά ποσοστό 14,37%,
- ζημιώθηκαν από τη αύξηση των λοιπών εξόδων και ζημιών κατά € 29.140 ή κατά ποσοστό 88,88%,
- ζημιώθηκαν από τη αύξηση των ζημιών από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων κατά € 18.938 ή κατά ποσοστό 22,61%,
- ζημιώθηκαν από τη μείωση των λοιπών εσόδων και ζημιών κατά € 171.233 ή κατά ποσοστό 100%,
- ζημιώθηκαν από τη αύξηση των χρεωστικών τόκων έναντι της προηγούμενης χρήσης κατά € 273.190 ή κατά ποσοστό 65,24%. Διαμορφώθηκαν σε ποσό € 691.934 στη χρήση 2023 από € 418.744 στη χρήση 2022.

Μετά τις ανωτέρω επιδράσεις, το «αποτέλεσμα προ φόρων» διαμορφώθηκε σε ποσό € 442.237 στη χρήση 2023 από ποσό € 385.566 στη χρήση 2022.

Τέλος, τα «αποτελέσματα προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων (Ebitda)» διαμορφώθηκαν στη χρήση 2023 σε ποσό € 998.455 από ποσό € 932.753 στη χρήση 2022.

Στον τομέα των επενδύσεων η Εταιρεία στη χρήση 2023 επένδυσε σε πάγια στοιχεία για μηχανολογικό εξοπλισμό, μεταφορικά μέσα, έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό ποσό € 601.472 (από €96.455 στη χρήση 2022).

Για την καλύτερη κατανόηση της οικονομικής διάρθρωσης παρουσιάζονται οι παρακάτω αριθμοδείκτες:

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ					
Δείκτες Ρευστότητας		***31.12.2023***		***31.12.2022***	
Κυκλοφοριακή ρευστότητα	Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	17.252.530,25 / 14.750.172,94	116,96%	17.043.309,36 / 14.594.455,79	116,78%

Ο αριθμοδείκτης κυκλοφοριακής ρευστότητας (Current Ratio):δείχνει το μέτρο ρευστότητας μιας επιχείρησης καθώς και το περιθώριο ασφαλείας που διατηρεί η διοίκηση της για να είναι σε θέση να αντιμετωπίσει μια ξαφνική ροή των κεφαλαίων κίνησης. Δείχνει σε τι ποσοστό (%) οι βραχυχρόνιες απαιτήσεις που έχει μία επιχείρηση μπορούν να καλύψουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της. Όσο μεγαλύτερος του 100 % τόσο το καλύτερο.

Δείκτες Αποδοτικότητας		***31.12.2023***		***31.12.2022***	
Περιθώριο Καθαρού κέρδους	Αποτελέσματα μετά φόρων / Πωλήσεις	330.320,61 / 14.070.089,31	2,35%	222.043,83 / 10.951.378,67	2,03%

Ο αριθμοδείκτης του καθαρού περιθωρίου κέρδους (Net Profit Margin) είναι ο λόγος που υποδεικνύει το ποσοστό των πωλήσεων που μετατρέπονται σε καθαρό κέρδος.

Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων	Αποτελέσματα μετά φόρων / Ιδία Κεφάλαια	330.320,61 / 1.144.328,19	28,87%	222.043,83 / 814.007,58	27,28%

Ο αριθμοδείκτης αποδοτικότητας ιδίων κεφαλαίων (Return on Equity) απεικονίζει την κερδοφόρα δυναμικότητα μιας επιχείρησης και αποκαλύπτει πόσο κέρδος παράγει μια εταιρεία με τα χρήματα των μετόχων που έχουν επενδύσει.

Δείκτες Μόχλευσης		***31.12.2023***		***31.12.2022***	
Δείκτης Χρέους προς ίδια κεφάλαια	Σύνολο Υποχρεώσεων / Ιδία Κεφάλαια	17.868.041,68 / 1.144.328,19	1561,44%	17.731.645,49 / 814.007,58	2178,31%

Ο δείκτη χρέους προς ίδια κεφάλαια (Debt to Equity), ποσολογεί τη σχέση μεταξύ του κεφαλαίου που επενδύονται από τους ιδιοκτήτες και τους επενδυτές, και των κονδυλίων που χορηγούνται από τους πιστωτές. Όσο υψηλότερος ο δείκτης, τόσο μεγαλύτερος ο κίνδυνος για έναν τρέχοντα ή μελλοντικό πιστωτή, αφού είναι μεγαλύτερη η έκθεση της εταιρείας σε υποχρεώσεις, είτε προς τραπεζικό δανεισμό, είτε για λοιπές υποχρεώσεις προς προμηθευτές, πιστωτές, κτλ.

Δείκτης EBITDA προς Πωλήσεις	EBITDA / Πωλήσεις	998.455,26 / 14.070.089,31	7,10%	932.752,83 / 10.951.378,67	8,52%

Ο δείκτης EBITDA προς Πωλήσεις μας δείχνει τι ποσοστό επί των πωλήσεων αποτελούν τα καθαρά αποτελέσματα της εταιρείας από την ετήσια δραστηριότητα της. Ο δείκτης αυτός μπορεί να μας δώσει χρήσιμα συμπεράσματα για το πόσο αποτελεσματικά χρησιμοποιούν οι εξεταζόμενες επιχειρήσεις τους πόρους τους προκειμένου να παράξουν έσοδα.

Δείκτες Αποτελεσματικότητας		***31.12.2023***		***31.12.2022***	
Ταχύτητα είσπραξης των απαιτήσεων	365 Ημέρες Χ απαιτήσεις / Συνολικές καθαρές πωλήσεις	2.927.842.758,65 / 14.070.089,31	208	2.545.423.064,30 / 10.951.378,67	232

Ο αριθμοδείκτης Ταχύτητας είσπραξης των απαιτήσεων (Accounts Receivable Collection Period) χρησιμοποιείται για να αποκαλύπτει σε πόσες ημέρες η εταιρεία εισπράττει τις απαιτήσεις της. Λιγότερες ημέρες σημαίνουν ότι η επιχείρηση εισπράττει γρηγορότερα τις απαιτήσεις της.

Ταχύτητα πληρωμής των υποχρεώσεων	365 Ημέρες Χ υποχρεώσεις / Κόστος πωλήσεων	6.521.835.213,20 / 12.393.841,06	526	6.472.050.603,85 / 9.871.407,58	656

Ο αριθμοδείκτης Ταχύτητα πληρωμής των υποχρεώσεων (Days Payable) χρησιμοποιείται για να αποκαλύπτει σε πόσες ημέρες η εταιρεία πληρώνει τις υποχρεώσεις της. Λιγότερες ημέρες σημαίνουν ότι η επιχείρηση πληρώνει γρηγορότερα τις υποχρεώσεις της.

Ταχύτητα πώλησης των αποθεμάτων	365 Ημέρες Χ Μέσα Αποθέματα / Κόστος πωλήσεων	1.876.533.700,30 / 12.393.841,06	151	1.415.795.704,10 / 9.871.407,58	143

Ο αριθμοδείκτης Ταχύτητα πώλησης των αποθεμάτων (Days Inventory) προσδιορίζει το μέσο χρονικό διάστημα σε ημέρες που χρειάζεται για να πουληθούν τα αποθέματα. Λιγότερες ημέρες σημαίνουν ότι τα αποθέματα πωλούνται γρηγορότερα.

Κίνδυνοι και πολιτικές

Στην αγορά υφίστανται χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι, κίνδυνοι επιτοκίων, πιστωτικών κινδύνων και κίνδυνοι ρευστότητας.
Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου διαχειρίζεται το Διοικητικό Συμβούλιο.

Κίνδυνος τιμών αγοράς αποθεμάτων
Η Εταιρία εκτίθεται περιορισμένα σε μεταβολές της αξίας των εμπορευμάτων. Ο κίνδυνος, που προκύπτει για την Εταιρία από μεταβολές στις τιμές αγαθών, είναι ελάχιστος.
Η Εταιρία ελέγχει για τυχόν απομείωση των αποθεμάτων της αλλά και των λοιπών περιουσιακών της στοιχείων, όποτε εμφανίζονται τέτοιου είδους ενδείξεις και εφόσον συντρέχουν λόγοι απαξίωσης, προβαίνει στην απαραίτητη απομείωση, ώστε η αξία τους στις οικονομικές καταστάσεις να ταυτίζεται με την πραγματική.

Πιστωτικός κίνδυνος
Η Εταιρία παρέχει αγαθά και υπηρεσίες αποκλειστικά σε αναγνωρισμένα και φερέγγυα αντισυμβαλλόμενα μέρη. Είναι πολιτική της Εταιρίας, η υποβολή σε διαδικασίες πιστοληπτικού ελέγχου όλων των πελατών, στους οποίους παρέχονται αγαθά και υπηρεσίες επί πιστώσει. Επιπρόσθετα, οι εμπορικές απαιτήσεις παρακολουθούνται, σε συνεχή βάση, με σκοπό την ελαχιστοποίηση του κινδύνου από επισφαλείς απαιτήσεις. Όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο που προκύπτει από τα υπόλοιπα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρίας, που αποτελούνται από μετρητά και ισοδύναμα μετρητών, ο κίνδυνος απορρέει από τη μη τήρηση των συμβατικών όρων από τον αντισυμβαλλόμενο, με μέγιστη έκθεση ίση με τη λογιστική αξία των χρηματοπιστωτικών αυτών μέσων.

Η Εταιρεία για να ελαχιστοποιήσει όσον το δυνατόν περισσότερο τον κίνδυνο δημιουργίας επισφαλειών παρακολουθεί καθημερινά και επιβλέπει τα υπόλοιπα των πελατών και των χορηγούμενων όρων πληρωμής, ενώ διενεργεί και τις απαιτούμενες προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις.

Συναλλαγματικός κίνδυνος
Η Εταιρία δραστηριοποιείται κυρίως στην Ελλάδα και το σύνολο σχεδόν των συναλλαγών της από αγορές στην Ελλάδα και στην Ευρωπαϊκή Ένωση διεξάγεται σε Ευρώ τόσο κατά το σκέλος των πωλήσεων όσο και κατά το σκέλος των αγορών και συνεπώς δεν υπάρχει τέτοιος κίνδυνος.

Κίνδυνος επιτοκίων ταμειακών ροών
Η Εταιρεία έχει στο ενεργητικό της έντοκα στοιχεία που περιλαμβάνουν καταθέσεις όψεως και βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις. Η έκθεση της Εταιρείας στον κίνδυνο από διακυμάνσεις στα επιτόκια προέρχεται από τραπεζικές υπεραναλήψεις με κυμαινόμενα επιτόκια. Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε διακυμάνσεις των επιτοκίων που επικρατούν στην αγορά και τα οποία επηρεάζουν τη χρηματοοικονομική της θέση καθώς και τις ταμειακές της ροές. Το κόστος δανεισμού δύναται να αυξομειώνεται ως αποτέλεσμα επιτοκιακών μεταβολών. Διευκρινίζεται ότι τα τελευταία χρόνια η διακύμανση των επιτοκίων οφείλεται κυρίως στην αύξηση του περιθωρίου δανεισμού, λόγω της έλλειψης ρευστότητας στην Ελληνική τραπεζική αγορά και του εκτιμώμενου κινδύνου Ελληνικών εταιρειών και λιγότερο στην αύξηση των επιτοκίων βάσης (π.χ. Euribor).
Τα δάνεια της Εταιρείας είναι σε κυμαινόμενα επιτόκια. Επίσης όλα τα δάνεια της Εταιρείας είναι σε Ευρώ. Ως εκ τούτου, ο κίνδυνος επιτοκίου προέρχεται από μεταβολές των επιτοκίων του Ευρώ.
Η Διοίκηση παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τη διάρκεια και τη φύση των χρηματοδοτικών αναγκών της Εταιρείας. Οι αποφάσεις για τη διάρκεια των δανείων λαμβάνονται σε μεμονωμένη βάση.

Οι πιθανές μεταβολές των επιτοκίων δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίδραση στα αποτελέσματα της Εταιρείας.

Κίνδυνος ρευστότητας
Η Εταιρεία καλύπτει τις χρηματοδοτικές της ανάγκες με τα ταμιακά της διαθέσιμα, ενώ, σε περίπτωση χρηματοδοτικού κενού μέσω της λήψης πρόσθετης τραπεζικής χρηματοδότησης.
Η ρευστότητα της Εταιρείας παρακολουθείται από τη Διοίκηση σε τακτά χρονικά διαστήματα. Το ύψος δανεισμού την 31/12/2023 ανερχόταν σε 8 εκ. ευρώ έναντι 7,9 εκ. ευρώ την 31/12/2022.

Κεφαλαιουχικός κίνδυνος
Ο σκοπός της διαχείρισης του κεφαλαιουχικού κινδύνου είναι η εξασφάλιση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της Εταιρίας (going concern) για να υπάρχουν ικανοποιητικές αποδόσεις για τους εταίρους, για να διατηρηθεί μια ιδανική κεφαλαιουχική δομή και για να μειωθεί το κόστος κεφαλαίου.
Η διατήρηση ή η προσαρμογή της κεφαλαιουχικής δομής, μπορεί να γίνει μέσω της προσαρμογής του ποσού των μερισμάτων που πληρώνονται στους εταίρους, της επιστροφής μετοχικού κεφαλαίου στους εταίρους, της έκδοσης νέων μεριδίων ή της πώλησης περιουσιακών στοιχείων για να μειωθεί ο δανεισμός.
Η Εταιρία δεν διατρέχει κεφαλαιουχικό κίνδυνο καθώς οι βασικοί δείκτες ρευστότητας για τις τελευταίες δύο χρήσεις αποτυπώνουν ικανοποιητική ρευστότητα και επάρκεια σε κεφάλαιο κίνησης ενώ δεν υπάρχει δανεισμός.

Δραστηριότητες ερευνών και ανάπτυξης
Η Εταιρεία δε διεξάγει δραστηριότητες στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης.

Υποκαταστήματα
Η Εταιρεία δεν διαθέτει υποκαταστήματα.

Προβλεπόμενη πορεία της Εταιρείας

Λαμβάνοντας υπόψη το ανταγωνισμό που υπάρχει στον κλάδο και την γενικότερη δυσμενή οικονομική κατάσταση της οικονομίας, τα παραπάνω ποσοστά μεταβολών, είναι ικανοποιητικά, η δε δυναμική της Εταιρείας είναι μεγάλη και αποδεδειγμένη μέσα από την μακρόχρονη πορεία της.
Η συνεχιζόμενη προσπάθεια σε όλες τις δραστηριότητες ενδυναμώνουν τις ελπίδες του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας για περεταίρω καλύτερη πορεία αφού γνωρίζει ότι υπάρχουν οι προοπτικές για ανάκαμψη, η δε εμπειρία και εργατικότητα του προσωπικού καθοδηγούμενη από την ορθολογική και χρηστή Διοίκηση θα συμβάλει αποτελεσματικά σε αυτό.

Με τη βεβαιότητα τέλος ότι το Δ.Σ. κατέβαλλε κάθε δυνατή και νόμιμη προσπάθεια για την επίτευξη των στόχων της χρήσης 2023 και έπειτα από τις παρασχεθείσες πληροφορίες και επεξηγήσεις σχετικά με τη διαχείριση των υποθέσεων της Εταιρείας κατά τη χρήση 2023, παρακαλούμε όπως εγκρίνετε το σύνολο των υποβαλλόμενων στη γνώμη και κρίση σας οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023, απαλλάξετε δε τόσο το Διοικητικό Συμβούλιο, όσο και τους ελεγκτές της Εταιρείας από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για την διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων κατά το έτος 2023 και παρακαλούμε να τεθεί ως έχει και υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των εταίρων της Εταιρείας. Τα παριστάμενα μέλη του Δ.Σ. ομόφωνα εγκρίνουν την έκθεση προς την Γενική Συνέλευση.

Ασπρόπυργος, 30 Αυγούστου 2024

Ο Διαχειριστής

Κάτσουνας Γ. Ιωάννης
ΑΔΤ: ΑΚ 839500

Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

Σύμφωνα με το Ν. 4308/2014

για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023

«ΑΡΣΙΣ Γερανοφόρα Υδραυλικά συστήματα – Μηχανήματα και Ενεργειακή Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης»
ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ: 122565507000 ΑΦΜ: 095549592
ΕΔΡΑ: Παναθηναίων, ΤΚ 19300, Ασπρόπυργος
Τηλ.: 210 5580264, www.arsisepe.gr

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. Ετήσια έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου των διαχειριστών προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των εταίρων επί των ετήσιων οικονομικών της καταστάσεων για την περίοδο 01/01-31/12/2023 3
2. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 8
3. Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2023 12
3.1 Ισολογισμός 31ης Δεκεμβρίου 2023 12
3.2 Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης 2023 κατά είδος 13
4. Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023 14
4.1 Γενικές πληροφορίες 14
4.2 Βασικές λογιστικές αρχές 14
4.3 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων 14
5. Ανάλυση λογαριασμών ισολογισμού 19
5.1 Ενσώματα πάγια 19
5.2 Λοιπά άυλα στοιχεία 19
5.3 Δάνεια και απαιτήσεις 20
5.4 Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες 20
5.5 Εμπορικές απαιτήσεις 20
5.6 Λοιπές απαιτήσεις 20
5.7 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 20
5.8 Κεφάλαιο 20
5.9 Αποθεματικά νόμων και καταστατικού 21
5.10 Τραπεζικά δάνεια 21
5.11 Εμπορικές υποχρεώσεις 21
5.12 Λοιποί φόροι και τέλη 21
5.13 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης 21
5.14 Λοιπές υποχρεώσεις 22
6. Ανάλυση λογαριασμών κατάστασης αποτελεσμάτων 22
6.1 Κύκλος εργασιών 22
6.2 Λοιπά συνήθη έσοδα 22
6.3 Λοιπά έξοδα και ζημιές 22
6.4 Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων 22
6.5 Λοιπά έσοδα και κέρδη 22
6.6 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα 23
7. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού 23
8. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις 23
8.1 Εγγυητικές επιστολές 23
8.2 Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη 23
8.3 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 23
9. Αμοιβές διοικητικών στελεχών 23
10. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς 23

1. Ετήσια έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου των διαχειριστών προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των εταίρων επί των ετήσιων οικονομικών της καταστάσεων για την περίοδο 01/01-31/12/2023

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου των διαχειριστών της εταιρίας «ΑΡΣΙΣ Γερανοφόρα Υδραυλικά συστήματα – Μηχανήματα και Ενεργειακή Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης» αφορά τη χρήση από 1ης Ιανουαρίου έως 31ης Δεκεμβρίου 2023 και συντάχθηκε σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Ν. 4308/2014.

Στην παρούσα έκθεση όλες οι επιμέρους θεματικές ενότητες, οι οποίες είναι απαραίτητες, με βάση το ως άνω νομοθετικό πλαίσιο, απεικονίζουν με τρόπο αληθή και συνοπτικό πλην όμως ουσιαστικό, όλες τις σχετικές και αναγκαίες κατά το νόμο πληροφορίες, προκειμένου να εξαχθεί μια ουσιαστική και εμπεριστατωμένη ενημέρωση για τη δραστηριότητα της Εταιρίας κατά την εν λόγω χρονική περίοδο.

Σκοπός των θεματικών ενοτήτων της έκθεσης είναι η ενημέρωση των χρηστών:

- Για την χρηματοοικονομική θέση, τις επιδόσεις και τα λοιπά πληροφοριακά στοιχεία της Εταιρίας κατά την εξεταζόμενη χρήση,
- Για τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά την διάρκεια της εξεταζόμενης χρήσης και την επίδρασή τους στις ετήσιες Οικονομικές καταστάσεις,
- Για τις προοπτικές και τους στρατηγικούς στόχους και της Εταιρίας,
- Για τους κινδύνους που ενδέχεται να προκύψουν για την Εταιρία,
- Για τις συναλλαγές που έγιναν μεταξύ της Εταιρίας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών,
- Για τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα μετά την λήξη της εξεταζόμενης χρήσης έως και την σύνταξη της παρούσης.

Η Έκθεση περιλαμβάνεται αυτούσια μαζί με τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας και τα λοιπά απαιτούμενα από τον νόμο στοιχεία, στην ετήσια οικονομική έκθεση που αφορά την κλειόμενη χρήση 2023.

Περιγραφή δραστηριοτήτων

Η εταιρεία «ΑΡΣΙΣ Γερανοφόρα Υδραυλικά συστήματα – Μηχανήματα και Ενεργειακή Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης» ιδρύθηκε στις 13/10/1992 και εδρεύει στον Ασπρόπυργο Αττικής. Δραστηριοποιείται στον τομέα της εμπορίας, εισαγωγής, αντιπροσώπευσης ανυψωτικών μηχανημάτων, γερανοφόρων αυτοκινούμενων ή και σταθερών ειδικών μηχανημάτων, της εμπορίας ανταλλακτικών, και της επισκευής και συντήρησης γερανοφόρων μηχανημάτων, και με κύριο αντικείμενο το εμπόριο γερανοφόρων υδραυλικών συστημάτων.

Η εταιρεία προμηθεύεται κατά κύριο λόγο εμπορεύματα και ανταλλακτικά, τα οποία αποθηκεύει σε ιδιόκτητες εγκαταστάσεις, όπου γίνονται οι επισκευές και συντηρήσεις, και κατόπιν τα διαθέτει προς εμπόριο στην εγχώρια αγορά προς στους πελάτες της.

Διοίκηση

Η επίβλεψη των εργασιών και η διοίκηση της εταιρείας ασκείται από διμελές Διοικητικό συμβούλιο το οποίο απαρτίζεται από τους κατωτέρω:

Ονομα και επώνυμο	**Θέση**
Κάτσουνας Ιωάννης του Γεωργίου	Διαχειριστής / Μέλος
Κάτσουνα Ιουλιανή – Μαργαρίτα του Γεωργίου	Εταίρος - Μέλος

Εξέλιξη των εργασιών της Εταιρείας

Όπως προκύπτει από την ανάλυση της «Κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης 2023 κατά λειτουργία» που περιλαμβάνεται στην παρ. 3.2 κατωτέρω, κατά τη χρήση 2023 τα καθαρά αποτελέσματα προ φόρων ανήλθαν σε κέρδη ύψους € 442.237 από επίσης κέρδη στην προηγούμενη χρήση ποσού € 385.566.

Κατά τη διαχειριστική χρήση 2023 ο κύκλος εργασιών διαμορφώθηκε στο ποσό των €14.070.089 από €10.951.379 στη χρήση 2023, είναι δηλαδή αυξημένος σε σχέση με τον αντίστοιχο της προηγουμένης χρήσης κατά ποσό € 3.118.710 ή κατά ποσοστό 28,48%.
Η αύξηση των πωλήσεων ακολουθήθηκε από αύξηση του κόστους πωλήσεων κατά ποσό €2.522.433 ή κατά ποσοστό 25,55% (διαμορφώθηκε σε € 12.393.841 στη χρήση 2023 από €9.871.408 στη χρήση 2022).
Ως αποτέλεσμα της μεγαλύτερης αύξησης του κύκλου εργασιών έναντι του κόστους πωλήσεων ήταν να αυξηθεί το μικτό περιθώριο κέρδους σε 11,91% στη χρήση 2023 από 9,86% στη χρήση 2022. Δηλαδή το μικτό αποτέλεσμα διαμορφώθηκε στη χρήση 2023 σε € 1.676.248 από € 1.079.971 στη χρήση 2022, αυξημένο κατά € 596.277 ή κατά ποσοστό 55,21%.

Περαιτέρω, τα αποτελέσματα της χρήσης 2023, κατά κύριο λόγο:

- ωφελήθηκαν από τη αύξηση των λοιπών συνήθων εσόδων κατά € 1.162 ή κατά ποσοστό 20,64%,
- ζημιώθηκαν από τη αύξηση των εξόδων διοίκησης και διάθεσης κατά € 48.266 ή κατά ποσοστό 14,37%,
- ζημιώθηκαν από τη αύξηση των λοιπών εξόδων και ζημιών κατά € 29.140 ή κατά ποσοστό 88,88%,
- ζημιώθηκαν από τη αύξηση των ζημιών από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων κατά € 18.938 ή κατά ποσοστό 22,61%,
- ζημιώθηκαν από τη μείωση των λοιπών εσόδων και ζημιών κατά € 171.233 ή κατά ποσοστό 100%,
- ζημιώθηκαν από τη αύξηση των χρεωστικών τόκων έναντι της προηγούμενης χρήσης κατά € 273.190 ή κατά ποσοστό 65,24%. Διαμορφώθηκαν σε ποσό € 691.934 στη χρήση 2023 από € 418.744 στη χρήση 2022.

Μετά τις ανωτέρω επιδράσεις, το «αποτέλεσμα προ φόρων» διαμορφώθηκε σε ποσό € 442.237 στη χρήση 2023 από ποσό € 385.566 στη χρήση 2022.

Τέλος, τα «αποτελέσματα προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων (Ebitda)» διαμορφώθηκαν στη χρήση 2023 σε ποσό € 998.455 από ποσό € 932.753 στη χρήση 2022.

Στον τομέα των επενδύσεων η Εταιρεία στη χρήση 2023 επένδυσε σε πάγια στοιχεία για μηχανολογικό εξοπλισμό, μεταφορικά μέσα, έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό ποσό € 601.472 (από €96.455 στη χρήση 2022).

Για την καλύτερη κατανόηση της οικονομικής διάρθρωσης παρουσιάζονται οι παρακάτω αριθμοδείκτες:

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ						
Δείκτες Ρευστότητας		***31.12.2023***			***31.12.2022***	
Κυκλοφοριακή ρευστότητα	Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	17.252.530,25 / 14.750.172,94	116,96%		17.043.309,36 / 14.594.455,79	116,78%

Ο αριθμοδείκτης κυκλοφοριακής ρευστότητας (Current Ratio):δείχνει το μέτρο ρευστότητας μιας επιχείρησης καθώς και το περιθώριο ασφαλείας που διατηρεί η διοίκηση της για να είναι σε θέση να αντιμετωπίσει μια ξαφνική ροή των κεφαλαίων κίνησης. Δείχνει σε τι ποσοστό (%) οι βραχυχρόνιες απαιτήσεις που έχει μία επιχείρηση μπορούν να καλύψουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της. Όσο μεγαλύτερος του 100 % τόσο το καλύτερο.

Δείκτες Αποδοτικότητας		***31.12.2023***			***31.12.2022***	
Περιθώριο Καθαρού κέρδους	Αποτελέσματα μετά φόρων / Πωλήσεις	330.320,61 / 14.070.089,31	2,35%		222.043,83 / 10.951.378,67	2,03%

Ο αριθμοδείκτης του καθαρού περιθωρίου κέρδους (Net Profit Margin) είναι ο λόγος που υποδεικνύει το ποσοστό των πωλήσεων που μετατρέπονται σε καθαρό κέρδος.

Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων	Αποτελέσματα μετά φόρων / Ιδία Κεφάλαια	330.320,61 / 1.144.328,19	28,87%		222.043,83 / 814.007,58	27,28%

Ο αριθμοδείκτης αποδοτικότητας ιδίων κεφαλαίων (Return on Equity) απεικονίζει την κερδοφόρα δυναμικότητα μιας επιχείρησης και αποκαλύπτει πόσο κέρδος παράγει μια εταιρεία με τα χρήματα των μετόχων που έχουν επενδύσει.

Δείκτες Μόχλευσης		***31.12.2023***			***31.12.2022***	
Δείκτης Χρέους προς ίδια κεφάλαια	Σύνολο Υποχρεώσεων / Ιδία Κεφάλαια	17.868.041,68 / 1.144.328,19	1561,44%		17.731.645,49 / 814.007,58	2178,31%

Ο δείκτη χρέους προς ίδια κεφάλαια (Debt to Equity), ποσολογεί τη σχέση μεταξύ του κεφαλαίου που επενδύονται από τους ιδιοκτήτες και τους επενδυτές, και των κονδυλίων που χορηγούνται από τους πιστωτές. Όσο υψηλότερος ο δείκτης, τόσο μεγαλύτερος ο κίνδυνος για έναν τρέχοντα ή μελλοντικό πιστωτή, αφού είναι μεγαλύτερη η έκθεση της εταιρείας σε υποχρεώσεις, είτε προς τραπεζικό δανεισμό, είτε για λοιπές υποχρεώσεις προς προμηθευτές, πιστωτές, κτλ.

Δείκτης EBITDA προς Πωλήσεις	EBITDA / Πωλήσεις	998.455,26 / 14.070.089,31	7,10%		932.752,83 / 10.951.378,67	8,52%

Ο δείκτης EBITDA προς Πωλήσεις μας δείχνει τι ποσοστό επί των πωλήσεων αποτελούν τα καθαρά αποτελέσματα της εταιρείας από την ετήσια δραστηριότητα της. Ο δείκτης αυτός μπορεί να μας δώσει χρήσιμα συμπεράσματα για το πόσο αποτελεσματικά χρησιμοποιούν οι εξεταζόμενες επιχειρήσεις τους πόρους τους προκειμένου να παράξουν έσοδα.

Δείκτες Αποτελεσματικότητας		***31.12.2023***			***31.12.2022***	
Ταχύτητα είσπραξης των απαιτήσεων	365 Ημέρες Χ απαιτήσεις / Συνολικές καθαρές πωλήσεις	2.927.842.758,65 / 14.070.089,31	208		2.545.423.064,30 / 10.951.378,67	232

Ο αριθμοδείκτης Ταχύτητας είσπραξης των απαιτήσεων (Accounts Receivable Collection Period) χρησιμοποιείται για να αποκαλύπτει σε πόσες ημέρες η εταιρεία εισπράττει τις απαιτήσεις της. Λιγότερες ημέρες σημαίνουν ότι η επιχείρηση εισπράττει γρηγορότερα τις απαιτήσεις της.

Ταχύτητα πληρωμής των υποχρεώσεων	365 Ημέρες Χ υποχρεώσεις / Κόστος πωλήσεων	6.521.835.213,20 / 12.393.841,06	526		6.472.050.603,85 / 9.871.407,58	656

Ο αριθμοδείκτης Ταχύτητα πληρωμής των υποχρεώσεων (Days Payable) χρησιμοποιείται για να αποκαλύπτει σε πόσες ημέρες η εταιρεία πληρώνει τις υποχρεώσεις της. Λιγότερες ημέρες σημαίνουν ότι η επιχείρηση πληρώνει γρηγορότερα τις υποχρεώσεις της.

Ταχύτητα πώλησης των αποθεμάτων	365 Ημέρες Χ Μέσα Αποθέματα / Κόστος πωλήσεων	1.876.533.700,30 / 12.393.841,06	151		1.415.795.704,10 / 9.871.407,58	143

Ο αριθμοδείκτης Ταχύτητα πώλησης των αποθεμάτων (Days Inventory) προσδιορίζει το μέσο χρονικό διάστημα σε ημέρες που χρειάζεται για να πουληθούν τα αποθέματα. Λιγότερες ημέρες σημαίνουν ότι τα αποθέματα πωλούνται γρηγορότερα.

Κίνδυνοι και πολιτικές

Στην αγορά υφίστανται χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι, κίνδυνοι επιτοκίων, πιστωτικών κινδύνων και κίνδυνοι ρευστότητας.

Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου διαχειρίζεται το Διοικητικό Συμβούλιο.

Κίνδυνος τιμών αγοράς αποθεμάτων
Η Εταιρία εκτίθεται περιορισμένα σε μεταβολές της αξίας των εμπορευμάτων. Ο κίνδυνος, που προκύπτει για την Εταιρία από μεταβολές στις τιμές αγαθών, είναι ελάχιστος.
Η Εταιρία ελέγχει για τυχόν απομείωση των αποθεμάτων της αλλά και των λοιπών περιουσιακών της στοιχείων, όποτε εμφανίζονται τέτοιου είδους ενδείξεις και εφόσον συντρέχουν λόγοι απαξίωσης, προβαίνει στην απαραίτητη απομείωση, ώστε η αξία τους στις οικονομικές καταστάσεις να ταυτίζεται με την πραγματική.

Πιστωτικός κίνδυνος
Η Εταιρία παρέχει αγαθά και υπηρεσίες αποκλειστικά σε αναγνωρισμένα και φερέγγυα αντισυμβαλλόμενα μέρη. Είναι πολιτική της Εταιρίας, η υποβολή σε διαδικασίες πιστοληπτικού ελέγχου όλων των πελατών, στους οποίους παρέχονται αγαθά και υπηρεσίες επί πιστώσει. Επιπρόσθετα, οι εμπορικές απαιτήσεις παρακολουθούνται, σε συνεχή βάση, με σκοπό την ελαχιστοποίηση του κινδύνου από επισφαλείς απαιτήσεις. Όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο που προκύπτει από τα υπόλοιπα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρίας, που αποτελούνται από μετρητά και ισοδύναμα μετρητών, ο κίνδυνος απορρέει από τη μη τήρηση των συμβατικών όρων από τον αντισυμβαλλόμενο, με μέγιστη έκθεση ίση με τη λογιστική αξία των χρηματοπιστωτικών αυτών μέσων.

Η Εταιρεία για να ελαχιστοποιήσει όσον το δυνατόν περισσότερο τον κίνδυνο δημιουργίας επισφαλειών παρακολουθεί καθημερινά και επιβλέπει τα υπόλοιπα των πελατών και των χορηγούμενων όρων πληρωμής, ενώ διενεργεί και τις απαιτούμενες προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις.

Συναλλαγματικός κίνδυνος
Η Εταιρία δραστηριοποιείται κυρίως στην Ελλάδα και το σύνολο σχεδόν των συναλλαγών της από αγορές στην Ελλάδα και στην Ευρωπαϊκή Ένωση διεξάγεται σε Ευρώ τόσο κατά το σκέλος των πωλήσεων όσο και κατά το σκέλος των αγορών και συνεπώς δεν υπάρχει τέτοιος κίνδυνος.

Κίνδυνος επιτοκίων ταμειακών ροών
Η Εταιρεία έχει στο ενεργητικό της έντοκα στοιχεία που περιλαμβάνουν καταθέσεις όψεως και βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις. Η έκθεση της Εταιρείας στον κίνδυνο από διακυμάνσεις στα επιτόκια προέρχεται από τραπεζικές υπεραναλήψεις με κυμαινόμενα επιτόκια. Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε διακυμάνσεις των επιτοκίων που επικρατούν στην αγορά και τα οποία επηρεάζουν τη χρηματοοικονομική της θέση καθώς και τις ταμειακές της ροές. Το κόστος δανεισμού δύναται να αυξομειώνεται ως αποτέλεσμα επιτοκιακών μεταβολών. Διευκρινίζεται ότι τα τελευταία χρόνια η διακύμανση των επιτοκίων οφείλεται κυρίως στην αύξηση του περιθωρίου δανεισμού, λόγω της έλλειψης ρευστότητας στην Ελληνική τραπεζική αγορά και του εκτιμώμενου κινδύνου Ελληνικών εταιρειών και λιγότερο στην αύξηση των επιτοκίων βάσης (π.χ. Euribor).
Τα δάνεια της Εταιρείας είναι σε κυμαινόμενα επιτόκια. Επίσης όλα τα δάνεια της Εταιρείας είναι σε Ευρώ. Ως εκ τούτου, ο κίνδυνος επιτοκίου προέρχεται από μεταβολές των επιτοκίων του Ευρώ.
Η Διοίκηση παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τη διάρκεια και τη φύση των χρηματοδοτικών αναγκών της Εταιρείας. Οι αποφάσεις για τη διάρκεια των δανείων λαμβάνονται σε μεμονωμένη βάση.
Οι πιθανές μεταβολές των επιτοκίων δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίδραση στα αποτελέσματα της Εταιρείας.

Κίνδυνος ρευστότητας
Η Εταιρεία καλύπτει τις χρηματοδοτικές της ανάγκες με τα ταμιακά της διαθέσιμα, ενώ, σε περίπτωση χρηματοδοτικού κενού μέσω της λήψης πρόσθετης τραπεζικής χρηματοδότησης.

Η ρευστότητα της Εταιρείας παρακολουθείται από τη Διοίκηση σε τακτά χρονικά διαστήματα. Το ύψος δανεισμού την 31/12/2023 ανερχόταν σε 8 εκ. ευρώ έναντι 7,9 εκ. ευρώ την 31/12/2022.

Κεφαλαιουχικός κίνδυνος

Ο σκοπός της διαχείρισης του κεφαλαιουχικού κινδύνου είναι η εξασφάλιση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της Εταιρίας (going concern) για να υπάρχουν ικανοποιητικές αποδόσεις για τους εταίρους, για να διατηρηθεί μια ιδανική κεφαλαιουχική δομή και για να μειωθεί το κόστος κεφαλαίου.
Η διατήρηση ή η προσαρμογή της κεφαλαιουχικής δομής, μπορεί να γίνει μέσω της προσαρμογής του ποσού των μερισμάτων που πληρώνονται στους εταίρους, της επιστροφής μετοχικού κεφαλαίου στους εταίρους, της έκδοσης νέων μεριδίων ή της πώλησης περιουσιακών στοιχείων για να μειωθεί ο δανεισμός.
Η Εταιρία δεν διατρέχει κεφαλαιουχικό κίνδυνο καθώς οι βασικοί δείκτες ρευστότητας για τις τελευταίες δύο χρήσεις αποτυπώνουν ικανοποιητική ρευστότητα και επάρκεια σε κεφάλαιο κίνησης ενώ δεν υπάρχει δανεισμός.

Δραστηριότητες ερευνών και ανάπτυξης

Η Εταιρεία δε διεξάγει δραστηριότητες στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης.

Υποκαταστήματα

Η Εταιρεία δεν διαθέτει υποκαταστήματα.

Προβλεπόμενη πορεία της Εταιρείας

Λαμβάνοντας υπόψη το ανταγωνισμό που υπάρχει στον κλάδο και την γενικότερη δυσμενή οικονομική κατάσταση της οικονομίας, τα παραπάνω ποσοστά μεταβολών, είναι ικανοποιητικά, η δε δυναμική της Εταιρείας είναι μεγάλη και αποδεδειγμένη μέσα από την μακρόχρονη πορεία της.
Η συνεχιζόμενη προσπάθεια σε όλες τις δραστηριότητες ενδυναμώνουν τις ελπίδες του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας για περεταίρω καλύτερη πορεία αφού γνωρίζει ότι υπάρχουν οι προοπτικές για ανάκαμψη, η δε εμπειρία και εργατικότητα του προσωπικού καθοδηγούμενη από την ορθολογική και χρηστή Διοίκηση θα συμβάλει αποτελεσματικά σε αυτό.

Με τη βεβαιότητα τέλος ότι το Δ.Σ. κατέβαλλε κάθε δυνατή και νόμιμη προσπάθεια για την επίτευξη των στόχων της χρήσης 2023 και έπειτα από τις παρασχεθείσες πληροφορίες και επεξηγήσεις σχετικά με τη διαχείριση των υποθέσεων της Εταιρείας κατά τη χρήση 2023, παρακαλούμε όπως εγκρίνετε το σύνολο των υποβαλλόμενων στη γνώμη και κρίση σας οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023, απαλλάξετε δε τόσο το Διοικητικό Συμβούλιο, όσο και τους ελεγκτές της Εταιρείας από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για την διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων κατά το έτος 2023 και παρακαλούμε να τεθεί ως έχει και υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των εταίρων της Εταιρείας. Τα παριστάμενα μέλη του Δ.Σ. ομόφωνα εγκρίνουν την έκθεση προς την Γενική Συνέλευση.

Ασπρόπυργος, 30 Αυγούστου 2024

Ο Διαχειριστής

Κάτσουνας Γ. Ιωάννης
ΑΔΤ: ΑΚ 839500

2. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους εταίρους της Εταιρείας «ΑΡΣΙΣ Γερανοφόρα Υδραυλικά συστήματα – Μηχανήματα και Ενεργειακή Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΑΡΣΙΣ Γερανοφόρα Υδραυλικά συστήματα – Μηχανήματα και Ενεργειακή Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΑΡΣΙΣ Γερανοφόρα Υδραυλικά συστήματα – Μηχανήματα και Ενεργειακή Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Η Εταιρεία έχει από το νόμο υποχρέωση να καταβάλλει στους εργαζομένους της συγκεκριμένα χρηματικά οφέλη κατά το χρόνο της αποχώρησής τους από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση. Η σημερινή αξία της δεδουλευμένης αυτής υποχρέωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 4548/2018, υπολογίσθηκε σε € 40.000,00. Σε σχέση με την υποχρέωση αυτή δεν έχει απεικονιστεί στις οικονομικές καταστάσεις σχετική πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση, η οποία αν σχηματιζόταν, θα είχε ως συνέπεια το «Σύνολο καθαρής θέσης» στις 31.12.2023 να απεικονιζόταν ισόποσα μειωμένο.
2. Στο λογαριασμό του ενεργητικού «Εμπορικές απαιτήσεις» και «Λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση και επισφαλείς απαιτήσεις ποσού €300.000,00 περίπου για τις οποίες θα έπρεπε να είχε σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις, η οποία εάν σχηματιζόταν, θα είχε σαν αποτέλεσμα, το υπόλοιπο του λογαριασμού και το σύνολο καθαρής θέσης να ήταν ισόποσα κατώτερα από τα ποσά που απεικονίζονται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις.
3. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών υποχρεώσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης στην τράπεζα Eurobank και στην BMW Austria για τους λογαριασμούς που τηρεί η εταιρεία συνολικού ύψους € 488.925,84 (€ 52.229,64 και € 436.696,20 αντίστοιχα) επί του συνόλου δανειακών υποχρεώσεων € 8.013.025,58 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού «Δάνεια» των μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επιστολές επιβεβαίωσης για την επιβεβαίωση των ανωτέρω ποσών. Τα υπόλοιπα αυτά δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιωθούν με άλλες εναλλακτικές διαδικασίες, οπότε δεν μπορέσαμε να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το ύψος των υποχρεώσεων αυτών.

4. Δεν λάβαμε επιστολή από τους νομικούς συμβούλους της εταιρείας για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτής. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά της εταιρείας και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.

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

Άλλες Πληροφορίες

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

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

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης των Διαχειριστών, 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 των Διαχειριστών έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2023.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία ΑΡΣΙΣ Γερανοφόρα Υδραυλικά συστήματα – Μηχανήματα και Ενεργειακή Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης των Διαχειριστών εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» της έκθεσης ελέγχου.

Ασπρόπυργος, 30 Αυγούστου 2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

COMPASS Ορκωτοί Ελεγκτές και
Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μ. Ι.Κ.Ε.
ΑΜ ΣΟΕΛ: 198, ΑΜ ΕΛΤΕ: 69
Λ. Κηφισίας 44, 151 25 Μαρούσι
ΑΦΜ: 801740825 ΔΟΥ: Αμαρουσίου

Φίλιππος Ε. Καμπουρόπουλος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 36 141

3. Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2023

3.1 Ισολογισμός 31ης Δεκεμβρίου 2023

	Σημ.	31.12.2023	31.12.2022
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	5.1	931.139,69	955.584,03
Μηχανολογικός εξοπλισμός	5.1	55.119,79	43.107,04
Λοιπός εξοπλισμός	5.1	746.533,79	479.983,25
Σύνολο		*1.732.793,27*	*1.478.674,32*
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα πάγια στοιχεία	5.2	155,10	200,30
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις	5.3	17.231,72	13.809,56
Χρεωστικοί τίτλοι		259,53	259,53
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	5.4	7.000,00	7.000,00
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι		2.400,00	2.400,00
Σύνολο		*26.891,25*	*23.469,09*
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**1.759.839,62**	**1.502.343,71**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		5.768.312,66	4.514.063,78
Προκαταβολές για αποθέματα		3.308.112,21	5.424.192,40
Σύνολο		*9.076.424,87*	*9.938.256,18*
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	5.5	7.136.552,00	6.084.277,42
Λοιπές απαιτήσεις	5.6	884.935,01	889.484,40
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	5.7	154.618,37	131.291,36
Σύνολο		*8.176.105,38*	*7.105.053,18*
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**17.252.530,25**	**17.043.309,36**
Σύνολο ενεργητικού		**19.012.369,87**	**18.545.653,07**
Καθαρή θέση			
Κεφάλαιο	5.8	900.000,00	900.000,00
Αποθεματικά νόμων και καταστατικού	5.9	18.606,19	0,00
Αποτελέσματα εις νέο		225.722,00	-85.992,42
Σύνολο καθαρής θέσης		**1.144.328,19**	**814.007,58**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	5.10	3.117.868,74	3.137.189,70
		3.117.868,74	***3.137.189,70***

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	5.10	4.594.271,79	4.735.049,47
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	5.10	300.885,05	63.160,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	5.11	7.951.051,94	8.892.113,58
Φόρος εισοδήματος		131.657,84	648.776,44
Λοιποί φόροι και τέλη	5.12	519.003,73	228.509,64
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	5.13	55.756,49	23.214,23
Λοιπές υποχρεώσεις	5.14	1.197.546,10	3.632,43
Σύνολο		*14.750.172,94*	*14.594.455,79*
Σύνολο υποχρεώσεων		**17.868.041,68**	**17.731.645,49**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**19.012.369,87**	**18.545.653,07**

3.2 Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης 2023 κατά είδος

	Σημ.	1.1 - 31.12.2023	1.1 - 31.12.2022
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	6.1	14.070.089,31	10.951.378,67
Κόστος πωλήσεων		-12.393.841,06	-9.871.407,58
Μικτό αποτέλεσμα		**1.676.248,25**	**1.079.971,09**
Λοιπά συνήθη έσοδα	6.2	6.791,31	5.629,23
		1.683.039,56	**1.085.600,32**
Έξοδα διοίκησης		-96.064,44	-83.997,83
Έξοδα διάθεσης		-288.193,33	-251.993,49
Λοιπά έξοδα και ζημιές	6.3	-61.928,00	-32.787,70
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	6.4	-102.683,19	-83.744,90
Λοιπά έσοδα και κέρδη	6.5	0,00	171.233,31
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**1.134.170,60**	**804.309,71**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		0,00	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	6.6	-691.933,72	-418.744,18
Αποτελέσματα προ φόρων		**442.236,88**	**385.565,53**
Φόροι εισοδήματος		-111.916,27	-163.521,70
Αποτελέσματα μετά από φόρους		**330.320,61**	**222.043,83**
Αποτέλεσμα προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων (Ebitda)		**998.455,26**	**932.752,83**

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

Ασπρόπυργος, 30 Αυγούστου 2024

Ο Διαχειριστής	Η Εταίρος	Η Προϊστάμενη λογιστηρίου
Κάτσουνας Γ. Ιωάννης	Κάτσουνα Μαργαρίτα	Παπαδοπούλου Παρασκευή
ΑΔΤ: ΑΚ 839500	ΑΔΤ: ΑΕ 001672	Α.Μ Ο.Ε.Ε: 0035403 Α' ΤΑΞΗΣ

4. Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023

4.1 Γενικές πληροφορίες

Η εταιρεία «ΑΡΣΙΣ Γερανοφόρα Υδραυλικά συστήματα – Μηχανήματα και Ενεργειακή Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης» και με τον διακριτικό τίτλο «ΑΡΣΙΣ ΕΠΕ» είναι εμπορική εταιρεία που δραστηριοποιείται στην Ελλάδα με κύριο αντικείμενο την εμπορία Γερανοφόρων Υδραυλικών συστημάτων – Μηχανημάτων.

4.2 Βασικές λογιστικές αρχές

4.2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 *«Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις»*, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους και την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και παρουσιάζονται σε ευρώ.

4.3 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Οι σημαντικότερες λογιστικές πολιτικές, κρίσεις και εκτιμήσεις αναφορικά με γεγονότα των οποίων η εξέλιξη θα μπορούσε να μεταβάλει ουσιωδώς τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων κατά την επόμενη διαχειριστική χρήση είναι τα εξής:

4.3.1 Εμπορική επωνυμία / σήμα

Τα εμπορικά σήματα είναι λέξεις, ονόματα, σύμβολα ή άλλα μέσα που χρησιμοποιούνται στο εμπόριο ώστε να υποδηλώνουν την πηγή ενός προϊόντος και να το διακρίνουν από τα προϊόντα άλλων παραγωγών. Το σήμα υπηρεσιών χαρακτηρίζει και διακρίνει την πηγή μιας υπηρεσίας αντί για ένα προϊόν. Τα γενικά σήματα χρησιμοποιούνται για το χαρακτηρισμό των εμπορευμάτων ή αγαθών των μελών ενός ομίλου. Τα σήματα πιστοποίησης χρησιμοποιούνται για την πιστοποίηση της γεωγραφικής προέλευσης ή άλλων χαρακτηριστικών ενός αγαθού ή μιας υπηρεσίας. Τα εμπορικά σήματα, οι εμπορικές επωνυμίες, τα σήματα υπηρεσιών, τα γενικά σήματα και τα σήματα πιστοποίησης δύνανται να κατοχυρώνονται μέσω της κατάθεσής τους σε κρατικούς φορείς, της συνεχιζόμενης χρήσης τους στα πλαίσια του εμπορίου ή με άλλα μέσα. Εφόσον κατοχυρώνεται νομικά μέσω της κατάθεσης ή με άλλα μέσα, ένα εμπορικό σήμα ή άλλο σήμα που αποκτάται σε συνένωση επιχειρήσεων είναι άυλο περιουσιακό στοιχείο που πληροί το συμβατικό – νομικό κριτήριο.

4.3.2 Ενσώματα πάγια

Αρχική αναγνώριση
Κατά την αρχική αναγνώριση, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσης, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι δαπάνες βελτίωσής τους. Οι δαπάνες επισκευών και συντηρήσεων κεφαλαιοποιούνται όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, διαφορετικά αναγνωρίζονται ως έξοδα εντός της χρήσης στην οποία πραγματοποιούνται.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση
Μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσης, δηλαδή στο κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις της αξίας τους.

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

Μηχανολογικός εξοπλισμός	10 έτη
Μεταφορικά μέσα (Ε.Ι.Χ.)	6,25 έτη
Μεταφορικά μέσα (Φ.Ι.Χ.)	8,333 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10 έτη
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	5 έτη
Λογισμικά προγράμματα	5 έτη

Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται. Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση δεν αποσβένονται μέχρι να ολοκληρωθεί το πάγιο και να είναι διαθέσιμο για την προοριζόμενη παραγωγική του λειτουργία.
Τα γήπεδα και οικόπεδα δεν αποσβένονται.

Οι ωφέλιμες ζωές, οι υπολειμματικές αξίες και μέθοδοι απόσβεσης των ενσώματων παγίων υπόκεινται ετησίως σε επανεξέταση κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων και αναπροσαρμόζονται σε μελλοντικές χρήσεις, εάν κριθεί απαραίτητο.

Παύση αναγνώρισης παγίων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία εκποιούνται ή δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή τους, παύουν να αναγνωρίζονται στον ισολογισμό και το κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την ανωτέρω παύση, προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης και της λογιστικής αξίας του στοιχείου, περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο έπαυσε να αναγνωρίζεται.

4.3.2 Μισθώσεις

Μισθώσεις όπου ο εκμισθωτής διατηρεί όλους του κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας του παγίου καταχωρούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης.

4.3.3 Άυλα πάγια στοιχεία

Άυλο είναι ένα εξατομικεύσιμο και μη νομισματικό περιουσιακό στοιχείο, χωρίς υλική υπόσταση. Ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο είναι εξατομικεύσιμο σε κάθε μία από τις παρακάτω δύο περιπτώσεις:
α) είναι διαχωρίσιμο, δηλαδή δύναται να διαχωρίζεται από την Εταιρεία και να πωλείται, μεταβιβάζεται, εκμισθώνεται ή ανταλλάσσεται, είτε από μόνο του ή μαζί με σχετική σύμβαση, με περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση.
β) προκύπτει από συμβατικά ή άλλα νόμιμα δικαιώματα, ανεξάρτητα του εάν τα δικαιώματα είναι μεταβιβάσιμα, ή διαχωρίσιμα από την Εταιρεία, ή από άλλα δικαιώματα και δεσμεύσεις.

Αρχική αναγνώριση
Κατά την αρχική αναγνώριση, τα άυλα πάγια στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσης.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση
Μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσης, δηλαδή στο κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις της αξίας τους.

Δεν αναγνωρίζονται εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα πάγια στοιχεία.

4.3.4 Απομείωση παγίων περιουσιακών στοιχείων

Τα ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία που επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις και εφόσον εκτιμάται ότι η επίπτωση της ενδεχόμενης απομείωσης στις οικονομικές καταστάσεις είναι σημαντική. Ζημίες απομείωσης προκύπτουν όταν η ανακτήσιμη αξία του παγίου καταστεί μικρότερη από τη λογιστική του αξία. Υποχρέωση αναγνώρισης ζημίας απομείωσης υπάρχει μόνο όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα και είναι σημαντικού ποσού, το οποίο καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης ως έξοδο. Οι ζημίες απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται.

4.3.5 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

Μεταγενέστερη επιμέτρηση
Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον τυχόν ζημιών απομείωσης.

Κάθε χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν οι σχετικές ενδείξεις που αναφέρονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 19 του νόμου 4308/2014.
Ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται όταν η ανακτήσιμη αξία του στοιχείου υπολείπεται της λογιστικής του αξίας. Ειδικά για τα μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά στοιχεία, οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.
Οι ζημίες απομείωσης των χρηματοοικονομικών στοιχείων καταχωρούνται στα αποτελέσματα και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτά, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Η αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωριστεί ζημιά απομείωσης.

Παύση αναγνώρισης
Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν:
α) εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή,
β) μεταβιβάσει όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητά του.

4.3.6 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

Τρέχουσα φορολογία
Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις φόρων εισοδήματος για την τρέχουσα περίοδο επιμετρούνται στο ποσό που αναμένεται να ανακτηθεί από ή να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές. Τα ποσοστά του φόρου και οι φορολογικοί νόμοι που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του ποσού είναι εκείνα που έχουν θεσπιστεί έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού.

Η Εταιρεία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για φορολογικές επιβαρύνσεις που ενδέχεται να προκύψουν από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο των ανέλεγκτων φορολογικών χρήσεων.

Αναβαλλόμενη φορολογία
Δεν υιοθετήθηκε από την Εταιρεία, δεδομένου ότι είναι προαιρετική από το Ν.4308/2014.

4.3.7 Αποθέματα

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

Μεταγενέστερη επιμέτρηση
Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης όπου συντρέχει περίπτωση.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί για την επιμέτρηση του κόστους κτήσης των αποθεμάτων της το ετήσιο μέσο σταθμικό κόστος.

4.3.8 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα
Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, περιλαμβάνουν τα μετρητά στο ταμείο της Εταιρείας καθώς και τις καταθέσεις όψεως.

4.3.9 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική αναγνώριση
Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση
Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρούνται στα οφειλόμενα ποσά.

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

Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως έξοδα.

Παύση αναγνώρισης
Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

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

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

4.3.12 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία
Οι προβλέψεις παροχών σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, αναγνωρίζονται και επιμετρούνται στα προκύπτοντα ονομαστικά ποσά.
Οι προβλέψεις αυτές για συνταξιοδότηση υπολογίζονται σε ποσοστό 40% της αποζημίωσης απόλυσης, όπως αυτή καθορίζεται στους Ν.2112/1920, Ν.3198/1955, Ν.3899/2010 και Ν.4808/2023 για τους υπαλλήλους και στο Β.Δ. 16/18.7.1920, το Ν. 3198/1955 και Ν.4808/2023 για τους εργατοτεχνίτες.

4.3.13 Έσοδα

Τα έσοδα από τη πώληση εμπορευμάτων και υπηρεσιών αναγνωρίζονται, βάσει της αρχής του δεδουλευμένου, στο χρόνο κατά τον οποίο εκπληρούνται οι παρακάτω προϋποθέσεις:
α) Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
β) Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
γ) Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται πολύ πιθανή η εισροή τους στην Εταιρεία.

Ιδιαίτερα, το έσοδο αναγνωρίζεται εφόσον μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα και κατά τη στιγμή της πώλησης θεωρείται εξαιρετικά πιθανή η εισροή του σχετικού τιμήματος στην Εταιρεία.

Σε περίπτωση που κατά την πώληση αγαθών ή υπηρεσιών, η Εταιρεία δεσμεύεται έναντι των πελατών της να του παρέχει στο μέλλον, υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις, αγαθά ή υπηρεσίες δωρεάν ή με έκπτωση, επιμερίζει το συνολικό τίμημα της πώλησης στην τρέχουσα συναλλαγή και τη μελλοντική που προκύπτει από τη δέσμευσή της. Ο επιμερισμός γίνεται βάσει των εύλογων αξιών των δύο συστατικών και αναγνωρίζεται στα έσοδα της περιόδου το μέρος που αφορά την τρέχουσα συναλλαγή και ως έσοδο επομένων χρήσεων (υποχρέωση) το μέρος που αφορά στη δέσμευση της Εταιρείας για την παροχή αγαθών ή υπηρεσιών δωρεάν ή με έκπτωση στο μέλλον.

5. Ανάλυση λογαριασμών ισολογισμού

5.1 Ενσώματα πάγια

	Οικόπεδα	Κτίρια	Συνολική αξία "Ακινήτων"	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Συνολική αξία "Λοιπού εξοπλισμού"
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	(5)	(6)	(7)	(8)
Αξία κτήσης 1.1.2022	**731.958,17**	**885.339,18**	**1.617.297,35**	**75.799,67**	**664.889,19**	**294.659,92**	**959.549,11**
Προσθήκες χρήσης	27.000,00	0,00	27.000,00	16.967,62	31.351,00	21.136,40	52.487,40
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.901,02	0,00	-8.901,02
Αξία κτήσης 31.12.2022	**758.958,17**	**885.339,18**	**1.644.297,35**	**92.767,29**	**687.339,17**	**315.796,32**	**1.003.135,49**
Σωρευμένες αποσβέσεις 1.1.2022	**0,00**	**663.842,91**	**663.842,91**	**45.287,54**	**242.854,53**	**238.693,66**	**481.548,19**
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	24.870,41	24.870,41	4.386,35	27.219,96	14.384,09	41.604,05
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00	-13,64	0,00	0,00	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2022	**0,00**	**688.713,32**	**688.713,32**	**49.660,25**	**270.074,49**	**253.077,75**	**523.152,24**
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	**758.958,17**	**196.625,86**	**955.584,03**	**43.107,04**	**417.264,68**	**62.718,57**	**479.983,25**
Αξία κτήσης 1.1.2023	**758.958,17**	**885.339,18**	**1.644.297,35**	**92.767,29**	**687.339,17**	**315.796,32**	**1.003.135,49**
Προσθήκες χρήσης	0,00	0,00	0,00	18.466,06	562.465,00	20.541,22	583.006,22
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	-291.392,09	0,00	-291.392,09
Αξία κτήσης 31.12.2023	**758.958,17**	**885.339,18**	**1.644.297,35**	**111.233,35**	**958.412,08**	**336.337,54**	**1.294.749,62**
Σωρευμένες αποσβέσεις 1.1.2023	**0,00**	**688.713,32**	**688.713,32**	**49.660,25**	**270.074,49**	**253.077,75**	**523.152,24**
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	24.444,34	24.444,34	6.453,31	69.256,06	36.110,43	105.366,49
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	-80.302,90	0,00	-80.302,90
Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2023	**0,00**	**713.157,66**	**713.157,66**	**56.113,56**	**259.027,65**	**289.188,18**	**548.215,83**
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	**758.958,17**	**172.181,52**	**931.139,69**	**55.119,79**	**699.384,43**	**47.149,36**	**746.533,79**

5.2 Λοιπά άυλα στοιχεία

Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	**Αξία**
Αξία κτήσης 1.1.2022	**84.994,85**
Προσθήκες χρήσης	175,00
Μειώσεις χρήσης	0,00
Αξία κτήσης 31.12.2022	**85.169,85**
Σωρευμένες αποσβέσεις 1.1.2022	**84.749,36**
Αποσβέσεις χρήσης	220,19
Μειώσεις χρήσης	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2022	**84.969,55**
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	**200,30**
Αξία κτήσης 1.1.2023	**85.169,85**
Προσθήκες χρήσης	0,00
Μειώσεις χρήσης	0,00
Αξία κτήσης 31.12.2023	**85.169,85**
Σωρευμένες αποσβέσεις 1.1.2023	**84.969,55**
Αποσβέσεις χρήσης	45,20
Μειώσεις χρήσης	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2023	**85.014,75**
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	**155,10**

5.3 Δάνεια και απαιτήσεις

	31.12.2023	31.12.2022
Δοσμένες εγγυήσεις ακινήτων & μεταφ. μέσων	17.231,72	13.809,56
Σύνολα	**17.231,72**	**13.809,56**

5.4 Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

	31.12.2023	31.12.2022
Συμμετοχή CWE CONTIN. IKE	750,00	750,00
Συμμετοχή ASCENT POWER IKE	6.250,00	6.250,00
Σύνολα	**7.000,00**	**7.000,00**

5.5 Εμπορικές απαιτήσεις

	31.12.2023	31.12.2022
Ανοικτά υπόλοιπα πελατών εσωτερικού	2.551.090,32	1.588.306,06
Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	84.693,08	84.693,08
Γραμμάτια στις τράπεζες για είσπραξη	22.360,00	33.125,55
Γραμμάτια στις τράπεζες σε εγγύηση	17.195,60	17.195,60
Γραμμάτια σε καθυστέρηση	9.945,55	9.500,00
Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)	4.451.267,45	4.351.457,13
Σύνολα	**7.136.552,00**	**6.084.277,42**

5.6 Λοιπές απαιτήσεις

	31.12.2023	31.12.2022
Προκαταβλημένοι φόροι στο Ελληνικό Δημόσιο	88.733,02	68.282,41
Επιταγές σε καθυστέρηση	796.201,99	821.201,99
Σύνολα	**884.935,01**	**889.484,40**

5.7 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	31.12.2023	31.12.2022
Ταμείο	3.613,76	11.148,79
Καταθέσεις όψεως	135.800,80	107.580,46
Καταθέσεις προθεσμίας	15.203,81	12.562,11
Σύνολα	**154.618,37**	**131.291,36**

5.8 Κεφάλαιο

Το εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε 900.000,00 € διαιρούμενο σε 30.000 εταιρικά μερίδια των 30 ευρώ το καθένα.

	31.12.2023	31.12.2022
Αξία μεριδιών	30.000	30.000
Ονομαστική αξία μεριδίων σε Ευρώ	30,00	30,00
Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο	**900.000,00**	**900.000,00**

5.9 Αποθεματικά νόμων και καταστατικού

	31.12.2023	31.12.2022
Τακτικό αποθεματικό	18.606,19	0,00
Σύνολα	**18.606,19**	**0,00**

5.10 Τραπεζικά δάνεια

	31.12.2023	31.12.2022
Μακροπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια	3.117.868,74	3.137.189,70
Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια	4.594.271,79	4.735.049,47
Βραχυπρόθεσμο μέρος Μακροπρόθεσμων Τραπεζικών Δανείων	300.885,05	63.160,00
Σύνολα	**8.013.025,58**	**7.935.399,17**

Τα τραπεζικά δάνεια συνολικού ποσού € 8.013.025,58 αφορούν μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας για ποσό € 4.324.434,52 προς την τράπεζα Alpha Bank, για ποσό € 52.229,64 προς την τράπεζα Eurobank, για ποσό € 436.696,20 προς την Austria BMW, για ποσό € 2.419.788,05 προς την τράπεζα Πειραιώς, και για ποσό € 779.877,17 προς την τράπεζα Παγκρήτια.

5.11 Εμπορικές υποχρεώσεις

	31.12.2023	31.12.2022
Ανοικτά υπόλοιπα προμηθευτών εσωτερικού	3.574.052,78	6.219.017,50
Ανοικτά υπόλοιπα προμηθευτών εξωτερικού	4.119.004,16	2.274.921,08
Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	257.995,00	398.175,00
Σύνολα	**7.951.051,94**	**8.892.113,58**

5.12 Λοιποί φόροι και τέλη

	31.12.2023	31.12.2022
Φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ)	0,00	100.850,08
Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπικού	0,00	2.322,02
Φόροι-τέλη αμοιβών τρίτων	0,00	68,27
Λοιποί φόροι - τέλη	0,00	18,12
Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων	519.003,73	125.251,15
Σύνολα	**519.003,73**	**228.509,64**

5.13 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

	31.12.2023	31.12.2022
Εισφορές προς το ΙΚΑ	55.756,49	23.214,23
Σύνολα	**55.756,49**	**23.214,23**

5.14 Λοιπές υποχρεώσεις

	31.12.2023	31.12.2022
Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού	13.564,15	8.384,23
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	183.981,95	-4.751,80
Ρυθμίσεις φόρων	1.000.000,00	0,00
Σύνολα	**1.197.546,10**	**3.632,43**

6. Ανάλυση λογαριασμών κατάστασης αποτελεσμάτων

6.1 Κύκλος εργασιών

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Πωλήσεις εμπορευμάτων	13.535.422,58	10.502.316,61
Πωλήσεις προϊόντων και λοιπών αποθεμάτων	23.981,64	27.064,06
Πωλήσεις υπηρεσιών	510.685,09	421.998,00
Σύνολα	**14.070.089,31**	**10.951.378,67**

6.2 Λοιπά συνήθη έσοδα

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Επιχορηγήσεις-Επιδοτήσεις	6.287,31	5.125,23
Έσοδα εδαφικών εκτάσεων	504,00	504,00
Σύνολα	**6.791,31**	**5.629,23**

6.3 Λοιπά έξοδα και ζημιές

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	58.044,44	29.260,90
Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	2.989,88	1.329,42
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα	193,68	2.197,38
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	700,00	0,00
Σύνολα	**-61.928,00**	**-32.787,70**

6.4 Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων	2.727,99	29.233,77
Ζημίες από εκποίηση μεταφορικών μέσων	-105.411,18	-112.978,67
Σύνολα	**-102.683,19**	**-83.744,90**

6.5 Λοιπά έσοδα και κέρδη

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα (επιδότησης)	0,00	171.233,31
Σύνολα	**0,00**	**171.233,31**

6.6 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Διάφορα έξοδα τραπεζών	112.995,07	101.126,56
Τόκοι τραπεζικών δανείων	578.938,65	317.617,62
Σύνολα	**-691.933,72**	**-418.744,18**

7. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού

Το απασχολούμενο προσωπικό στην Εταιρεία κατά τις ημερομηνίες κλεισίματος των ισολογισμών έχει ως κατωτέρω:

	31.12.2023	31.12.2022
Υπάλληλοι αορίστου χρόνου	32	33
Σύνολα	**32**	**33**

8. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

8.1 Εγγυητικές επιστολές

Η Εταιρεία δεν έχει εκδώσει εγγυητικές επιστολές.

8.2 Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη

Δεν λήφθηκε επιστολή από τους νομικούς συμβούλους της εταιρείας οπότε δεν υπάρχει γνώση εάν υφίστανται εμπράγματα ή άλλα βάρη επί των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας.

8.3 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημίες που δηλώνονται παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τα βιβλία και στοιχεία του φορολογουμένου και εκδοθεί η τελική έκθεση ελέγχου.
Στην περίπτωση αυτή είναι πιθανόν να επιβληθούν από τις φορολογικές αρχές πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις. Οι φορολογικές ζημίες, στο βαθμό που γίνονται αποδεκτές από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να συμψηφίσουν μελλοντικά φορολογητέα κέρδη για διάστημα πέντε ετών από το έτος που προέκυψαν

9. Αμοιβές διοικητικών στελεχών

Δεν δόθηκαν αμοιβές διαχείρισης προς τα βασικά διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας για την τρέχουσα χρήση.

10. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Στα τέλη Φεβρουαρίου 2022 διαδραματίστηκε πολεμική σύρραξη στην βορειοανατολική Ευρώπη που επηρέασε έντονα την εφοδιαστική αλυσίδα και είχε ως αποτέλεσμα μεγάλες ανατιμήσεις διεθνώς σε εμπορεύματα, προϊόντα και ενέργεια.

Λόγω όλων αυτών των αντίξοων συνθηκών και του έντονου πληθωρισμού που συνεχίζονται ακόμα, τα μελλοντικά αποτελέσματα των εργασιών της εταιρείας θα εξαρτηθούν από ενδεχόμενες νέες αποφάσεις των κρατικών αρχών σχετικά με την περαιτέρω αντιμετώπιση των συνεχόμενων ανατιμήσεων των τιμών, και επομένως, οι ενδεχόμενες οικονομικές επιπτώσεις δεν μπορούν στο παρόν στάδιο να εκτιμηθούν αξιόπιστα.