Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2024.09.10 14:23:15 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 ΑΘΗΝΩΝ
Τηλέφωνο: 2103604815-9
E-mail: info@acci.gr

Αθήνα,10/09/2024
Αριθ. Πρωτ.:3362605

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **SOUTHBRIDGE ADVISORS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ**, το διακριτικό τίτλο **SOUTHBRIDGE ADVISORS Α.Ε.Δ.Ο.Ε.Ε.** και αριθμό ΓΕΜΗ **155786501000**.

Την **10/09/2024** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4428549 οι εγκεκριμένες από την 06/09/2024 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2023 έως 31/12/2023.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4428550 η από 06/09/2024 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2024 έως 31/12/2024:

- Η ελεγκτική εταιρεία «**PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.»**, Α.Φ.Μ. 094434361-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 1893601000, και (Δ/νση : ΚΗΦΙΣΙΑΣ 124 ΤΚ , ΑΘΗΝΑ), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 132.

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.

Ετήσια Χρηματοοικονομική Κατάσταση

Για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

Σύμφωνα με τα

Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

(ΔΠΧΑ) όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

SOUTHBRIDGE ADVISORS Α.Ε.Δ.Ο.Ε.Ε.

Έδρα: Βασ. Σοφίας 59, Αθήνα Τ.Κ. 11521

Τηλ : 210-3641436

Αρ. ΓΕΜΗ 155786501000

Περιεχόμενα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 : ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ 4

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 : ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 7

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 : ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 15

Α. Στοιχεία Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης Εταιρείας της 31ης Δεκεμβρίου 2023 15

Β. Στοιχεία Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος της εταιρείας για την χρήση 2023 16

Γ. Στοιχεία Κατάστασης Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 16

Δ. Στοιχεία Κατάστασης Ταμειακών Ροών Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 17

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 : ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ 18

1. Γενικές Πληροφορίες 18

2. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 18

2.1 Αλλαγές στις λογιστικές αρχές **19**

2.2 Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2023 ..... **19**

Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων 19

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2023 19

2.3 Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και παραδοχές **24**

2.4 Συνέχιση της επιχειρηματικής δραστηριότητας (going concern) **27**

3. Οι Λογιστικές Αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία 27

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 : ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 36

1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα Πάγια Στοιχεία 37

2. Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις 38

3. Λοιπά Μακροπρόθεσμα Περιουσιακά Στοιχεία 38

4. Λοιπές Απαιτήσεις και Λοιπά κυκλοφοριακά στοιχεία ενεργητικού 39

5. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα 39

6. Μετοχικό Κεφάλαιο 39

7. Ανάλυση Ιδίων Κεφαλαίων 39

8. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις 40

9. Πωλήσεις 40

10. Μερισμός δαπανών (κόστος πωλήσεων, έξοδα διοικήσεως & έξοδα διαθέσεως) 40

11. Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα – έξοδα 41

12. Φόρος εισοδήματος αποτελεσμάτων (έσοδο – έξοδο φόρου) 41

13. Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών – επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) 42

14. Μέσος Σταθμικός Αριθμός Μετοχών.....42
15. Κέρδη / Ζημίες μετά από Φόρους ανά Μετοχή – βασικά (σε ευρώ).....42
16. Λοιπά Έσοδα Εκμετάλλευσης.....43
17. Λοιπά Έξοδα εκμετάλλευσης.....43
18. Προτεινόμενο Μέρισμα.....43
19. Απασχολούμενο Προσωπικό.....43
20. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.....43
21. Επίδικες Διαφορές.....44
22. Διαχειριστική Περίοδος.....45
23. Ληφθείσες και Χορηγηθείσες Εγγυήσεις.....45
24. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις/απαιτήσεις και δεσμεύσεις.....45
25. Σημαντικές συναλλαγές μεταξύ Εταιρείας και λοιπών συνδεδεμένων μερών.....45
26. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.....46

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 : ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «SOUTHBRIDGE ADVISORS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ»

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «SOUTHBRIDGE ADVISORS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις ενδεχόμενες επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «SOUTHBRIDGE ADVISORS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και συνάδουν με τις κανονιστικές απαιτήσεις του Ν.4548/2018.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν ελεγχθεί για τις χρήσεις 2020-2022, με συνέπεια να μην έχουν καταστεί οριστικές για τις χρήσεις αυτές. Η Διοίκηση της Εταιρείας δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων, που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτήν την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των 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.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των 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 τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των 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 του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν.4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «SOUTHBRIDGE ADVISORS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 23 Φεβρουαρίου 2024

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 124, 115 26 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

Αναστάσιος Κ. Σταϊκόπουλος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 26031

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 : ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Ετήσια Έκθεση του Δ.Σ. της Εταιρείας
«SOUTHBRIDGE ADVISORS Α.Ε.Δ.Ο.Ε.Ε.»
επί των Εταιρικών Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης
από 1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2023

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία ακολουθεί (εφεξής καλουμένη για λόγους συντομίας ως «Έκθεση»), αφορά στην 4η εταιρική χρήση από 1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2023. Η Έκθεση συντάχθηκε σύμφωνα με τους όρους και προϋποθέσεις που προκύπτουν από τις σχετικές διατάξεις του Ν.4548/2018.

Η Έκθεση συνοδεύει τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης από 1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2023.

Η παρούσα Έκθεση εμπεριέχει κατά τρόπο περιεκτικό και σε κάθε περίπτωση ουσιαστικό τις επιμέρους θεματικές ενότητες που είναι απαραίτητες με βάση το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο και απεικονίζει κατά τρόπο αληθή όλες τις απαιτούμενες κατά νόμο πληροφορίες με στόχο την εύληπτη και λεπτομερή ενημέρωση για την δραστηριότητα, κατά την εξεταζόμενη χρονική περίοδο, της Εταιρείας **«SOUTHBRIDGE ADVISORS Α.Ε.Δ.Ο.Ε.Ε.»** (εφεξής καλουμένη για λόγους συντομίας ως «Εταιρεία»).

Η Έκθεση περιλαμβάνεται αυτούσια μαζί με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και τα λοιπά απαιτούμενα από τον νόμο στοιχεία στην Ετήσια Χρηματοοικονομική Έκθεση που αφορά στην κλειόμενη χρήση από 1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2023.

Οι θεματικές ενότητες της Έκθεσης και το περιεχόμενο αυτών έχουν, ως ακολούθως:

ΕΝΟΤΗΤΑ Α

Οικονομικά Στοιχεία

Η εταιρεία SOUTHBRIDGE ADVISORS Α.Ε.Δ.Ο.Ε.Ε. διανύει την τρίτη λειτουργική της χρονιά και είχε κύκλο εργασιών ποσού 2.733.750 € σε αντίθεση με ποσό 2.789.930 της προηγούμενης χρήσης.

Τα κέρδη φόρων, χρηματοδοτικών , επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων (EBITDA) από συνεχιζόμενες δραστηριότητες της Εταιρείας στην κλειόμενη χρήση ανήλθαν σε € 1.708 χιλ. περίπου, ενώ αντίστοιχα στην προηγούμενη ήταν ποσό € 1.800 χιλ .

Τα βασικά χρηματοοικονομικά στοιχεία της εταιρείας καθώς και οι δείκτες οικονομικής διάρθρωσης έχουν ως εξής:

Εξέλιξη των βασικών οικονομικών μεγεθών	***Χρήση 2023***	***Χρήση 2022***
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	2.733.750,00	2.789.929,89
Λοιπά συνήθη έσοδα	8.400,00	8.400,17
Παροχές σε εργαζόμενους	-858.957,16	-842.429,27
Αποσβέσεις ενσωμάτων παγίων και άυλων στοιχείων	-15.017,28	-15.017,28
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-252.708,95	-235.509,92
Τόκοι και συναφή κονδύλια (καθαρό ποσό)	10.061,81	-11.958,49
Καθαρά αποτελέσματα προ φόρων	***1.625.528,42***	***1.693.415,09***
Β.ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ		
Πάγιο ενεργητικό	444.947,99	531.623,67
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	8.905,18	8.273,99
Εγγυήσεις και λοιπά μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία	14.525,34	14.175,34
Ταμειακά Διαθέσιμα	1.674.487,23	1.963.067,23
Έξοδα επομένων χρήσεων	12.675,65	13.445,20
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	4.675,11	39.894,64
Σύνολο ενεργητικού	***2.160.216,50***	***2.570.480,06***
Ίδια κεφάλαια	1.483.907,49	1.715.481,83
Μακροπρ.υποχρεώσεις	373.572,58	380.407,05
Βραχ.υποχρεώσεις	302.736,44	474.591,18
Σύνολο παθητικού	***2.160.216,50***	***2.570.480,06***

Οικονομική θέση της εταιρείας

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρείας για τη χρήση (01/01/2023-31/12/2023) έχουν ως εξής:

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης	***χρήση 2023***		***χρήση 2022***	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	1.691.837,99	*78,32%*	2.016.407,07	*78,44%*
Σύνολο ενεργητικού	2.160.216,50		2.570.480,06	
Πάγιο ενεργητικό	444.947,99	*20,60%*	531.623,67	*20,68%*
Σύνολο ενεργητικού	2.160.216,50		2.570.480,06	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφοριακό και πάγιο ενεργητικό.

Ίδια κεφάλαια	1.483.907,49	*2,19*	1.715.481,8	*2,01*
Σύνολο υποχρεώσεων	676.309,02		854.998,23	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.

Σύνολο υποχρεώσεων	676.309,02	*31,31%*	854.998,23	*33,26%*
Σύνολο παθητικού	2.160.216,50		2.570.480,06	

Ίδια κεφάλαια	1.483.907,49	*68,69%*	1.715.481,8	*66,74%*
Σύνολο παθητικού	2.160.216,50		2.570.480,1	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν τη δανειακή εξάρτηση της εταιρείας

Ίδια κεφάλαια	1.483.907,49	*333,50%*	1.715.481,8	*322,69%*
Πάγιο ενεργητικό	444.947,99		531.623,67	

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδοτήσεως των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια.

Κυκλοφορούν ενεργητικό	1.691.837,99	*5,588*	2.016.407,07	*4,249*
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	302.736,44		474.591,18	

Ο δείκτης αυτός δείχνει τη δυνατότητα της εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

Διαθέσιμα	1.674.487,23	*98,97%*	1.963.067,23	*97,35%*
Κυκλοφορούν ενεργητικό	1.691.837,99		2.016.407,07	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα των Διαθεσίμων στο Κυκλοφορούν ενεργητικό.

<u>Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας</u>

Καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	1.615.466,61	*59,09%*	1.705.373,59	*61,13%*
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	2.733.750,00		2.789.929,89	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την απόδοση της εταιρείας χωρίς το συνυπολογισμό των εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων.

Μικτά αποτελέσματα χρήσεως	1.897.677,56	*69,42%*	2.020.833,47	*72,43%*
Σύνολο εσόδων	2.733.750,00		2.789.929,89	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει τη συνολική απόδοση της εταιρείας σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	1.625.528,42	*109,54%*	1.693.415,09	*98,71%*
Ίδια κεφάλαια	1.483.907,49		1.715.481,8	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας.

ΕΝΟΤΗΤΑ Β

Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες

1. **Συναλλαγματικός κίνδυνος**
   Η Εταιρεία δεν εκτίθεται στον κίνδυνο αυτό δεδομένου ότι οι συναλλαγές της γίνονται σε ευρώ.

2. **Πιστωτικός κίνδυνος**
   Στην τρέχουσα χρήση δεν υπήρχαν εμπορικές απαιτήσεις οπότε ο πιστωτικός κίνδυνος ήταν μηδενικός.

3. **Κίνδυνος ρευστότητας**
   Προς το παρόν ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε ικανοποιητικά επίπεδα με τη διατήρηση επαρκών διαθεσίμων.

4. **Κίνδυνος επιτοκίων**
   Ο κίνδυνος επιτοκίων προκύπτει λόγω της μεταβολής που μπορεί να επέλθει στις αγορές των επιτοκίων. Η εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη σε δανεισμό από τραπεζικά ιδρύματα ή τρίτους και ως εκ τούτου ο κίνδυνος είναι σχεδόν μηδενικός.

5. **Κίνδυνος διαχείρισης Κεφαλαίου**
   Ο πρωταρχικός στόχος της διαχείρισης κεφαλαίου της Εταιρείας είναι να εξασφαλιστεί η διατήρηση της υψηλής πιστοληπτικής της διαβάθμισης καθώς και των υγιών δεικτών κεφαλαίου, ώστε να υποστηρίζονται και να επεκτείνονται οι δραστηριότητες της και να μεγιστοποιείται η αξία των μεριδίων της.

6. **Άλλοι επιχειρηματικοί κίνδυνοι**
   Πέραν των προαναφερόμενων κινδύνων η Εταιρεία αντιμετωπίζει επίσης και εξωγενείς κινδύνους που προέρχονται από την μεταβολή της διεθνούς και εγχώριας οικονομικής κατάστασης. Οι κίνδυνοι όμως αυτοί περιορίζονται σημαντικά, λόγω του εξειδικευμένου αντικειμένου της Εταιρείας.

   Πάντως, η διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί ενεργά τις τάσεις των αγορών, τόσο του εσωτερικού όσο και του εξωτερικού, προκειμένου να είναι έτοιμη να αντιδράσει άμεσα και να προσαρμόσει τους στόχους της στις τυχόν νέες συνθήκες.

7. **Κίνδυνοι από τις υφιστάμενες συνθήκες που επικρατούν στην Ελλάδα**
   Η συνεχιζόμενη άνοδος των τιμών που σε μεγάλο βαθμό ξεκίνησε με την έναρξη του πολέμου Ρωσίας – Ουκρανίας, παραμένει το κυριότερο οικονομικό ζήτημα και δείχνει ότι η οικονομική σταθερότητα συνεχίζει να εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από εξωγενείς παράγοντες. Το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στη χώρα παραμένει

ευμετάβλητο. Οι βασικές συνθήκες αβεβαιότητας σχετίζονται με εξωτερικούς παράγοντες, η επίδραση των οποίων δεν μπορεί να προβλεφθεί με ακρίβεια.

Στα πλαίσια αυτά, η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας. Σκοπός της Διοίκησης της Εταιρείας, είναι η άμεση ενημέρωση των μετόχων της για κάθε σημαντική επίδραση που οι διαμορφούμενες συνθήκες ενδέχεται να επιφέρουν.

8. Εργασιακά θέματα

Η εταιρεία, έχει καθιερώσει κατάλληλες αρχές και διαδικασίες, ώστε να παρέχεται η εύλογη διασφάλιση ότι διαθέτει επαρκές και ικανό προσωπικό, προσηλωμένο στις δεοντολογικές, διοικητικές και νομικές απαιτήσεις, οι οποίες είναι απαραίτητες για να εκπληρώνονται αποτελεσματικά από αυτό οι υποχρεώσεις του. Τέτοιες αρχές και διαδικασίες, αφορούν στα ακόλουθα θέματα:

> ΠΡΟΣΕΛΚΥΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (Πρόγραμμα πρόσληψης προσωπικού)

Στους σκοπούς της εταιρείας είναι η επιλογή ατόμων με ακεραιότητα χαρακτήρα και δυνατότητα επαγγελματικής εξέλιξης.

Τουλάχιστον μία φορά το έτος, ζητείται από τα τμήματα να εκτιμήσουν, με βάση τις αναληφθείσες ή αναμενόμενες εργασίες, τις ανάγκες τους για προσωπικό.

Η ανωτέρω αρχή απασχόλησης δεν είναι τυχαία, αλλά στοχεύει στην εξασφάλιση της επάρκειας του προσωπικού και την επίτευξη της βέλτιστης ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών μας.

> ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Τα μέλη της εταιρείας, αξιολογούνται εσωτερικά για τους σκοπούς της εταιρείας (απόδοση, επίδοση, φιλομάθεια, εργατικότητα, συμπεριφορά κ.λπ.), σύμφωνα με τις διαδικασίες διοίκησης και διαχείρισης.

9. Περιβαλλοντικά θέματα

Η δραστηριότητα της επιχείρησης, λόγω της φύσεως της δεν επιβαρύνει το περιβάλλον. Παρόλα αυτά έχουν αναληφθεί κατάλληλες πρωτοβουλίες για την ανακύκλωση αναλώσιμων υλικών όπως χαρτί πλαστικό κλπ., που αναλώνονται στους χώρους της. Επίσης, όλα τα υλικά που χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση των δραστηριοτήτων της εταιρείας είναι ανακυκλωμένα.

ΕΝΟΤΗΤΑ Γ

Σημαντικές συναλλαγές μεταξύ Εταιρείας και λοιπών συνδεδεμένων μερών

Συνδεδεμένα με την Εταιρεία μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24, πέραν των Μελών Διοίκησης, είναι η «SPYRUS CAPITAL ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ», η «REA CAPITAL ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» η

«ΟΡΜΠΙΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.» και η «ID GROUP ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΜΟΝΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.». Οι σημαντικότερες συναλλαγές της Εταιρίας με συνδεόμενα με αυτήν πρόσωπα κατά την έννοια του ΔΛΠ 24 εμφανίζονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31.12.2023	31.12.2022
α) Έσοδα		
-από λοιπές συνδεόμενες	8.400,00	8.400,00
α) Έξοδα		
-από λοιπές συνδεόμενες	72.000,00	72.000,00
-Διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	390.286,82	385.449,85
β) Απαιτήσεις		
-από λοιπές συνδεόμενες	74.557,46	149.149,46
γ) Υποχρεώσεις		
-από λοιπές συνδεόμενες	0,00	0,00

ΕΝΟΤΗΤΑ Δ

Διάφορες πληροφορίες σχετικά με τη διάρθρωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, τους μετόχους, τα δικαιώματα ψήφου κλπ.

α. Διάρθρωση μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε εκατόν είκοσι πέντε χιλιάδες ευρώ (125.000,00 €), διαιρούμενο σε εκατόν είκοσι πέντε χιλιάδες (125.000) κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (1,00 €) εκάστη.

Τα δικαιώματα των μετόχων της Εταιρείας πηγάζουν από τη μετοχή τους ανάλογα με το ποσοστό του κεφαλαίου, στο οποίο αντιστοιχεί η καταβεβλημένη αξία της μετοχής. Κάθε μετοχή παρέχει όλα τα δικαιώματα που παρέχει ο νόμος και το καταστατικό της, και ειδικότερα:

- Το δικαίωμα επί του μερίσματος από τα ετήσια ή κατά την εκκαθάριση κέρδη της Εταιρείας.
- Το δικαίωμα ανάληψης της εισφοράς κατά την εκκαθάριση ή, αντίστοιχα, της απόσβεσης κεφαλαίου που αντιστοιχεί στη μετοχή, εφόσον αυτό αποφασισθεί από τη Γενική Συνέλευση.
- Το δικαίωμα προτίμησης σε κάθε αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας με μετρητά και την ανάληψη νέων μετόχων.
- Η ευθύνη των μετόχων της Εταιρείας περιορίζεται στην ονομαστική αξία των μετοχών που κατέχουν.

β. Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών Διοικητικού Συμβουλίου και τροποποίησης καταστατικού

Οι κανόνες που προβλέπει το καταστατικό της Εταιρείας για το διορισμό και την αντικατάσταση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της και την τροποποίηση των διατάξεων του καταστατικού της δεν διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον Ν. 4548/2018.

γ. Συμφωνίες με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή το προσωπικό της Εταιρείας

Δεν υπάρχουν συμφωνίες της Εταιρείας με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της ή με το προσωπικό της, οι οποίες να προβλέπουν την καταβολή αποζημίωσης ειδικά σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερματισμού της θητείας ή της απασχόλησής τους.

ΕΝΟΤΗΤΑ Ε

Α. Σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα στην διάρκεια της κλειόμενης χρήσης από 1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2023

Η εταιρεία προχωρά στην εξέταση μελλοντικών επενδύσεων με την ιδιότητα του εξωτερικού διαχειριστή εναλλακτικών επενδύσεων της «SouthBridge Europe Mezzanine II SCA, SICAR». Εντός της χρήσης 2023 πραγματοποιήθηκε μία νέα επένδυση και σε εξέλιξη βρίσκονται και άλλες αξιόλογες περιπτώσεις.

ΕΝΟΤΗΤΑ ΣΤ

Προβλεπόμενη πορεία και εξέλιξη των εργασιών της Εταιρείας για την επόμενη χρήση 1/1/2024 - 31/ 12/2024

Βάσει της σύμβασης που έχει υπογράψει η εταιρεία για την ανάληψη παροχής υπηρεσιών εξωτερικής διαχείρισης, ως εξωτερικός διαχειριστής επενδύσεων αλλοδαπού επενδυτικού κεφαλαίου, προβλέπονται συγκεκριμένες αμοιβές. Η Διοίκηση της εταιρείας εξετάζει προσεκτικά μελλοντικές επενδύσεις και ευελπιστεί ότι θα συνεχισθεί η κερδοφόρα πορεία της εταιρείας και στο έτος 2024.

Στο πλαίσιο σχεδιασμού της λειτουργίας της Εταιρείας για την επίτευξη του σκοπού αυτού το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έθεσε σε εφαρμογή τις εξής επιδιώξεις:

- ✓ Τη διασφάλιση για την συμμόρφωση της Εταιρείας με νομοθετικές και άλλες απαιτήσεις.
- ✓ Την παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας, διασφαλίζοντας έτσι τους μελλοντικούς πελάτες της.
- ✓ Τη συνεχή εκπαίδευση του προσωπικού της
- ✓ Την αποτελεσματικότερη παροχή υπηρεσιών με εστίαση στις ανάγκες των πελατών της, παρακολουθώντας παράλληλα το αναμενόμενο κόστος των υπηρεσιών ώστε να επιτευχθεί και η παράλληλη εξοικονόμηση πόρων.

Κάνοντας πράξη όλα τα παραπάνω το Διοικητικό Συμβούλιο ευελπιστεί παρά τις αντίξοες συνθήκες της αγοράς, να συνεχίσει να οδηγεί την Εταιρεία σε ένα κερδοφόρο περιβάλλον.

ΕΝΟΤΗΤΑ Ζ

Γεγονότα και λοιπές πληροφορίες μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της Έκθεσης αυτής δεν έχει συμβεί κανένα άλλο γεγονός, που θα μπορούσε να επηρεάσει σημαντικά την οικονομική θέση και την πορεία της Εταιρείας.

Προτεινόμενη διάθεση

Το διοικητικό συμβούλιο θα προτείνει στη Τακτική Γενική Συνέλευση τη μη διανομή μερίσματος.

Σημειώνεται πως η ανωτέρω πρόταση τελεί υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι,

Το 2023 υπήρξε μία πολύ ικανοποιητική χρονιά για την Εταιρεία, η οποία παρά τις αντίξοες συνθήκες, που επικρατούσαν στην εγχώρια αγορά, συνέχισε την ανοδική της πορεία. Επιπλέον, η Εταιρεία συνεχίζει προσεκτικά το επενδυτικό της πρόγραμμα, διατηρώντας ταυτόχρονα ικανή ρευστότητα.

Το Διοικητικό Συμβούλιο εγκρίνει ομόφωνα την παραπάνω Χρηματοοικονομική Έκθεση Διαχείρισης για να υποβληθεί στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Αθήνα, 21 Φεβρουαρίου 2024

Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος	**Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ**
Μαυρίδης Γεώργιος	**Κορνάρος Μιλτιάδης**

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 : ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Α. Στοιχεία Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης Εταιρείας της 31ης Δεκεμβρίου 2023

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**Σημ.**	**1/1 - 31/12/2023**	**1/1 - 31/12/2022**
Μη Κυκλοφοριακά στοιχεία Ενεργητικού			
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	1	27.705,15	33.120,37
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	1.1	417.242,83	498.503,29
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	1	0,01	0,01
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	2	8.905,18	8.273,99
Λοιπά μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία	3	14.525,34	14.175,34
		468.378,51	**554.072,99**
Κυκλοφοριακά στοιχεία Ενεργητικού			
Λοιπές απαιτήσεις	4	4.675,11	39.894,64
Λοιπά κυκλοφοριακά στοιχεία Ενεργητικού	4	12.675,65	13.445,20
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	5	1.674.487,23	1.963.067,23
		1.691.837,99	**2.016.407,07**
Σύνολο Ενεργητικού		**2.160.216,50**	**2.570.480,06**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια Κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	6	125.000,00	125.000,00
Λοιπά αποθεματικά	7	43.342,12	13.228,16
Αποτελέσματα εις νέον	7	1.315.565,37	1.577.253,67
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		**1.483.907,49**	**1.715.481,83**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		**1.483.907,49**	**1.715.481,83**
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις		-	-
Υποχρεώσεις μισθώσεων	3.1.9	361.023,68	372.924,15
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	20	12.548,90	7.482,90
		373.572,58	**380.407,05**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις μισθώσεων	3.1.9	12.148,34	11.705,26
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	12	207.922,74	376.888,06
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	8	82.665,36	85.997,86
		302.736,44	**474.591,18**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**676.309,02**	**854.998,23**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		**2.160.216,50**	**2.570.480,06**

Β. Στοιχεία Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος της εταιρείας για την χρήση 2023

	Σημ.	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Πωλήσεις	9	2.733.750,00	2.789.929,89
Κόστος πωληθέντων	10	(836.072,44)	(769.096,42)
Μικτό κέρδος / (ζημίες)		**1.897.677,56**	**2.020.833,47**
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	16	8.400,00	8.400,17
Έξοδα διάθεσης	10	(86.425,83)	(67.651,79)
Έξοδα διοίκησης	10	(196.681,02)	(241.737,29)
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	17	(7.504,10)	(14.470,98)
Λειτουργικά κέρδη / (ζημίες)		**1.615.466,61**	**1.705.373,58**
Χρηματοοικονομικά έσοδα	11	12.714,02	-
Χρηματοοικονομικά έξοδα	11	(2.652,21)	(11.958,49)
Κέρδη / (Ζημίες) από εύλογη αξία επενδύσεων σε ακίνητα		-	-
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων		**1.625.528,42**	**1.693.415,09**
Φόρος εισοδήματος	12	(359.116,72)	(374.413,58)
Κέρδη / (Ζημίες) μετά από φόρους (Α)		**1.266.411,70**	**1.319.001,51**
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες)		**2.582,00**	**(476,72)**
Φόρος εισοδήματος σχετιζόμενος με τα αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες)		**(568,04)**	**104,88**
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους (Β)		**2.013,96**	**(371,84)**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα / (ζημίες) μετά από φόρους (Α) + (Β)		**1.268.425,66**	**1.318.629,67**
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων & συνολικών αποσβέσεων	13	**1.708.195,11**	**1.800.352,53**

Γ. Στοιχεία Κατάστασης Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	**125.000,00**	**13.228,16**	**1.577.253,67**	**1.715.481,83**
Κέρδη / (Ζημίες) περιόδου	-	-	1.266.411,70	**1.266.411,70**
Σχηματισμός Τ.Α. βάσει Τ.Γ.Σ.	-	28.100,00	(28.100,00)	**-**
Μερίσματα	-	-	(1.500.000,00)	**(1.500.000,00)**
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους	-	2.013,96	-	**2.013,96**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	-	30.113,96	(261.688,30)	**(231.574,34)**
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	**125.000,00**	**43.342,12**	**1.315.565,37**	**1.483.907,49**

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	**125.000,00**	**-**	**271.852,16**	**396.852,16**
Κέρδη / (Ζημίες) περιόδου	-	-	1.319.001,52	**1.319.001,52**
Σχηματισμός Τ.Α. βάσει Τ.Γ.Σ.	-	13.600,00	(13.600,00)	**-**
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους	-	(371,84)	-	**(371,84)**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	-	13.228,16	1.305.401,52	**1.318.629,68**
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	**125.000,00**	**13.228,16**	**1.577.253,67**	**1.715.481,83**

Δ. Στοιχεία Κατάστασης Ταμειακών Ροών Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ **Έμμεση Μέθοδος**	**1/1 - 31/12/2023**	**1/1 - 31/12/2022**
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Αποτελέσματα προ φόρων	1.625.528,42	1.693.415,09
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων	11.468,05	15.017,28
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων	81.260,45	79.961,66
Προβλέψεις	7.079,96	7.111,06
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	-12.714,02	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.652,21	11.958,49
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	36.207,12	-38.924,83
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	-155.725,72	11.852,16
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-2.652,21	-11.958,49
Καταβεβλημένοι φόροι	-376.888,06	-82.770,45
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	**1.216.216,20**	**1.685.661,98**
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	-6.052,83	-4.615,94
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	0,00	-48.640,29
Τόκοι εισπραχθέντες	12.714,02	0,00
Επενδυτικές ροές από διακοπείσες δραστηριότητες		

Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	**6.661,19**	**-53.256,23**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων από μισθώσεις	-11.457,39	-171.079,90
Μερίσματα πληρωθέντα	-1.500.000,00	0,00
Χρηματοδοτικές ροές από διακοπείσες δραστηριότητες		
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	**-1.511.457,39**	**-171.079,90**
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	**-288.580,00**	**1.461.325,84**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	**1.963.067,23**	**501.741,39**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	**1.674.487,23**	**1.963.067,23**

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 : ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

1. Γενικές Πληροφορίες

Η Εταιρεία «SOUTHBRIDGE ADVISORS Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων» με διακριτικό τίτλο «SOUTHBRIDGE ADVISORS Α.Ε.Δ.Ο.Ε.Ε.» ιδρύθηκε την 31.7.2020 και είναι εγγεγραμμένη στο Γ.Ε.ΜΗ με αριθμό: 155786501000.
Η Εταιρεία κατατάσσεται στις μικρές οντότητες βάσει του Ν.4308/2014.
Αποκλειστικός σκοπός της εταιρείας σύμφωνα με το Άρθρο 2 του καταστατικού της, είναι η διαχείριση Οργανισμών Επενδύσεων (Ο.Ε.Ε.) σύμφωνα με το Ν.4209/2013 και συγκεκριμένα, η διαχείριση του χαρτοφυλακίου Ο.Ε.Ε, η διαχείριση κινδύνων και η εμπορική προώθηση Ο.Ε.Ε.

Σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας:

-Μαυρίδης Γεώργιος του Χαράλαμπου	Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος
-Κορνάρος Μιλτιάδης του Παναγιώτη	Αντιπρόεδρος
-Μεταλληνός Αλέξανδρος του Σπύρου	Μέλος Δ.Σ.

Η θητεία του ανωτέρω Διοικητικού Συμβουλίου λήγει την 31/7/2025.

2. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε τρέχουσες αξίες, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Δ.Π.Χ.Α., όπως αυτά έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (I.A.S.B.), καθώς και των

ερμηνειών τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) της I.A.S.B.

Η σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων. Επίσης, απαιτεί την κρίση της Διοίκησης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της Εταιρείας. Οι περιπτώσεις οι οποίες περιλαμβάνουν μεγαλύτερο βαθμό κρίσης και πολυπλοκότητας ή οι περιπτώσεις όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αναλύονται σε παρακάτω παράγραφο.

2.1 Αλλαγές στις λογιστικές αρχές

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει όλα τα νέα Πρότυπα και τις Διερμηνείες, η εφαρμογή των οποίων έγινε υποχρεωτική για τις χρήσεις που άρχισαν την 1η Ιανουαρίου 2023. Παρακάτω παρουσιάζονται τα Πρότυπα τα οποία έχουν εφαρμογή στην εταιρεία και έχουν υιοθετηθεί από την 1η Ιανουαρίου 2023 καθώς και τα Πρότυπα τα οποία είναι μεν υποχρεωτικά από την 1η Ιανουαρίου 2023, ωστόσο δεν είναι εφαρμόσιμα στις εργασίες της Εταιρείας. Επίσης παρουσιάζονται τα Πρότυπα, καθώς και οι τροποποιήσεις Προτύπων και Διερμηνείες σε ήδη υπάρχοντα Πρότυπα τα οποία είτε δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ, είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.2 Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2023

Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες που έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2023 ή μεταγενέστερα.

Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2023, δεν έχουν επίδραση στις (ενοποιημένες) οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Η Εταιρεία δεν υιοθέτησε πρόωρα πρότυπα, ερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί από το Σ.Δ.Λ.Π. και υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά δεν έχουν υποχρεωτική εφαρμογή στη χρήση 2023.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2023

ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια

Στις 18 Μαΐου 2017 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε το ΔΠΧΑ 17, το οποίο, μαζί με τις τροποποιήσεις που εκδόθηκαν στις 25 Ιουνίου 2020, αντικαθιστά το υφιστάμενο ΔΠΧΑ 4.

Το ΔΠΧΑ 17 θεσπίζει τις αρχές για την καταχώριση, αποτίμηση, παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις των ασφαλιστηρίων συμβολαίων με στόχο την παροχή μιας περισσότερο ομοιόμορφης προσέγγισης αποτίμησης και παρουσίασης για όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια.

Το ΔΠΧΑ 17 απαιτεί η αποτίμηση των ασφαλιστικών υποχρεώσεων να μην διενεργείται στο ιστορικό κόστος αλλά στην τρέχουσα αξία με τρόπο συνεπή και με τη χρήση:

- αμερόληπτων αναμενόμενων σταθμισμένων εκτιμήσεων μελλοντικών ταμειακών ροών με βάση επικαιροποιημένες παραδοχές,
- προεξοφλητικών επιτοκίων που αντικατοπτρίζουν τα χαρακτηριστικά ταμειακών ροών των συμβάσεων και
- εκτιμήσεων σχετικά με τους χρηματοοικονομικούς και μη κινδύνους που προκύπτουν από την έκδοση των ασφαλιστήριων συμβολαίων.

Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023.

ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια (Τροποποίηση) – «Αρχική εφαρμογή ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 - Συγκριτική πληροφόρηση»

Στις 9 Δεκεμβρίου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17, προκειμένου να εξομαλύνει τις λογιστικές αναντιστοιχίες που προκύπτουν στη συγκριτική πληροφόρηση μεταξύ των υποχρεώσεων των ασφαλιστικών συμβάσεων και των σχετικών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Επιτρέπει την παρουσίαση της συγκριτικής πληροφόρησης σχετικά με τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με τρόπο που είναι πιο συνεπής με το ΔΠΧΑ 9.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 12 Φόροι εισοδήματος (Τροποποίηση) – «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων που προκύπτουν από μια συγκεκριμένη συναλλαγή»

Στις 7 Μαΐου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 12 με την οποία περιόρισε το πεδίο εφαρμογής της εξαίρεσης αναγνώρισης σύμφωνα με την οποία οι οντότητες σε συγκεκριμένες περιπτώσεις εξαιρούνταν από την υποχρέωση αναγνώρισης αναβαλλόμενου φόρου κατά την αρχική αναγνώριση στοιχείων ενεργητικού ή υποχρεώσεων. Η τροποποίηση αποσαφηνίζει ότι η εν λόγω εξαίρεση δεν εφαρμόζεται πλέον σε συναλλαγές που κατά την αρχική αναγνώριση έχουν ως αποτέλεσμα τη δημιουργία ισόποσων φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων και Οδηγία Πρακτικής Εφαρμογής των ΔΠΧΑ Νο 2: Γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών (Τροποποιήσεις)

Στις 12 Φεβρουαρίου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 με την οποία διευκρίνισε ότι:

- Ο ορισμός των λογιστικών πολιτικών δίνεται στην παράγραφο 5 του ΔΛΠ 8.
- Η οικονομική οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί τις σημαντικές λογιστικές πολιτικές. Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν, μαζί με τις λοιπές πληροφορίες που περιλαμβάνουν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δύνανται να επηρεάσουν τις αποφάσεις που λαμβάνουν οι κύριοι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Οι λογιστικές πολιτικές για μη σημαντικές συναλλαγές θεωρούνται μη σημαντικές και δεν θα πρέπει να γνωστοποιούνται. Οι λογιστικές πολιτικές, ωστόσο, μπορεί να είναι σημαντικές ανάλογα με τη φύση κάποιων συναλλαγών ακόμα και αν τα σχετικά ποσά είναι μη σημαντικά. Οι λογιστικές πολιτικές που σχετίζονται με σημαντικές συναλλαγές και γεγονότα δεν είναι πάντοτε σημαντικές στο σύνολό τους.
- Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν οι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τις χρειάζονται προκειμένου να κατανοήσουν άλλη σημαντική πληροφόρηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Η πληροφόρηση για το πως η οικονομική οντότητα έχει εφαρμόσει μία λογιστική πολιτική είναι πιο χρήσιμη στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε σχέση με την τυποποιημένη πληροφορία ή τη σύνοψη των διατάξεων των ΔΠΧΑ.
- Στην περίπτωση που η οικονομική οντότητα επιλέξει να συμπεριλάβει μη σημαντική πληροφόρηση για τις λογιστικές πολιτικές, η πληροφόρηση αυτή δεν θα πρέπει να παρεμποδίζει τη σημαντική πληροφόρηση για τις λογιστικές πολιτικές.

Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη δεύτερη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 8 Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη (Τροποποίηση) - «Ορισμός Λογιστικών εκτιμήσεων»

Στις 12 Φεβρουαρίου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 8 με την οποία:

- Όρισε τις λογιστικές εκτιμήσεις ως νομισματικά ποσά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα ως προς τη μέτρησή τους.
- Διευκρίνισε πως μία λογιστική πολιτική μπορεί να απαιτεί τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να αποτιμώνται κατά τέτοιο τρόπο που να δημιουργείται αβεβαιότητα. Στην περίπτωση αυτή η οικονομική οντότητα αναπτύσσει μία λογιστική εκτίμηση. Η ανάπτυξη λογιστικών εκτιμήσεων περιλαμβάνει τη χρήση κρίσεων και υποθέσεων.
- Κατά την ανάπτυξη των λογιστικών εκτιμήσεων η οικονομική οντότητα χρησιμοποιεί τεχνικές αποτίμησης και δεδομένα.
- Η οικονομική οντότητα μπορεί να απαιτηθεί να μεταβάλει τις λογιστικές εκτιμήσεις της. Το γεγονός αυτό από τη φύση του δεν σχετίζεται με τις προηγούμενες χρήσεις ούτε αποτελεί διόρθωση λάθους. Οι μεταβολές στα δεδομένα ή στις τεχνικές αποτίμησης αποτελούν μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις εκτός αν σχετίζονται με διόρθωση λάθους.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 12 Φόροι Εισοδήματος (Τροποποίηση) - «Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση – Μοντέλο Κανόνων Δεύτερου Πυλώνα»

Τον Μάρτιο του 2022, ο ΟΟΣΑ δημοσίευσε την τεχνική καθοδήγηση σχετικά με τον παγκόσμιο ελάχιστο φόρο 15% που συμφωνήθηκε ως ο δεύτερος «πυλώνας» ενός έργου για την αντιμετώπιση των φορολογικών προκλήσεων που προκύπτουν από την ψηφιοποίηση της οικονομίας. Αυτή η καθοδήγηση επεξεργάζεται την εφαρμογή και τη λειτουργία των Global Anti-Base Erosion Rules (GloBE) που συμφωνήθηκαν και κυκλοφόρησαν τον Δεκέμβριο του 2021, οι οποίοι καθορίζουν ένα συντονισμένο σύστημα που διασφαλίζει ότι οι πολυεθνικές επιχειρήσεις με έσοδα άνω των 750 εκατομμυρίων ευρώ πληρώνουν φόρο τουλάχιστον 15 % επί του εισοδήματος που προκύπτει σε καθεμία από τις δικαιοδοσίες στις οποίες δραστηριοποιούνται.

Στις 23 Μαΐου 2023, το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 όσον αφορά τη Διεθνή Φορολογική Μεταρρύθμιση. Οι τροποποιήσεις προβλέπουν την εισαγωγή μιας προσωρινής εξαίρεσης από την αναγνώριση και την γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις που σχετίζονται με τους φόρους εισοδήματος του δεύτερου πυλώνα του ΟΟΣΑ, καθώς και την παροχή γνωστοποιήσεων από τις επηρεαζόμενες οντότητες σχετικά με την έκθεσή τους στους φόρους εισοδήματος που προκύπτουν από την νομοθεσία του δεύτερου πυλώνα.

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία και έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.:

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (ή και του Ομίλου) εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων (Τροποποίηση) - «Κατάταξη υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»

Στις 23 Ιανουαρίου 2020 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 αναφορικά με την κατάταξη των υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες. Η τροποποίηση επηρεάζει μόνο την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι η κατάταξη των υποχρεώσεων θα πρέπει να βασίζεται σε υφιστάμενα δικαιώματα κατά την ημερομηνία λήξης της περιόδου αναφοράς. Επίσης, η τροποποίηση αποσαφήνισε ότι οι προσδοκίες της Διοίκησης για τα γεγονότα που αναμένεται να συμβούν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού δεν θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη και διευκρίνισε τις περιπτώσεις που συνιστούν τακτοποίηση της υποχρέωσης. Στις 15 Ιουλίου 2020 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων παράτεινε

την ημερομηνία υποχρεωτικής εφαρμογής του προτύπου κατά ένα έτος λαμβάνοντας υπόψη τις επιπτώσεις που επέφερε η πανδημία.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024.

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων (Τροποποίηση) - «Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων»: Μακροπρόθεσμές υποχρεώσεις με όρους συμμόρφωσης»

Στις 31 Οκτωβρίου 2022 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων αναφορικά με την κατάταξη των μακροχρόνιων υποχρεώσεων όταν υπάρχουν όροι.
Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 διευκρινίζουν ότι οι όροι που πρέπει να τηρούνται μετά την ημερομηνία αναφοράς δεν επηρεάζουν την κατάταξη του χρέους ως βραχυπρόθεσμου ή μακροπρόθεσμου κατά την ημερομηνία αναφοράς. Αντίθετα, οι τροποποιήσεις απαιτούν από μια οντότητα να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αυτούς του συμβατικούς όρους στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.
Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις (Τροποποίηση) - «Μισθωτική υποχρέωση σε σύμβαση πώλησης και επαναμίσθωσης»

Στις 22 Σεπτεμβρίου 2022 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 αναφορικά με την μεταγενέστερη επιμέτρηση μισθωτικών υποχρεώσεων που προκύπτουν από συμβάσεις πώλησης και επαναμίσθωσης όταν υφίστανται κυμαινόμενα μισθώματα που δεν εξαρτώνται από ένα δείκτη ή επιτόκιο.
Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.:

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (ή και του Ομίλου) εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

ΔΛΠ 7 Κατάσταση ταμειακών ροών και ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις (Τροποποιήσεις) – «Χρηματοδοτικές συμφωνίες προμηθευτών»

Στις 25 Μαΐου 2023, το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τις τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7 και στο ΔΠΧΑ 7 για να προσθέσει απαιτήσεις γνωστοποιήσεων και «οδηγούς» εντός των υφιστάμενων απαιτήσεων γνωστοποιήσεων, με σκοπό οι οντότητες να παρέχουν ποιοτικές και ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με τις χρηματοδοτικές ρυθμίσεις προμηθευτών (reverse factoring).
Οι τροποποιήσεις ισχύουν για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024.

ΔΛΠ 21 Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος (Τροποποίηση) - «Έλλειψη ανταλλαξιμότητας νομίσματος»

Στις 15 Αυγούστου 2023 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποιήσεις με τις οποίες:
- προσδιόρισε πότε ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο σε άλλο νόμισμα και πότε δεν είναι. Ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο όταν μια οικονομική οντότητα μπορεί να ανταλλάξει αυτό το νόμισμα με το άλλο νόμισμα μέσω αγορών ή μηχανισμών ανταλλαγής που δημιουργούν εκτελεστά δικαιώματα και υποχρεώσεις χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση κατά την ημερομηνία επιμέτρησης και για συγκεκριμένο σκοπό·
-προσδιόρισε τον τρόπο με τον οποίο μια οικονομική οντότητα καθορίζει τη συναλλαγματική ισοτιμία που θα ισχύει όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο. Πιο συγκεκριμένα, όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο κατά την ημερομηνία επιμέτρησης, μια οικονομική οντότητα εκτιμά την άμεση συναλλαγματική ισοτιμία ως την ισοτιμία που θα ίσχυε σε μια εύρυθμη συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης η οποία θα αντικατοπτρίζει πιστά τις οικονομικές συνθήκες που επικρατούν·
- προβλέπει την γνωστοποίηση πρόσθετων πληροφοριών όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο. Πιο συγκεκριμένα, όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί πληροφορίες που θα επέτρεπαν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων της να αξιολογήσουν πώς η έλλειψη ανταλλαξιμότητας ενός νομίσματος επηρεάζει ή αναμένεται να επηρεάσει την οικονομική της απόδοση, την οικονομική θέση και τις ταμειακές ροές.
Η τροποποίηση ισχύει για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2025.

2.3 Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και παραδοχές

Η προετοιμασία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί από τη Διοίκηση τη διενέργεια κρίσεων, εκτιμήσεων και παραδοχών οι οποίες επηρεάζουν τα ποσά του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, όπως επίσης και τις γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα ποσά εσόδων και δαπανών κατά τη διάρκεια της παρουσιαζόμενης περιόδου. Τα πραγματικά συνολικά έσοδα μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις συνεχώς αποτιμώνται και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και άλλες παραμέτρους, συμπεριλαμβανομένων και των εκτιμήσεων για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται εύλογα σύμφωνα με τις περιστάσεις.

Α. Κρίσεις Διοίκησης

Κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών της εταιρείας, κρίσεις, πέραν αυτών που περιλαμβάνουν εκτιμήσεις, διενεργούνται από τη Διοίκηση και οι οποίες επηρεάζουν τα ποσά που αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι σημαντικότερες κρίσεις σχετίζονται με:

- **την ανακτησιμότητα των εισπρακτέων λογαριασμών**

Η Διοίκηση εξετάζει μηνιαίως την ανακτησιμότητα των κονδυλίων που περιλαμβάνονται στους εισπρακτέους λογαριασμούς, σε συνδυασμό και με εξωτερική πληροφόρηση, (βάσεις

δεδομένων αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας πελατών, νομικοί κλπ.) προκειμένου να αποφασίσει για την ανακτησιμότητα των κονδυλίων που περιλαμβάνονται στους εισπρακτέους λογαριασμούς.

- **κατηγοριοποίηση των επενδύσεων**

Η Διοίκηση αποφασίζει κατά την απόκτηση μιας επένδυσης, εάν αυτή θα κατηγοριοποιηθεί ως διακρατούμενη ως τη λήξη, κατεχόμενη για εμπορικούς σκοπούς, αποτιμώμενη στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ή διαθέσιμη προς πώληση. Η Εταιρεία κατηγοριοποιεί τις επενδύσεις ως κατεχόμενες για εμπορικούς σκοπούς εάν αυτές έχουν αποκτηθεί κυρίως για τη δημιουργία βραχυπρόθεσμου κέρδους. Η κατηγοριοποίηση των επενδύσεων ως αποτιμώμενες στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων εξαρτάται από τον τρόπο με τον οποίο η Διοίκηση παρακολουθεί την απόδοση αυτών των επενδύσεων. Όταν δεν κατηγοριοποιούνται ως κατεχόμενες για εμπορικούς σκοπούς αλλά υπάρχουν διαθέσιμες και αξιόπιστες εύλογες αξίες και οι μεταβολές στις εύλογες αξίες περιλαμβάνονται στο κέρδος ή στη ζημιά στους λογαριασμούς της Διοίκησης, κατηγοριοποιούνται ως αποτιμώμενες στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εσόδων. Όλες οι άλλες επενδύσεις κατηγοριοποιούνται ως διαθέσιμες προς πώληση.

- **Κατά πόσο μια μίσθωση που συνάπτεται με έναν εξωτερικό εκμισθωτή κατατάσσεται ως λειτουργική ή χρηματοδοτική.**

Η αξιολόγηση τέτοιων συμβάσεων δεν εναπόκειται μόνο στον έλεγχο του τύπου που τη διέπει αλλά κυρίως στην αξιολόγηση της ουσίας της συναλλαγής. Για την αξιολόγηση της ουσίας της συναλλαγής λαμβάνονται υπόψη γεγονότα όπως ο χρόνος της μίσθωσης, η υπολειπόμενη εύλογη αξία του παγίου και διάφοροι άλλοι παράγοντες.

Β. Εκτιμήσεις και παραδοχές Διοίκησης

Συγκεκριμένα ποσά που περιλαμβάνονται ή επηρεάζουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τις σχετικές αποκαλύψεις θα πρέπει να εκτιμηθούν, απαιτώντας από τη Διοίκηση να χρησιμοποιήσει παραδοχές αναφορικά με τις αξίες ή τις συνθήκες οι οποίες δεν μπορούν να είναι γνωστές με βεβαιότητα κατά τη στιγμή προετοιμασίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Μία «κρίσιμη λογιστική εκτίμηση» είναι εκείνη που συνδυάζει σημαντικότητα στην απεικόνιση της χρηματοοικονομικής κατάστασης της επιχείρησης και των αποτελεσμάτων της και απαιτεί από τη Διοίκηση της εταιρείας πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή σύνθετες κρίσεις, ενώ συχνά υπάρχει ανάγκη εκτιμήσεων σχετικά με την επίδραση γεγονότων τα οποία θεωρούνται ως ενδογενώς αβέβαια. Η εταιρεία αποτιμά τέτοιες κρίσεις σε μία συνεχή βάση, στηριζόμενη σε ιστορικά στοιχεία και εμπειρία, σε συμβουλές ειδικών, σε τάσεις και μεθόδους οι οποίες θεωρούνται εύλογες σε σχέση με τις περιστάσεις, καθώς και σε προβλέψεις αναφορικά με το πώς αυτές ενδέχεται να μεταβληθούν στο μέλλον.

Εκτίμηση απομείωσης

Η Εταιρεία ελέγχει ετησίως ενδείξεις για πιθανή απομείωση ενσώματων ή άλλων περιουσιακών στοιχείων. Η μέτρηση της απομείωσης απαιτεί εκτίμηση της εύλογης αξίας για κάθε αναγνωριζόμενο ενσώματο ή περιουσιακό στοιχείο. Σε αυτή την περίπτωση, χρησιμοποιείται η προσέγγιση των ταμειακών ροών ή εκτίμηση από ανεξάρτητους εκτιμητές, όπου κρίνεται κατάλληλο.

Φόροι εισοδήματος

Η Εταιρεία υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος. Για τον καθορισμό των προβλέψεων για φόρους εισοδήματος απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο ακριβής καθορισμός του φόρου είναι αβέβαιος κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της επιχείρησης. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για αναμενόμενα θέματα φορολογικού ελέγχου βασιζόμενη σε εκτιμήσεις για το ποσό των επιπλέον φόρων που ενδεχομένως θα οφείλονται. Όταν το τελικό αποτέλεσμα από τους φόρους των υποθέσεων αυτών, διαφέρει από το ποσό το οποίο είχε αρχικά αναγνωρισθεί στις οικονομικές καταστάσεις, οι διαφορές επιδρούν στο φόρο εισοδήματος και στις προβλέψεις για αναβαλλόμενη φορολογία της περιόδου κατά την οποία τα ποσά αυτά οριστικοποιούνται.

Προβλέψεις

Οι επισφαλείς λογαριασμοί απεικονίζονται με τα ποσά τα οποία είναι πιθανόν να ανακτηθούν. Οι εκτιμήσεις για τα ποσά που αναμένεται να ανακτηθούν προκύπτουν κατόπιν ανάλυσης καθώς και από την εμπειρία της Διοίκησης σχετικά με την πιθανότητα επισφαλειών των πελατών. Μόλις γίνει γνωστό ότι ένας συγκεκριμένος λογαριασμός υπόκειται σε μεγαλύτερο κίνδυνο του συνήθους πιστωτικού κινδύνου (π.χ., χαμηλή πιστοληπτική ικανότητα του πελάτη, διαφωνία σχετικά με την ύπαρξη ή το ποσό της απαίτησης, κτλ.), ο λογαριασμός αναλύεται και κατόπιν καταγράφεται ως επισφάλεια εάν οι συνθήκες υποδηλώνουν ότι η απαίτηση είναι ανείσπρακτη.

Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Η Εταιρεία είναι δυνατό να εμπλακεί σε δικαστικές διαμάχες και αξιώσεις κατά τη συνήθη πορεία της λειτουργίας της. Η Διοίκηση έχει την άποψη ότι οποιοιδήποτε διακανονισμοί επιτευχθούν δε θα επηρεάσουν σημαντικά τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας όπως αυτή παρουσιάζεται την 31η Δεκεμβρίου 2023. Ωστόσο, ο προσδιορισμός ενδεχόμενων υποχρεώσεων συνδεδεμένων με δικαστικές διαμάχες και αξιώσεις είναι μία σύνθετη διαδικασία, που απαιτεί κρίσεις αναφορικά με το αποτέλεσμα και την εφαρμογή νόμων και ρυθμίσεων. Αλλαγή στις κρίσεις ή στην εφαρμογή μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα την αύξηση ή τη μείωση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων της εταιρείας στο μέλλον.

Ωφέλιμη ζωή αποσβέσιμων στοιχείων

Η Διοίκηση της εταιρείας εξετάζει τις ωφέλιμες ζωές των αποσβέσιμων στοιχείων σε κάθε χρήση. Την 31η Δεκεμβρίου 2023, η Διοίκηση της εταιρείας εκτιμά ότι οι ωφέλιμες ζωές αντιπροσωπεύουν την αναμενόμενη χρησιμότητα των στοιχείων του ενεργητικού. Τα πραγματοποιηθέντα συνολικά έσοδα, ωστόσο, είναι πιθανό να διαφέρουν λόγω τεχνικής βαθμιαίας απαξίωσης, κυρίως όσον αφορά το λογισμικό και το μηχανογραφικό εξοπλισμό.

Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών μέσων

Η Διοίκηση χρησιμοποιεί τεχνικές αποτίμησης της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων όπου δεν είναι διαθέσιμες τιμές από ενεργό αγορά. Λεπτομέρειες των παραδοχών οι οποίες χρησιμοποιούνται αναλύονται στις σημειώσεις οι οποίες αφορούν σε χρηματοοικονομικά μέσα. Για την εφαρμογή των τεχνικών αποτίμησης, η Διοίκηση χρησιμοποιεί εκτιμήσεις και παραδοχές οι οποίες είναι όσο το δυνατό πιο πιθανά, συνεπείς με τις υπάρχουσες πληροφορίες όπου οι συμμετέχοντες θα χρησιμοποιούσαν ώστε να αποτιμήσουν ένα χρηματοοικονομικό μέσο. Όπου οι πληροφορίες αυτές δεν υπάρχουν, η Διοίκηση χρησιμοποιεί τις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις για τις παραδοχές οι οποίες θα

χρησιμοποιηθούν. Οι εκτιμήσεις αυτές είναι πιθανό να διαφέρουν από τις πραγματικές τιμές κατά την ημερομηνία κλεισίματος των οικονομικών καταστάσεων. Στην κλειόμενη χρήση δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

2.4 Συνέχιση της επιχειρηματικής δραστηριότητας (going concern)

Η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι με βάση τα χρηματοοικονομικά της μεγέθη, δεν υφίσταται κανένα θέμα σχετικά με τη συνέχιση της επιχειρηματικής δραστηριότητάς της.

Τέλος επισημαίνεται ότι οι Μέτοχοι είναι ενήμεροι για την πορεία της Εταιρείας και συνεχίζουν να της παρέχουν σε καθημερινή βάση αμέριστη στήριξη, έχοντας ως κύριο στόχο την επίτευξη κερδοφορίας καθώς και την περαιτέρω ανάπτυξη τους.

3. Οι Λογιστικές Αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία

Για τη σύνταξη των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας της 31/12/2023 ακολουθήθηκαν οι λογιστικές αρχές που απορρέουν από την εφαρμογή των Δ.Λ.Π. / Δ.Π.Χ.Α. και παρατίθενται παρακάτω.

3.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων – Περίληψη σημαντικών αρχών

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την περίοδο από 1/1/2023 έως 31/12/2023 έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.).

Οι λογιστικές αρχές και μέθοδοι που χρησιμοποιήθηκαν την 31/12/2023 είναι οι παρακάτω:

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

Η σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών.

Παρά το γεγονός ότι οι εκτιμήσεις βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης της Εταιρείας, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις.

3.1.1 Συναλλαγματικές Μετατροπές

α. Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας επιμετρούνται και παρουσιάζονται σε ευρώ.

β. Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται σε ευρώ με τη χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα κατά τη διάρκεια της περιόδου και έως την ημερομηνία του ισολογισμού με τις υπάρχουσες ισοτιμίες, καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας τους και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

3.1.2 Ενσώματα Πάγια

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία αποτιμώνται στο ιστορικό κόστος μείον σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις αξίας. Το κόστος περιλαμβάνει την ανακτήσιμη αξία των ενσωμάτων παγίων και το κόστος δανεισμού για πάγια με μακροχρόνια περίοδο κατασκευής όταν πληρούνται τα σχετικά κριτήρια αναγνώρισης.
Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με βάση την σταθερή μέθοδο και την ωφέλιμη ζωή του παγίου ως ακολούθως:

- Κτίρια	25 έτη
- Εγκαταστάσεις σε κτίρια τρίτων	ανάλογα με τη διάρκεια μίσθωσης
- Μηχανολογικός εξοπλισμός	10 έτη
- Μεταφορικά μέσα	6 - 8 έτη
- Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5 - 10 έτη
- Πάγια αξίας μικρότερης των 1.500 ευρώ	αποσβένονται 100% στο έτος απόκτησής τους

Ένα ενσώματο πάγιο περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται είτε κατά την πώληση είτε όταν δεν αναμένεται να προκύψουν οικονομικά οφέλη από τη συνεχιζόμενη χρήση του. Κάθε κέρδος ή ζημία που προέρχεται από την διαγραφή του περιουσιακού στοιχείου (που υπολογίζεται ως η διαφορά ανάμεσα στα καθαρά έσοδα και τη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου) περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσης που έγινε η διαγραφή.

Η υπολειμματική αξία των παγίων και η ωφέλιμη ζωή τους επαναξιολογούνται στο τέλος κάθε χρήσης και αναπροσαρμόζονται μελλοντικά όταν κρίνεται σκόπιμο.

Οι λογιστικές αξίες των ενσώματων πάγιων στοιχείων επανεκτιμώνται για ενδεχόμενη ανάγκη απομείωσης, όταν γεγονότα ή συνθήκες δείχνουν ότι η αναφερόμενη αξία τους μπορεί να μην ανακτηθεί. Σε τέτοια περίπτωση και όταν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, τα περιουσιακά στοιχεία ή μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών αποτιμώνται στην εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία. Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λογισμικό

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν λογισμικά προγράμματα και αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών, η οποία κυμαίνεται από 3 έως 10 χρόνια.

Οι δαπάνες που απαιτούνται για την ανάπτυξη και διατήρηση του λογισμικού καταχωρούνται ως έξοδα όταν γίνονται. Οι δαπάνες που αναλαμβάνονται για την ανάπτυξη συγκεκριμένων λογισμικών που ελέγχονται από την Εταιρία καταχωρούνται ως άυλα περιουσιακά στοιχεία. Τέτοιες δαπάνες μπορεί να περιλαμβάνουν αμοιβές προσωπικού και αναλογία γενικών εξόδων.

3.1.4 Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία που υπόκεινται σε απόσβεση ελέγχονται για απομείωση της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί.

Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και της αξίας χρήσεως του περιουσιακού στοιχείου. Η αξία χρήσης προσδιορίζεται με προεξόφληση των μελλοντικών ροών με το κατάλληλο προεξοφλητικό επιτόκιο.

Εάν η ανακτήσιμη αξία είναι μικρότερη της αναπόσβεστης, τότε η αναπόσβεστη αξία μειώνεται έως το ύψος της ανακτήσιμης. Αν σε μία μονάδα ταμειακών ροών περιλαμβάνεται και υπεραξία, τότε η αξία της εξαιρείται από τη λογιστική αξία της μονάδας και δεν θα υπολογιστεί ανακτήσιμο ποσό για την υπεραξία.

Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία προκύπτουν, εκτός εάν το περιουσιακό στοιχείο έχει αναπροσαρμοστεί, οπότε η ζημία απομείωσης μειώνει το αντίστοιχο αποθεματικό αναπροσαρμογής. Η ζημιά απομείωσης θα μειώσει πρώτα την υπεραξία που αντιστοιχεί στη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών και στη συνέχεια θα μειώσει τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία αναλογικά προς τη λογιστική τους αξία.

Όταν σε μεταγενέστερη χρήση η ζημία απομείωσης πρέπει να αναστραφεί, η αναπόσβεστη αξία του περιουσιακού στοιχείου αυξάνεται έως το ύψος της αναθεωρημένης εκτίμησης της ανακτήσιμης αξίας, στο βαθμό που η νέα αναπόσβεστη αξία δεν υπερβαίνει την αναπόσβεστη αξία που θα είχε προσδιοριστεί εάν δεν είχε καταχωρηθεί η ζημία απομείωσης σε προηγούμενες χρήσεις.

Η αναστροφή της ζημίας απομείωσης καταχωρείται στα έσοδα, εκτός εάν το περιουσιακό στοιχείο έχει αναπροσαρμοστεί, οπότε η αναστροφή της ζημίας απομείωσης αυξάνει το αντίστοιχο αποθεματικό αναπροσαρμογής.

Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών.

3.1.5 Φορολογία

α. Φόρος Εισοδήματος

Το ποσό της δαπάνης του φόρου εισοδήματος αποτελείται από τον τρέχοντα πληρωτέο φόρο, όπως προκύπτει από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, πλέον της αναβαλλόμενης φορολογίας. Η τυχόν έκπτωση λόγω εφάπαξ καταβολής του φόρου εισοδήματος της προηγούμενης χρήσεως μειώνει το ποσό της δαπάνης του φόρου εισοδήματος.

Ο τρέχων πληρωτέος φόρος βασίζεται στο φορολογητέο κέρδος της χρήσεως, το οποίο διαφέρει από το καθαρό λογιστικό κέρδος κατά το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ή φορολογική υποχρέωση.

Ο φόρος υπολογίζεται σύμφωνα με τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και κατά την κλειόμενη χρήση ανέρχεται σε 22%.

β. Αναβαλλόμενος Φόρος Εισοδήματος

Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο υποχρεώσεως (liability method) σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Οι αναμενόμενες φορολογικές επιπτώσεις από τις προσωρινές φορολογικές διαφορές προσδιορίζονται και εμφανίζονται είτε ως μελλοντικές (αναβαλλόμενες) φορολογικές υποχρεώσεις, είτε ως μελλοντικές (αναβαλλόμενες) φορολογικές απαιτήσεις.

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού. Σε περίπτωση μεταβολής των φορολογικών συντελεστών από χρήση σε χρήση, πραγματοποιούνται εντός της χρήσης διορθώσεις επί της αναβαλλόμενης φορολογίας που είχε υπολογιστεί στις προηγούμενες χρήσεις.

Η λογιστική αξία της απαίτησης από αναβαλλόμενη φορολογία εξετάζεται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης οικονομικών καταστάσεων και μειώνεται στην έκταση που δεν είναι πιθανή η ύπαρξη ικανών φορολογητέων κερδών που θα επιτρέψουν την ανάκτηση του συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου εξ' ολοκλήρου ή εν μέρει.

Επίσης σε περίπτωση που οι προσωρινές φορολογικές διαφορές για διάφορες αιτίες καταστούν οριστικές τότε δεν πρέπει να λογίζονται αναβαλλόμενοι φόροι και η ενδεχομένως σχηματισμένη φορολογική απαίτηση μειώνεται αναλόγως.

Η αναβαλλόμενη φορολογία επιβαρύνει τα αποτελέσματα της περιόδου εκτός αν πρόκειται για περιπτώσεις εγγραφών που αφορούν απευθείας στην καθαρή θέση, οπότε και η αναβαλλόμενη φορολογία που τους αναλογεί μεταφέρεται απευθείας στην καθαρή θέση.

3.1.6 Απαιτήσεις από πελάτες

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση πραγματικού επιτοκίου αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης (απώλεια από επισφαλείς απαιτήσεις).

Οι εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνουν μεταχρονολογημένες επιταγές και γραμμάτια εισπρακτέα από τους πελάτες. Αναφορικά με τις μη επισφαλείς εμπορικές απαιτήσεις, η εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 και υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων. Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιεί πίνακα με τον οποίο υπολογίζονται οι σχετικές προβλέψεις με τρόπο που αντανακλά την εμπειρία από παρελθόντα γεγονότα καθώς και προβλέψεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος. Οι επισφαλείς απαιτήσεις της Εταιρείας αξιολογούνται μια προς μία για τον υπολογισμό της σχετικής πρόβλεψης. Το ποσό της πρόβλεψης αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων.

3.1.7 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου.

3.1.8 Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές της Εταιρείας κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια.

Το κόστος κτήσεως των ιδίων μετοχών εμφανίζεται αφαιρετικά των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας, έως ότου αυτές πωληθούν ή ακυρωθούν. Κάθε κέρδος ή ζημιά από πώληση ιδίων μετοχών καθαρό από άμεσα έξοδα συναλλαγής και από φόρους, αν συντρέχει περίπτωση, εμφανίζεται ως αποθεματικό στην καθαρή θέση.

3.1.9 Μισθώσεις

Η Εταιρία έχει εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 16 χρησιμοποιώντας την απλοποιημένη προσέγγιση καταχωρίζοντας, κατά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής, δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου με ποσό που ισούται με την υποχρέωση από τη μίσθωση, προσαρμοσμένο κατά το ποσό τυχόν προπληρωμένων ή δουλευμένων μισθωμάτων που αφορούν την εν λόγω μίσθωση.

α) Όταν η Εταιρία είναι μισθωτής

Η Εταιρία αναγνωρίζει ένα δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου και μια υποχρέωση μίσθωσης κατά την έναρξη της μίσθωσης. Το δικαίωμα χρήσης αρχικά αποτιμάται στο κόστος, το οποίο περιλαμβάνει το ποσό της αρχικής αναγνώρισης της υποχρέωσης μίσθωσης, τυχόν πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιήθηκαν κατά την έναρξη ή πριν από την έναρξη της μίσθωσης μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί, τυχόν αρχικά άμεσα έξοδα και την εκτίμηση της υποχρέωσης για τυχόν έξοδα αποκατάστασης του δικαιώματος χρήσης περιουσιακού στοιχείου.

Μετά την αρχική αναγνώριση, το δικαίωμα χρήσης αποτιμάται στο κόστος κτήσης μειωμένο με τις τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης και προσαρμοσμένο κατά την τυχόν επανεκτίμηση της υποχρέωσης από τη μίσθωση.
Το δικαίωμα χρήσης αποσβένεται με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης έως το τέλος της περιόδου μίσθωσης, εκτός και εάν στην σύμβαση προβλέπεται μεταβίβαση της κυριότητας του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου στην Εταιρία στο τέλος της περιόδου μίσθωσης. Στην περίπτωση αυτή το δικαίωμα χρήσης αποσβένεται στην διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου. Επιπλέον, το δικαίωμα χρήσης ελέγχεται για ζημίες απομείωσης, εάν υπάρχουν, και προσαρμόζεται στις περιπτώσεις όπου υπάρχει αναπροσαρμογή της υποχρέωσης μίσθωσης.
Η υποχρέωση μίσθωσης κατά την αρχική αναγνώριση αποτελείται από την παρούσα αξία των μελλοντικών υπολειπόμενων πληρωμών μισθωμάτων. Η Εταιρία για να προεξοφλήσει τα υπολειπόμενα μελλοντικά μισθώματα χρησιμοποιεί το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης και όπου αυτό δεν μπορεί να προσδιορισθεί, χρησιμοποιεί το οριακό επιτόκιο δανεισμού (IBR).
Οι πληρωμές μισθωμάτων που περιλαμβάνονται στην αποτίμηση της υποχρέωσης από μισθώσεις περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

- σταθερές πληρωμές,

- μεταβλητές πληρωμές που εξαρτώνται από ένα δείκτη ή ένα επιτόκιο,

- ποσά που αναμένεται να καταβληθούν βάσει των εγγυήσεων υπολειμματικής αξίας,
- την τιμή άσκησης του δικαιώματος αγοράς που η Εταιρία εκτιμά ότι θα ασκήσει και ποινές για καταγγελία μίσθωσης, εάν στον καθορισμό της διάρκειας της μίσθωσης έχει ληφθεί υπόψη η άσκηση του δικαιώματος καταγγελίας από την Εταιρία.

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η υποχρέωση από τη μίσθωση μειώνεται με τις καταβολές των μισθωμάτων, αυξάνεται με το χρηματοοικονομικό έξοδο και επανεκτιμάται για τυχόν επανεκτιμήσεις ή τροποποιήσεις της μίσθωσης.

Επανεκτίμηση γίνεται όταν υπάρχει μεταβολή στις μελλοντικές πληρωμές μισθωμάτων που μπορεί να προκύπτουν από τη μεταβολή ενός δείκτη ή εάν υπάρχει μια μεταβολή στην εκτίμηση της Εταιρίας για το ποσό που αναμένεται να καταβληθεί για μια εγγύηση υπολειμματικής αξίας, μεταβολή στη διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης και μεταβολή στην εκτίμηση άσκησης του δικαιώματος αγοράς του υποκείμενου στοιχείου, εφόσον υπάρχει. Όταν η υποχρέωση μίσθωσης αναπροσαρμόζεται, γίνεται και αντίστοιχη προσαρμογή στη λογιστική αξία του δικαιώματος χρήσης ή καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν η λογιστική αξία του δικαιώματος χρήσης μειωθεί στο μηδέν.
Η εταιρεία επέλεξε να κάνει χρήση της εξαίρεσης που παρέχει το ΔΠΧΑ 16 και να μην αναγνωρίζει δικαίωμα χρήσης και υποχρέωση μίσθωσης για μισθώσεις των οποίων η διάρκεια δεν υπερβαίνει τους 12 μήνες ή για μισθώσεις στις οποίες το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι χαμηλής αξίας (αξίας μικρότερης των € 5.000 όταν είναι καινούργιο).
β) Όταν η Εταιρία είναι εκμισθωτής
i. Χρηματοδοτικές μισθώσεις: Στις περιπτώσεις συμβάσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης, στις οποίες η Εταιρία λειτουργεί ως εκμισθωτής, το συνολικό ποσό των μισθωμάτων, που προβλέπει η σύμβαση μίσθωσης, καταχωρείται στην κατηγορία δάνεια και απαιτήσεις κατά πελατών. Η διαφορά, μεταξύ της παρούσας αξίας (καθαρή επένδυση) των μισθωμάτων και του συνολικού ποσού των μισθωμάτων, αναγνωρίζεται ως μη δεδουλευμένος τόκος και εμφανίζεται αφαιρετικά των απαιτήσεων. Οι εισπράξεις των μισθωμάτων μειώνουν τη συνολική απαίτηση από μισθώματα, ενώ το χρηματοοικονομικό έσοδο αναγνωρίζεται με τη μέθοδο του δεδουλευμένου. Οι απαιτήσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις εξετάζονται για απομείωση της αξίας τους, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9.
ii. Λειτουργικές μισθώσεις: Στις περιπτώσεις λειτουργικών μισθώσεων, η Εταιρία κατατάσσει το μισθωμένο πάγιο ως στοιχείο του ενεργητικού, διενεργώντας αποσβέσεις με βάση την ωφέλιμη ζωή του. Τα ποσά των μισθωμάτων, που αντιστοιχούν στη χρήση του μισθωμένου παγίου αναγνωρίζονται ως έσοδα, στην κατηγορία λοιπά έσοδα, με τη μέθοδο του δεδουλευμένου.
Όταν η Εταιρία είναι ενδιάμεσος εκμισθωτής, αξιολογεί την κατάταξη της υπεκμίσθωσης κάνοντας αναφορά στο δικαίωμα χρήσης της κύριας μίσθωσης, δηλαδή η Εταιρία συγκρίνει τους όρους της κύριας μίσθωσης με αυτούς της υπεκμίσθωσης. Αντίθετα, εάν η κύρια μίσθωση είναι μια βραχυπρόθεσμη μίσθωση στην οποία η Εταιρία εφαρμόζει την εξαίρεση που περιγράφεται παραπάνω, τότε κατατάσσει την υπεκμίσθωση ως λειτουργική μίσθωση. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρία αναγνωρίζει τα ποσά των μισθωμάτων, που αντιστοιχούν στην υπεκμίσθωση του μισθωμένου παγίου ως έσοδα, στην κατηγορία λοιπά έσοδα, με τη μέθοδο του δεδουλευμένου.

Για τις μισθώσεις στις οποίες ενδεχόμενα προβλέπονται δικαιώματα της Εταιρείας για επέκταση της μίσθωσης ή λύσης της μίσθωσης, πραγματοποιήθηκε εκτίμηση της Διοίκησης για το αν υπάρχει βεβαιότητα ότι τα δικαιώματα θα εξασκηθούν ή όχι με βάση την προγενέστερη εμπειρία και το επιχειρηματικό πλάνο.

Μετά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία επιμετρά τα δικαιώματα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού και τα αποσβένει με σταθερό ρυθμό καθ' όλη τη διάρκεια της μίσθωσης. Αντίστοιχα, επιμετρά τις υποχρεώσεις μισθώσεων και τις αυξομειώνει, με βάση την αναγνώριση των σχετικών τόκων και των πληρωμών μισθωμάτων.

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης
Η επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16 έχει ως εξής:

	31.12.2023	**31.12.2022**

Ποσά σε €	Κτίρια και εγκαταστάσεις	Μεταφορικά Μέσα	ΣΥΝΟΛΑ	Κτίρια και εγκαταστάσεις	Μεταφορικά Μέσα	ΣΥΝΟΛΑ
Επίδραση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16	447.127,71	51.375,58	498.503,29	511.262,24	67.202,71	578.464,95
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου μετά την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16	**447.127,71**	**51.375,58**	**498.503,29**	**511.262,24**	**67.202,71**	**578.464,95**
Αποσβέσεις	-65.433,32	-15.827,13	-81.260,45	-64.134,53	-15.827,13	-79.961,66
Υπόλοιπο λήξης περιόδου	**381.694,38**	**35.548,45**	**417.242,83**	**447.127,71**	**51.375,58**	**498.503,29**
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	345.605,78	15.417,90	361.023,68	345.605,78	27.318,37	372.924,15
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	0,00	12.148,35	12.148,35	0,00	11.705,26	11.705,26
Σύνολο υποχρεώσεων μισθώσεων	**345.605,78**	**27.566,25**	**373.172,03**	**345.605,78**	**39.023,64**	**384.629,42**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

- Τα παρακάτω ποσά αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση αποτελεσμάτων της Εταιρίας:

	1/1 - 31/12/2023	**1/1 - 31/12/2022**
Αποσβέσεις από δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	81.260,45	79.961,66
Τόκοι από υποχρεώσεις μισθώσεων	1.978,05	11.486,92
Έξοδα ενοικίων	-85.435,44	-87.207,12
Επίπτωση IFRS 16 στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων	**-2.196,94**	**4.241,47**
Έξοδα ενοικίων από βραχυπρόθεσμα συμβόλαια και περιουσιακά στοιχεία χαμηλής αξίας	0,00	0,00
Συνολικά ποσά Δαπανών που αναγνωριστήκαν στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων	**83.238,50**	**91.448,59**

3.1.10 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνουν όλες τις υποχρεώσεις των οποίων η προθεσμία πληρωμής ή η περίοδος εξόφλησης υπερβαίνει τους δώδεκα μήνες από την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων.

3.1.11 Δανεισμός

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και αποτιμούνται στην εύλογη αξία τους, μειωμένη με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής, ενώ όσες τραπεζικές υποχρεώσεις λήγουν μετά το τέλος του επομένου έτους ταξινομούνται ως μακροπρόθεσμες.

3.1.12 Χρηματοοικονομικοί Κίνδυνοι

Η Εταιρεία εκτίθεται σε περιορισμένους χρηματοοικονομικούς κινδύνους.

Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει οδηγίες και κατευθύνσεις για τη γενική διαχείριση των κινδύνων καθώς και ειδικές οδηγίες για τη διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων.

Τα βασικά στοιχεία των κινδύνων αναλύονται ως εξής :

1. **Συναλλαγματικός κίνδυνος**
   Η Εταιρεία δεν εκτίθεται στον κίνδυνο αυτό δεδομένου ότι η συναλλαγές της γίνονται σε ευρώ.

2. **Πιστωτικός κίνδυνος**
   Στην τρέχουσα χρήση δεν υπήρχαν απαιτήσεις εμπορικές απαιτήσεις οπότε ο πιστωτικός κίνδυνος ήταν μηδενικός.

3. **Κίνδυνος ρευστότητας**
   Προς το παρόν ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε ικανοποιητικά επίπεδα με τη διατήρηση επαρκών διαθεσίμων.

4. **Κίνδυνος επιτοκίων**
   Ο κίνδυνος επιτοκίων προκύπτει λόγω της μεταβολής που μπορεί να επέλθει στις αγορές των επιτοκίων. Η εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη σε δανεισμό από τραπεζικά ιδρύματα ή τρίτους και ως εκ τούτου ο κίνδυνος είναι σχεδόν μηδενικός.

5. **Κίνδυνος διαχείρισης Κεφαλαίου**
   Ο πρωταρχικός στόχος της διαχείρισης κεφαλαίου της Εταιρείας είναι να εξασφαλιστεί η διατήρηση της υψηλής πιστοληπτικής της διαβάθμισης καθώς και των υγιών δεικτών κεφαλαίου, ώστε να υποστηρίζονται και να επεκτείνονται οι δραστηριότητες της και να μεγιστοποιείται η αξία των μεριδίων της.

6. **Άλλοι επιχειρηματικοί κίνδυνοι**
   Πέραν των προαναφερόμενων κινδύνων η Εταιρεία αντιμετωπίζει επίσης και εξωγενείς κινδύνους που προέρχονται από την μεταβολή της διεθνούς και εγχώριας οικονομικής κατάστασης. Οι κίνδυνοι όμως αυτοί περιορίζονται σημαντικά, λόγω του εξειδικευμένου αντικειμένου της Εταιρείας.

   Πάντως, η διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί ενεργά τις τάσεις των αγορών, τόσο του εσωτερικού όσο και του εξωτερικού, προκειμένου να είναι έτοιμη να αντιδράσει άμεσα και να προσαρμόσει τους στόχους της στις τυχόν νέες συνθήκες.

7. **Κίνδυνοι από τις υφιστάμενες συνθήκες που επικρατούν στην Ελλάδα**

Η συνεχιζόμενη άνοδος των τιμών που σε μεγάλο βαθμό ξεκίνησε με την έναρξη του πολέμου Ρωσίας – Ουκρανίας, παραμένει το κυριότερο οικονομικό ζήτημα και δείχνει ότι η οικονομική

σταθερότητα συνεχίζει να εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από εξωγενείς παράγοντες. Το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στη χώρα παραμένει ευμετάβλητο. Οι βασικές συνθήκες αβεβαιότητας σχετίζονται με εξωτερικούς παράγοντες, η επίδραση των οποίων δεν μπορεί να προβλεφθεί με ακρίβεια. Στα πλαίσια αυτά, η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας. Σκοπός της Διοίκησης της Εταιρείας, είναι η άμεση ενημέρωση των μετόχων της για κάθε σημαντική επίδραση που οι διαμορφούμενες συνθήκες ενδέχεται να επιφέρουν.

3.1.13 Πρόβλεψη για Αποζημίωση Προσωπικού Λόγω Εξόδου από την Επιχείρηση

Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Ν.2112/20 η Εταιρεία καταβάλλει αποζημιώσεις στους αποχωρούντες για συνταξιοδότηση ή απολυόμενους υπαλλήλους της, το δε ύψος των σχετικών αποζημιώσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Στην περίπτωση αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης το ύψος της αποζημίωσης που θα πρέπει να καταβληθεί είναι ίσο με το 40% του σχετικού ποσού που θα καταβάλλονταν σε περίπτωση απόλυσης.
Η εταιρεία στην παρούσα χρήση έχει σχηματίσει πρόβλεψη για το ενδεχόμενο αποζημίωσης προσωπικού της λόγω αποχώρησης για συνταξιοδότηση, σύμφωνα με σχετική αναλογιστική μελέτη που έλαβε.

3.1.14 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από τους ανακτώμενους φόρους, εκπτώσεις και επιστροφές. Τα έσοδα αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι πιθανό ότι τα οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην Εταιρία και τα σχετικά ποσά μπορούν να μετρηθούν αξιόπιστα. Τα παρακάτω συγκεκριμένα κριτήρια αναγνώρισης θα πρέπει επίσης να ικανοποιούνται κατά την αναγνώριση του εσόδου:

Έσοδα από συμβόλαια με πελάτες

Τα έσοδα από πελάτες αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος των αγαθών ή των υπηρεσιών που παρέχονται έχουν μεταφερθεί στον πελάτη. Η μεταφορά του ελέγχου στον πελάτη γίνεται κατά το χρόνο παράδοσης των αγαθών ή παροχής των υπηρεσιών αντίστοιχα. Το ύψος του εσόδου που αναγνωρίζεται, είναι το ποσό που η Εταιρείας αναμένει πως θα λάβει ως αντάλλαγμα για την παροχή αυτών των αγαθών ή υπηρεσιών. Οι όροι πληρωμής συνήθως διαφοροποιούνται ανάλογα με το είδος της πώλησης και εξαρτώνται κατά κύριο λόγο από τη φύση των υπηρεσιών, τα κανάλια διανομής αλλά και τα χαρακτηριστικά κάθε πελάτη.
Η εταιρεία εκτιμά επιπλέον εάν έχει ρόλο εντολέα ή εκπροσώπου σε κάθε σχετική συμφωνία. Η εκτίμηση της Εταιρείας είναι πως στο σύνολο των συναλλαγών πώλησης στις οποίες προβαίνει έχει ρόλο εντολέα.

Τα έσοδα αναγνωρίζονται ως ακολούθως:

Παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται κατά την περίοδο εκείνη όπου παρέχεται η υπηρεσία, κατά τη διάρκεια της παροχής της υπηρεσίας στον πελάτη, σε σχέση πάντα και με το βαθμό ολοκλήρωσης της παροχής της υπηρεσίας ως ποσοστό των συνολικών υπηρεσιών που έχουν συμφωνηθεί.

Μεταβλητό αντίτιμο
Εάν το αντίτιμο που έχει συμφωνηθεί στα πλαίσια της σύμβασης περιλαμβάνει και μεταβλητό τμήμα, η Εταιρεία αναγνωρίζει το ποσό αυτό σαν έσοδο, στο βαθμό που δεν είναι σημαντικά πιθανό το ποσό αυτό να αντιλογιστεί στο μέλλον.

Έσοδα από τόκους
Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλούμενων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο όπου η έκπτωση κατανέμεται σαν έσοδο από τόκους.

3.1.15 Διανομή μερισμάτων

Η διανομή των μερισμάτων στους Μετόχους της Εταιρείας καταχωρείται ως υποχρέωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

3.1.16 ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΑΝΑ ΤΟΜΕΑ

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες ανά τομέα δραστηριότητας

- Γεωγραφικός τομέας

Η εταιρεία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα και κατά συνέπεια όλα τα έσοδα – έξοδα της περιόδου αφορούν εργασίες της εντός της χώρας.

- Επιχειρηματικός τομέας

Η εταιρεία επιχειρηματικά δραστηριοποιείται σε έναν τομέα, στην παροχή υπηρεσιών Διαχείρισης Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων και ως εκ τούτου το σύνολο της δραστηριότητας πλην εκτάκτων αποτελεσμάτων παρακολουθείται στον τομέα αυτόν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 : ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα Πάγια Στοιχεία

	Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά Αυλα	Σύνολο
Λογιστική αξία την 31.12.2020	41.266,69	0,01	**41.266,70**
Προσθήκες	18.441,34	0,00	**18.441,34**
Αποσβέσεις χρήσεως	-16.186,32	0,00	**-16.186,32**
Αξία κτήσεως ή εύλογη αξία την **31.12.2021**	88.957,92	317,20	**89.275,12**
μείον: Συσωρευμένες αποσβέσεις	-45.436,21	-317,19	**-45.753,40**
Λογιστική αξία την 31.12.2021	**43.521,71**	**0,01**	**43.521,72**
Προσθήκες	4.615,94	0,00	**4.615,94**
Αποσβέσεις χρήσεως	-15.017,28	0,00	**-15.017,28**
Αξία κτήσεως ή εύλογη αξία την **31.12.2022**	93.573,86	317,20	**93.891,06**
μείον: Συσωρευμένες αποσβέσεις	-60.453,49	-317,19	**-60.770,68**
Λογιστική αξία την 31.12.2022	**33.120,37**	**0,01**	**33.120,38**
Προσθήκες	6.052,83	0,00	**6.052,83**
Αποσβέσεις χρήσεως	-11.468,05	0,00	**-11.468,05**
Αποσβέσεις πωληθέντων-διαγραφέντων	0,00	0,00	**0,00**
Αξία κτήσεως ή εύλογη αξία την **31.12.2023**	99.626,69	317,20	**99.943,89**
μείον: Συσωρευμένες αποσβέσεις	-71.921,54	-317,19	**-72.238,74**
Λογιστική αξία την 31.12.2023	**27.705,15**	**0,01**	**27.705,15**

1.1 Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία την 31/7/2020 αναγνώρισε Δικαιώματα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού αξίας € 551 χιλ. κατά την πρώτη εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16. Στον παρακάτω πίνακα αναλύονται τα δικαιώματα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού, που αναγνωρίστηκαν κατά την τρέχουσα χρήση.

Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αφορούν μισθώσεις κτιρίων.

	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Λογιστική αξία την 31.12.2020	**521.680,07**	**0,00**	**521.680,07**
Προσθήκες	0,00	73.734,75	**73.734,75**
Αποσβέσεις χρήσεως	-59.058,12	-6.532,04	**-65.590,16**
Αξία κτήσεως ή εύλογη αξία την **31.12.2021**	551.209,14	73.734,75	**624.943,88**
μείον: Συσωρευμένες αποσβέσεις	-88.587,18	-6.532,04	**-95.119,22**
Λογιστική αξία την 31.12.2021	**462.621,95**	**67.202,71**	**529.824,66**
Προσθήκες	0,00	0,00	**0,00**
Τροποποιήσεις	48.640,29	0,00	**48.640,29**
Αποσβέσεις χρήσεως	-64.134,53	-15.827,13	**-79.961,66**
Αξία κτήσεως ή εύλογη αξία την 31**.12.2022**	599.849,43	73.734,75	**673.584,17**
μείον:Συσωρευμένες αποσβέσεις	-152.721,72	-22.359,17	**-175.080,89**
Λογιστική αξία την 31.12.2022	**447.127,71**	**51.375,58**	**498.503,29**
Προσθήκες	0,00	0,00	**0,00**
Πωλήσεις-Μειώσεις-Διαγραφές	0,00	0,00	**0,00**
Τροποποιήσεις	0,00	0,00	**0,00**

Αποσβέσεις χρήσεως	-65.433,32	-15.827,13	**-81.260,45**
Αποσβέσεις πωληθέντων-διαγραφέντων	0,00	0,00	**0,00**
Αξία κτήσεως ή εύλογη αξία την 31**.12.2023**	599.849,43	73.734,75	**673.584,17**
μείον:Συσωρευμένες αποσβέσεις	-218.155,04	-38.186,30	**-256.341,34**
Λογιστική αξία την 31.12.2023	**381.694,39**	**35.548,45**	**417.242,83**

2. Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις

Το υπόλοιπο της αναβαλλόμενης φορολογίας που εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας έχει ως εξής:

	31.12.2023	31.12.2022
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	8.905,18	8.273,99
Σύνολο	**8.905,18**	**8.273,99**

Ανάλυση Αναβαλλόμενης Απαίτησης

Αναβαλλόμενος Φόρος	
Λογιστικό υπόλοιπο την 1.7.2020	0,00
Φορολογικές ζημιές	41.999,84
Αναβαλλόμενος φόρος (έξοδο) λόγω IFRS 16	8.331,94
Λογιστικό υπόλοιπο την 31.12.2020	**50.331,78**
Ανάκτηση Φορολογικών ζημιών	-41.999,84
Αναβαλλόμενος φόρος (έξοδο) λόγω IFRS 16 προηγούμενου έτους	-8.331,94
Αναβαλλόμενος φόρος (έξοδο) λόγω αλλαγής φορολογικού συντελεστή	-694,33
Αναβαλλόμενος φόρος (έσοδο) λόγω IFRS 16	6.388,95
Μεταβολές χρήσης 2021	**-44.637,16**
Λογιστικό υπόλοιπο την 31.12.2021	**5.694,62**
Αναβαλλόμενος φόρος (έσοδο) λόγω IFRS 16	933,12
Αναβαλλόμενος φόρος (έσοδο) λόγω IAS 19	1.646,24
Μεταβολές χρήσης 2022	**2.579,36**
Λογιστικό υπόλοιπο την 31.12.2022	**8.273,99**
Αναβαλλόμενος φόρος (έσοδο) λόγω IFRS 16	-483,33
Αναβαλλόμενος φόρος (έσοδο) λόγω IAS 19	1.114,52
Μεταβολές χρήσης 2023	**631,19**
Λογιστικό υπόλοιπο την 31.12.2023	**8.905,18**

3. Λοιπά Μακροπρόθεσμα Περιουσιακά Στοιχεία

Το κονδύλι αφορά «Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις και αναλύεται ως εξής:

	31.12.2023	31.12.2022
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	14.525,34	14.175,34
Σύνολο	**14.525,34**	**14.175,34**

Στο κονδύλι «Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις» περιλαμβάνονται εγγυήσεις ενοικίων γραφείων, οχημάτων και εγγύηση ΔΕΚΟ.

4. Λοιπές Απαιτήσεις και Λοιπά κυκλοφοριακά στοιχεία ενεργητικού

Το κονδύλι «Λοιπές Απαιτήσεις» αναλύεται ως εξής:

	31.12.2023	31.12.2022
Χρεώστες διάφοροι	4.675,11	39.894,64
Σύνολο	**4.675,11**	**39.894,64**

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων είναι βραχυπρόθεσμης λήξης.

Το κονδύλι «Λοιπά κυκλοφοριακά στοιχεία ενεργητικού» αφορούν έξοδα επόμενης χρήσης ποσού € 10.881,63 (2022: 13.445,20) και έσοδα χρήσης δουλευμένα ποσού € 1.794,02.

5. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

Το κονδύλι «Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα» αναλύεται ως εξής:

	31.12.2023	31.12.2022
Διαθέσιμα στο ταμείο	69,34	233,98
Καταθέσεις όψεως	1.674.417,89	1.962.833,25
Σύνολο	**1.674.487,23**	**1.963.067,23**

Η εταιρεία διακρατεί επαρκή διαθέσιμα προκειμένου να εξυπηρετεί την απρόσκοπτη λειτουργία της, βασιζόμενη και στην αναμενόμενη δημιουργία ταμειακών ροών.

6. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας διαιρείται σε 125.000 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 1,00 ευρώ ανά μετοχή, συνολικής αξίας 125.000,00 ευρώ και είναι ολοσχερώς καταβλημένο.

7. Ανάλυση Ιδίων Κεφαλαίων

Η ανάλυση των Ιδίων Κεφαλαίων έχει ως εξής:

	31.12.2023	31.12.2022
Μετοχικό Κεφάλαιο	125.000,00	125.000,00
Τακτικό Αποθεματικό	41.328,16	13.600,00
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους	2.013,96	-371,84

Υπόλοιπο κερδών εις νέο	1.315.565,37	1.577.253,67
Σύνολο	**1.483.907,49**	**1.715.481,83**

8. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Το κονδύλι «Λοιπές Βραχυπρόθεσμές Υποχρεώσεις» αναλύεται ως εξής:

	31.12.2023	31.12.2022
Πιστωτές Διάφοροι	4.498,70	9.575,62
Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού	443,75	508,04
Υποχρεώσεις για φόρους και τέλη	43.366,80	43.413,69
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	34.356,11	32.500,51
Σύνολο	**82.665,36**	**85.997,86**

Ο λογαριασμός «Πιστωτές διάφοροι» περιλαμβάνει τρέχουσες μη ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς διαφόρους τρίτους, που διακανονίστηκαν το επόμενο έτος.

9. Πωλήσεις

	31.12.2023	31.12.2022
Πωλήσεις υπηρεσιών σε χώρες ΕΕ	2.733.750,00	2.789.929,89
Σύνολο	**2.733.750,00**	**2.789.929,89**

10. Μερισμός δαπανών (κόστος πωλήσεων, έξοδα διοικήσεως & έξοδα διαθέσεως)

Ο μερισμός δαπανών έχει ως εξής:

	31.12.2023			31.12.2022		
	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα διάθεσης	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα διάθεσης
Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	738.703,16	60.127,00	60.127,00	724.489,17	58.970,05	58.970,05
Αμοιβές & Έξοδα τρίτων	36.252,57	1.321,71	188,82	17.740,80	646,80	92,40
Παροχές τρίτων	7.552,56	25.284,64	0,00	7.091,44	23.740,92	0,00
Φόροι - Τέλη	0,00	28.126,85	0,00	0,00	40.984,18	0,00
Διάφορα έξοδα	19.254,62	41.947,56	7.564,31	14.218,61	30.976,25	5.585,88
Αποσβέσεις	34.309,55	39.873,26	18.545,70	5.556,39	86.419,10	3.003,46
Σύνολο	**836.072,44**	**196.681,02**	**86.425,83**	**769.096,42**	**241.737,29**	**67.651,79**

11. Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα – έξοδα

	31.12.2023	31.12.2022
Χρεωστικοί Τόκοι	2.652,21	11.958,49
Σύνολο	**2.652,21**	**11.958,49**

	31.12.2023	31.12.2022
Πιστωτικοί Τόκοι	12.714,02	0,00
Σύνολο	**12.714,02**	**0,00**

Το ποσό των χρεωστικών τόκων προέρχεται κυρίως από την εφαρμογή του IFRS 16, ενώ το ποσό των πιστωτικών τόκων αφορά τόκους καταθέσεων σε τράπεζες του εσωτερικού.

12. Φόρος εισοδήματος αποτελεσμάτων (έσοδο – έξοδο φόρου)

Ο φόρος εισοδήματος που εμφανίζεται στην κατάσταση των αποτελεσμάτων είναι το άθροισμα του τρέχοντος και αναβαλλόμενου φόρου εισοδήματος που συνδέεται με συναλλαγές και γεγονότα που αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Ο τρέχων (πληρωτέος) φόρος εισοδήματος βασίζεται στα φορολογητέα αποτελέσματα της χρήσης.

Ο οφειλόμενος φόρος εισοδήματος της Εταιρείας προς το Ελληνικό Δημόσιο, κατά την 31/12/2023 διαμορφώνεται ως εξής :

	31.12.2023	31.12.2022
Φόρος εισοδήματος κλειόμενης χρήσης	360.315,96	376.888,06
Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση	-1.199,23	-2.474,48
Φόρος Εισοδήματος αποτελεσμάτων Δ.Π.Χ.Α	**359.116,72**	**374.413,58**

Σύμφωνα με την ελληνική φορολογική νομοθεσία, ο φορολογικός συντελεστής για τη χρήση 2023 ανέρχεται σε 22%. Ο πραγματικός τελικός φορολογικός συντελεστής διαφέρει από τον ονομαστικό. Στην διαμόρφωση του πραγματικού φορολογικού συντελεστή επιδρούν διάφοροι παράγοντες σημαντικότεροι των οποίων είναι η μη έκπτωση ορισμένων δαπανών φορολογικά, οι διαφορές συντελεστών απόσβεσης που προκύπτουν μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του παγίου και των συντελεστών που ορίζονται από τον Ν.4172/2013, η δυνατότητα των εταιρειών να σχηματίζουν αφορολόγητες εκπτώσεις και αφορολόγητα αποθεματικά, καθώς και ενδεχόμενη μεταβολή του φορολογικού συντελεστή μέσω των υπολογισμών του αναβαλλόμενου φόρου εισοδήματος.

Η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τα έτη 2020-2022. Σε ενδεχόμενο έλεγχο και εφόσον το τελικό αποτέλεσμα του φορολογικού ελέγχου είναι διαφορετικό από το αρχικώς αναγνωρισθέν, η διαφορά θα επηρεάσει το φόρο εισοδήματος και την πρόβλεψη για αναβαλλόμενη φορολογία της χρήσης εντός της οποίας θα οριστικοποιηθεί ο φορολογικός έλεγχος. Λόγω πολύ μικρού ύψους συναλλαγών, καθώς και της σύνθεσης των δαπανών δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο.

Για τη διαχειριστική χρήση 2023 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν.4987/2022. Ο έλεγχος για τη χρήση 2023 βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2023. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

13. Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών – επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)

Τα αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων (EBITDA) υπολογίστηκαν ως ακολούθως:

	31.12.2023	31.12.2022
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων	1.625.528,42	1.693.415,09
Πλέον:		
Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα / έξοδα	-10.061,81	11.958,49
Αποσβέσεις	92.728,50	94.978,94
Σύνολο EBITDA	**1.708.195,11**	**1.800.352,53**

14. Μέσος Σταθμικός Αριθμός Μετοχών

	31.12.2023	31.12.2022
Μέσος σταθμικός αριθμός μετοχών	125.000	125.000
Σύνολο	**125.000**	**125.000**

15. Κέρδη / Ζημίες μετά από Φόρους ανά Μετοχή – βασικά (σε ευρώ)

	31.12.2023	31.12.2022
Κέρδη/Ζημίες μετά από φόρους που αναλογούν στους ιδιοκτήτες της Εταιρείας	1.266.411,70	1.319.001,51
Σταθμισμένος μέσος όρος του αριθμού μετοχών	125.000	125.000
Κέρδη / Ζημίες μετά από Φόρους ανά Μετοχή – βασικά (σε ευρώ)	**10,13**	**10,55**

16. Λοιπά Έσοδα Εκμετάλλευσης

	31.12.2023	31.12.2022
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έσοδα	0,00	0,17
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (λ.σμός 75)	8.400,00	8.400,00
Σύνολο	**8.400,00**	**8.400,17**

17. Λοιπά Έξοδα εκμετάλλευσης

	31.12.2023	31.12.2022
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	7.504,10	14.470,98
Σύνολο	**7.504,10**	**14.470,98**

18. Προτεινόμενο Μέρισμα

Η πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου για τα κέρδη της χρήσης 2023 είναι να μη διανεμηθεί μέρισμα στους μετόχους.

19. Απασχολούμενο Προσωπικό

Ο μέσος όρος του απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρείας κατά την χρήση 2023 ανήλθε σε 10 άτομα.

Το συνολικό ποσό της επιβάρυνσης της εταιρείας για την μισθοδοσία του προσωπικού αναλύεται ως εξής :

	31.12.2023	31.12.2022
Μισθοί	697.412,19	690.236,84
Εργοδοτικές εισφορές	148.185,96	140.628,14
Λοιπές Παροχές	13.359,01	11.564,29
Σύνολο	**858.957,16**	**842.429,27**

20. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Κατωτέρω παρατίθεται η ανάλυση της Πρόβλεψης Αποζημίωσης Προσωπικού της εταιρείας.

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

SOUTHBRIDGE ADVISORS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
	31/12/2023	**31/12/2022**
Μεταβολές στην υποχρέωση ισολογισμού		
Καθαρή Υποχρέωση προς καταχώρηση στον ισολογισμό κατά την αρχή της χρήσης	7.483	-
Δαπάνη προς καταχώρηση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	7.648	7.006
Ποσό που καταχωρείται στο OCI	(2.582)	477
Καθαρή Υποχρέωση προς καταχώρηση στον ισολογισμό κατά το τέλος της χρήσης	**12.548**	**7.483**
Μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρεώσεως		

Παρούσα αξία της υποχρεώσεως την αρχή της χρήσης	7.483	-
Δαπάνη τόκου	165	-
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	7.483	7.006
Αναλογιστικό (κέρδος) ζημιά στην υποχρέωση	(2.582)	477
Παρούσα αξία της υποχρεώσεως κατά το τέλος της χρήσης	**12.548**	**7.483**
Ποσά καταχωρημένα στον Ισολογισμό και Κατάσταση Αποτελεσμάτων και σχετικές αναλύσεις		
Ισολογισμός χρήσης		
Παρούσα αξία της υποχρεώσεως κατά το τέλος της χρήσης	12.548	7.483
Πραγματική αξία περιουσιακών στοιχείων προγράμματος κατά το τέλος της χρήσης	-	-
Καθαρή Υποχρέωση προς καταχώρηση στον ισολογισμό κατά το τέλος της χρήσης	**12.548**	**7.483**
Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά το τέλος χρήσης		
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	7.483	7.006
Δαπάνη τόκου	165	-
Δαπάνη προς καταχώρηση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	**7.648**	**7.006**
Λοιπά Συνολικά Έσοδα (OCI)		
Ποσό που καταχωρείται στο OCI	*(2.582)*	477
Αναλογιστικό (κέρδος) ζημιά στην υποχρέωση λόγω χρηματοοικονομικών παραδοχών	(2.533)	(903)
Αναλογιστικό (κέρδος) ζημιά στην υποχρέωση λόγω εμπειρίας	(49)	1.379
Σωρευτικό Ποσό που καταχωρείται στο OCI	**(2.106)**	**477**

Plan duration	**9,96**	**10,98**

Υποθέσεις		
	31/12/2022	**31/12/2023**
Επιτόκιο	2,20%	4,00%
Αύξηση Μισθών	2,20%	2,10%
Πληθωρισμός	2,20%	2,10%
Πίνακες Υπηρεσίας	EVK 2000	
TurnOver	0,0%	

21. Επίδικες Διαφορές

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές, ούτε αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην χρηματοοικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας.

Σε αντίθεση με τα παραπάνω επισημαίνεται ότι, η Εταιρεία έχει ασκήσει αγωγές έναντι τρίτων για καθυστερημένες απαιτήσεις από πελάτες, από την ευδοκίμηση των οποίων ενδέχεται να βελτιωθεί η χρηματοοικονομική της κατάσταση.

22. Διαχειριστική Περίοδος

Η κλειόμενη χρήση αποτελεί την τέταρτη διαχειριστική περίοδο της Εταιρείας (1.1.2023–31.12.2023).

23. Ληφθείσες και Χορηγηθείσες Εγγυήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει χορηγήσει εγγυήσεις σε τρίτους πλην των εγγυήσεων ενοικίων και οργανισμών κοινής ωφέλειας.

24. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις/απαιτήσεις και δεσμεύσεις

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία έχει συνάψει συμβάσεις λειτουργικής μίσθωσης που αφορούν μισθώσεις ακινήτων. Οι δεσμεύσεις που έχει αναλάβει αναλύονται ως ακολούθως:

	31/12/2023			31/12/2022		
	ΑΚΙΝΗΤΑ	**ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΟΧΗΜΑΤΑ**	**ΣΥΝΟΛΟ**	**ΑΚΙΝΗΤΑ**	**ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΟΧΗΜΑΤΑ**	**ΣΥΝΟΛΟ**
Έως 1 έτος	0,00	12.148,35	12.148,35	0,00	11.705,26	11.705,26
Από 1 έως και 4 έτη	279.892,57	15.417,90	295.310,47	204.546,05	27.318,37	231.864,42
Από 4 έως 9 έτη	65.713,21	0,00	65.713,21	141.059,73	0,00	141.059,73
Σύνολο	**345.605,78**	**27.566,25**	**373.172,03**	**345.605,78**	**39.023,64**	**384.629,42**

β) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Πέραν των όσων αναφέρονται στην παραπάνω παράγραφο δεν υπάρχουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις ή απαιτήσεις καθώς και άλλες δεσμεύσεις που έχει αναλάβει η εταιρεία κατά την 31.12.2023.

25. Σημαντικές συναλλαγές μεταξύ Εταιρείας και λοιπών συνδεδεμένων μερών

Συνδεδεμένα με την Εταιρεία μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24, πέραν των Μελών Διοίκησης, είναι η «SPYRUS CAPITAL ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ», η «REA CAPITAL ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» η «ΟΡΜΠΙΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.» και η «ID GROUP ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΜΟΝΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.».

Οι σημαντικότερες συναλλαγές της Εταιρίας με συνδεόμενα με αυτήν πρόσωπα κατά την έννοια του ΔΛΠ 24 εμφανίζονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31.12.2023	31.12.2022
α) Έσοδα		
-από λοιπές συνδεόμενες	8.400,00	8.400,00
α) Έξοδα		
-από λοιπές συνδεόμενες	72.000,00	72.000,00

-Διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	390.286,82	385.449,85
β) Απαιτήσεις		
-από λοιπές συνδεόμενες	74.557,46	149.149,46
γ) Υποχρεώσεις		
-από λοιπές συνδεόμενες	0,00	0,00

26. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα άξια αναφοράς που να έχουν συμβεί μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Αθήνα, 21 Φεβρουαρίου 2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	**Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ**	**Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ**
ΜΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΚΟΡΝΑΡΟΣ ΜΙΛΤΙΑΔΗΣ	ΤΑΝΤΑΡΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ
ΑΔΤ Ν 424969	Α.Δ.Τ Ξ 032095	ΑΦΜ: 105503191
		ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε 0048843 Α' ΤΑΞΗΣ