Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2024.09.30 14:24:46 EEST
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

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

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΒΟΙΩΤΙΑΣ
Τηλέφωνο: 2261028281
E-mail: epimviot@otenet.gr

Λιβαδειά,30/09/2024
Αριθ. Πρωτ.:3389805

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **SEPTONA ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ**, το διακριτικό τίτλο **SEPTONA ΑΕ** και αριθμό ΓΕΜΗ **013389617000**.

Την **30/09/2024** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4473721 οι εγκεκριμένες από την 27/09/2024 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 4473722 η από 27/09/2024 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 **«GRANT THORNTON Α.Ε.»**, Α.Φ.Μ. 094399329-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 121548701000, και (Δ/νση : null null ΤΚ ,), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 127.

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΠΑΝΤΕΡΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ του ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 2426.

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.

SEPTONA ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ (ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ) ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ (ΔΠΧΑ), ΩΣ ΕΧΟΥΝ ΥΙΟΘΕΤΗΘΕΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ

Οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της SEPTONA A.B.E.E την 24η Σεπτεμβρίου 2024. Επισημαίνεται ότι τα δημοσιευθέντα οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της εταιρείας, αλλά δεν παρέχουν την ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης, των χρηματοοικονομικών επιδόσεων και των ταμειακών ροών της εταιρείας και του ομίλου, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΟΥΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	**Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**	**Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ**	**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**
ΕΥΑΓΓΕΛΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ	**ΕΥΑΓΓΕΛΙΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ**	**ΠΑΠΑΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ**	**ΣΦΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

Περιεχόμενα

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της SEPTONA A.B.E.E επί των οικονομικών καταστάσεων του ομίλου για τη χρήση 01/01/2023 - 31/12/2023 4
I. ΓΕΝΙΚΗ ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ 4
II. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ 9
III. ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ 9
IV. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ 10
V. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ 11
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 2
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης 2
Κατάσταση Αποτελεσμάτων 15
Κατάσταση Συνολικών εσόδων 16
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων 17
Κατάσταση Ταμειακών Ροών 19
1. Σύντομη περιγραφή Εταιρείας 20
2. Πλαίσιο κατάρτισης Οικονομικών Καταστάσεων 20
2.1 Βάση σύνταξης 20
2.2 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση 21
2.3 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση 23
2.4 Βάση ενοποίησης 24
2.5 Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρείες 24
2.6 Νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης και Μετατροπή Ξένων Νομισμάτων 24
2.7 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 24
2.8 Μισθώσεις 25
2.9 Ασώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία -Λογισμικά προγράμματα 26
2.10 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού 27
2.11 Επενδύσεις σε ακίνητα 28
2.12 Αποθέματα 28
2.13 Χρηματοοικονομικά μέσα 28
2.14 Διαθέσιμα 29
2.15 Μετοχικό Κεφάλαιο 29
2.16 Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος) 29
2.17 Μερίσματα 30
2.18 Προβλέψεις για παροχές στους εργαζομένους 30
2.19 Κρατικές επιχορηγήσεις 30
2.20 Προβλέψεις και Ενδεχόμενες Απαιτήσεις, Υποχρεώσεις 31
2.21 Αναγνώριση εσόδων 31
2.22 Δομή Ομίλου 31
2.23 Σημαντικές Λογιστικές Εκτιμήσεις και Κρίσεις της Διοίκησης 31
2.23.1 Κρίσεις 32
2.23.2 Εκτιμήσεις και υποθέσεις 32
3. Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων 33
3.1 Ενσώματες Ακινητοποιήσεις 33
3.2 Ασώματες Ακινητοποιήσεις 37
3.3 Σημαντικές Μη ελέγχουσες Συμμετοχές 38
3.4 Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού 39
3.5 Αποθέματα 39
3.6 Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις 39
3.7 Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού 39
3.8 Εμπορικό χαρτοφυλάκιο και χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω ΚΑΧ 40
3.9 Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα 40
3.10 Μετοχικό Κεφάλαιο 40
3.11 Λοιπά Αποθεματικά 40
3.12 Μερίσματα 41
3.13 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις 42
3.14 Υποχρεώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία 44

3.15 Επιχορηγήσεις 46
3.16 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις....46
3.17 Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις 46
3.18 Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις....47
3.19 Κίνηση Δανειακών Υποχρεώσεων....48
3.20 Βραχυπρόθεσμες Προβλέψεις....50
3.21 Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις 50
3.22 Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι....50
3.23 Πωλήσεις 51
3.24 Ανάλυση των εξόδων....52
3.25 Κόστος εργαζομένων 54
3.26 Λοιπά έσοδα 54
3.27 Λοιπά έξοδα....54
3.28 Λοιπά Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα 55
3.29 Χρηματοοικονομικά έσοδα/ (έξοδα) 55
3.30 Φόροι Εισοδήματος....55
3.31 Παροχές σε βασικά Διοικητικά Στελέχη....56
3.32 Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη 56
3.33 Ενδεχόμενες Απαιτήσεις Υποχρεώσεις και Δεσμεύσεις....57
4. Πολιτική Διαχείριση Κινδύνων 57
5. Γεγονότα μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων....59

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της SEPTONA A.B.E.E επί των οικονομικών καταστάσεων του ομίλου για τη χρήση 01/01/2023 - 31/12/2023

Κύριοι Μέτοχοι,

Σας υποβάλλουμε προς έγκριση τις ετήσιες Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του ομίλου που περιλαμβάνουν την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, την Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικών Εσόδων, την Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων, την Κατάσταση Ταμειακών Ροών και τις Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων του ομίλου και της εταιρείας, μαζί με την παρούσα έκθεση, αναφορικά με τη διαχειριστική περίοδο 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023.
Η χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 είναι η 27η διαχειριστική χρήση της εταιρείας και του ομίλου SEPTONA A.B.E.E. Οι παρούσες Οικονομικές Καταστάσεις είναι οι όγδοες Οικονομικές Καταστάσεις οι οποίες έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α), που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ι. ΓΕΝΙΚΗ ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ

Γενικά Πληροφοριακά Στοιχεία
Η Septona είναι μία 100% ελληνική οικογενειακή εταιρεία με 50 χρόνια παρουσίας στην ελληνική αγορά. Ιδρύθηκε το 1975 με πρωταρχικό σκοπό την παραγωγή μπατονετών και σύντομα επεκτάθηκε και σε άλλες κατηγορίες προϊόντων προσωπικής υγιεινής, όπως μωρομάντηλα, βρεφικά και παιδικά καλλυντικά, δίσκους & μαντήλια ντεμακιγιάζ, σερβιέτες, υγρά μαντήλια καθαρισμού και υποσέντονα. Σήμερα, αποτελεί έναν από τους ισχυρότερους παραγωγούς προϊόντων ατομικής φροντίδας παγκοσμίως με εξαγωγική δραστηριότητα σε περισσότερες από 70 χώρες και στις 5 ηπείρους. Η Septona σήμερα απασχολεί περισσότερους από 680 εργαζόμενους στα πέντε εργοστάσιά της στα Οινόφυτα Βοιωτίας και στο σύγχρονο εργοστάσιο στη Βουλγαρία προκειμένου να καλύψει τις ανάγκες των εξαγωγών στις χώρες κεντρικής και νοτιοανατολικής Ευρώπης. Η εταιρεία διαθέτει 4 κέντρα διανομής στην Ευρώπη.

Το 55% του τζίρου της εταιρείας προέρχεται από την παρουσία της στις διεθνείς αγορές με πωλήσεις σε πάνω από 70 χώρες – σε περισσότερες από 40 με το brand Septona και στις υπόλοιπες μέσω προϊόντων ιδιωτικής ετικέτας. Σημαντικότερες αγορές αποτελούν αυτές της Αγγλίας, Γερμανίας, Γαλλίας, Αυστρίας, Ελβετίας και των Αραβικών χωρών. Η Septona έχει παρουσία επίσης σε αγορές όπως ΗΠΑ, Νότια Αμερική, Ρωσία, Κίνα, Αυστραλία αλλά και Ζιμπάμπουε.

Σημαντικές Ημερομηνίες
1975: Ίδρυση της εταιρείας με αντικείμενο την παραγωγή μπατονετών.
1982: Εξαγορά του 50% της επιχείρησης.
1990: Ολοκλήρωση της εξαγοράς από την οικογένεια Ευαγγελίου.
1992: Πρώτη εμπορική συμφωνία για εξαγωγές.
1994: Λανσάρισμα βαμβακιού.
1999: Μετεγκατάσταση σε νέα γραφεία και μονάδα παραγωγής. Λανσάρισμα δίσκων ντεμακιγιάζ.
2000: Λανσάρισμα μωρομάντηλων, υγρομάντηλων και μαντηλιών ντεμακιγιάζ.
2005: Λανσάρισμα σερβιετών.
2010: Λανσάρισμα υποσέντονων.
2011: Νέα παραγωγική μονάδα στη Βουλγαρία.
2012: Έναρξη κατασκευής νέας παραγωγικής μονάδας στα Οινόφυτα Βοιωτίας επιφάνειας 5.000 τ.μ. και συνολικής επένδυσης 7 εκατ. ευρώ η οποία ολοκληρώθηκε το 2014.
2014: Λανσάρισμα βρεφικής σειράς.
2018: Επέκταση της παραγωγική μονάδας στην Βουλγαρία για την παραγωγή των υγρών μαντηλιών.
2019: Νέα παραγωγική μονάδα στα Οινόφυτα Βοιωτίας για την παραγωγή των υγρών μαντηλιών.
2020: Μετατροπή της παραγωγικής διαδικασίας ωτοκαθαριστών με χρήση χάρτινων αντί πλαστικών Α υλών και υλικών συσκευασίας σε πλήρη εναρμόνιση με τις απαιτήσεις της περιβαλλοντικής νομοθεσίας.
2022: Ολοκλήρωση κατασκευής νέας παραγωγικής μονάδας στα Οινόφυτα Βοιωτίας επιφάνειας 15.500 τ.μ. και συνολικής επένδυσης 15 εκατ. ευρώ
2022: Εισαγωγή στην κατηγορία «πάνες ακράτειας ενηλίκων» με την εξαγορά του brand Cliniva.
2022: Εγκατάσταση γραμμής παραγωγής εμφιάλωσης υγρών καλλυντικών.
2023: Λανσάρισμα υγρών μαντηλιών και επιδαπέδιων πανών για κατοικίδια.

Διοικητικό Συμβούλιο
Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας απαρτίζεται από τα μέλη:

Κωνσταντίνα Ευαγγελίου του Θωμά	Πρόεδρος & Διευθύνουσα Σύμβουλος
Βασιλική Ευαγγελίου του Θωμά	Αντιπρόεδρος
Δημήτριος Πολίτης του Αγγέλου	Μέλος Δ.Σ.
Σταυρούλα Κορομπίλη του Δημητρίου	Μέλος Δ.Σ.

Διοικητικά Στελέχη
Τα βασικά διευθυντικά στελέχη της εταιρείας είναι:

Κυπριώτης Ευάγγελος	Γενικός Εμπορικός Διευθυντής
Παυλίδου Σοφία	Διευθύντρια Marketing
Παπαοικονόμου Κωνσταντίνος	Οικονομικός Διευθυντής
Σόμπολου Αγγελική	Διευθύντρια R&D

Όραμα
Όραμά μας είναι να είμαστε δίπλα στον άνθρωπο, σε κάθε στιγμή φροντίδας, σε όλο τον κύκλο ζωής του.

Αποστολή
Αποστολή μας είναι να καλύπτουμε τις διαφοροποιημένες ανάγκες του ανθρώπου σε όλο τον κύκλο της ζωής του προσφέροντάς ποιοτικά και καινοτόμα προϊόντα. Να φτάνουμε σε κάθε δυνητικό σημείο πώλησης στην Ελλάδα και σε όλες τις ηπείρους μέσα από εξαγωγές, κατέχοντας ηγετικά μερίδια στις περισσότερες των κατηγοριών που δραστηριοποιούμαστε.

Στρατηγικοί Στόχοι
Στρατηγικούς στόχους της εταιρείας μας αποτελούν:

- **Η Στοχευμένη Οικονομική ανάπτυξη.** Η συνεχή μεγιστοποίηση της προστιθέμενης αξίας της εταιρείας, προς όφελος των μετόχων και των εργαζομένων. Το επιτυγχάνουμε με την οριοθέτηση συγκεκριμένων ετησίων οικονομικών δεικτών, που αποτελούν τον οδηγό των επιμέρους Διευθύνσεων και βασική κατεύθυνση της Διοίκησης.

- **Προϊόντα με τη υψηλότερη δυνατή ποιότητα στην καλύτερη δυνατή τιμή:** Με προτεραιότητα να στηρίζουμε τον άνθρωπο σε όλο τον κύκλο ζωής του, προσφέρουμε πάντα την υψηλότερη δυνατή ποιότητα στην καλύτερη δυνατή τιμή, σεβόμενοι την ανάγκη να επιτυγχάνεται πάντα η βέλτιστη αυτή σχέση προς όφελος όλων.

- **Ο Ψηφιακός μετασχηματισμός**. Σε ένα ραγδαία μεταβαλλόμενο και άκρως ανταγωνιστικό επιχειρησιακό περιβάλλον, λόγω των αναδυόμενων τεχνολογιών, στη SEPTONA προτάσσουμε τον διαρκή ψηφιακό μετασχηματισμό όλων των παραγωγικών και λειτουργικών μας δομών. Με τη διαδικασία αυτή, βελτιώνουμε την καθημερινότητα εντός κι εκτός εταιρείας όλου του κύκλου των λειτουργειών μας.

- **Η Αειφόρος Ανάπτυξη (Sustainability)**. Στη SEPTONA μαχόμαστε για μια εταιρεία που δίνει το παράδειγμα σε ολόκληρο τον κόσμο, με πλήρη συμμόρφωση και εφαρμογή της Ατζέντας των Ηνωμένων Εθνών για το 2030.

Περιβαλλοντικά ζητήματα
Η προστασία του περιβάλλοντος αποτελεί βασική προτεραιότητα της Διοίκησης του ομίλου. Τηρώντας τις νομοθετικές απαιτήσεις, ως ελάχιστη δέσμευση, αξιολογεί και παρακολουθεί όλες τις περιβαλλοντικές παραμέτρους που σχετίζονται με τη λειτουργία της, επενδύοντας τους απαιτούμενους οικονομικούς πόρους. Συγκεκριμένα, η εταιρεία γνωστοποιεί ότι:

- Χρησιμοποιεί εξειδικευμένα συστήματα εξαγωγής για την ανακύκλωση και την επαναχρησιμοποίηση του βαμβακιού, καθώς και πλαστικών (πολυπροπυλένιο - πολυστερίνη) εντός του εργοστασίου, προκειμένου να μειωθούν τα απόβλητα και να διατηρηθούν οι φυσικοί πόροι.
- Συσκευάζει τα απόβλητά της σε συμπιεσμένες συσκευασίες, τα χωρίζει ανά τύπο υλικού και τα συλλέγει σε συγκεκριμένες περιοχές για να διευκολύνει τη διαδικασία ανακύκλωσης από εξουσιοδοτημένους εξωτερικούς συνεργάτες.
- Διεξάγει μετρήσεις θορύβου και αιωρούμενων σωματιδίων στην παραγωγική διαδικασία αλλά και στο περιβάλλοντα χώρο ανά δύο έτη.

- Δεν διεξάγει δοκιμές σε ζώα ούτε χρησιμοποιεί πρώτες ύλες δοκιμασμένες σε ζώα από το 1985.
- Χρησιμοποιεί ανακυκλωμένα υλικά και ανακυκλώνει υλικά όπου είναι δυνατόν.
- Συμμορφώνεται με όλη την ευρωπαϊκή νομοθεσία σχετικά με το περιβάλλον συμπεριλαμβανομένων των κανονισμών συσκευασίας.
- Χρησιμοποιεί βαμβάκι από μη γενετικά τροποποιημένες πηγές και προωθεί τη μείωση της χρήσης φυτοφαρμάκων.
- Εξασφαλίζει μεγαλύτερη εξοικονόμηση ενέργειας μέσω ολοκληρωμένων συστημάτων αυτοματοποίησης του ηλεκτρικού εξοπλισμού.
- Διαθέτει στις εγκαταστάσεις της φωτώ βολταϊκά συστήματα συμμετέχοντας ενεργά στη μείωση κατανάλωση ενέργειας με τη βοήθεια φυσικών πόρων
- Έχοντας πιστοποίηση ISO 50001:2018 αποδεικνύει τη δέσμευσή της για περιβαλλοντική ευθύνη και συμβάλλει στη συνεχή βελτίωση της εταιρικής εικόνας μέσω της συμμόρφωσης με την τοπική νομοθεσία για την ενέργεια.
- Έχοντας τη πιστοποίηση iso 14001 εξασφαλίζει ότι μειώνονται τα περιβαλλοντικά ατυχήματα και οι νομικές ευθύνες, ενώ παράλληλα συμβάλει στον προσδιορισμό των ευκαιριών για μείωση υλικών και ενέργειας, στη μείωση αποβλήτων και στη βελτίωση της αποδοτικότητας των διαφόρων διεργασιών.
- Συνεχιζόμενος στόχος η μείωση λειτουργικού κόστους και κόστους παραγωγής.
- Στόχος η μείωση εκπομπών αερίων θερμοκηπίου με προσεχή εφαρμογή του iso 14064 1,2,3
- Βελτίωση οικολογικού & ενεργειακού αποτυπώματος.
- Βελτίωση της ενεργειακής απόδοσης στην τελική χρήση λόγω τεχνολογικών συμπεριφορών ή/και οικονομικών αλλαγών.
- Βελτίωση της εικόνας της εταιρείας (green company)με προσεχή ένταξη μελέτης και εναρμόνισης βασικών αρχών έκθεσης βιωσιμότητας.
- Συμμόρφωση με νομοθετικές απαιτήσεις ευρωπαϊκών κανονισμών.
- Συνεχή επένδυση για τη βελτίωση ενεργειακής & περιβαλλοντικής συνείδησης του προσωπικού.

Εργασιακά ζητήματα
Η Διοίκηση του ομίλου αναγνωρίζει ότι το πολυτιμότερο περιουσιακό του στοιχείο είναι το ανθρώπινο δυναμικό του. Οι άνθρωποι της Septona εξυπηρετούν τους πελάτες της με υπερηφάνεια και επαγγελματισμό, έχοντας σαν κύριο μέλημα την υψηλή κατάρτιση, τα αυστηρότερα πρότυπα στον κλάδο, καθώς και την επιθυμία για συνεχή βελτίωση.

- ***Ανθρώπινα Δικαιώματα***

Το προσωπικό της εταιρείας είναι μόνιμο και όχι προσωρινό. Δεν προσλαμβάνει μισθωτούς μερικής απασχόλησης και δεν κάνει διακρίσεις κατά του ανώτατου ορίου απασχόλησης, εκτός από εκείνο που καθορίζεται από την ελληνική εργατική νομοθεσία.
Επίσης, δεν υιοθετεί διακρίσεις σε βάρος της εθνικότητας, της θρησκείας, του φύλου και των πολιτικών πεποιθήσεων των εργαζομένων, ενώ είναι εντελώς αντίθετη στην εκμετάλλευση της παιδικής εργασίας.
Η εταιρεία ενισχύει την ελεύθερη βούληση όλων των εργαζομένων της δίνοντας τους το δυνατότητα να υποστηρίζουν τα εργασιακά τους δικαιώματα καθώς υπάρχουν ανοιχτά κανάλια επικοινωνίας με τον Επικεφαλής του τμήματος τους και με τη Διοίκηση. Έτσι όλοι οι εργαζόμενοι γνωρίζουν και αναγνωρίζουν το αμφίδρομο τρόπο επαφής και επικοινωνίας.
Η Septona είναι μέλος του παγκόσμιου οργανισμού Sedex από το 2003, γεγονός που αποδεικνύει την αξία και τον σεβασμό που δείχνει η Εταιρεία σε όλους τους εργαζομένους τηρώντας απόλυτα τους κανόνων υγιεινής και ασφάλειας, καθώς και τη εφαρμογή ίσων δικαιωμάτων προς όλους .
Επιβεβαιώνει τα προαναφερόμενα ακολουθώντας επιτυχώς τους κανόνες BSCI και ETI-SMETA (Κωδικοί Δεοντολογίας) και είναι PLATINUM μέλος του ETHOS.

- ***Υγεία και Ασφάλεια***

Η Διοίκηση μεριμνά για την υγεία του προσωπικού της εταιρείας διαθέτοντας γιατρό εργασίας εντός των εγκαταστάσεών της, ο οποίος εκτελεί τακτικά όλες τις απαραίτητες ιατρικές εξετάσεις στους υπαλλήλους. Η εταιρεία, σε συνεργασία με τον υπεύθυνο υγείας & ασφάλειας και με βάση τις συστάσεις του, ελαχιστοποιεί τους πιθανούς παράγοντες κινδύνου στους χώρους εργασίας, εξασφαλίζοντας την ασφάλεια των εργαζομένων της. Παρέχει στους εργαζομένους της τον απαραίτητο εξοπλισμό πυρασφάλειας και τους εκπαιδεύει τακτικά από εξωτερικούς εμπειρογνώμονες. Εκπαιδεύει συγκεκριμένους υπαλλήλους από κάθε τμήμα κατά των ζητημάτων πρώτων βοηθειών σε περίπτωση ατυχήματος.
Τέλος, τηρεί αρχεία με όλες τις εκθέσεις που λαμβάνει από τον υπεύθυνο υγιεινής και ασφάλειας και τον γιατρό εργασίας, τα οποία θα υποβληθούν στο υπουργείο υγείας κατόπιν αιτήματος.
Επιπλέον, η εταιρεία έχει θεσπίσει κώδικα υγιεινής τον οποίο οφείλει να τηρεί το προσωπικό της, ιδίως το απασχολούμενο στην παραγωγική διαδικασία, τόσο για την προσωπική του ασφάλεια όσο και για την ασφάλεια των παραγόμενων προϊόντων.

- ***Συστήματα διασφάλισης (QUALITY Assurance)***

Η εταιρεία επενδύει συστηματικά στη διασφάλιση ποιότητας και σήμερα διαθέτει τις εξής πιστοποιήσεις:

- IFS HPC, το υψηλότερο πιστοποιητικό διασφάλισης ποιότητας που απονέμεται σε εταιρείες που δραστηριοποιούνται στον κλάδο της προσωπικής υγιεινής.
- Το IFS Household and Personal Care products είναι διεθνές πρότυπο ποιότητας διαχείρισης παράγωγης που πιστοποιεί την ποιότητα των παραγόμενων προϊόντων, τις συνθήκες παράγωγης, τις κτιριακές υποδομές, την τεχνογνωσία αποθήκευσης και μεταφοράς παραγόμενων.
- ISO 9001-2008 (ολική εφαρμογή ενός Ποιοτικού Συστήματος & διαχείρισης οργανισμού
- EN ISO 13485-2007 (επιβεβαιώνει τη καταλληλόλητα & εγκυρότητα της παραγωγής και της διακίνησης ιατροτεχνολογικών προϊόντων)
- ISO 22716-2007 (επιβεβαιώνει τη ορθή παραγωγή, αποθήκευση και διακίνηση καλλυντικών προϊόντων (GMP).
- BRC Global Standard – Consumer Products (διεθνές πρότυπο διαχείρισης παραγωγής για προϊόντα προσωπικής υγιεινής)
- FLO – FAIRTRADE STANDARDS - ID 19186 για την παραγωγή και το εμπόριο του Fair Trade των προϊόντων βάμβακος
- Global Organic Textile Standard (GOTS),επιβεβαιώνει τη καταλληλόλητα της παραγωγής και το εμπόριο των οργανικών προϊόντων βάμβακος.
- HALAL certified (επιβεβαιώνει τη κάλυψη απαιτήσεων που προέρχεται από τις ισλαμικές διδασκαλίες, και χαρακτηρίζουν συγκεκριμένη κατηγορία προϊόντων ως « νόμιμο ή επιτρεπόμενο ».
- Swan Nordic standard (επιβεβαιώνει τη έγκριση για πώληση σε Σκανδιναβικές χώρες εφόσον αποδεικνύετε πλήρη εναρμόνιση με αυστηρές ποιοτικές απαιτήσεις)
- OEKO TEX ® standard 100 (αποτελεί συνέχεια της κοινωνικής και εταιρικής μας κουλτούρας επιβεβαιώνοντας ότι χρησιμοποιούμε πρώτες ύλες που σέβονται το περιβάλλον αλλά και τον καταναλωτή σε συγκεκριμένη κατηγορία ειδών.
- Fsc - Forest Stewardship Council (αποδεικνύει τη δέσμευσή για περιβαλλοντική και δεοντολογική συμπεριφορά με τη χρήση πρώτων υλών της υπεύθυνης διαχείρισης των δασών).
- ISO 50001:2018 (αποδεικνύει τη δέσμευσή για περιβαλλοντική ευθύνη και συμβάλλει στη συνεχή βελτίωση της εταιρικής εικόνας μέσω της συμμόρφωσης με την διεθνή νομοθεσία για την ενέργεια)
- Iso 14001 (επιβεβαιώνει τη εναρμόνιση της εταιρείας μας περιβαλλοντικούς στόχους και επιτεύξεις με συνεχή βελτίωση)

Η εφαρμογή αυτών των προτύπων εξασφαλίζει την πλήρη διαφάνεια της παραγωγικής διαδικασίας και τον πλήρη συντονισμό της παραγωγικής και διοικητικής λειτουργείας ώστε να δώσουν ένα ποιοτικό ασφαλές και νόμιμο προϊόν στο καταναλωτή.

Ένα προϊόν που παράγεται σε σύγχρονες μονάδες παραγωγής ευρωπαϊκών προδιαγραφών και του διασφαλίζεις ότι το προϊόν είναι σταθερά ποιοτικό και δεν διαφοροποιείται.
Η εταιρεία εφαρμόζει HACCP δίνοντας ιδιαίτερη βάση στην καλή βιομηχανική πρακτική (GMP) και στην ορθή υγιεινή πρακτική (GMP) το οποίο και ελέγχει και αναθεωρεί ανά τακτά διαστήματα και λαμβάνει και έγκριση καταλληλόλητας μέσα από το IFS & BRC standards.
HACCP System (Hazard Analysis and Critical Control Points) εφαρμόζει για τα προϊόντα της με μοναδικό σκοπό τη καλύτερη και πιο αποτελεσματική προστασία του καταναλωτή.

Η SEPTONA είναι ενεργό μέλος της κοινοπραξίας με τη επωνυμία «ΕΛΛΑ-ΔΙΚΑ ΜΑΣ» επιμένοντας να διατηρεί στην Ελλάδα το τρίπτυχο: (1) Παραγωγή, (2) Έδρα και (3) Ιδιοκτησία
και έμπρακτα να υποστηρίζει τη Ελληνική Οικονομία .

Η SEPTONA είναι η πρώτη εταιρεία που εφάρμοσε συστήματα διασφάλισης διεθνούς χαρακτήρα στη κατηγορία της και συνεχίζει μέχρι και σήμερα και τα επικυρώνει και τα πιστοποιεί, δίνοντας προστιθέμενη αξία στο κλάδο των παραφαρμακευτικών προϊόντων και προϊόντων ατομικής υγιεινής.

Η έμπρακτη απόδειξη της πληρότητας όλων των απαιτήσεων που προκύπτουν από τα προαναφερόμενα Διεθνή standard έρχεται με τα υψηλά σκορ των πιστοποιήσεων κάτι που αποδεικνύει η εταιρεία μας είναι πρωτοπόρα σε θέματα πιστοποιήσεων και θέτει τη ποιότητα σταθερά μέσα στους εταιρικούς στόχους της .

Το απασχολούμενο προσωπικό του ομίλου την 31/12/2023 ανήλθε σε 176 μισθωτούς και 507 ημερομίσθιους, ενώ το συνολικό ετήσιο κόστος μισθοδοσίας για τη χρήση 2023 ανήλθε σε €14,79 εκατ.

Προϊόντα
Η Septona σχεδιάζει και παράγει προϊόντα που καλύπτουν όλες τις ανάγκες των σύγχρονων καταναλωτών στον τομέα της προσωπικής περιποίησης και υγιεινής.

Με υψηλή προστιθέμενη αξία, οι σειρές της Septona Calm & Care, Antibacterial, Dermasoft και Cotton Care είναι προϊόντα ελληνικού σχεδιασμού και παραγωγής και καλύπτουν τις υψηλότερες προδιαγραφές ποιότητας, διατηρώντας την προτίμηση των καταναλωτών σε όλο τον κόσμο.
Η μεγάλη τεχνογνωσία και οι συνεχείς ποιοτικοί έλεγχοι στη διαδικασία παραγωγής των προϊόντων έχουν εξασφαλίσει την μακρόχρονη εμπιστοσύνη των πελατών της εταιρείας, με αποτέλεσμα η Septona να παράγει σήμερα προϊόντα ιδιωτικής ετικέτας για τους μεγαλύτερους εμπόρους λιανικής παγκοσμίως.

Εταιρική Κοινωνική Υπευθυνότητα
Η Septona, ως 100% ελληνική εταιρεία, είναι σχεδόν 50χρόνια άρρηκτα συνδεδεμένη με το κοινωνικό σύνολο μέσα στο οποίο δραστηριοποιείται. Με αίσθημα ευθύνης απέναντι στην κοινωνία, στηρίζει έμπρακτα το παιδί, τη γυναίκα, τον ηλικιωμένο και την οικογένεια, υλοποιώντας πράξεις αλληλεγγύης που σκοπό έχουν να προάγουν την ανθρώπινη αξιοπρέπεια και την βελτίωση της ποιότητας ζωής. Το 2023 προσέφερε συνολικό ποσό πάνω από 120.000€ στις παρακάτω δράσεις κοινωνικής ευθύνης:

- Δωρεάν Προϊόντα σε Μη Κερδοσκοπικούς Οργανισμούς, Σωματεία & Σχολεία
- Προσφορά προϊόντων ατομικής υγιεινής για την κάλυψη άμεσων αναγκών συμπολιτών που έχουν πληγεί από τις καταστροφικές πλημμύρες στη Θεσσαλία
- Χορηγική συνεργασία με τον αθλητικό σύλλογο Σχηματαρίου «Ο Ερμής», ενισχύοντας την ξεχωριστή ομάδα **«ΚΥΔΩΝ Special Team»**. Η ΚΥΔΩΝ Special Team είναι μια ομάδα καλαθοσφαίρισης παιδιών και εφήβων από 8 έως 16 ετών που βρίσκονται στο Φάσμα του Αυτισμού Υψηλής Λειτουργικότητας.
- Διάθεση προϊόντων για την υποστήριξη της διοργάνωσης του Συμβολικού Αγώνα Δρόμου και Περιπάτου, **Race for the Cure®,** από τον Πανελλήνιο Σύλλογο Γυναικών με Καρκίνο Μαστού «Άλμα Ζωής»
- Συμβάλλαμε στο έργο του **Make-A-Wish** (Κάνε-Μια-Ευχή Ελλάδος) την εορταστική περίοδο των Χριστουγέννων, ενώνοντας το ελληνικό λιανεμπόριο σε μια μεγάλη αλυσίδα αγάπης και προσφοράς.
- Υποστηρίξαμε του έργο του **Make-A-Wish** (Κάνε-Μια-Ευχή Ελλάδος) σε συνεργασία με τα καταστήματα ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗΣ
- Στηρίξαμε την ανακατασκευή του Ιατρείου Ατομικής Δερματίτιδας του **νοσοκομείου Αντρέας Συγγρός** σε συνεργασία με την αλυσίδα My Market
- Στηρίξαμε το έργο του Ορφανοτροφείου Θηλέων Θεσσαλονίκης «**Μέλισσα»,** καλύπτοντας τις ανάγκες ένδυσης και υπόδησης του Ιδρύματος, σε συνεργασία με την αλυσίδα Μασούτης

Σημαντικά γεγονότα κατά τη διάρκεια της χρήσης
Κατά την διάρκεια της κλεισμένης χρήσης 2023 έλαβαν χώρα τα ακόλουθα γεγονότα:

- Βελτίωση της κερδοφορίας του Ομίλου η οποία προέρχεται από την ανάπτυξη νέων συνεργασιών στις αγορές του εξωτερικού αλλά και από την μερική αποκλιμάκωση των τιμών των Α' Υλών. Στην διάρκεια των τελευταίων δύο ετών υπήρξαν σημαντικές απώλειές στην κερδοφορία πίσω από την στρατηγική απόφαση της εταιρείας να κρατήσει αναλλοίωτη την ποιότητα των προϊόντων της αλλά και να στηρίξει τον Έλληνα κυρίως καταναλωτή απορροφώντας η ίδια το μεγαλύτερο ποσοστό των πολύ υψηλών ανατιμήσεων στις τιμές των Α' Υλών και της ενέργειας.
- Η ενίσχυση του κύκλου εργασιών του ομίλου με διψήφιους ρυθμούς βασίστηκε στην εκθετική ανάπτυξη του τζίρου και των μεριδίων στην ελληνική αγορά και στις εξαγωγές επωνύμου προϊόντος.
- Συνεχίστηκε η περαιτέρω επένδυση στην ανάπτυξη του Εμπορικού Δικτύου Ελλάδος και Εξαγωγών.
- Ολοκλήρωση του πενταετούς επενδυτικού πλάνου αξίας 50εκ με αποτέλεσμα τον εκσυγχρονισμό των βασικών γραμμών παραγωγής, την ανάπτυξη τριών νέων παραγωγικών μονάδων και την αύξηση του εργατικού δυναμικού κατά 50%.
- Τοποθέτηση φωτοβολταικών πάνελ σε όλες τις παραγωγικές μονάδες στην Ελλάδα με αποτέλεσμα τη σημαντική εξοικονόμηση ενέργειας αλλά και τη στοχευμένη βελτίωση του ενεργειακού μας αποτυπώματος.

Προοπτικές και στόχοι για τη χρήση 2024
Αναφορικά με τις προοπτικές και τους στόχους για το 2024 η Διοίκηση της εταιρείας αναμένει:

- Περεταίρω βελτίωση των βασικών μεγεθών κερδοφορίας του ομίλου.
- Περαιτέρω ενίσχυση του εταιρικού μεριδίου στην Ελληνική αγορά.
- Εκθετική αύξηση των πωλήσεων και του μεριδίου αγοράς στην κατηγορία μωρομάντηλα, της πλέον ταχέος αυξανόμενης κατηγορίας non food τα τελευταία χρόνια.
- Λανσάρισμα νέας προιοντικής σειράς στη κατηγορία βρεφικές πάνες με την εγγύηση ποιότητας SEPTONA για την ελληνική αγορά αλλά και τις αγορές του εξωτερικού.
- Επέκταση της εξαγωγικής δραστηριότητάς του επωνύμου προϊόντος με ταχύτερη ανάπτυξη των πωλήσεων σε σχέση το μέσω όρο της εταιρείας.
- Συνέχιση της ανάπτυξης προϊόντων ιδιωτικής ετικέτας σε Ελλάδα και Εξωτερικό.

Οικονομικά Στοιχεία
Η εξέλιξη των εργασιών για τη χρήση 2023 καθώς και τα συνοπτικά ενοποιημένα οικονομικά αποτελέσματα του ομίλου έχουν ως εξής:
Πωλήσεις: Οι πωλήσεις του ομίλου ανήλθαν κατά τη χρήση 2023 σε €113,1 εκατ., έναντι €98,9 εκατ. κατά την προηγούμενη χρήση, σημειώνοντας αύξηση κατά 14,4%, η οποία οφείλεται από τη συνολική αύξηση των πωλήσεων της SEPTONA A.E. κατά €11,9 εκατ. και την αύξηση των πωλήσεων της θυγατρικής στη Βουλγαρία κατά €0,85 εκατ.
Μικτά κέρδη: Τα μικτά κέρδη του ομίλου κατά τη χρήση 2023 ανήλθαν σε €45,6 εκατ. έναντι €38,3 εκατ. κατά την προηγούμενη χρήση, σημειώνοντας αύξηση κατά 19,6%.
Έξοδα διοίκησης: Τα έξοδα διοίκησης του ομίλου ανήλθαν σε € 9,5 εκατ. κατά τη χρήση 2023 έναντι €7,6 εκατ. κατά την προηγούμενη χρήση, σημειώνοντας αύξηση κατά 25,6%.
Έξοδα διάθεσης: Τα έξοδα διάθεσης του ομίλου ανήλθαν σε €29,7 εκατ. κατά τη χρήση 2023 έναντι €27,4 εκατ. κατά την προηγούμενη χρήση, σημειώνοντας αύξηση κατά 8,5%.
EBITDA: Τα κέρδη προ φόρων, χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων του ομίλου ανήλθαν σε €11,2 εκατ. έναντι €6,9 εκατ. κατά την προηγούμενη χρήση.
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα: Τα συνολικά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα του ομίλου ανήλθαν σε €4,2 εκατ. για την χρήση του 2023 έναντι €2,17 εκατ. για την προηγούμενη χρήση.
Αποτελέσματα προ φόρων: Τα κέρδη προ φόρων του ομίλου για την χρήση 2023 ανήλθαν σε €2,8 εκατ. έναντι €1,03 εκατ. την προηγούμενη χρήση.
Καθαρά αποτελέσματα μετά από φόρους: Ο όμιλος εμφάνισε κέρδη μετά από φόρους ύψους € 2,06 εκατ. για τη χρήση 2023, έναντι κερδών ύψους €0,69 εκατ. για τη χρήση 2022.

II. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ

Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται για τον όμιλο οι βασικότεροι αριθμοδείκτες:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΒΑΣΙΚΩΝ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ ΟΜΙΛΟΥ

				2023		**2022**		**ΜΕΤΑΒΟΛΗ**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΜΙΚΤΟΥ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ Η΄ ΜΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ	= ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ / ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	= 45.782.152 / 113.151.680	= **40,46%**	38.273.382 / 98.944.498	= **38,68%**	**5%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ EBITDA	= EBITDA / ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	= 11.270.446 / 113.151.680	= **9,96%**	6.913.180 / 98.944.498	= **6,99%**	**43%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	= ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ / Μ.Ο. ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	= 113.151.680 / 33.171.521	= **3,41**	98.944.498 / 27.325.976	= **3,62**	**-6%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	= ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ / Μ.Ο. ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	= 113.151.680 / 122.919.077	= **0,92**	98.944.498 / 66.929.991	= **1,48**	**-38%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ Ή ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ	= ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ / ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	= 53.746.367 / 40.365.592	= **1,33**	57.556.147 / 43.597.923	= **1,32**	**1%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ	= ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ / ΞΕΝΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	= 33.917.780 / 89.909.441	= **0,38**	32.425.262 / 89.585.671	= **0,36**	**4%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ	= ΚΑΘΑΡΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ / ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	= 54.560.759 / 33.917.780	= **1,61**	53.291.313 / 32.425.262	= **1,64**	**-2%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ ΜΕ EBITDA	= ΚΑΘΑΡΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ / EBITDA	= 54.560.759 / 11.270.446	= **4,84**	53.291.313 / 6.913.180	= **7,71**	**-37%**

III. ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων
Ο όμιλος εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, οι κυριότεροι εκ των οποίων είναι ο κίνδυνος μεταβολής τιμών, ο πιστωτικός κίνδυνος, ο κίνδυνος ρευστότητας και ο κίνδυνος ταμειακών ροών. Οι πολιτικές διαχείρισης των σχετικών κινδύνων του ομίλου έχουν ως στόχο την ελαχιστοποίηση των αρνητικών επιπτώσεων που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί στην χρηματοοικονομική θέση και απόδοση του ομίλου.
Η διαχείριση κινδύνου διενεργείται από την οικονομική διεύθυνση της εταιρείας, οι σχετικές πολιτικές της οποίας

εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων περιλαμβάνει την αναγνώριση, υπολογισμό και αντιστάθμιση των χρηματοοικονομικών κινδύνων σε στενή συνεργασία με τις λειτουργικές μονάδες της εταιρείας.

Κίνδυνος μεταβολής τιμών
Ο κίνδυνος προέρχεται από την μεταβολή των τιμών πρώτων υλών και λοιπών προμηθειών. Για τον περιορισμό του συγκεκριμένου κινδύνου, το τμήμα προμηθειών έχει συνάψει μακροχρόνιες συμβάσεις με τους κύριους προμηθευτές του ομίλου, στις οποίες καθορίζονται οι τιμές αγοράς για ένα μεγάλο αριθμό πρώτων υλών. Η εταιρεία για τον λόγο αυτό αναδιοργάνωσε και στελέχωσε το τμήμα προμηθειών. Επιπλέον πιστεύουμε ότι οι μακροχρόνιες και σταθερές συνεργασίες με τους Προμηθευτές μας πάντα ωφελούν. Ενδεχόμενη μη εξομάλυνση ή και περαιτέρω αύξηση των τιμών προμηθειών θα έχει αρνητική επίδραση επί του λειτουργικού αποτελέσματος του ομίλου.

Πιστωτικός κίνδυνος
Ο πιστωτικός κίνδυνος διαχειρίζεται σε ομιλική βάση. Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα χρηματικά διαθέσιμα και τις καταθέσεις στις τράπεζες, καθώς επίσης και από τις πιστωτικές εκθέσεις στους πελάτες, συμπεριλαμβανομένων των σημαντικών απαιτήσεων και διενεργηθέντων συναλλαγών.
Ο όμιλος στους τομείς δραστηριότητας του είναι εκτεθειμένος σε πιστωτικούς κινδύνους οι οποίοι προέρχονται κυρίως από τις πωλήσεις με πίστωση που πραγματοποιεί προς μεγάλο αριθμό πελατών. Για την ελαχιστοποίηση του κινδύνου η εταιρεία χρησιμοποιεί:

- Το εργαλείο του Factoring έχοντας εγκεκριμένα όρια ανά πελάτη περίπου για το 47% των πωλήσεων.
- Ασφαλίζει το μεγαλύτερο μέρος των υπόλοιπων πωλήσεών της σε διεθνείς ασφαλιστικές εταιρείες.

Στο τέλος της χρήσεως η Διοίκηση θεώρησε ότι δεν υπάρχει κανένας σημαντικός πιστωτικός κίνδυνος που να μην καλύπτεται από κάποια εξασφάλιση ή από επαρκή πρόβλεψη επισφαλούς απαίτησης. Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο αντανακλάται από το ύψος του κάθε στοιχείου του ενεργητικού. Η διαχείριση των διαθεσίμων αναλαμβάνεται μόνο από αξιόπιστες και αναγνωρισμένες τράπεζες.

Κίνδυνος ρευστότητας
Η συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει την επάρκεια χρηματικών διαθεσίμων και την ύπαρξη των αναγκαίων διαθέσιμων πηγών χρηματοδότησης. Ο όμιλος διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας σε καθημερινή βάση, μέσω της συστηματικής παρακολούθησης των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και μέσω της καθημερινής παρακολούθησης των πραγματοποιούμενων πληρωμών. Παράλληλα, ο όμιλος παρακολουθεί συνεχώς την ωρίμανση τόσο των απαιτήσεων όσο και των υποχρεώσεων, με αντικειμενικό σκοπό τη διατήρηση μιας ισορροπίας μεταξύ της συνέχειας των κεφαλαίων και της ευελιξίας μέσω της τραπεζικής πιστοληπτικής του ικανότητας.

Κίνδυνος ταμειακών ροών
Ο όμιλος δεν έχει σημαντικά έντοκα στοιχεία ενεργητικού και συνεπώς το εισόδημα και οι λειτουργικές ταμειακές ροές του είναι ουσιωδώς ανεξάρτητες από τις αλλαγές στην αγορά των επιτοκίων.
Ο κίνδυνος επιτοκίου του ομίλου αυξάνεται από τις μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις, η πλειονότητα των οποίων υπόκεινται σε ευμετάβλητα επιτόκια, γεγονός το οποίο εκθέτει τον όμιλο σε κίνδυνο ταμειακών ροών επιτοκίου. Η Διοίκηση παρακολουθεί, σε συνεχή βάση τις διακυμάνσεις των επιτοκίων και τις χρηματοδοτικές ανάγκες του ομίλου και αξιολογεί κατά περίπτωση τη διάρκεια των δανείων και τη σχέση μεταξύ σταθερού και αναπροσαρμοζόμενου επιτοκίου.

IV. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Οι σημαντικότερες συναλλαγές που καταρτίσθηκαν μεταξύ του ομίλου και της εταιρείας και συνδεδεμένων προσώπων, όπως αυτά ορίζονται στο Δ.Λ.Π. 24, κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως, έχουν ως ακολούθως:

	Εταιρεία		SEPTONA BULGARIA	
α) Λογαριασμοί απαιτήσεων	**31/12/2023**	**31/12/2022**	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	4.980.895	5.918.081	3.572.552	4.155.628
Σύνολο	**4.980.895**	**5.918.081**	**3.572.552**	**4.155.628**

β) Λογαριασμοί υποχρεώσεων	**31/12/2023**	**31/12/2022**	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	3.572.552	4.155.628	4.980.895	5.918.081
Δάνεια	-	-	71.837	71.837
Υποχρεώσεις προς Διευθυντικά στελέχη	-	-	15.719	15.719
Σύνολο	**3.572.552**	**4.155.628**	**5.068.451**	**6.005.636**

γ) Έσοδα	**31/12/2023**	**31/12/2022**	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Πωλήσεις αγαθών	13.832.587	15.397.106	9.582.938	9.414.027
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	-	-	67.800	67.800
Πωλήσεις παγίων	-	3.950	**-**	**-**
Σύνολο	**13.832.587**	**15.401.056**	**9.650.738**	**9.481.827**

δ) Έξοδα	**31/12/2023**	**31/12/2022**	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Αγορές αγαθών	9.582.938	9.414.027	13.832.587	15.397.106
Αγορές παγίων	-	-	-	3.950
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	67.800	67.800	-	-
Σύνολο	**9.650.738**	**9.481.827**	**13.832.587**	**15.401.056**

Οι πάσης φύσεως αμοιβές των Μελών της Διοίκησης και των Διευθυντικών Στελεχών του ομίλου κατά τη χρήση 1/1-31/12/2023 ανήλθαν σε € 1,19 εκ. Κατά την 31/12/2023 δεν υφίστανται απαιτήσεις του ομίλου από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθυντικά Στελέχη.

V. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν τον όμιλο και την εταιρεία και στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Οινόφυτα, 24 Σεπτεμβρίου 2024

Εκ μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου,
Η Διευθύνουσα Σύμβουλος

Κωνσταντίνα Ευαγγελίου

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «SEPTONA ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ»

Έκθεση Ελέγχου επί των εταιρικών και ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «SEPTONA ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής 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 εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «SEPTONA ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ» και της θυγατρικής αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της, καθόλη 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 εταιρικών και ενοποιημένων 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 τη γνώμη μας.

Ευθύνες της διοίκησης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών 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 εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους, 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 και τον Όμιλο ή να διακόψει τη δραστηριότητά τους ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ 'αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες 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 εταιρικές και ενοποιημένες 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 εταιρικές και ενοποιημένες 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 και του Ομίλου.
- 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 και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων 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 και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Αποκτούμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας και των θυγατρικών της. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

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 καταρτιστεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023.
β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «SEPTONA ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 24 Σεπτεμβρίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτρης Παντερλής
ΑΜ ΣΟΕΛ: 38651

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

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

		Όμιλος		Εταιρεία	
Ενεργητικό	**Σημείωση**	**31/12/2023**	**31/12/2022**	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού					
Ενσώματες Ακινητοποιήσεις	**3.1**	69.161.748	63.539.872	52.101.281	45.372.793
Ασώματες Ακινητοποιήσεις	**3.2**	726.047	725.000	725.000	725.000
Συμμετοχές σε θυγατρικές	**3.3**	-	-	4.042.098	4.042.098
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού	**3.4**	80.450	112.778	80.450	112.778
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	**3.13**	112.609	77.136	81.146	52.344
Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού		**70.080.854**	**64.454.786**	**57.029.975**	**50.305.013**
Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού					
Αποθέματα	**3.5**	30.956.613	29.350.096	21.990.076	19.205.409
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	**3.6**	10.132.142	12.911.705	13.168.717	14.877.968
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	**3.7**	2.358.644	3.634.976	2.153.818	3.408.376
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο και χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω ΚΑΧ	**3.8**	247.650	437.713	247.650	437.713
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**3.9**	10.051.318	11.221.658	9.177.995	9.876.176
Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού		**53.746.367**	**57.556.147**	**46.738.256**	**47.805.642**
Σύνολο Ενεργητικού		**123.827.221**	**122.010.933**	**103.768.231**	**98.110.655**
Ιδια Κεφάλαια & Υποχρεώσεις					
Ιδια Κεφάλαια					
Μετοχικό κεφάλαιο	**3.10**	1.522.422	1.522.422	1.522.422	1.522.422
Λοιπά αποθεματικά	**3.11**	5.684.564	5.618.610	3.954.014	3.917.580
Αποτελέσματα εις νέον		23.140.277	23.118.626	17.728.518	14.455.094
Αποτελέσματα περιόδου		2.066.174	691.411	2.030.033	3.845.223
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της Μητρικής		**32.413.437**	**30.951.069**	**25.234.986**	**23.740.320**
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		1.504.343	1.474.193		
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		**33.917.780**	**32.425.262**	**25.234.986**	**23.740.320**
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	**3.13**	3.805.498	3.593.617	3.328.489	3.136.565
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	**3.14**	310.056	252.041	195.169	141.704
Επιχορηγήσεις	**3.15**	1.136.176	1.307.594	1.136.176	1.307.594
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	**3.17**	44.292.118	40.834.496	42.181.556	38.675.251
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		**49.543.849**	**45.987.748**	**46.841.390**	**43.261.114**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	**3.16**	16.060.484	17.175.745	17.079.243	19.644.889
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι	**3.22**	1.060.238	504.949	1.034.335	504.949
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	**3.18**	9.002.596	14.422.241	-	-
Βραχυπρόθεσμες Προβλέψεις	**3.20**	1.250.918	953.022	1.250.918	953.022
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	**3.21**	1.673.993	1.285.733	1.009.995	750.128
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	**3.17-18**	11.317.362	9.256.234	11.317.362	9.256.234
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		**40.365.592**	**43.597.923**	**31.691.854**	**31.109.222**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**89.909.441**	**89.585.671**	**78.533.244**	**74.370.335**
Σύνολο Ιδίων Κεφάλαιων & Υποχρεώσεων		**123.827.220**	**122.010.932**	**103.768.231**	**98.110.655**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 59 αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

		Όμιλος		Εταιρεία	
	Σημείωση	**1/1-31/12/2023**	**1/1-31/12/2022**	**1/1-31/12/2023**	**1/1-31/12/2022**
Πωλήσεις	**3.23**	113.151.680	98.944.498	98.484.709	86.525.288
Κόστος πωληθέντων	**3.24**	(67.369.527)	(60.671.116)	(60.496.715)	(55.954.878)
Μικτό Κέρδος		**45.782.152**	**38.273.382**	**37.987.994**	**30.570.410**
Έξοδα διοίκησης	**3.24**	(9.594.143)	(7.635.610)	(6.413.126)	(4.637.321)
Έξοδα διάθεσης	**3.24**	(29.723.618)	(27.403.073)	(26.151.998)	(23.613.766)
Λοιπά έσοδα	**3.26**	872.516	670.922	695.175	625.263
Λοιπά έξοδα	**3.27**	(345.053)	(704.413)	(65.480)	(169.571)
Λειτουργικό κέρδος		**6.991.856**	**3.201.208**	**6.052.565**	**2.775.015**
Λοιπά Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	**3.28**	142.436	53.241	142.436	53.241
Χρηματοοικονομικά έξοδα	**3.29**	(4.351.438)	(2.232.824)	(3.500.260)	(1.795.015)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	**3.29**	29	137	29	41
Έσοδα από μερίσματα		2.912	7.010	2.912	3.077.249
Κέρδη προ φόρων		**2.785.796**	**1.028.771**	**2.697.683**	**4.110.531**
Φόρος εισοδήματος	**3.30**	(719.621)	(337.360)	(667.651)	(265.308)
Κέρδη μετά από φόρους		**2.066.174**	**691.411**	**2.030.033**	**3.845.223**
Κατανεμημένα σε:					
Ιδιοκτήτες της Μητρικής		**1.968.214**	**592.475**		
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		97.960	98.936		

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 59 αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Συνολικών εσόδων

	Σημείωση	Όμιλος		Εταιρεία	
		1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Κέρδη περιόδου μετά από φόρους		**2.066.174**	**691.411**	**2.030.033**	**3.845.223**
Λοιπά συνολικά έσοδα:					
Ποσά που δεν αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων					
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	**3.14**	15.194	55.603	(18.350)	42.265
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού	**3.13**	4.037	(9.298)	4.037	(9.298)
		19.231	**46.304**	**(14.313)**	**32.967**
Ποσά που αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων					
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων		**19.231**	**46.304**	**(14.313)**	**32.967**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων		**2.085.406**	**737.715**	**2.015.719**	**3.878.190**
Κατανεμημένα σε:					
Ιδιοκτήτες της μητρικής		1.983.420	637.178		
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		101.985	100.537		

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 59 αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Όμιλος						
	Μετοχικό κεφάλαιο	**Υπερ Το Άρτιο**	**Λοιπά αποθεματικά**	**Κέρδη εις Νέον**	**Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της μητρικής**	**Μη ελέγχουσες συμμετοχές**	**Σύνολο ιδίων κεφαλαίων**
Υπόλοιπο την 31/12/2021	**1.522.422**	**-**	**5.573.906**	**23.735.849**	**30.832.178**	**1.863.847**	**32.696.025**
Μερίσματα	-	-	-	(565.500)	**(565.500)**	-	(565.500)
Μερίσματα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	-	-	-	-	**-**	(491.040)	(491.040)
Λοιπές κινήσεις	-	-	-	48.062	**48.062**	-	48.062
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες	**-**	**-**	**-**	**(517.438)**	**(517.438)**	**(491.040)**	**(1.008.478)**
Αποτέλεσμα περιόδου	**-**	**-**	**-**	**591.626**	**591.626**	**99.785**	**691.411**
Λοιπά συνολικά έσοδα:							
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	-	-	54.002	-	**54.002**	1.600	55.603
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού	-	-	(9.298)	-	**(9.298)**	-	(9.298)
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους	**-**	**-**	**44.704**	**-**	**44.704**	**1.600**	**46.304**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων	**-**	**-**	**44.704**	**591.626**	**636.329**	**101.386**	**737.715**
Υπόλοιπο την 31/12/2022	**1.522.422**	**-**	**5.618.610**	**23.810.037**	**30.951.069**	**1.474.193**	**32.425.262**
Υπόλοιπο την 31/12/2022	**1.522.422**	**-**	**5.618.610**	**23.810.037**	**30.951.069**	**1.474.193**	**32.425.262**
Μερίσματα	-	-	-	(521.053)	**(521.053)**	-	(521.053)
Μεταφορά μεταξύ αποθ/κών και αποτελεσμάτων εις νέον	-	-	50.747	(50.747)	**-**	-	-
Μερίσματα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	-	-	-	-	**-**	(71.836)	(71.836)
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες	**-**	**-**	**50.747**	**(571.800)**	**(521.053)**	**(71.836)**	**(592.888)**
Αποτέλεσμα περιόδου	**-**	**-**	**-**	**1.968.214**	**1.968.214**	**97.960**	**2.066.174**
Λοιπά συνολικά έσοδα:							
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	-	-	11.169	-	**11.169**	4.025	15.194
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού	-	-	4.037	-	**4.037**	-	4.037
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους	**-**	**-**	**15.206**	**-**	**15.206**	**4.025**	**19.231**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων	**-**	**-**	**15.206**	**1.968.214**	**1.983.420**	**101.985**	**2.085.406**
Υπόλοιπο την 31/12/2023	**1.522.422**	**-**	**5.684.564**	**25.206.451**	**32.413.437**	**1.504.343**	**33.917.779**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 59 αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

	Εταιρεία				
	Μετοχικό κεφάλαιο	**Λοιπά αποθεματικά**	**Κέρδη εις Νέον**	**Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της μητρικής**	**Σύνολο ιδίων κεφαλαίων**
Υπόλοιπο την 31/12/2021	**1.522.422**	**3.884.613**	**14.972.533**	**20.379.568**	**20.379.568**
Μερίσματα			(565.500)	**(565.500)**	(565.500)
Μερίσματα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές				**-**	-
Λοιπές κινήσεις			48.062	**48.062**	**48.062**
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες	**-**	**-**	**(517.438)**	**(517.438)**	**(517.438)**
Αποτέλεσμα περιόδου			**3.845.223**	**3.845.223**	**3.845.223**
Λοιπά συνολικά έσοδα:					
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού		42.265		**42.265**	42.265
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού		(9.298)		**(9.298)**	(9.298)
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους	**-**	**32.967**	**-**	**32.967**	**32.967**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων	**-**	**32.967**	**3.845.223**	**3.878.190**	**3.878.190**
Υπόλοιπο την 31/12/2022	**1.522.422**	**3.917.580**	**18.300.317**	**23.740.320**	**23.740.320**
Υπόλοιπο την 31/12/2022	**1.522.422**	**3.917.580**	**18.300.317**	**23.740.320**	**23.740.320**
Μερίσματα			(521.053)	**(521.053)**	(521.053)
Μεταφορά μεταξύ αποθ/κών και αποτελεσμάτων εις νέον		50.747	(50.747)	**-**	-
Μερίσματα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές				**-**	-
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες	**-**	**50.747**	**(571.800)**	**(521.053)**	**(521.053)**
Αποτέλεσμα περιόδου			**2.030.033**	**2.030.033**	**2.030.033**
Λοιπές προσαρμογές				**-**	**-**
Λοιπά συνολικά έσοδα:					
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού		(18.350)		**(18.350)**	(18.350)
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού	-	4.037		**4.037**	4.037
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους	**-**	**(14.313)**	**-**	**(14.313)**	**(14.313)**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων	**-**	**(14.313)**	**2.030.033**	**2.015.719**	**2.015.719**
Υπόλοιπο την 31/12/2023	**1.522.422**	**3.954.014**	**19.758.550**	**25.234.986**	**25.234.986**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 59 αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

		Όμιλος		Εταιρεία	
	Σημείωση	**1/1-31/12/2023**	**1/1-31/12/2022**	**1/1-31/12/2023**	**1/1-31/12/2022**
Κέρδη Χρήσης πρό φόρων		**2.785.796**	**1.028.771**	**2.697.683**	**4.110.531**
Αποσβέσεις	**3.1-2**	4.278.591	3.711.972	2.373.646	1.789.517
Μεταβολές στις υποχρεώσεις λόγω συνταξιοδότησης του προσωπικού		34.607	15.479	30.056	(4.366)
Απομείωση στοιχείων ενεργητικού και λοιπών επενδύσεων		11.421	16.453	11.421	16.453
Μη πραγματοποιηθέντα κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές		105.480	207.111	(7.993)	93.426
Μη πραγματοποιηθείσες ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές		(140.556)	(13.082)	-	-
(Κέρδη)/ ζημιές από την πώληση ενσώματων παγίων		(43)	5.138	-	9.671
Έσοδα από χρησιμοποίηση προβλ. Προηγ.Χρήσεων		(1.193)	2.058	-	-
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	**3.15**	(76.224)	(103.339)	(76.224)	(103.339)
Μη ταμειακά (έσοδα)/έξοδα		(11.897)	13.860	-	-
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		4.189.481	2.041.398	3.500.260	1.795.015
Μερίσματα		-	-	-	(3.070.239)
Σύνολο προσαρμογών		**8.389.667**	**5.897.049**	**5.831.167**	**526.138**
Ταμειακές Ροές από λειτουργικές δραστηριότητες πριν τις μεταβολές του κεφαλαίου κίνησης		**11.175.463**	**6.925.820**	**8.528.850**	**4.636.669**
Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης					
(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων	**3.5**	(1.617.938)	(3.427.202)	(2.796.088)	(3.185.247)
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων		4.146.183	3.346.355	3.075.871	(2.697.049)
(Αύξηση) / μείωση λοιπών λογαριασμών κυκλοφορούντος ενεργητικού		(1.038.481)	(4.327.607)	(2.544.573)	108.505
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων (πλήν τραπεζών)		90.846	33.944	32.328	80.073
		1.580.609	***(4.374.511)***	***(2.232.461)***	***(5.693.717)***
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		**12.756.071**	**2.551.310**	**6.296.388**	**(1.057.048)**
Καταβληθέντες τόκοι		(3.434.272)	(1.504.351)	(2.754.254)	(1.242.125)
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος		(152.189)	(231.364)	(152.189)	(205.288)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		**9.169.610**	**815.595**	**3.389.946**	**(2.504.462)**
Αγορές ενσώματων παγίων		(9.846.576)	(12.011.253)	(9.102.135)	(11.241.329)
Αγορές ασώματων παγίων		(1.047)	(725.000)	-	(725.000)
Έσοδα από την πώληση ενσώματων παγίων		1.534	7.950	-	7.950
Μερίσματα εισπραχθέντα		-	-	-	3.070.239
Τόκοι που εισπράχθηκαν		29	41	29	41
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		**(9.846.061)**	**(12.728.262)**	**(9.102.106)**	**(8.888.099)**
Δάνεια αναληφθέντα		31.482.949	53.281.242	18.123.914	34.746.179
Δάνεια πληρωθέντα		(28.475.885)	(32.237.336)	(9.650.629)	(14.544.392)
Μερίσματα πληρωθέντα σε ιδιοκτήτες της μητρικής		(524.632)	(1.056.409)	(521.053)	(565.500)
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις		(2.940.298)	(3.337.786)	(2.938.253)	(3.331.053)
Καθαρές Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		**(457.866)**	**16.649.711**	**5.013.980**	**16.305.234**
Καθαρή (μείωση)/ αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		**(1.134.316)**	**4.737.044**	**(698.181)**	**4.912.673**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου		11.221.657	6.500.012	9.876.176	4.963.503
Συναλλαγματικές διαφορές στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		(36.023)	(15.399)	-	-
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου		**10.051.317**	**11.221.656**	**9.177.996**	**9.876.176**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 59 αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

SEPTONA A.B.E.E.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

1. Σύντομη περιγραφή Εταιρείας

Η Septona είναι μία 100% ελληνική οικογενειακή εταιρεία με 50 χρόνια παρουσίας στην ελληνική αγορά. Ιδρύθηκε το 1975 με πρωταρχικό σκοπό την παραγωγή μπατονετών και σύντομα επεκτάθηκε και σε άλλες κατηγορίες προϊόντων προσωπικής υγιεινής, όπως μωρομάντηλα, βρεφικά και παιδικά καλλυντικά, δίσκους & μαντήλια ντεμακιγιάζ, σερβιέτες, υγρά μαντήλια καθαρισμού και υποσέντονα. Σήμερα, αποτελεί έναν από τους ισχυρότερους παραγωγούς προϊόντων ατομικής φροντίδας παγκοσμίως με εξαγωγική δραστηριότητα σε περισσότερες από 70 χώρες και στις 5 ηπείρους. Η Septona σήμερα απασχολεί περισσότερους από 680 εργαζόμενους στα πέντε εργοστάσιά της στα Οινόφυτα Βοιωτίας και στο σύγχρονο εργοστάσιο στη Βουλγαρία προκειμένου να καλύψει τις ανάγκες των εξαγωγών στις χώρες κεντρικής και νοτιοανατολικής Ευρώπης. Η εταιρεία διαθέτει 4 κέντρα διανομής στην Ευρώπη.

Το 55% του τζίρου της εταιρείας προέρχεται από την παρουσία της στις διεθνείς αγορές – σε περισσότερες από 40 με το brand Septona. Σημαντικότερες αγορές αποτελούν αυτές της Αγγλίας, Γερμανίας, Γαλλίας, Αυστρίας, Ελβετίας και των Αραβικών χωρών. Η Septona έχει παρουσία επίσης σε αγορές όπως ΗΠΑ, Νότια Αμερική, Ρωσία, Κίνα, Αυστραλία αλλά και Ζιμπάμπουε.

Σημαντικές Ημερομηνίες

1975: Ίδρυση της εταιρείας με αντικείμενο την παραγωγή μπατονετών.
1982: Εξαγορά του 50% της επιχείρησης.
1990: Ολοκλήρωση της εξαγοράς από την οικογένεια Ευαγγελίου.
1992: Πρώτη εμπορική συμφωνία για εξαγωγές.
1994: Λανσάρισμα βαμβακιού.
1999: Μετεγκατάσταση σε νέα γραφεία και μονάδα παραγωγής. Λανσάρισμα δίσκων ντεμακιγιάζ.
2000: Λανσάρισμα μωρομάντηλων, υγρομάντηλων και μαντηλιών ντεμακιγιάζ.
2005: Λανσάρισμα σερβιετών.
2010: Λανσάρισμα υποσέντονων.
2011: Νέα παραγωγική μονάδα στη Βουλγαρία.
2012: Έναρξη κατασκευής νέας παραγωγικής μονάδας στα Οινόφυτα Βοιωτίας επιφάνειας 5.000 τ.μ. και συνολικής επένδυσης 7 εκατ. ευρώ η οποία ολοκληρώθηκε το 2014.
2014: Λανσάρισμα βρεφικής σειράς.
2018: Επέκταση της παραγωγική μονάδας στην Βουλγαρία για την παραγωγή των υγρών μαντηλιών.
2019: Νέα παραγωγική μονάδα στα Οινόφυτα Βοιωτίας για την παραγωγή των υγρών μαντηλιών.
2020: Μετατροπή της παραγωγικής διαδικασίας ωτοκαθαριστών με χρήση χάρτινων αντί πλαστικών Α υλών και υλικών συσκευασίας σε πλήρη εναρμόνιση με τις απαιτήσεις της περιβαλλοντικής νομοθεσίας.
2022: Ολοκλήρωση κατασκευής νέας παραγωγικής μονάδας στα Οινόφυτα Βοιωτίας επιφάνειας 15.500 τ.μ. και συνολικής επένδυσης 15 εκατ. ευρώ
2022: Εισαγωγή στην κατηγορία «πάνες ακράτειας ενηλίκων» με την εξαγορά του brand Cliniva.
2022: Εγκατάσταση γραμμής παραγωγής εμφιάλωσης υγρών καλλυντικών.
2023: Λανσάρισμα υγρών μαντηλιών και επιδαπέδιων πανών για κατοικίδια.

Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας απαρτίζεται από τα μέλη:

Κωνσταντίνα Ευαγγελίου του Θωμά	Πρόεδρος & Διευθύνουσα Σύμβουλος
Βασιλική Ευαγγελίου του Θωμά	Αντιπρόεδρος
Δημήτριος Πολίτης του Αγγέλου	Μέλος Δ.Σ.
Σταυρούλα Κορομπίλη του Δημητρίου	Μέλος Δ.Σ.

2. Πλαίσιο κατάρτισης Οικονομικών Καταστάσεων

2.1 Βάση σύνταξης

Οι παρούσες ετήσιες εταιρικές οικονομικές καταστάσεις της SEPTONA A.B.E.E. της 31ης Δεκεμβρίου 2023, που καλύπτουν την περίοδο 1.1.2023 – 31.12.2023, έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς "ΔΠΧΑ" (International Financial Reporting Standards "IFRS") που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Board "IASB") καθώς και τις σχετικές Διερμηνείες που έχει εκδώσει η Επιτροπή Διερμηνειών Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (International Financial Reporting Interpretations Committee "IFRIC") και τα οποία είναι σχετικά με τις δραστηριότητες του Ομίλου και ισχύουν κατά την ημερομηνία κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Επιτροπή της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού ή τεκμαρτού κόστους, της αυτοτέλειας των χρήσεων, της ομοιομορφίας, της παρουσίασης, της σημαντικότητας των στοιχείων και της αρχής των δεδουλευμένων εσόδων και εξόδων.

Επίσης οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας.

Ο όμιλος εξέτασε την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας μέσω επανεξέτασης των προϋπολογισμών της και ταμειακών ροών για τουλάχιστον ενός έτους από την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων του 2023, και κατέληξε ότι έχει επαρκείς πόρους για τη συνέχιση της λειτουργίας της.
Όλα τα αναθεωρημένα ή νεοκδοθέντα Πρότυπα και διερμηνείες που έχουν εφαρμογή στην Εταιρεία και είναι σε ισχύ την 31/12/2023 ελήφθησαν υπόψη για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της τρέχουσας χρήσης στην έκταση που αυτά ήταν εφαρμόσιμα.
Η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τις Γενικά Παραδεκτές Λογιστικές Αρχές προϋποθέτει τη διενέργεια εκτιμήσεων και παραδοχών, οι οποίες ενδέχεται να επηρεάσουν τόσο τα λογιστικά υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, όσο και τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων, όπως επίσης και το ύψος των εσόδων και εξόδων που αναγνωρίστηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς. Η χρήση επαρκούς πληροφόρησης και η εφαρμογή υποκειμενικής κρίσης αποτελούν αναπόσπαστα στοιχεία για τη διενέργεια εκτιμήσεων σε αποτιμήσεις περιουσιακών στοιχείων, ταξινόμηση χρηματοοικονομικών μέσων, απομείωση αξίας απαιτήσεων, πρόβλεψη φόρου εισοδήματος και εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Τα πραγματικά μελλοντικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις.
Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 24 Σεπτεμβρίου 2024.

2.2 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2023 ή μεταγενέστερα.

- **ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων αντασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις αντασφάλισης που κατέχει. Επιπλέον, τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν τις θεμελιώδεις αρχές που εισήχθησαν όταν αρχικά εκδόθηκε το ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να μειώσουν τα κόστη μέσω απλούστευσης ορισμένων απαιτήσεων του Προτύπου, να οδηγήσουν σε πιο εύκολα επεξηγήσιμη χρηματοοικονομική απόδοση, καθώς και να διευκολύνουν τη μετάβαση αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του Προτύπου για το 2023, παρέχοντας παράλληλα πρόσθετη βοήθεια για τη μείωση της προσπάθειας που απαιτείται κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη: Ορισμός των Λογιστικών Εκτιμήσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση

αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος: Αναβαλλόμενος Φόρος σχετιζόμενος με Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία Μεμονωμένη Συναλλαγή» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Μάιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση στοχευμένων τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να χειρίζονται τον αναβαλλόμενο φόρο που προκύπτει από συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις αποδέσμευσης – συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν ταυτόχρονα μία απαίτηση και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάσσονται από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου όταν αναγνωρίζουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις για πρώτη φορά. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν έχει εφαρμογή και οι οικονομικές οντότητες απαιτείται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο στις συναλλαγές αυτές. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις: Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Πληροφορίες Συγκριτικής Περιόδου» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. . Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος»: Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση – Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα ΙΙ (εφαρμόζεται άμεσα και για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν από την 01/01/2023)**

Τον Μάιο του 2023, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος» σχετικά με τους Κανόνες του Πυλώνα Δύο της Διεθνούς Φορολογικής Μεταρρύθμισης,. Οι τροποποιήσεις εισήγαγαν: α) μια προσωρινή εξαίρεση από τις απαιτήσεις αναγνώρισης για τη λογιστικοποίηση των αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από την εφαρμογή της διεθνούς φορολογικής μεταρρύθμισης (Πυλώνας ΙΙ) και β) πρόσθετες γνωστοποιήσεις για τις επηρεαζόμενες επιχειρήσεις. Οι οικονομικές οντότητες μπορούν να εφαρμόσουν άμεσα την προσωρινή εξαίρεση, αλλά οι γνωστοποιήσεις απαιτούνται για την ετήσια περίοδο που ξεκινά από την 1η Ιανουαρίου 2023 και μετά. . Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε μία Πώληση και Επαναμίσθωση» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)**

Τον Σεπτέμβριο του 2022, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» με τις οποίες προστίθενται απαιτήσεις για τον τρόπο με τον οποίο μια εταιρεία λογιστικοποιεί μία πώληση και επαναμίσθωση ("sale and leaseback") μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Η πώληση και επαναμίσθωση είναι μια συναλλαγή κατά την οποία, μια εταιρεία πουλά ένα περιουσιακό στοιχείο και μισθώνει το ίδιο περιουσιακό στοιχείο πίσω για μια χρονική περίοδο από τον νέο ιδιοκτήτη. Το ΔΠΧΑ 16 περιλαμβάνει απαιτήσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό μίας πώλησης και επαναμίσθωσης κατά την ημερομηνία που πραγματοποιείται η συναλλαγή. Ωστόσο, το Πρότυπο δεν είχε προσδιορίσει τον τρόπο επιμέτρησης της συναλλαγής μετά την ημερομηνία αυτής. Οι εκδοθείσες τροποποιήσεις προστίθενται στις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με την πώληση και επαναμίσθωση, υποστηρίζοντας με τον τρόπο αυτό τη συνεπή εφαρμογή του λογιστικού προτύπου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις δεν θα αλλάξουν τον λογιστικό χειρισμό για μισθώσεις εκτός από αυτές που προκύπτουν από μία συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την

Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)**

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονίσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Ωστόσο, τον Οκτώβριο του 2022, το IASB εξέδωσε μία επιπλέον τροποποίηση που στοχεύει στη βελτίωση της πληροφόρησης που παρέχουν οι εταιρείες σχετικά με τις μακροπρόθεσμες δανειακές δε9σμεύσεις. Το ΔΛΠ 1 απαιτεί από μία εταιρεία να ταξινομεί το δάνειο ως μακροπρόθεσμο μόνο εάν η εταιρεία μπορεί να αποφύγει τον διακανονισμό του δανείου εντός 12 μηνών μετά την ημερομηνία αναφοράς. Ωστόσο, η ικανότητα μίας εταιρείας να το πράξει εξαρτάται συχνά από τη συμμόρφωση με τις δεσμεύσεις του. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 προσδιορίζουν ότι οι δεσμεύσεις που πρέπει να τηρούνται μετά την ημερομηνία αναφοράς δεν επηρεάζουν την ταξινόμηση του δανείου ως βραχυπρόθεσμου ή μακροπρόθεσμου κατά την ημερομηνία αναφοράς. Αντίθετα, οι τροποποιήσεις του προτύπου απαιτούν από μία εταιρεία να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αυτές τις δεσμεύσεις στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024.

2.3 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών ροών» και στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»: Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)**

Τον Μάιο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις ("Supplier Finance Arrangements"), οι οποίες τροποποίησαν το ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και το ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις». Το IASB εξέδωσε τις Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή απαιτώντας από μια οικονομική οντότητα να παρέχει επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις σχετικά με τις ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή. Οι τροποποιήσεις απαιτούν επιπλέον γνωστοποιήσεις που συμπληρώνουν τις υπάρχουσες γνωστοποιήσεις στα δύο αυτά πρότυπα. Οι εν λόγω γνωστοποιήσεις έχουν ως σκοπό να βοηθήσουν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων α) να αξιολογήσουν τον τρόπο που οι ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή επηρεάζουν τις υποχρεώσεις και τις ταμειακές ροές μιας οικονομικής οντότητας, και β) να κατανοήσουν την επίδραση των ρυθμίσεων χρηματοδότησης προμηθευτή στους κινδύνους ρευστότητας και πώς θα μπορούσε να επηρεαστεί η οικονομική οντότητα εάν τα εν λόγω χρηματοοικονομικά εργαλεία δεν είναι πλέον διαθέσιμα. Οι τροποποιήσεις στο IAS 7 και το IFRS 7 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος»: Έλλειψη Ανταλλαξιμότητας (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2025)**

Τον Αύγουστο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος» με τις οποίες απαιτείται από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν πιο χρήσιμες πληροφορίες στις οικονομικές τους καταστάσεις όταν ένα νόμισμα δεν μπορεί να ανταλλαχθεί σε ένα άλλο νόμισμα. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν την εισαγωγή του ορισμού της

ανταλλαξιμότητας ενός νομίσματος, καθώς και τη διαδικασία με την οποία η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αξιολογεί αυτήν την ανταλλαξιμότητα. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση αναφορικά με το πώς πρέπει η οικονομική οντότητα να υπολογίζει την συναλλαγματική ισοτιμία (spot rate) στις περιπτώσεις όπου το νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο και απαιτούν πρόσθετες γνωστοποιήσεις σε περιπτώσεις όπου μια οικονομική οντότητα έχει υπολογίσει μια συναλλαγματική ισοτιμία λόγω έλλειψης ανταλλαξιμότητας. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025 Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.4 Βάση ενοποίησης

Οι ετήσιες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 περιλαμβάνουν την εταιρεία και τη θυγατρική της.
Θυγατρικές εταιρείες είναι όλες οι εταιρείες που διοικούνται και ελέγχονται, άμεσα ή έμμεσα, από την μητρική εταιρεία του ομίλου, κυρίως με την κατοχή της πλειοψηφίας των μετοχών της εταιρείας στην οποία έγινε η επένδυση. Οι οικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών εταιρειών περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος μέχρι την ημερομηνία που παύει να υφίσταται ο έλεγχος.
Τα διεταιρικά υπόλοιπα και οι διεταιρικές συναλλαγές, καθώς και τα κέρδη του ομίλου, που έχουν προκύψει από διεταιρικές συναλλαγές και δεν έχουν πραγματοποιηθεί ακόμη (σε επίπεδο ομίλου), απαλείφονται κατά τη σύνταξη των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.
Οι επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως τους μειούμενο με τυχόν σωρευμένες ζημιές απομείωσης.

2.5 Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρείες

Συγγενείς εταιρείες είναι εκείνες επί των οποίων ο όμιλος ασκεί σημαντική επιρροή αλλά δεν πληρούν τις προϋποθέσεις για να χαρακτηρισθούν ως θυγατρικές και η συμμετοχή του ομίλου υπερβαίνει το 20%. Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του ομίλου περιλαμβάνουν την αναλογία του ομίλου επί των κερδών και των ζημιών των συνδεδεμένων εταιρειών, με βάση τη μέθοδο της καθαρής θέσης, από την ημερομηνία που ο όμιλος αποκτά τη σημαντική επιρροή μέχρι την ημερομηνία που παύει να υφίσταται η επιρροή αυτή. Όταν η αναλογία του ομίλου επί των ζημιών της συγγενούς εταιρείας υπερβαίνει την απεικονιζόμενη λογιστική αξία της επένδυσης, η λογιστική αξία της επένδυσης μειώνεται στο μηδέν και παύει η αναγνώριση περαιτέρω ζημιών, εκτός αν ο όμιλος έχει αναλάβει υποχρεώσεις ή ενδεχόμενες υποχρεώσεις της συγγενούς εταιρείας, πέραν εκείνων που προκύπτουν από τη μετοχική ιδιότητα.
Οι επενδύσεις σε συγγενείς εταιρείες στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως τους μειούμενο με τυχόν σωρευμένες ζημιές απομείωσης.

2.6 Νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης και Μετατροπή Ξένων Νομισμάτων

Το νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης της μητρικής εταιρείας και του ομίλου είναι το Ευρώ. Οι συναλλαγές σε άλλα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ χρησιμοποιώντας τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που ήταν σε ισχύ κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων τα νομισματικά στοιχεία του ενεργητικού και των ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων που είναι εκφρασμένα σε άλλα νομίσματα προσαρμόζονται ώστε να αντανακλούν τις τρέχουσες συναλλαγματικές ισοτιμίες.
Τα κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από συναλλαγές σε ξένα νομίσματα αλλά και από την αποτίμηση τέλους χρήσεως νομισματικών στοιχείων σε ξένα νομίσματα, καταχωρούνται στη συνημμένη κατάσταση συνολικών αποτελεσμάτων.
Το νόμισμα λειτουργίας της ξένης θυγατρικής του ομίλου είναι το επίσημο νόμισμα της χώρας όπου λειτουργεί. Επομένως, σε κάθε ημερομηνία οικονομικών καταστάσεων όλα τα στοιχεία της κατάστασης οικονομικής θέσης αυτών των θυγατρικών μετατρέπονται σε Ευρώ με βάση την συναλλαγματική ισοτιμία σε ισχύ την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων. Τα έσοδα και τα έξοδα μετατρέπονται με βάση την μέση σταθμική ισοτιμία κατά την διάρκεια του έτους. Η σωρευμένη διαφορά που προκύπτει από την ανωτέρω μετατροπή καταχωρείται απευθείας στα ίδια κεφάλαια του ομίλου έως την πώληση, διαγραφή ή από-αναγνώριση κάποιας θυγατρικής, οπότε και μεταφέρεται στην κατάσταση συνολικών εσόδων. Σημειώνεται ότι η συναλλαγματική ισοτιμία της χώρας εγκατάστασης της θυγατρικής εταιρείας είναι κλειδωμένη για όλη την περίοδο που αναφοράς που καλύπτεται από τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις.

2.7 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στις αξίες κτήσεως τους.
Το αρχικό κόστος κτήσης κάποιου ακινήτου, εγκατάστασης ή εξοπλισμού αποτελείται από την τιμή αγοράς συμπεριλαμβανομένων των δασμών εισαγωγής και των μη επιστρεφόμενων φόρων αγοράς, καθώς και οποιοδήποτε αναγκαίο κόστος ώστε να καταστεί το πάγιο λειτουργικό και έτοιμο για την κατά προορισμό χρήση του.
Οι μεταγενέστερες δαπάνες, που διενεργούνται σε σχέση με ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία,

κεφαλαιοποιούνται μόνον όταν αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη, που αναμένεται ότι θα προκύψουν από την εκμετάλλευση των επηρεαζόμενων στοιχείων. Όλες οι άλλες δαπάνες επισκευών, συντηρήσεων κλπ. των παγίων καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης εντός της οποίας πραγματοποιούνται.
Κατά την απόσυρση ή πώληση κάποιου περιουσιακού στοιχείου, το σχετικό κόστος και οι σωρευμένες αποσβέσεις διαγράφονται από τους αντίστοιχους λογαριασμούς τη χρονική περίοδο της απόσυρσης ή της πώλησης και τα σχετικά κέρδη ή ζημίες αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικών εσόδων.
Οι αποσβέσεις επιβαρύνουν την κατάσταση συνολικών εσόδων, με βάση την σταθερή μέθοδο απόσβεσης, καθ' όλη τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Οι εδαφικές εκτάσεις δεν αποσβένονται. Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής, κατά κατηγορία παγίων, έχει ως εξής:

Κτίρια Εγκαταστάσεις Κτιρίων	Έως 50 έτη
Μηχανήματα και εγκαταστάσεις	15 - 25 έτη
Μεταφορικά μέσα	6 - 8 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5 - 10 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ετήσια σύνταξη της κατάστασης οικονομικής θέσης. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδα στην κατάσταση συνολικών εσόδων.

2.8 Μισθώσεις

Ο Όμιλος προχώρησε στην υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» από την 1η Ιανουαρίου 2019. Το ΔΠΧΑ 16 εισάγει ένα ενιαίο μοντέλο αναγνώρισης των μισθώσεων στις οικονομικές καταστάσεις. Με την υιοθέτηση του προτύπου ο Όμιλος ως μισθωτής αναγνωρίζει στην κατάσταση οικονομικής θέσης δικαιώματα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού και υποχρεώσεις μίσθωσης, την ημερομηνία που τα μισθωμένα πάγια καθίστανται διαθέσιμα για χρήση. Η λογιστική αντιμετώπιση των μισθώσεων για τους εκμισθωτές παραμένει ίδια με αυτή του ΔΛΠ 17.
Οι λογιστικές πολιτικές αναφορικά με τις μισθώσεις αναλύονται παρακάτω:

Α. Ως μισθωτής

Ο Όμιλος μισθώνει διάφορα στοιχεία του ενεργητικού όπως, κτίρια, μεταφορικά μέσα και μηχανήματα και λοιπό εξοπλισμό.Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16, αναγνωρίζεται το δικαίωμα χρήσης των στοιχείων του ενεργητικού και οι υποχρεώσεις μίσθωσης για τις περισσότερες από τις μισθώσεις στις οποίες αντισυμβάλλεται ως μισθωτής, εκτός από μισθώσεις μικρής αξίας ή διάρκειας μικρότερης του έτους, οι πληρωμές των οποίων καταχωρούνταν με σταθερή μέθοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης.
Τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού σχετίζονται με τις παρακάτω κατηγορίες παγίων και παρουσιάζονται στο κονδύλι «Ενσώματες Ακινητοποίησεις».
Ο Όμιλος απεικονίζει τις υποχρεώσεις μίσθωσης στα κονδύλια «Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις», «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση» και «Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις» στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.

Οι μισθώσεις αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης ως ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης, την ημερομηνία που το μισθωμένο πάγιο καθίσταται διαθέσιμο για χρήση. Κάθε μίσθωμα κατανέμεται ανάμεσα στην υποχρέωση μίσθωσης και τον τόκο, ο οποίος χρεώνεται στα αποτελέσματα σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο για το υπόλοιπο της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης σε κάθε περίοδο. Τα δικαιώματα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού αρχικά επιμετρούνται στο κόστος τους, και στη συνέχεια μειώνονται κατά το ποσό της συσσωρευμένης απόσβεσης και τυχόν απομείωσης. Το δικαίωμα χρήσης αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του στοιχείου ή της διάρκειας μίσθωσής του, με τη σταθερή μέθοδο. Η αρχική επιμέτρηση των δικαιωμάτων χρήσης στοιχείων του ενεργητικού αποτελείται από:

- το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης,
- τις πληρωμές μισθώσεων που έγιναν την ημερομηνία έναρξης ή πριν από αυτήν, μειωμένες κατά το ποσό των προσφερόμενων εκπτώσεων ή άλλων κινήτρων,
- τις αρχικές δαπάνες, που είναι άμεσα συνδεδεμένες με το μίσθιο,
- τα κόστη αποκατάστασης. Τέλος, προσαρμόζονται σε συγκεκριμένες επαναμετρήσεις της αντίστοιχης υποχρέωσης μίσθωσης.

Οι υποχρεώσεις μίσθωσης υπολογίζονται αρχικά στην παρούσα αξία των μισθωμάτων, που δεν καταβλήθηκαν στην έναρξη της μίσθωσης. Προεξοφλούνται με το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης ή, εάν αυτό το επιτόκιο δεν μπορεί να προσδιορισθεί από τη σύμβαση, με το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού (IBR). Το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού είναι το κόστος που ο μισθωτής θα όφειλε να πληρώσει για να δανειστεί το απαραίτητο κεφάλαιο, ώστε να αποκτήσει ένα στοιχείο παρόμοιας αξίας με το μισθωμένο στοιχείο ενεργητικού, σε ένα παρόμοιο οικονομικό περιβάλλον και με παρόμοιους όρους και υποθέσεις.

Οι υποχρεώσεις μισθώσεων περιλαμβάνουν την καθαρή παρούσα αξία των:
- σταθερών μισθωμάτων (συμπεριλαμβανομένου και των «κατ' ουσίαν» σταθερών μισθωμάτων),
- μεταβλητών μισθωμάτων, που εξαρτώνται από κάποιον δείκτη,
- υπολειμματικής αξίας, που αναμένεται να πληρωθεί,
- τιμής εξάσκησης ενός δικαιώματος αγοράς, εάν ο εκμισθωτής είναι σχεδόν σίγουρος ότι θα εξασκήσει το δικαίωμα,
- κυρώσεων λήξης μιας μίσθωσης, εάν ο εκμισθωτής επιλέξει αυτό το δικαίωμα.

Μετά την αρχική τους επιμέτρηση, οι υποχρεώσεις μίσθωσης αυξάνονται από το χρηματοοικονομικό κόστος τους και μειώνονται από την πληρωμή των μισθωμάτων. Τέλος, επανεκτιμώνται όταν υπάρχει αλλαγή:

α. στα μισθώματα εξαιτίας αλλαγής κάποιου δείκτη,
β. στην εκτίμηση του ποσού της υπολειμματικής αξίας, που αναμένεται να πληρωθεί, ή
γ. στην αξιολόγηση ενός δικαιώματος επιλογής αγοράς ή επέκτασης, που είναι σχετικά βέβαιο ότι θα εξασκηθεί ή ενός δικαιώματος επιλογής λήξης της σύμβασης, που είναι σχετικά βέβαιο ότι δεν θα εξασκηθεί.

Στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης συμπεριλαμβάνονται στο κονδύλι «Ενσώματες Ακινητοποιήσεις» ενώ οι υποχρεώσεις από μισθώσεις παρουσιάζονται στο κονδύλι «Μακροπρόθεσμων Δανειακών Υποχρεώσεων», «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση» και «Βραχυπρόθεσμων Δανειακών Υποχρεώσεων» αντίστοιχα.

Η Εταιρεία κατά την μετάβαση έκανε χρήση των παρακάτω πρακτικών διευκολύνσεων που προβλέπονται από το ΔΠΧΑ 16 για μισθώσεις που είχαν ταξινομηθεί ως λειτουργικές, σύμφωνα με το ΔΛΠ 17:

- Χρήση των προηγούμενων αξιολογήσεων, οι οποίες έγιναν κατά την εφαρμογή του ΔΛΠ 17 και της Διερμηνείας ΕΔΔΠΧΑ 4, ώστε να προσδιοριστεί εάν μία σύμβαση περιέχει μίσθωση, ή εάν μία σύμβαση είναι μίσθωση στην ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής.
- Χρήση του λογιστικού χειρισμού των λειτουργικών μισθώσεων για μισθώσεις που έχουν διάρκεια μικρότερη των 12 μηνών κατά την 1η Ιανουαρίου 2019.
- Χρήση ενός ενιαίου προεξοφλητικού επιτοκίου σε χαρτοφυλάκιο μισθώσεων με παρόμοια χαρακτηριστικά.
- Εξαίρεση των αρχικών άμεσων δαπανών για την επιμέτρηση των δικαιωμάτων χρήσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων κατά την ημερομηνία της πρώτης εφαρμογής.

Β. Ως εκμισθωτής

Όταν ενσώματα πάγια εκμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση, η παρούσα αξία των μισθωμάτων καταχωρείται ως απαίτηση. Η διαφορά μεταξύ του μικτού ποσού της απαίτησης και της παρούσας αξίας της απαίτησης καταχωρείται ως αναβαλλόμενο χρηματοοικονομικό έσοδο. Το έσοδο από την εκμίσθωση αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της καθαρής επένδυσης, η οποία αντιπροσωπεύει μια σταθερή περιοδική απόδοση. Ο Όμιλος δεν αντισυμβάλλεται με την ιδιότητα του εκμισθωτή.

2.9 Ασώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία -Λογισμικά προγράμματα

Τα ασώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμόνται αρχικά στο κόστος κτήσης του. Μετά την αρχική αναγνώριση, τα άυλα περιουσιακά στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος τους μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις τους και οποιαδήποτε ζημία απομείωσης που έχει τυχόν προκύψει.

Η ωφέλιμη ζωή των ασώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων είναι είτε περιορισμένη είτε απεριόριστη ανάλογα με τη φύση τους. Τα ασώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή αποσβένονται κατά την ωφέλιμη ζωή τους και η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα στην κατηγορία των λειτουργικών εξόδων.

Α) Σήματα:

Τα σήματα αφορούν το κόστος απόκτησης της κυριότητας και εκμετάλλευσης σημάτων και αποτελούν ασώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία. Η αρχική αναγνώριση πραγματοποιείται στο κόστος κτήσης. Η ωφέλιμη ζωή των σημάτων, εάν δεν υπάρχει χρονικός περιορισμός στην εκμετάλλευση τους, είναι απεριόριστη και πραγματοποιείται σε ετήσια βάση εξέταση απομείωσης.

Η SEPTONA απέκτησε το Νοέμβριο του 2022 το σήμα Cliniva με το οποίο εισέρχεται στην αγορά «πάνες ακράτειας ενηλίκων». Η ωφέλιμη ζωή του σήματος Cliniva προσδιορίστηκε σε απεριόριστη.

Έλεγχος Απομείωσης

Κατά την 31/12/2023 διενεργήθηκε έλεγχος απομείωσης του σήματος. Το ανακτήσιμο ποσό του εμπορικού σήματος με απεριόριστη διάρκεια ζωής έχει προσδιοριστεί με βάση την αξία λόγω χρήσης, η οποία υπολογίστηκε με τη χρησιμοποίηση της μεθόδου των προεξοφλημένων ταμειακών ροών. Στον προσδιορισμό της αξίας λόγω χρήσης, η Διοίκηση χρησιμοποιεί παραδοχές τις οποίες θεωρεί λογικές και βασίζονται στην καλύτερη δυνατή πληροφόρηση που έχει στη διάθεση της και ισχύει κατά την ημερομηνία αναφοράς των Οικονομικών Καταστάσεων. Από το διενεργηθέντα έλεγχο, δεν προέκυψε ανάγκη απομείωσης.

Παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό της αξίας λόγω χρήσης.

Η Εταιρεία για τον προσδιορισμό της ανακτήσιμης αξίας, υπολογίζει την αξία λόγω χρήσης, μέσω της μεθόδου της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών. Οι βασικές παραδοχές που η Εταιρεία χρησιμοποιεί για τον προσδιορισμό των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών είναι οι εξής:
- Παραδοχές τιμών αγοράς- Λειτουργικές παραδοχές: Οι βασικές λειτουργικές παραδοχές αφορούν κυρίως στις τιμές πώλησης των υγρομάντηλων, πανών και υποσέντονων που φέρουν το σήμα Cliniva στη συσκευασία τους, το κόστος αυτών, και στις εκτιμήσεις των ποσοτήτων πώλησής τους.
-Κατάρτιση επιχειρηματικών σχεδίων: Τα επιχειρηματικά σχέδια καταρτίζονται βάσει μίας μέγιστης περιόδου 5ετίας. Οι ταμειακές ροές πέραν της 5ετίας εξάγονται συμπερασματικά χρησιμοποιώντας εκτιμήσεις των ποσοστών ανάπτυξης. Τα επιχειρηματικά σχέδια βασίζονται σε πρόσφατα καταρτισμένους προϋπολογισμούς και εκτιμήσεις. Επί των επιχειρηματικών σχεδίων χρησιμοποιούνται προϋπολογιστικά περιθώρια λειτουργικού κέρδους και EBITDA, καθώς και μελλοντικές εκτιμήσεις με τη χρήση εύλογων παραδοχών. Οι υπολογισμοί για τον προσδιορισμό της ανακτήσιμης αξίας βασίστηκε σε επιχειρηματικά σχέδια εγκεκριμένα από τη Διοίκηση, τα οποία έχουν συμπεριλάβει τις απαραίτητες αναθεωρήσεις για την αποτύπωση της τρέχουσας οικονομικής συγκυρίας και αντανακλούν προηγούμενη εμπειρία, προβλέψεις κλαδικών μελετών και λοιπές διαθέσιμες πληροφορίες από εξωτερικές πηγές.
- Μέσο σταθμισμένο κόστος κεφαλαίου (WACC): Η μέθοδος του WACC αντανακλά το προεξοφλητικό επιτόκιο των μελλοντικών ταμειακών ροών, σύμφωνα με το οποίο σταθμίζεται το κόστος των ιδίων κεφαλαίων και το κόστος του μακροπρόθεσμου δανεισμού, προκειμένου να υπολογιστεί το κόστος των συνολικών κεφαλαίων. Δεδομένου του προσδιορισμού όλων των ταμειακών ροών των επιχειρηματικών σχεδίων στο νόμισμα του ευρώ, ως απόδοση μηδενικού κινδύνου (risk-free return), χρησιμοποιήθηκε η απόδοση του δεκαετούς Γερμανικού Ομολόγου. Για τον υπολογισμό του risk premium λήφθηκαν υπόψη εκτιμήσεις από ανεξάρτητες πηγές. Οι δείκτες ευαισθησίας beta αξιολογούνται ετήσια με βάση δημοσιευμένα δεδομένα της αγοράς. Το WACC της Εταιρίας εκτιμήθηκε σε ποσοστό 6,88%. Εκτός των ανωτέρω εκτιμήσεων σχετικά με τον προσδιορισμό της αξίας χρήσης του σήματος, δεν έχουν υποπέσει στην αντίληψη της Διοίκησης, μεταβολές στις συνθήκες που ενδεχομένως να επηρέαζαν τις λοιπές παραδοχές της. Η Εταιρεία ανέλυσε την ευαισθησία των ανακτήσιμων ποσών σε σχέση με μία μεταβολή 0,5% στην βασική παραδοχή του προεξοφλητικού επιτοκίου. Από τις σχετικές αναλύσεις δεν προκύπτει ότι μπορεί να ανακύψει ποσό απομείωσης.

Β) Λογισμικά προγράμματα:
Τα λογισμικά προγράμματα αφορούν το κόστος αγοράς ή ιδιοπαραγωγής λογισμικού, όπως μισθοδοσία, υλικά, υπηρεσίες, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί κατά την ανάπτυξη λογισμικού προκειμένου αυτό να τεθεί σε λειτουργία. Οι δαπάνες που ενισχύουν ή επεκτείνουν την απόδοση των προγραμμάτων λογισμικού πέρα από τις αρχικές προδιαγραφές τους, αναγνωρίζονται ως κεφαλαιουχική δαπάνη και προστίθενται στο αρχικό κόστος του λογισμικού.
Οι αποσβέσεις των λογισμικών προγραμμάτων επιβαρύνουν το λογαριασμό συνολικών εσόδων με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, καθ' όλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους. Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής αυτών έχει ως ακολούθως:

Λογισμικά προγράμματα	5 έτη

2.10 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού
Οι ενσώματες και ασώματες ακινητοποιήσεις και άλλα μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού εξετάζονται για πιθανή ζημία απομείωσης, όποτε γεγονότα ή αλλαγές στις περιστάσεις, δείχνουν ότι η λογιστική αξία τους μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Οποτεδήποτε η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσής του, καταχωρείται στην κατάσταση συνολικών εσόδων. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εκτιμώμενης καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας χρήσεως αυτού. Καθαρή αξία πώλησης θεωρείται η εφικτή πρόσοδος από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μίας αμφοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και ενεργούν οικειοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου. Αξία χρήσης είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από την συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Εάν δεν υπάρχει δυνατότητα να εκτιμηθεί το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου για το οποίο υπάρχει ένδειξη απομείωσης της αξίας του, τότε προσδιορίζεται το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας που δημιουργεί ταμειακές ροές στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο.
Αντιλογισμός ζημιάς απομείωσης της αξίας περιουσιακών στοιχείων που λογίσθηκε σε προηγούμενα έτη, γίνεται μόνο όταν υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι η απομείωση αυτή δεν υπάρχει πλέον ή έχει μειωθεί. Στις περιπτώσεις αυτές ο ανωτέρω αντιλογισμός αναγνωρίζεται ως έσοδο.

2.11 Επενδύσεις σε ακίνητα

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αποκτώνται με σκοπό την αποκόμιση οφέλους από την είσπραξη ενοικίων και την αύξηση της εμπορικής αξίας τους. Τα υπόλοιπα ιδιόκτητα ακίνητα χρησιμοποιούνται προς εξυπηρέτηση των δραστηριοτήτων του Ομίλου, καθώς και για διοικητικούς σκοπούς.
Οι επενδύσεις σε ακίνητα παρακολουθούνται ως μακροπρόθεσμες επενδύσεις και αποτιμώνται στην αξία κτήσεως τους.

2.12 Αποθέματα

Τα αποθέματα απεικονίζονται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ του κόστους κτήσεως ή του κόστους παραγωγής τους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος των αποθεμάτων προσδιορίζεται με τη μέθοδο του σταθμικού μέσου όρου και περιλαμβάνει όλες τις αναγκαίες δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν ώστε να βρεθούν στο τρέχον σημείο εναπόθεσης και επεξεργασίας τους και αποτελείται από το κόστος αγοράς των εμπορευμάτων το κόστος αγοράς των πρώτων υλών, τα γενικά βιομηχανικά έξοδα και το κόστος συσκευασίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των εμπορευμάτων, των ετοίμων και ημιτελών προϊόντων, είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης τους στην κανονική λειτουργία του ομίλου, μειωμένη με το κόστος ολοκλήρωσής τους και τα εκτιμώμενα αναγκαία κόστη για την πώλησή τους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των πρώτων και βοηθητικών υλών είναι το εκτιμώμενο κόστος αντικατάστασής τους στην κανονική λειτουργία του ομίλου. Απομείωση της αξίας βραδέως κινούμενων ή απαξιωμένων αποθεμάτων διενεργείται εφόσον κρίνεται απαραίτητο. Κατά την 31/12/2023 δεν υπήρξαν αποθέματα τα οποία αποτιμήθηκαν στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους.

2.13 Χρηματοοικονομικά μέσα

i) Αρχική αναγνώριση

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό ενεργητικού ή μία χρηματοοικονομική υποχρέωση αναγνωρίζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης του Ομίλου όταν προκύπτει ή όταν ο Όμιλος καθίσταται μέρος των συμβατικών όρων του μέσου.
Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται, κατά την αρχική αναγνώριση, και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω άλλων συνολικών εισοδημάτων και στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.
Ο Όμιλος αρχικά αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία τους. Οι εμπορικές απαιτήσεις (που δεν περιέχουν σημαντικό χρηματοοικονομικό στοιχείο) αποτιμώνται στην τιμή συναλλαγής.
Προκειμένου ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων, πρέπει από αυτά να προκύπτουν ταμειακές ροές οι οποίες να είναι αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του αρχικού κεφαλαίου. Το επιχειρηματικό μοντέλο του Ομίλου για τη διαχείριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζεται τις οικονομικές του δυνατότητες προκειμένου να δημιουργήσει ταμειακές ροές. Το επιχειρηματικό μοντέλο καθορίζει εάν οι ταμειακές ροές θα προκύψουν από τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών, πώληση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή και από τα δύο. Η αγορά ή πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που απαιτούν την παράδοση περιουσιακών στοιχείων εντός χρονικού πλαισίου που καθορίζεται με κανονισμό ή σύμβαση στην αγορά αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία συναλλαγής δηλαδή κατά την ημερομηνία κατά την οποία ο Όμιλος δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το περιουσιακό στοιχείο.

ii) Ταξινόμηση και μεταγενέστερη επιμέτρηση

Για σκοπούς μεταγενέστερης επιμέτρησης, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται στις κάτωθι κατηγορίες:
α) Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων
Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται για εμπορικούς σκοπούς, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που προσδιορίζονται κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ή τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υποχρεωτικά θα πρέπει να επιμετρηθούν στην εύλογη αξία. Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ταξινομούνται ως διακρατούμενα προς εμπορία εάν αποκτώνται με σκοπό την πώληση ή την επαναγορά τους στο εγγύς μέλλον. Παράγωγα περιλαμβανομένων των ενσωματωμένων παραγώγων επίσης ταξινομούνται ως κατεχόμενα προς εμπορία, εκτός εάν ορίζονται ως αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με ταμιακές ροές που δεν είναι μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων ταξινομούνται και αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ανεξάρτητα από το επιχειρηματικό μοντέλο.
β) Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού σε αποσβεσμένο κόστος
Ο Όμιλος αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος εάν πληρούνται και οι δύο ακόλουθοι όροι: 1) Το χρηματοοικονομικό στοιχείο διατηρείται για διακράτηση χρηματοοικονομικών στοιχείων για τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών και 2) οι συμβατικές ρήτρες του χρηματοοικονομικού στοιχείου

δημιουργούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που αποτελούν μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του υπολοίπου του αρχικού κεφαλαίου. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος επιμετρώνται στη συνέχεια χρησιμοποιώντας την μέθοδο (EIR) και υπόκεινται σε απομείωση. Τα κέρδη και οι ζημίες αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται, τροποποιηθεί ή απομειωθεί.
γ) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων
Κατά την αρχική αναγνώριση, ο Όμιλος μπορεί να επιλέξει να ταξινομήσει αμετάκλητα τις συμμετοχικές επενδύσεις του ως συμμετοχικούς τίτλους που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω συνολικών εισοδημάτων όταν πληρούν τον ορισμό της καθαρής θέσης και δεν κατέχονται προς εμπορία. Η ταξινόμηση καθορίζεται ανά χρηματοοικονομικό μέσο. Τα κέρδη και οι ζημίες από αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία δεν ανακυκλώνονται ποτέ στα κέρδη ή τις ζημίες. Οι συμμετοχικοί τίτλοι που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων δεν υπόκεινται σε εξέταση απομείωσης. Ο Όμιλος επέλεξε να ταξινομήσει τις μη εισηγμένες μετοχές του στην κατηγορία αυτή.

iii) Αποαναγνώριση
Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται κυρίως όταν:
- Τα δικαιώματα λήψης ταμειακών ροών από το περιουσιακό στοιχείο έχουν λήξει, ή
- Ο Όμιλος έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματά του να λαμβάνει ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή έχει αναλάβει την υποχρέωση να πληρώσει εξ ολοκλήρου τις λαμβανόμενες ταμειακές ροές χωρίς σημαντική καθυστέρηση σε τρίτο μέρος βάσει συμφωνίας και είτε (α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου είτε (β) δεν έχει μεταβιβάσει ούτε κρατήσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις εκτιμήσεις του περιουσιακού στοιχείου, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου.

iv) Απομείωση
Ο Όμιλος αναγνωρίζει πρόβλεψη ζημιάς έναντι αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν αποτιμούνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά ανάμεσα σε όλες τις συμβατικές ταμειακές ροές που είναι απαιτητές και όλες τις προεξοφλημένες ταμειακές ροές που ο Όμιλος προσδοκά να εισπράξει.
Για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, ο Όμιλος εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Επομένως, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, επιμετράται η πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής χωρίς να παρακολουθούν τις μεταβολές στον πιστωτικό κίνδυνο.

2.14 Διαθέσιμα
Τα διαθέσιμα περιλαμβάνουν και τα ισοδύναμα των ταμειακών διαθεσίμων, όπως είναι οι καταθέσεις όψεως και οι καταθέσεις προθεσμίας βραχείας διάρκειας. Τραπεζικές υπεραναλήψεις, που είναι αποπληρωτέες σε πρώτη ζήτηση και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της διαχείρισης των διαθεσίμων του ομίλου περιλαμβάνονται, για σκοπούς σύνταξης της κατάστασης ταμειακών ροών, ως συστατικό στοιχείο των ταμειακών διαθεσίμων.

2.15 Μετοχικό Κεφάλαιο
Οι κοινές μετοχές χαρακτηρίζονται ως κεφάλαιο. Το προσαυξημένο εξωτερικό κόστος άμεσα αποδοτέο στην έκδοση νέων μετοχών εμφανίζεται στο κεφάλαιο αφαιρετικά του εισπρακτέου ποσού.
Κατά την απόκτηση ιδίων μετοχών, το καταβληθέν τίμημα, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών δαπανών, απεικονίζεται μειωτικά των ιδίων κεφαλαίων.

2.16 Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)
Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζονται βάσει των σχετικών κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αφορά, φόρο επί των φορολογητέων κερδών του Ομίλου όπως αναμορφώθηκαν σύμφωνα με τις απαιτήσεις του φορολογικού νόμου, και υπολογίστηκε με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή.
Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο υποχρεώσεως (liability method) σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία σύνταξης της κατάστασης οικονομικής θέσης 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 αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις.
Καταχωρούνται αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις για όλες τις εκπεστέες προσωρινές διαφορές και τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές κατά την έκταση που πιθανολογείται ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου η εκπεστέα προσωρινή διαφορά μπορεί να αξιοποιηθεί.
Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων αναθεωρείται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης της

κατάστασης οικονομικής θέσης και μειώνεται στο βαθμό που δεν πιθανολογείται ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων να χρησιμοποιηθεί μέρος ή το σύνολο των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.
Οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις για την τρέχουσα και τις προηγούμενες χρήσεις αποτιμώνται στο ποσό που αναμένεται να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές (ή να ανακτηθεί από αυτές), με τη χρήση φορολογικών συντελεστών (και φορολογικών νόμων) που έχουν θεσπιστεί, ή ουσιαστικά θεσπιστεί, μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της κατάστασης οικονομικής θέσης.

2.17 Μερίσματα
Τα πληρωτέα μερίσματα απεικονίζονται ως υποχρέωση κατά τον χρόνο έγκρισής τους από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

2.18 Προβλέψεις για παροχές στους εργαζομένους
Οι παροχές μετά τη λήξη της απασχόλησης περιλαμβάνουν εφάπαξ αποζημιώσεις συνταξιοδότησης, συντάξεις και άλλες παροχές που καταβάλλονται στους εργαζόμενους μετά την λήξη της απασχόλησης ως αντάλλαγμα της υπηρεσίας τους.
Το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών αφορά στη νομική υποχρέωση του για καταβολή στο προσωπικό εφάπαξ αποζημίωσης κατά την ημερομηνία εξόδου κάθε εργαζομένου από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης. Σύμφωνα με τον Ν.2112/20 και 4093/2012 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, πραγματοποιείται μέσω της κατανομής των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίματα του Ν.4093/2012.
Η υποχρέωση που καταχωρείται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή και τις μεταβολές που προκύπτουν από οποιοδήποτε αναλογιστικό κέρδος ή ζημία και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method).
Για την προεξόφληση της χρήσης 2023 το επιλεγμένο επιτόκιο ακολουθεί την τάση του iBoxx AA Corporate Overall 10+ EUR indices, το οποίο και θεωρείται συνεπές προς τις αρχές του ΔΛΠ 19, δηλαδή είναι βασισμένο σε ομόλογα αντίστοιχα ως προς το νόμισμα και την εκτιμώμενη διάρκεια σε σχέση με τις παροχές προς τους εργαζόμενους, όπως και ενδεδειγμένο για μακροχρόνιες προβλέψεις.
Ένα πρόγραμμα συγκεκριμένων παροχών καθορίζει με βάση διάφορες παραμέτρους, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας, ο μισθός, συγκεκριμένες υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές Οι προβλέψεις που αφορούν την περίοδο περιλαμβάνονται στο σχετικό κόστος προσωπικού στις συνημμένες απλές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνίστανται από το τρέχον και παρελθόν κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις. Αναφορικά με τα μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές, ακολουθείται το αναθεωρημένο ΔΛΠ 19, το οποίο περιλαμβάνει μια σειρά από τροποποιήσεις στην λογιστική των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών, μεταξύ άλλων:

- την αναγνώριση των αναλογιστικών κερδών /ζημιών στα λοιπά συνολικά έσοδα και την οριστική εξαίρεση τους από τα αποτελέσματα της χρήσης,
- τη μη αναγνώριση πλέον των αναμενόμενων αποδόσεων των επενδύσεων του προγράμματος στα αποτελέσματα της χρήσης αλλά την αναγνώριση του σχετικού τόκου επί της καθαρής υποχρέωσης/(απαίτησης) της παροχής υπολογιζόμενου βάσει του προεξοφλητικού επιτοκίου που χρησιμοποιείται για την επιμέτρηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών,
- την αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας στα αποτελέσματα της χρήσης την νωρίτερα εκ των ημερομηνιών τροποποίησης του προγράμματος ή όταν αναγνωρίζεται η σχετική αναδιάρθρωση ή η τερματική παροχή,
- λοιπές αλλαγές περιλαμβάνουν νέες γνωστοποιήσεις, όπως ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας.

2.19 Κρατικές επιχορηγήσεις
Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην ονομαστική αξία τους όταν υπάρχει εύλογη διαβεβαίωση ότι η επιχορήγηση θα ληφθεί και ότι ο όμιλος θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους. Οι κρατικές επιχορηγήσεις σχετικά με τρέχουσες δαπάνες αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικών εσόδων κατά τη διάρκεια της περιόδου εκείνης που χρειάζεται για να αντιστοιχίσουν τις δαπάνες εκείνες που είναι προορισμένες να αντισταθμίσουν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις σχετικά με την αγορά ενσώματων ακινητοποιήσεων (παγίων) συμπεριλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως έσοδα επομένων χρήσεων και αναγνωρίζονται ως έσοδο και μεταφέρονται στην κατάσταση συνολικών εσόδων, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του επιχορηγηθέντος περιουσιακού στοιχείου.

2.20 Προβλέψεις και Ενδεχόμενες Απαιτήσεις, Υποχρεώσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν ο όμιλος έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα προγενέστερων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκροής πόρων και τα ποσά των υποχρεώσεων μπορούν να εκτιμηθούν αξιόπιστα. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης της κατάστασης οικονομικής θέσης και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να εκταμιευθεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης. Σχετικά με τις προβλέψεις που αναμένεται να εκκαθαριστούν σε μακροπρόθεσμο ορίζοντα, οπότε η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, τα σχετικά ποσά υπολογίζονται προεξοφλώντας τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές με έναν συντελεστή προ φόρων ο οποίος αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την χρονική αξία του χρήματος, και όπου κρίνεται απαραίτητο, τους κινδύνους που σχετίζονται συγκεκριμένα με την υποχρέωση. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός εάν η πιθανότητα μιας εκροής πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

2.21 Αναγνώριση εσόδων

Έσοδα: Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία εκτελεσθέντων έργων, πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Τα διεταιρικά έσοδα μέσα στον Όμιλο απαλείφονται πλήρως. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

- Πωλήσεις αγαθών: Τα έσοδα επιμετρώνται στην εύλογη αξία του τιμήματος που εισπράχθηκε ή θα εισπραχθεί και αντιπροσωπεύουν ποσά εισπρακτέα για πωληθέντα αγαθά και υπηρεσίες που παρέχονται κατά την κανονική ροή της λειτουργίας του Ομίλου, καθαρά από εκπτώσεις, ΦΠΑ και λοιπούς φόρους που σχετίζονται με πωλήσεις. Ο Όμιλος αναγνωρίζει στα αποτελέσματα της χρήσης τις πωλήσεις των αγαθών τη χρονική στιγμή που μεταβιβάζονται στον πελάτη τα οφέλη και οι κίνδυνοι που συνδέονται με την ιδιοκτησία αυτών των αγαθών.

- Παροχή υπηρεσιών: Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.

- 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 προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στην συνέχεια λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

- Μερίσματα: Τα μερίσματα, λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

2.22 Δομή Ομίλου

α) Εταιρείες που συμμετέχουν στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου:

	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΧΩΡΑ	ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ	ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΝΟΠΟΙΗΣΗΣ
SEPTONA A.B.E.E	Μητρική	ΕΛΛΑΔΑ	2017-2023	Ολική Ενοποίηση
Θυγατρικές της SEPTONA A.B.E.E				
Septona Bulgaria AD	88%	ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	2016-2023	Ολική Ενοποίηση

Η εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές για τις χρήσεις μέχρι το 2011 καθώς και για τις χρήσεις 2015 και 2016. Επίσης, για τις χρήσεις 2011 έως 2015 η εταιρεία, λόγω της υπαγωγής της στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παράγραφος 5 Ν. 2238/1994 και τις διατάξεις του άρθρου 65Α παραγρ. 1 Ν.4174/2013, για τη χρήση 2016 βάσει των διατάξεων του άρθρου 56 § 1 του Ν.4410/2016, έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με Γνώμη χωρίς επιφύλαξη και για τις χρήσεις 2017-2022 βάσει των διατάξεων του άρθρου 65Α παραγρ. 1 Ν.4174/2013 έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με Γνώμη χωρίς επιφύλαξη.

Για τη χρήση 2023 ο φορολογικός έλεγχος από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α παραγρ. 1 Ν.4174/2013 βρίσκεται σε εξέλιξη και η σχετική έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2023. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν μεγάλη επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις της εταιρείας.

2.23 Σημαντικές Λογιστικές Εκτιμήσεις και Κρίσεις της Διοίκησης

Η προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί από τη διοίκηση το σχηματισμό κρίσεων, εκτιμήσεων και υποθέσεων οι οποίες επηρεάζουν τα δημοσιευμένα στοιχεία του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις, όπως επίσης τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και τα δημοσιευμένα ποσά εσόδων και εξόδων κατά την περίοδο αναφοράς. Τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις επαναξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται τόσο στην εμπειρία του παρελθόντος όσο και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων και των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά με βάση τις συγκεκριμένες συνθήκες.

2.23.1 Κρίσεις

Κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών και των κρίσεων της διοίκησης, εκτός αυτών που περιλαμβάνουν εκτιμήσεις, που σχηματίζονται από τη διοίκηση και που έχουν την σημαντικότερη επίδραση στα ποσά που αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις κυρίως σχετίζονται με:

- **ανακτησιμότητα των απαιτήσεων**

Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις βασίζονται στα ιστορικά στοιχεία των εισπράξεων και λαμβάνουν υπόψη τον αναμενόμενο πιστωτικό κίνδυνο. Η Εταιρεία εφαρμόζει μοντέλο με το οποίο υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων της. Το μοντέλο βασίζεται στην εμπειρία του παρελθόντος αλλά προσαρμόζεται με τρόπο τέτοιο ώστε να αντανακλά προβλέψεις για τη μελλοντική οικονομική κατάσταση των πελατών αλλά και του οικονομικού περιβάλλοντος. Η συσχέτιση μεταξύ των ιστορικών στοιχείων, της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης και των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών περιλαμβάνει σημαντικές εκτιμήσεις. Το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται ως δαπάνη στα άλλα έξοδα εκμετάλλευσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

- **απαξίωση των αποθεμάτων**

Κατάλληλες προβλέψεις σχηματίζονται για απαξιωμένα, άχρηστα και αποθέματα με πολύ χαμηλή κίνηση στην αγορά. Οι μειώσεις της αξίας των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία και οι λοιπές ζημίες από αποθέματα καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την περίοδο που εμφανίζονται.

2.23.2 Εκτιμήσεις και υποθέσεις

Συγκεκριμένα ποσά τα οποία περιλαμβάνονται ή επηρεάζουν τις οικονομικές καταστάσεις και οι σχετικές γνωστοποιήσεις πρέπει να εκτιμώνται, απαιτώντας το σχηματισμό υποθέσεων σχετικά με αξίες ή συνθήκες που δεν είναι δυνατό να είναι γνωστές με βεβαιότητα κατά την περίοδο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Ως σημαντική λογιστική εκτίμηση, θεωρείται μία η οποία είναι σημαντική για την εικόνα της οικονομικής κατάστασης της εταιρείας και τα αποτελέσματα και απαιτεί τις πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της διοίκησης, συχνά ως αποτέλεσμα της ανάγκης για σχηματισμό εκτιμήσεων σχετικά με την επίδραση υποθέσεων οι οποίες είναι αβέβαιες. Ο όμιλος αξιολογεί τέτοιες εκτιμήσεις σε συνεχή βάση, βασιζόμενος στα αποτελέσματα του παρελθόντος και στην εμπειρία, συσκέψεις με ειδικούς, τάσεις και άλλες μεθόδους οι οποίες θεωρούνται λογικές στις συγκεκριμένες συνθήκες, όπως επίσης και τις προβλέψεις μας σχετικά με το πώς αυτά ενδέχεται να αλλάξουν στο μέλλον.

- **Φόροι εισοδήματος**

Η Εταιρεία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος σε πολυάριθμες φορολογικές δικαιοδοσίες. Σημαντικές εκτιμήσεις απαιτούνται για τον καθορισμό της πρόβλεψης για φόρους εισοδήματος, καθώς και για τον καθορισμό των προβλέψεων για φόρους εισοδήματος. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο ακριβής καθορισμός του φόρου είναι αβέβαιος κατά τη συνήθη πορεία των δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για αναμενόμενα θέματα φορολογικού ελέγχου, βασιζόμενοι σε εκτιμήσεις του κατά πόσο θα οφείλονται επιπλέον φόροι. Όταν το τελικό αποτέλεσμα από τους φόρους αυτών των υποθέσεων διαφέρει από τα ποσά που είχαν αρχικά λογιστεί, τέτοιες διαφορές θα έχουν επίδραση στο φόρο εισοδήματος και στις προβλέψεις για αναβαλλόμενη φορολογία στην περίοδο κατά την οποία τα ποσά αυτά έχουν καθορισθεί.

- **Ενδεχόμενα στοιχεία του ενεργητικού και ενδεχόμενες υποχρεώσεις**

Η εταιρεία εμπλέκεται σε δικαστικές διεκδικήσεις και αποζημιώσεις κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της. Η Διοίκηση κρίνει ότι οποιοιδήποτε διακανονισμοί δε θα επηρέαζαν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρείας, την 31 Δεκεμβρίου 2023. Παρόλα αυτά, ο καθορισμός των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που σχετίζονται με τις δικαστικές διεκδικήσεις και τις απαιτήσεις είναι μία πολύπλοκη διαδικασία που περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά με τις πιθανές συνέπειες και τις διερμηνείες σχετικά με τους νόμους και τους κανονισμούς.
Μεταβολές στις κρίσεις ή στις διερμηνείες είναι πιθανό να οδηγήσουν σε μία αύξηση ή μία μείωση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων της Εταιρείας στο μέλλον.

3. Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

3.1 Ενσώματες Ακινητοποιήσεις

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία του ομίλου αναλύονται ως ακολούθως:

	Όμιλος						
	Οικόπεδα	**Κτίρια και εγκαταστάσεις**	**Μηχανήματα**	**Μεταφορικά Μέσα**	**Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός**	**Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση**	**Σύνολο**
Λογιστική Αξία 1/1/2022	4.313.347	22.730.723	45.303.103	2.204.393	6.633.585	7.091.258	88.276.410
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(6.160.508)	(20.690.848)	(1.348.598)	(4.816.730)	-	(33.016.684)
Καθαρή Λογιστική Αξία1/1/2022	**4.313.347**	**16.570.216**	**24.612.254**	**855.796**	**1.816.855**	**7.091.258**	**55.259.726**
Προσθήκες	-	-	8.974.529	338.871	283.359	2.422.235	12.018.993
Πωλήσεις /αποσύρσεις	-	-	(3.461)	(32.495)	(916)	-	(36.872)
Αναταξινομήσεις	352.819	799.725	642.089	41.130	12.916	(1.848.680)	-
Μειώσεις αξίας κτήσης λόγω λύσης / ολοκλήρωσης μίσθωσης	-	-	-	(290.914)	-	-	(290.914)
Μειώσεις αποσβέσεων λόγω λύσης / ολοκλήρωσης μίσθωσης	-	-	-	281.659	-	-	281.659
Αποσβέσεις περιόδου	-	(618.890)	(2.360.001)	(263.894)	(469.187)	-	(3.711.972)
Λοιπές τακτοποιήσεις	-	-	-	18.335	916	-	19.251
Λογιστική Αξία 31/12/2022	4.666.166	23.530.449	54.916.261	2.542.643	6.928.944	7.664.812	100.249.276
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(6.779.398)	(23.050.850)	(1.594.157)	(5.285.001)	-	(36.709.405)
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2022	**4.666.166**	**16.751.051**	**31.865.411**	**948.487**	**1.643.944**	**7.664.812**	**63.539.871**

	Οικόπεδα	**Κτίρια και εγκαταστάσεις**	**Μηχανήματα**	**Μεταφορικά Μέσα**	**Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός**	**Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση**	**Σύνολο**
Λογιστική Αξία 1/1/2023	4.666.166	23.530.449	54.916.261	2.542.643	6.928.944	7.664.812	100.249.276
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(6.779.398)	(23.050.850)	(1.594.157)	(5.285.001)	-	(36.709.405)
Καθαρή Λογιστική Αξία1/1/2023	**4.666.166**	**16.751.051**	**31.865.411**	**948.487**	**1.643.944**	**7.664.812**	**63.539.871**
Προσθήκες	-	38.130	6.042.590	420.779	170.219	3.230.317	9.902.035
Πωλήσεις /αποσύρσεις	-	-	(426.136)	(3.494)	(124.116)	-	(553.746)
Αναταξινομήσεις	-	6.673.144	3.363.327	14.419	126.409	(10.177.298)	-
Αποσβέσεις περιόδου	-	(814.738)	(2.681.950)	(297.002)	(484.721)	-	(4.278.412)
Λοιπές τακτοποιήσεις	-	-	426.136	1.747	124.116	-	551.999
Λογιστική Αξία 31/12/2023	4.666.166	30.241.723	63.896.042	2.974.348	7.101.456	717.831	109.597.565
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(7.594.136)	(25.306.663)	(1.889.412)	(5.645.605)	-	(40.435.817)
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2023	**4.666.166**	**22.647.586**	**38.589.378**	**1.084.936**	**1.455.850**	**717.831**	**69.161.748**

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	Εταιρεία						
	Οικόπεδα	**Κτίρια και εγκαταστάσεις**	**Μηχανήματα**	**Μεταφορικά Μέσα**	**Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός**	**Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση**	**Σύνολο**
Λογιστική Αξία 1/1/2022	2.434.973	15.334.944	25.179.241	1.819.126	5.106.219	6.842.699	56.717.202
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(3.869.616)	(11.840.980)	(1.123.905)	(3.934.843)	-	(20.769.345)
Καθαρή Λογιστική Αξία1/1/2022	**2.434.973**	**11.465.327**	**13.338.261**	**695.221**	**1.171.375**	**6.842.699**	**35.947.857**
Προσθήκες	-	-	8.975.019	338.871	210.184	1.717.255	11.241.329
Πωλήσεις /αποσύρσεις	-	-	(3.461)	(14.161)	-	-	(17.621)
Αναταξινομήσεις	352.819	799.725	-	-	-	(1.152.544)	-
Μειώσεις αξίας κτήσης λόγω λύσης / ολοκλήρωσης μίσθωσης	-	-	-	(290.914)	-	-	(290.914)
Μειώσεις αποσβέσεων λόγω λύσης / ολοκλήρωσης μίσθωσης	-	-	-	281.659	-	-	281.659
Αποσβέσεις περιόδου	-	(323.071)	(974.732)	(223.187)	(268.526)	-	(1.789.517)
Λοιπές τακτοποιήσεις	-	-	-	-	-	-	-
Λογιστική Αξία 31/12/2022	2.787.792	16.134.669	34.150.799	2.134.581	5.316.403	7.407.409	67.931.654
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(4.192.687)	(12.815.713)	(1.347.092)	(4.203.370)	-	(22.558.862)
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2022	**2.787.792**	**11.941.982**	**21.335.087**	**787.489**	**1.113.033**	**7.407.409**	**45.372.792**

	Οικόπεδα	**Κτίρια και εγκαταστάσεις**	**Μηχανήματα**	**Μεταφορικά Μέσα**	**Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός**	**Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση**	**Σύνολο**
Λογιστική Αξία 1/1/2023	2.787.792	16.134.669	34.150.799	2.134.581	5.316.403	7.407.409	67.931.654
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(4.192.687)	(12.815.713)	(1.347.092)	(4.203.370)	-	(22.558.862)
Καθαρή Λογιστική Αξία1/1/2023	**2.787.792**	**11.941.982**	**21.335.087**	**787.489**	**1.113.033**	**7.407.409**	**45.372.792**
Προσθήκες	-	38.130	6.042.590	420.779	106.841	2.493.795	9.102.135
Αναταξινομήσεις	-	6.663.168	2.571.409	-	-	(9.234.576)	-
Αποσβέσεις περιόδου	-	(364.263)	(1.465.425)	(264.173)	(279.785)	-	(2.373.646)
Λοιπές τακτοποιήσεις	-	-	-	-	-	-	-
Λογιστική Αξία 31/12/2023	2.787.792	22.835.967	42.764.798	2.555.361	5.423.244	666.628	77.033.789
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(4.556.951)	(14.281.138)	(1.611.265)	(4.483.155)	-	(24.932.508)
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2023	**2.787.792**	**18.279.016**	**28.483.660**	**944.096**	**940.089**	**666.628**	**52.101.281**

Οι προσθήκες ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση αφορούν τις εργασίες που πραγματοποιούνται στις νέες κτιριακές εγκαταστάσεις της εταιρείας στα Οινόφυτα.

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις του ομίλου που περιλαμβάνουν Δικαίωμα Χρήσης Περιουσιακά Στοιχεία μέσω Μισθώσεων σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16 αναλύονται ως ακολούθως:

	Όμιλος					
	Οικόπεδα	**Κτίρια και εγκαταστάσεις**	**Μηχανήματα**	**Μεταφορικά Μέσα**	**Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός**	**Σύνολο**
Λογιστική Αξία 1/1/2022	198.943	1.359.266	7.758.949	968.420	49.400	10.136.035
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(88.352)	(2.239.069)	(567.307)	(49.400)	(2.944.128)
Καθαρή Λογιστική Αξία1/1/2022	**198.943**	**1.270.914**	**5.519.880**	**401.113**	**-**	**7.191.906**
Προσθήκες	-	-	8.857.901	231.249	-	9.089.150
Μειώσεις αξίας κτήσης λόγω λύσης / ολοκλήρωσης μίσθωσης	-	-	-	(290.914)	-	(290.914)
Μειώσεις αξίας κτήσης λόγω μεταφοράς σε ενσώματα πάγια	-	-	(849.434)	(11.901)	(49.400)	(910.735)
Μειώσεις αποσβέσεων λόγω λύσης / ολοκλήρωσης μίσθωσης	-	-	-	281.659	-	281.659
Μειώσεις αποσβέσεων λόγω μεταφοράς σε ενσώματα πάγια	-	-	849.434	11.901	49.400	910.735
Αποσβέσεις περιόδου	-	(27.185)	(313.411)	(176.195)	-	(516.791)
Λογιστική Αξία 31/12/2022	198.943	1.359.266	15.767.416	896.853	-	18.023.535
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(115.538)	(1.703.046)	(449.942)	-	(2.268.526)
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2022	**198.943**	**1.243.729**	**14.064.369**	**446.911**	**-**	**15.755.009**

	Οικόπεδα	**Κτίρια και εγκαταστάσεις**	**Μηχανήματα**	**Μεταφορικά Μέσα**	**Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός**	**Σύνολο**
Λογιστική Αξία 1/1/2023	198.943	1.359.266	15.767.416	896.853	-	18.023.535
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(115.538)	(1.703.046)	(449.942)	-	(2.268.526)
Καθαρή Λογιστική Αξία1/1/2023	**198.943**	**1.243.729**	**14.064.369**	**446.911**	**-**	**15.755.009**
Προσθήκες	-	852.185	5.676.496	359.048	-	6.887.730
Αποσβέσεις περιόδου	-	(32.677)	(736.634)	(238.572)	-	(1.007.883)
Λογιστική Αξία 31/12/2023	198.943	2.211.451	21.443.911	1.255.902	-	24.911.265
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(148.215)	(2.439.680)	(688.515)	-	(3.276.409)
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2023	**198.943**	**2.063.237**	**19.004.232**	**567.387**	**-**	**21.634.856**

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις της εταιρείας που περιλαμβάνουν Δικαίωμα Χρήσης Περιουσιακά Στοιχεία μέσω Μισθώσεων σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16 αναλύονται ως ακολούθως:

	Εταιρεία					
	Οικόπεδα	**Κτίρια και εγκαταστάσεις**	**Μηχανήματα**	**Μεταφορικά Μέσα**	**Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός**	**Σύνολο**
Λογιστική Αξία 1/1/2022	198.943	1.359.266	6.909.515	942.754	49.400	9.459.878
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(88.352)	(1.389.635)	(549.611)	(49.400)	(2.076.998)
Καθαρή Λογιστική Αξία1/1/2022	**198.943**	**1.270.914**	**5.519.880**	**393.142**	**-**	**7.382.879**
Προσθήκες	-	-	8.857.901	231.249	-	9.089.150
Μειώσεις αξίας κτήσης λόγω λύσης / ολοκλήρωσης μίσθωσης	-	-	-	(290.914)	-	(290.914)
Μειώσεις αξίας κτήσης λόγω μεταφοράς σε ενσώματα πάγια	-	-	-	-	(49.400)	(49.400)
Μειώσεις αποσβέσεων λόγω λύσης / ολοκλήρωσης μίσθωσης	-	-	-	281.659		281.659
Μειώσεις αποσβέσεων λόγω μεταφοράς σε ενσώματα πάγια	-	-	-		49.400	49.400
Αποσβέσεις περιόδου	-	(27.185)	(313.411)	(170.400)	-	(510.996)
Λογιστική Αξία 31/12/2022	198.943	1.359.266	15.767.416	883.088	-	18.208.713
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(115.538)	(1.703.046)	(438.352)	-	(2.256.936)
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2022	**198.943**	**1.243.729**	**14.064.369**	**444.736**	**-**	**15.951.777**

	Οικόπεδα	**Κτίρια και εγκαταστάσεις**	**Μηχανήματα**	**Μεταφορικά Μέσα**	**Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός**	**Σύνολο**
Λογιστική Αξία 1/1/2023	198.943	1.359.266	15.767.416	883.088	-	18.208.713
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(115.538)	(1.703.046)	(438.352)	-	(2.256.936)
Καθαρή Λογιστική Αξία1/1/2023	**198.943**	**1.243.729**	**14.064.369**	**444.736**	**-**	**15.951.777**
Προσθήκες	-	852.185	5.676.496	359.048	-	6.887.730
Αποσβέσεις περιόδου	-	(32.677)	(736.634)	(236.397)	-	(1.005.708)
Λογιστική Αξία 31/12/2023	198.943	2.211.451	21.443.911	1.242.136	-	25.096.442
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(148.215)	(2.439.680)	(674.749)	-	(3.262.644)
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2023	**198.943**	**2.063.237**	**19.004.232**	**567.387**	**-**	**21.833.798**

3.2 Ασώματες Ακινητοποιήσεις

Οι ασώματες ακινητοποιήσεις του ομίλου και της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	Όμιλος			**Εταιρεία**	
	Λογισμικά Προγράμματα	**Σήματα**	**Σύνολο**	**Σήματα**	**Σύνολο**
Λογιστική Αξία 1/1/2022	13.531	-	13.531	-	-
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(13.530)	-	(13.530)	-	-
Καθαρή Λογιστική Αξία1/1/2022	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Προσθήκες	-	725.000	725.000	725.000	725.000
Λογιστική Αξία 31/12/2022	13.531	725.000	738.531	725.000	725.000
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(13.530)	-	(13.530)	-	-
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2022	**-**	**725.000**	**-**	**-**	**725.000**

	Λογισμικά Προγράμματα	**Σήματα**	**Σύνολο**	**Σήματα**	**Σύνολο**
Λογιστική Αξία 1/1/2023	13.531	725.000	738.531	725.000	725.000
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(13.530)	-	(13.530)	-	-
Καθαρή Λογιστική Αξία1/1/2023	**-**	**725.000**	**-**	**725.000**	**725.000**
Προσθήκες	1.226	-	1.226	-	-
Αποσβέσεις περιόδου	(179)	-	(179)	-	-
Λογιστική Αξία 31/12/2023	14.757	725.000	739.757	725.000	725.000
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(13.709)	-	(13.709)	-	-
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2023	**-**	**725.000**	**726.047**	**725.000**	**725.000**

3.3 Σημαντικές Μη ελέγχουσες Συμμετοχές

Η εταιρεία εμφανίζει τις συμμετοχές της στο κόστος κτήσης μειωμένο με τις τυχόν προβλέψεις υποτίμησης που έχει σχηματίσει.

	Αναλογία δικαιωμάτων ιδιοκτησίας και ψήφου κατεχόμενων από μη ελέγχουσες συμμετοχές	
Επωνυμία θυγατρικής	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Septona Bulgaria	12,00%	12,00%

Συνοπτικές οικονομικές πληροφορίες πριν την απαλοιφή των ενδοεταιρικών συναλλαγών και υπολοίπων

	Septona Bulgaria	
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού	16.657.881	17.626.722
Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού	15.807.952	19.947.264
Σύνολο Ενεργητικού	**32.465.833**	**37.573.986**
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	2.702.459	2.726.634
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	17.227.185	22.562.409
Σύνολο Υποχρεώσεων	**19.929.643**	**25.289.043**
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της Μητρικής	**11.031.847**	**10.810.750**
Μη ελέγχουσες συμμετοχές	**1.504.343**	**1.473.693**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων	Septona Bulgaria	
	31/12/2023	**31/12/2022**
Πωλήσεις	**38.082.496**	**37.230.344**
Κέρδη /(Ζημιές) χρήσης κατανεμημένα σε ιδιοκτήτες της μητρικής	289.537	296.656
Κέρδη/(Ζημιές) χρήσης	**289.537**	**296.656**
Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	**323.082**	**309.994**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης κατανεμημένα σε ιδιοκτήτες της μητρικής	(221.097)	(209.457)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης κατανεμημένα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	101.985	100.537
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης	**(119.112)**	**(108.920)**
Μερίσματα πληρωθέντα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	(71.836)	(491.040)

Κατάσταση των Ταμειακών Ροών

	Septona Bulgaria	
	31/12/2023	**31/12/2022**
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	5.779.665	3.320.057
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	(743.954)	(769.924)
Καθαρές Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	(5.471.846)	(2.725.762)
Καθαρή (μείωση)/ αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**(436.135)**	**(175.629)**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	1.345.480	1.536.508
Συναλλαγματικές διαφορές στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(36.023)	(15.399)
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	**873.322**	**1.345.480**

3.4 Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού

Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις του ομίλου και της εταιρείας αντιπροσωπεύουν κυρίως δοσμένες εγγυήσεις σε ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ και εγγυήσεις λειτουργικών μισθώσεων.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	**31/12/2022**	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Εγγυήσεις	80.450	112.778	80.450	112.778
Καθαρή Λογιστική Αξία	**80.450**	**112.778**	**80.450**	**112.778**

3.5 Αποθέματα

Τα αποθέματα του ομίλου και της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	**31/12/2022**	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Εμπορεύματα	3.498.824	3.782.900	3.552.858	3.447.681
Έτοιμα προϊόντα	9.012.335	6.542.900	6.069.345	3.947.913
Ημιτελή προϊόντα	3.510.154	3.857.832	2.783.006	2.483.215
Πρώτες Ύλες και λοιπά αναλώσιμα	11.247.707	11.930.514	6.483.099	6.969.109
Καύσιμα και λιπαντικά	4.773	1.934	-	-
Ανταλλακτικά	1.849.013	1.587.333	1.357.961	1.186.708
Είδη Συσκευασίας	1.932.699	1.759.847	1.796.327	1.234.726
Σύνολα	**31.055.506**	**29.463.260**	**22.042.596**	**19.269.351**
Μείον: Προβλέψεις για άχρηστα, βραδέως κινούμενα και κατεστραμμένα αποθέματα προηγούμενων χρήσεων	(98.892)	(113.164)	(52.520)	(63.942)
Καθαρή Λογιστική Αξία	**30.956.613**	**29.350.096**	**21.990.076**	**19.205.409**

3.6 Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

Οι συνολικές εμπορικές απαιτήσεις του ομίλου και της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	**31/12/2022**	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Εμπορικές Απαιτήσεις από τρίτους	5.671.892	6.773.485	3.798.724	2.877.112
Εμπορικές Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	-	-	4.980.895	5.918.081
Επιταγές Εισπρακτέες	1.353.528	1.334.901	1.353.528	1.334.901
Σύνολα	**7.025.420**	**8.108.386**	**10.133.147**	**10.130.094**
Προκαταβολές σε προμηθευτές	3.278.011	4.975.465	3.204.658	4.916.962
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(171.289)	(172.146)	(169.088)	(169.088)
Καθαρές Εμπορικές Απαιτήσεις	**10.132.141**	**12.911.705**	**13.168.717**	**14.877.968**

3.7 Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού

Οι συνολικές λοιπές απαιτήσεις του ομίλου και της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	**31/12/2022**	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Χρεώστες Διάφοροι	-	1.900	-	1.900
Απαιτήσεις Από Δημόσιες Αρχές	1.710.687	3.346.838	1.528.576	3.131.134
Προπληρωθέντα έξοδα	136.586	62.804	113.872	52.723
Λοιπές Απαιτήσεις	511.371	223.433	511.371	222.619
Καθαρές απαιτήσεις χρεωστών	**2.358.644**	**3.634.976**	**2.153.818**	**3.408.376**

3.8 Εμπορικό χαρτοφυλάκιο και χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω ΚΑΧ

	Όμιλος		Εταιρεία	
Ποσά σε €	**31/12/2023**	**31/12/2022**	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Υπόλοιπο Ανοίγματος 1/1/2023	**437.712**	**323.125**	**437.712**	**323.125**
Προσθήκες (+)	2.380.645	1.863.148	2.380.645	1.863.148
Πωλήσεις (-)	(2.581.779)	(1.730.596)	(2.581.779)	(1.730.596)
Κέρδη/ (ζημιές) από αποτίμηση εύλογης αξίας	11.072	(17.965)	11.072	(17.965)
Υπόλοιπο κλεισίματος 31/12/2023	**247.650**	**437.712**	**247.650**	**437.712**

3.9 Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στα ταμεία του ομίλου και της εταιρείας καθώς και τραπεζικές καταθέσεις διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση και αναλύονται ως εξής :

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	**31/12/2022**	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Μετρητά στο ταμείο	10.235	8.808	8.201	7.565
Ταμειακά διαθέσιμα στην τράπεζα	10.041.083	11.212.850	9.169.794	9.868.611
Σύνολο Ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων	**10.051.318**	**11.221.658**	**9.177.995**	**9.876.176**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα σε €	9.198.600	10.002.872	9.011.536	9.766.548
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα σε ξένο νόμισμα	852.719	1.218.786	166.459	109.628
Σύνολο Ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων	**10.051.318**	**11.221.658**	**9.177.995**	**9.876.176**

3.10 Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας κατά την 31/12/2023 ανέρχεται σε € 1.522.422 και αποτελείται απο 5.074.740 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 0,3 ευρώ εκάστης.

3.11 Λοιπά Αποθεματικά

Τα αποθεματικά του ομίλου και της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	Όμιλος			
	Τακτικό αποθεματικο	**Λοιπά αποθεματικά**	**Αποθεματικό Αναλογιστικών**	**Σύνολα**
Υπόλοιπο 1/1/2022	**525.087**	**5.016.358**	**32.462**	**5.573.907**
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	-	-	44.704	44.704
Υπόλοιπο 31/12/2022	**525.087**	**5.016.358**	**77.165**	**5.618.611**

	Τακτικό αποθεματικο	**Λοιπά αποθεματικά**	**Αποθεματικό Αναλογιστικών Κερδών/Ζημιών**	**Σύνολα**
Υπόλοιπο 1/1/2023	**525.087**	**5.016.358**	**77.165**	**5.618.611**
Μεταφορά μεταξύ αποθ/κών και αποτελεσμάτων εις νέον	50.747	-	-	50.747
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	-	-	15.206	15.206
Υπόλοιπο 31/12/2023	**575.835**	**5.016.358**	**92.371**	**5.684.564**

	Τακτικό αποθεματικο	Λοιπά αποθεματικά	Εταιρεία Αποθεματικό Αναλογιστικών	Αποθεματικά Μετατροπής	Σύνολα
Υπόλοιπο 1/1/2022	**456.727**	**3.405.503**	**22.383**	**-**	**3.884.613**
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	-		32.967	-	32.967
Υπόλοιπο 31/12/2022	**456.727**	**3.405.503**	**55.350**	**-**	**3.917.580**

	Τακτικό αποθεματικο	Λοιπά αποθεματικά	Αποθεματικό Αναλογιστικών Κερδών/Ζημιών	Αποθεματικά Μετατροπής Ισολογισμού	Σύνολα
Υπόλοιπο 1/1/2023	**456.727**	**3.405.503**	**55.350**	**-**	**3.917.580**
Μεταφορά μεταξύ αποθ/κών και αποτελεσμάτων εις νέον	50.747	-		-	50.747
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	-	-	(14.313)	-	(14.313)
Υπόλοιπο 31/12/2023	**507.474**	**3.405.503**	**41.037**	**-**	**3.954.014**

3.12 Μερίσματα

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής Εμπορικής Νομοθεσίας Ν.4548/2018, οι εταιρίες είναι υποχρεωμένες να διανέμουν ετησίως στους μετόχους τους ως πρώτο μέρισμα το 35% των κερδών τους μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος και την κράτηση του τακτικού αποθεματικού.
Η Διοίκηση προτείνει τη μη διανομή μερίσματος και για τη χρήση 2023.

3.13 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις όπως προκύπτουν από τις σχετικές προσωρινές φορολογικές διαφορές έχουν ως ακολούθως:

	Όμιλος				Εταιρεία			
	31/12/2023		31/12/2022		31/12/2023		31/12/2022	
	Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση	Αναβαλλόμενη Φορολογική Υποχρεώση	Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση	Αναβαλλόμενη Φορολογική Υποχρεώση	Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση	Αναβαλλόμενη Φορολογική Υποχρεώση	Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση	Αναβαλλόμενη Φορολογική Υποχρεώση
Ενσώματες Ακινητοποιήσεις	3.358	3.563.023	-	3.371.124	-	3.086.014	-	2.914.072
Ασώματες Ακινητοποιήσεις	-	16.748	-	798		16.748		798
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού	-	-	3.358	-	-	-	-	-
Αποθέματα	16.192	-	18.989	-	11.554	-	14.067	-
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	220	-	306	-	-	-	-	-
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	20.859	-	108	35.119	20.784	-	-	35.119
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο και χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω ΚΑΧ	-	1.440	1.232	-	-	1.440	1.232	-
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	71.981	-	53.143	-	48.807	-	37.045	-
Επιχορηγήσεις	-	224.289	-	186.576	-	224.289	-	186.576
Σύνολο	**112.609**	**3.805.499**	**77.136**	**3.593.617**	**81.146**	**3.328.490**	**52.344**	**3.136.565**
Συμψηφισμός Αναβαλλόμενων Φορολογικών απαιτήσεων και Υποχρεωσεων								
Σύνολο	**112.609**	**3.805.499**	**77.136**	**3.593.617**	**81.146**	**3.328.490**	**52.344**	**3.136.565**

Ο μέσος συντελεστής φόρου εισοδήματος στον οποίο υπόκειται ο όμιλος είναι για το 2023 ίσος με 22% (2022: 22%). Ο συμψηφισμός των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων λαμβάνει χώρα όταν υπάρχει, από πλευράς της εταιρείας, εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα για κάτι τέτοιο και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή.

	Όμιλος							
	Υπόλοιπο 1/1/2023	**(Χρέωση)/ Πίστωση στα αποτελέσματα**	**(Χρέωση)/ Πίστωση στην καθαρή θέση**	**Υπόλοιπο 31/12/2023**	**Υπόλοιπο 1/1/2022**	**(Χρέωση)/ Πίστωση στα αποτελέσματα**	**(Χρέωση)/ Πίστωση στην καθαρή θέση**	**Υπόλοιπο 31/12/2022**
Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού								
Ενσώματες Ακινητοποιήσεις	(3.371.123)	(191.899)	-	(3.563.022)	(3.327.458)	(43.665)	-	(3.371.123)
Ασώματες Ακινητοποιήσεις	(798)	(15.950)	-	(16.748)	-	(798)	-	(798)
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού	3.358	-	-	3.358	3.358	-	-	3.358
Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού								
Αποθέματα	18.990	(2.798)	-	16.192	21.053	(2.063)	-	18.990
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	305	(86)	-	220	768	(463)	-	305
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	(35.011)	55.870	-	20.859	(36.112)	1.101	-	(35.011)
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο και χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω ΚΑΧ	1.232	(2.672)	-	(1.440)	6.917	(5.684)	-	1.232
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις								
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	53.143	14.801	4.037	71.980	55.767	6.674	(9.298)	53.143
Επιχορηγήσεις	(186.576)	(37.712)	-	(224.289)	(168.357)	(18.219)	-	(186.576)
Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση / (Υποχρέωση)	**(3.516.480)**	**(180.446)**	**4.037**	**(3.692.889)**	**(3.444.064)**	**(63.118)**	**(9.298)**	**(3.516.480)**

	Εταιρεία							
	Υπόλοιπο 1/1/2023	**(Χρέωση)/ Πίστωση στα αποτελέσματα**	**(Χρέωση)/ Πίστωση στην καθαρή θέση**	**Υπόλοιπο 31/12/2023**	**Υπόλοιπο 1/1/2022**	**(Χρέωση)/Πίστωση στα αποτελέσματα**	**(Χρέωση)/ Πίστωση στην καθαρή θέση**	**Υπόλοιπο 31/12/2022**
Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού								
Ενσώματες Ακινητοποιήσεις	(2.914.072)	(171.943)	-	(3.086.014)	(2.900.952)	(13.119)	-	(2.914.072)
Ασώματες Ακινητοποιήσεις	(798)	(15.950)	-	(16.748)	-	(798)	-	(798)
Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού								
Αποθέματα	14.067	(2.513)	-	11.554	17.687	(3.620)	-	14.067
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	-	-	-	-	-	-	-	-
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	(35.119)	55.903	-	20.784	(36.132)	1.013	-	(35.119)
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο και χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω ΚΑΧ	1.232	(2.672)	-	(1.440)	6.917	(5.684)	-	1.232
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις								-
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	37.045	7.725	4.037	48.807	40.803	5.540	(9.298)	37.045
Επιχορηγήσεις	(186.576)	(37.712)	-	(224.289)	(168.357)	(18.219)	-	(186.576)
Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση / (Υποχρέωση)	**(3.084.220)**	**(167.161)**	**4.037**	**(3.247.344)**	**(3.040.035)**	**(34.887)**	**(9.298)**	**(3.084.220)**

3.14 Υποχρεώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Όμιλος

Η μεταβολή στην παρούσα αξία της υποχρέωσης για τα καθορισμένα προγράμματα παροχών έχει ως εξής:

	31/12/2023	31/12/2022
	Προγράμματα καθορισμένων	**Προγράμματα καθορισμένων**
Υποχρέωση καθορισμένων παροχών την 1η Ιανουαρίου	**257.120**	**286.651**
Τρέχον κόστος απασχόλησης	68.921	68.209
Έξοδο τόκων	7.656	3.858
Επανεκτιμήσεις - αναλογιστικές ζημιές /(κέρδη) από μεταβολές χρηματοοικονομικών παραδοχών	(15.194)	(55.602)
Παροχές πληρωθείσες	(64.844)	(265.657)
Κόστος προϋπηρεσίας	-	-
Κόστος Διακανονισμών	63.708	219.662
Υποχρέωση καθορισμένων παροχών την 31η Δεκεμβρίου	**310.056**	**252.041**

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων είναι:

	31/12/2023	31/12/2022
	Προγράμματα καθορισμένων παροχών	**Προγράμματα καθορισμένων παροχών**
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	31.192	68.209
Κόστος προϋπηρεσίας	-	-
Κόστος Διακανονισμών	63.708	219.662
Καθαρός τόκος πάνω στην υποχρέωση παροχών	5.059	3.858
Συνολικά έξοδα αναγνωρισμένα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων	**99.959**	**291.728**

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά έσοδα της Κατάστασης Λοιπών Συνολικών Εσόδων είναι:

	31/12/2023	31/12/2022
	Προγράμματα καθορισμένων παροχών	**Προγράμματα καθορισμένων παροχών**
Αναλογιστικά κέρδη /(ζημιές) από μεταβολές σε χρηματοοικονομικές παραδοχές	(26.879)	(43.194)
Αναλογιστικό κέρδος(ζημιά) στην υποχρέωση λόγω εμπειρίας	11.685	(12.409)
Συνολικά έσοδα /(έξοδα) αναγνωρισμένα στα λοιπά συνολικά έσοδα	**(15.194)**	**(55.603)**

Η μεταβολή στην παρούσα αξία της υποχρέωσης για τα καθορισμένα προγράμματα παροχών έχει ως εξής:

	Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022
	Προγράμματα καθορισμένων παροχών (Μη	Προγράμματα καθορισμένων παροχών (Μη
Υποχρέωση καθορισμένων παροχών την 1η Ιανουαρίου	**141.704**	**187.213**
Τρέχον κόστος απασχόλησης	31.192	41.629
Έξοδο τόκων	5.059	1.123
Επανεκτιμήσεις - αναλογιστικές ζημιές /(κέρδη) από μεταβολές χρηματοοικονομικών παραδοχών	18.350	(42.265)
Παροχές πληρωθείσες	(64.844)	(265.657)
Κόστος προϋπηρεσίας	-	-
Κόστος Διακανονισμών	63.708	219.662
Υποχρέωση καθορισμένων παροχών την 31η Δεκεμβρίου	**195.169**	**141.704**

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων είναι:

	31/12/2023	31/12/2022
	Προγράμματα καθορισμένων παροχών (Μη χρηματοδοτούμενα)	Προγράμματα καθορισμένων παροχών (Μη χρηματοδοτούμενα)
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	31.192	41.629
Κόστος προϋπηρεσίας	-	-
Κόστος Διακανονισμών	63.708	219.662
Καθαρός τόκος πάνω στην υποχρέωση παροχών	5.059	1.123
Συνολικά έξοδα αναγνωρισμένα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων	**99.959**	**262.414**

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά έσοδα της Κατάστασης Λοιπών Συνολικών Εσόδων είναι:

	31/12/2023	31/12/2022
	Προγράμματα καθορισμένων παροχών (Μη χρηματοδοτούμενα)	Προγράμματα καθορισμένων παροχών (Μη χρηματοδοτούμενα)
Αναλογιστικά κέρδη /(ζημιές) από μεταβολές σε χρηματοοικονομικές παραδοχές	6.666	(29.857)
Αναλογιστικό κέρδος(ζημιά) στην υποχρέωση λόγω εμπειρίας	11.685	(12.409)
Συνολικά έσοδα /(έξοδα) αναγνωρισμένα στα λοιπά συνολικά έσοδα	**18.350**	**(42.266)**

Η επίδραση των μεταβολών σε σημαντικές αναλογιστικές παραδοχές είναι:

Αύξηση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%	**Μείωση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%**
47.831	59.391

Αύξηση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5%	**Μείωση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5%**
59.160	47.980

3.15 Επιχορηγήσεις

Οι επιχορηγήσεις του ομίλου και της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	Επιχορηγήσεις επενδύσεων	**Σύνολα**	**Επιχορηγήσεις επενδύσεων**	**Σύνολα**
Υπόλοιπο 1/1/2022	**1.390.410**	**1.390.410**	**1.390.410**	**1.390.410**
Απόσβεση επιχορηγήσεων	(82.816)	(82.816)	(82.816)	(82.816)
Υπόλοιπο 31/12/2022	**1.307.594**	**1.307.594**	**1.307.594**	**1.307.594**
Υπόλοιπο 1/1/2023	**1.307.594**	**1.307.594**	**1.307.594**	**1.307.594**
Απόσβεση επιχορηγήσεων	(76.224)	(76.224)	(76.224)	(76.224)
Αποαναγνώριση επιχορηγήσεων	(95.194)	(95.194)	(95.194)	(95.194)
Υπόλοιπο 31/12/2023	**1.136.175**	**1.136.175**	**1.136.175**	**1.136.175**

3.16 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι συνολικές υποχρεώσεις του ομίλου και της εταιρείας προς προμηθευτές και λοιπούς τρίτους αναλύονται ως ακολούθως:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	**31/12/2022**	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Προμηθευτές	5.133.272	3.707.513	2.711.608	2.071.319
Γραμμάτια Πληρωτέα	3.099.732	2.850.256	3.099.732	2.850.256
Επιταγές Πληρωτέες	4.490.693	5.650.724	4.490.693	5.650.724
Προκαταβολές πελατών	3.266.924	4.951.533	3.204.658	4.916.962
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	69.862	15.718	3.572.552	4.155.628
Σύνολο	**16.060.484**	**17.175.744**	**17.079.243**	**19.644.889**

3.17 Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις

	Όμιλος	
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	12.096.171	8.971.535
Τραπεζικός δανεισμός	43.441.473	41.047.358
Δάνεια από συνδεδεμένα μέρη	71.837	71.837
Μείον: Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα τους επόμενους 12 μήνες	(9.013.860)	(7.461.944)
Μείον: Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης πληρωτέες τους επόμενους 12 μήνες	(2.303.502)	(1.794.290)
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	**44.292.118**	**40.834.496**

	Εταιρεία	
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	12.096.171	8.968.593
Τραπεζικός δανεισμός με εξασφαλίσεις	41.402.747	38.962.892
Μείον: Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα τους επόμενο	(9.013.860)	(7.461.944)
Μείον: Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης πληρωτέες τους επόμενους 12 μήνες	(2.303.502)	(1.794.290)
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	**42.181.556**	**38.675.251**

3.18 Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις

	Όμιλος	
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	2.818	2.238
Τραπεζικός δανεισμός	8.346.533	11.420.011
Τραπεζικός δανεισμός χωρίς εξασφαλίσεις	653.245	2.999.991
Πλέον: Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα τους επόμενους 12 μήνες	9.013.860	7.461.944
Πλέον: Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης πληρωτέες τους επόμενους 12 μήνες	2.303.502	1.794.290
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	**20.319.959**	**23.678.474**

	Εταιρεία	
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Πλέον: Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα τους επόμεν	9.013.860	7.461.944
Πλέον: Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης πληρωτέες τους επόμενους 12 μήνες	2.303.502	1.794.290
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	**11.317.362**	**9.256.234**

3.19 Κίνηση Δανειακών Υποχρεώσεων

	Όμιλος		
	Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	**Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις**	**Σύνολα**
31/12/2022	**40.834.496**	**23.678.474**	**64.512.970**
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Δάνεια αναληφθέντα	12.089.627	13.359.034	25.448.661
Δάνεια πληρωθέντα	-	(28.475.885)	(28.475.885)
Νέες υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	6.034.287	-	6.034.287
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις	-	(2.940.298)	(2.940.298)
Καταβληθέντες τόκοι	-	(3.434.272)	(3.434.272)
Μη ταμειακές μεταβολές			
Μεταβολή λόγω προεξόφλησης	-	(9.264)	(9.264)
Δεδουλευμένα	-	(15.310)	(15.310)
Αναταξινόμηση	(14.666.292)	14.666.292	-
Λοιπές μεταβολές	-	(9.074)	(9.074)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	-	3.500.260	3.500.260
31/12/2023	**44.292.118**	**20.319.958**	**64.612.077**

	Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	**Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις**	**Σύνολα**
31/12/2021	**24.620.825**	**22.209.476**	**46.830.300**
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Δάνεια αναληφθέντα	20.000.000	24.171.937	44.171.937
Δάνεια πληρωθέντα	-	(32.237.336)	(32.237.336)
Νέες υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	9.109.304	-	9.109.304
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις	-	(3.337.786)	(3.337.786)
Καταβληθέντες τόκοι	-	(1.504.351)	(1.504.351)
Μη ταμειακές μεταβολές			
Μεταβολή λόγω προεξόφλησης	-	(779)	(779)
Δεδουλευμένα	-	(324.175)	(324.175)
Αναταξινόμηση	(12.895.633)	12.895.633	-
Λοιπές μεταβολές	-	10.841	10.841
Χρηματοοικονομικά έξοδα	-	1.795.015	1.795.015
31/12/2022	**40.834.496**	**23.678.475**	**64.512.971**

	Εταιρεία		
	Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	**Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις**	**Σύνολα**
31/12/2022	**38.675.251**	**9.256.234**	**47.931.485**
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Δάνεια αναληφθέντα	12.089.627	-	12.089.627
Δάνεια πληρωθέντα		(9.650.629)	(9.650.629)
Νέες υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	6.034.287		6.034.287
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις	-	(2.938.253)	(2.938.253)
Καταβληθέντες τόκοι		(2.754.254)	(2.754.254)
Μη ταμειακές μεταβολές			
Δεδουλευμένα		(704.531)	(704.531)
Αναταξινόμηση	(14.617.609)	14.617.609	-
Λοιπές μεταβολές		(9.074)	(9.074)
Χρηματοοικονομικά έξοδα		3.500.260	3.500.260
31/12/2023	**42.181.556**	**11.317.362**	**53.498.918**

	Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	**Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις**	**Σύνολα**
31/12/2021	**21.210.433**	**9.877.061**	**31.087.494**
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Δάνεια αναληφθέντα	20.000.000	5.636.875	25.636.875
Δάνεια πληρωθέντα		(14.544.392)	(14.544.392)
Νέες υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	9.109.304	-	9.109.304
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις	-	(3.331.053)	(3.331.053)
Καταβληθέντες τόκοι	-	(1.242.125)	(1.242.125)
Μη ταμειακές μεταβολές			
Δεδουλευμένα		(570.558)	(570.558)
Αναταξινόμηση	(11.644.486)	11.644.486	-
Λοιπές μεταβολές		(9.074)	(9.074)
Χρηματοοικονομικά έξοδα		1.795.015	1.795.015
31/12/2022	**38.675.251**	**9.256.234**	**47.931.485**

3.20 Βραχυπρόθεσμες Προβλέψεις

Οι βραχυπρόθεσμες προβλέψεις του ομίλου και της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	Λοιπές Προβλέψεις	**Σύνολα**	**Λοιπές Προβλέψεις**	**Σύνολα**
Υπόλοιπο 1/1/2023	**953.022**	**953.022**	**953.022**	**953.022**
Πρόσθετες προβλέψεις	1.250.918	1.250.918	1.250.918	1.250.918
Χρησιμοποιημένες προβλέψεις	(953.022)	(953.022)	(953.022)	(953.022)
Υπόλοιπο 31/12/2023	**1.250.918**	**1.250.918**	**1.250.918**	**1.250.918**
Βραχυπρόθεσμες Προβλέψεις	1.250.918	1.250.918	1.250.918	1.250.918
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις	-	-	-	-
	1.250.918	**1.250.918**	**1.250.918**	**1.250.918**

	Λοιπές Προβλέψεις	**Σύνολα**	**Λοιπές Προβλέψεις**	**Σύνολα**
Υπόλοιπο 1/1/2022	**497.968**	**497.968**	**497.968**	**497.968**
Πρόσθετες προβλέψεις	953.022	953.022	953.022	953.022
Χρησιμοποιημένες προβλέψεις	(497.968)	(497.968)	(497.968)	(497.968)
Υπόλοιπο 31/12/2022	**953.022**	**953.022**	**953.022**	**953.022**
Βραχυπρόθεσμες Προβλέψεις	953.022	953.022	953.022	953.022
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις	-	-	-	-
	953.022	**953.022**	**953.022**	**953.022**

3.21 Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του ομίλου και της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	**31/12/2022**	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	393.966	337.629	393.966	337.629
Λοιπές υποχρεώσεις από φόρους	336.495	359.817	-	-
Υποχρεώσεις προς το προσωπικό	540.050	392.129	302.752	282.215
Λοιπές υποχρεώσεις	155.982	196.157	65.777	130.284
Λοιπά	247.500	-	247.500	-
Σύνολο	**1.673.993**	**1.285.733**	**1.009.995**	**750.128**

3.22 Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι

Οι φορολογικές υποχρεώσεις του ομίλου και της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	**31/12/2022**	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Έξοδο φόρου που αναλογεί στην περίοδο	500.491	230.420	500.491	230.420
Υποχρεώσεις από φόρους	559.748	274.528	533.845	274.528
Σύνολο	**1.060.238**	**504.949**	**1.034.335**	**504.949**

3.23 Πωλήσεις

Η ανάλυση των πωλήσεων του ομίλου και της εταιρείας έχει ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1-31/12/2023	**1/1-31/12/2022**	**1/1-31/12/2023**	**1/1-31/12/2022**
Πωλήσεις προϊόντων	101.124.350	86.897.625	79.757.341	68.582.023
Πωλήσεις εμπορευμάτων	11.331.979	9.876.939	18.418.271	16.730.152
Πωλήσεις πρώτων υλών	560.048	1.997.874	285.158	1.187.739
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	111.363	146.687	-	-
Λοιπά	23.939	25.374	23.939	25.374
Σύνολο	**113.151.680**	**98.944.498**	**98.484.709**	**86.525.288**

3.24 Ανάλυση των εξόδων

Το κόστος πωληθέντων, τα έξοδα διοίκησης και διάθεσης και τα έξοδα έρευνας και ανάπτυξης σε επίπεδο ομίλου αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος							
	1/1-31/12/2023				1/1-31/12/2022			
	Κόστος Πωληθέντων	**Έξοδα διοίκησης**	**Έξοδα διάθεσης**	**Σύνολο**	**Κόστος Πωληθέντων**	**Έξοδα διοίκησης**	**Έξοδα διάθεσης**	**Σύνολο**
Αμοιβές και λοιπές παροχές σε εργαζομένους	8.375.663	3.306.716	3.103.567	**14.785.946**	6.737.619	2.803.901	2.870.043	**12.411.563**
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	52.834.853	-	-	**52.834.853**	47.097.149	-	-	**47.097.149**
Ιδιόχρηση Αποθεμάτων	-	(43.863)	(1.201.640)	**(1.245.502)**	-	(1.802.938)	-	**(1.802.938)**
Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	659.230	-	-	**659.230**	831.239	-	-	**831.239**
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	1.403.655	2.866.472	-	**4.270.128**	1.228.618	2.474.890	-	**3.703.508**
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	181.790	467.350	309.161	**958.301**	312.581	371.971	310.034	**994.587**
Παροχές τρίτων	3.123.586	912.399	1.539.273	**5.575.257**	3.659.474	1.228.347	1.171.081	**6.058.903**
Έξοδα τηλεπικοινωνιών	-	28.191	-	**28.191**	-	29.492	-	**29.492**
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	-	32.166	-	**32.166**	-	25.433	-	**25.433**
Φόροι και τέλη	-	199.778	309.337	**509.115**	-	166.686	256.814	**423.501**
Προβλέψεις	-	7.563	-	**7.563**	-	158.914	-	**158.914**
Ασφάλιστρα	-	128.161	-	**128.161**	-	123.760	-	**123.760**
Επισκευές και συντηρήσεις	336.178	53.727	-	**389.905**	321.271	34.753	-	**356.024**
Λοιπά έξοδα	-	1.573.427	22.679.994	**24.253.421**	-	1.980.815	19.495.233	**21.476.048**
Έξοδα μεταφοράς	-	7.567	2.304.305	**2.311.873**	-	-	2.415.684	**2.415.684**
Αποθήκευτρα	-	5.346	262.574	**267.920**	-	39.586	296.529	**336.115**
Αναλώσιμα	454.572	49.142	417.047	**920.761**	483.164	-	587.653	**1.070.817**
Σύνολο	**67.369.527**	**9.594.143**	**29.723.618**	**106.687.288**	**60.671.116**	**7.635.610**	**27.403.073**	**95.709.798**

Το κόστος πωληθέντων, τα έξοδα διοίκησης και διάθεσης και τα έξοδα έρευνας και ανάπτυξης σε επίπεδο εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Εταιρεία							
	1/1-31/12/2023				1/1-31/12/2022			
	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα διάθεσης	Σύνολο	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα διάθεσης	Σύνολο
Αμοιβές και λοιπές παροχές σε εργαζομένους	5.954.869	1.891.102	2.870.092	**10.716.063**	4.887.800	1.658.780	2.684.263	**9.230.843**
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	50.625.831	-	-	**50.625.831**	46.584.878	-	-	**46.584.878**
Ιδιόχρηση Αποθεμάτων	-	(43.863)	(1.201.640)	**(1.245.502)**	-	(1.802.938)	-	**(1.802.938)**
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	610.639	1.763.008		**2.373.646**	510.145	1.279.372	-	**1.789.517**
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	181.790	467.350	309.161	**958.301**	312.581	371.971	310.034	**994.587**
Παροχές τρίτων	3.123.586	912.399	1.539.273	**5.575.257**	3.659.474	1.228.347	1.171.081	**6.058.903**
Φόροι και τέλη	-	199.778	309.337	**509.115**	-	146.643	256.814	**403.457**
Προβλέψεις	-	7.563	-	**7.563**	-	158.914	-	**158.914**
Λοιπά έξοδα	-	1.215.789	22.325.775	**23.541.564**	-	1.596.231	19.191.573	**20.787.805**
Σύνολο	**60.496.715**	**6.413.126**	**26.151.998**	**93.061.838**	**55.954.878**	**4.637.321**	**23.613.766**	**84.205.965**

3.25 Κόστος εργαζομένων

Οι παροχές που αναγνωρίστηκαν προς το προσωπικό αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Μισθοί και ημερομίσθια	11.449.688	9.714.293	8.284.961	7.120.510
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	2.233.763	1.893.010	1.800.127	1.553.001
Συντάξεις προγράμματα καθορισμένων παροχών	40.326	29.655	-	-
Λοιπά έξοδα προσωπικού	1.062.169	774.605	630.974	557.333
Σύνολο κόστους εργαζομένων	**14.785.946**	**12.411.563**	**10.716.063**	**9.230.843**

	Όμιλος		Εταιρεία	
Αριθμός εργαζομένων	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Ημερομίσθιοι	507	478	263	234
Μισθωτοί	176	163	154	144
Σύνολο	**683**	**641**	**417**	**378**

3.26 Λοιπά έσοδα

Τα λοιπά έσοδα αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Έσοδα από Ενοίκια	(0)	-	-	-
Αποζημιώσεις	4.265	-	-	-
Αποσβέσεις ληφθέντων επιχορηγήσεων	76.224	82.816	76.224	82.816
Λοιπά έσοδα	637.937	552.188	606.652	524.144
Κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές	152.854	30.896	12.298	17.814
Κέρδη από την πώληση ενσώματων παγίων	43	5.023	-	489
Αναστροφή προβλέψεων	1.193	-	-	-
Σύνολο λοιπών εσόδων εκμετάλλευσης	**872.516**	**670.922**	**695.175**	**625.263**

3.27 Λοιπά έξοδα

Τα λοιπά έξοδα αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Φόροι ακίνητης περιουσίας και λοιποί φόροι	18.993	27.779	-	-
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	6.906	15.636	6.906	15.636
Ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές	117.779	224.925	4.306	111.240
Ζημιά από την πώληση ενσώματων παγίων	-	10.161	-	10.161
Λοιπά έξοδα	201.375	425.913	54.269	32.534
Σύνολο λοιπών εξόδων εκμετάλλευσης	**345.052**	**704.414**	**65.480**	**169.571**

3.28 Λοιπά Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Κέρδη/ (ζημιές) από την πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων εμπορικού χαρτοφυλακίου	142.436	53.241	142.436	53.241
Σύνολο λοιπών χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων	**142.436**	**53.241**	**142.436**	**53.241**

3.29 Χρηματοοικονομικά έσοδα/ (έξοδα)

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Έσοδα από τόκους καταθέσεων	29	137	29	41
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων	**29**	**137**	**29**	**41**

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Τόκοι τραπεζικών δανείων	1.967.183	1.011.742	1.277.915	765.870
Προμήθειες και έξοδα τραπεζών	192.846	137.980	142.487	95.430
Τόκοι χρηματοοικονομικών μισθώσεων	804.232	384.432	804.232	384.432
Χρηματοοικονομικό κόστος προεξόφλησης υποχρεώσεων παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	5.059	1.123	5.059	1.123
Τόκοι και Προμήθειες Factoring	720.977	604.124	609.426	454.737
Λοιποί τόκοι έξοδα	661.141	93.422	661.141	93.422
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	**4.351.438**	**2.232.824**	**3.500.260**	**1.795.015**

3.30 Φόροι Εισοδήματος

Σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία, ο φορολογικός συντελεστής που εφαρμόζεται στις ελληνικές επιχειρήσεις για τη χρήση 2023 είναι 22% και για τη χρήση 2022 είναι 22%.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Τρέχον έξοδο φόρου	(539.175)	(274.242)	(500.491)	(230.420)
Αναβαλλόμενος φόρος αποτελεσμάτων	(180.447)	(63.118)	(167.161)	(34.887)
Σύνολο φόρου εισοδήματος	**(719.622)**	**(337.360)**	**(667.651)**	**(265.308)**
Κέρδη προ Φόρων	2.785.796	1.028.771	2.697.683	4.110.531
Συντελεστής Φόρου	22%	22%	22%	22%
Αναμενόμενη Δαπάνη Φόρου	**612.875**	**226.330**	**593.490**	**904.317**
Προ/γές για εισοδήματα που δεν υπόκεινται σε φορολογία				
- Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	-	-	-	(675.453)
Προς/γές για έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορ/κούς σκοπούς				
- Μη εκπιπτώμενες δαπάνες	61.282	64.934	61.282	64.934
- Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	-	(33.780)	-	(33.780)
- Πρόσθετοι φόροι & προσαυξήσεις	2.305	2.000	2.305	2.000
- Επίδραση από διαφορές φορολογικών συντελεστών θυγατρικών εξωτερικού	14.766	39.405	-	-
- Λοιπά	28.395	38.471	10.575	3.290
Σύνολο φόρου	**719.622**	**337.360**	**667.652**	**265.308**

3.31 Παροχές σε βασικά Διοικητικά Στελέχη

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Μισθοί & άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	654.952	634.594	16.681	-
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	14.467	11.755	2.314	-
Αμοιβές Δ.Σ.μέσω διανομής	521.053	565.500	521.053	565.500
Λοιπές παροχές				
Σύνολο	**1.190.471**	**1.211.848**	**540.047**	**565.500**

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Αριθμός Βασικών Διευθυντικών Στελεχών	7	6	4	4

3.32 Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη

Οι σημαντικότερες συναλλαγές που καταρτίσθηκαν μεταξύ του Ομίλου και της Εταιρείας και συνδεδεμένων προσώπων, όπως αυτά ορίζονται στο Δ.Λ.Π. 24, κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως, έχουν ως ακολούθως:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Μισθοί & Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	670.523	646.348	18.994	-
Σύνολο	**670.523**	**646.348**	**18.994**	**-**

Κατά την 31/12/2023 δεν υφίστανται απαιτήσεις του ομίλου από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθυντικά Στελέχη.

	Εταιρεία	
α) Λογαριασμοί απαιτήσεων	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	4.980.895	5.918.081
Σύνολο	**4.980.895**	**5.918.081**

β) Λογαριασμοί υποχρεώσεων	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	3.572.552	4.155.628
Σύνολο	**3.572.552**	**4.155.628**

γ) Έσοδα	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Πωλήσεις αγαθών	13.832.587	15.397.106
Πωλήσεις παγίων	-	3.950
Σύνολο	**13.832.587**	**15.401.056**

δ) Έξοδα	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Αγορές αγαθών	9.582.938	9.414.027
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	67.800	67.800
Σύνολο	**9.650.738**	**9.481.827**

3.33 Ενδεχόμενες Απαιτήσεις Υποχρεώσεις και Δεσμεύσεις

Α) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις από επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές

Δεν υπάρχουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας από επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές.

Β) Δεσμεύσεις Εγγυήσεις Εμπράγματα Βάρη

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	**31/12/2022**	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Εγγυήσεις				
Εγγυήσεις για την αποπληρωμή εμπορικών υποχρεώσεων	80.450	112.778	80.450	112.778
Σύνολο εγγυήσεων	**80.450**	**112.778**	**80.450**	**112.778**
Εγγυήσεις για την αποπληρωμή δανεισμού	16.740.711	10.074.495	-	-
Εμπράγματα βάρη				
Υποθήκες επί ενσώματων παγίων	11.940.711	10.074.495	-	-
Αποθέματα ως εγγύηση	4.800.000	3.800.000	-	-
Σύνολο εμπράγματων βαρών	**16.740.711**	**13.874.495**	**-**	**-**

Γ) Λοιπές ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές για τις χρήσεις μέχρι το 2011 καθώς και για τις χρήσεις 2015 και 2016. Επίσης, για τις χρήσεις 2011 έως 2015 η εταιρεία, λόγω της υπαγωγής της στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παράγραφος 5 Ν. 2238/1994 και τις διατάξεις του άρθρου 65Α παραγρ. 1 Ν.4174/2013, και για τη χρήση 2016 βάσει των διατάξεων του άρθρου 56 § 1 του Ν.4410/2016, έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με Γνώμη χωρίς επιφύλαξη και για τη χρήση 2017 και 2022 βάσει των διατάξεων του άρθρου 65Α παραγρ. 1 Ν.4174/2013 έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με Γνώμη χωρίς επιφύλαξη.
Για τη χρήση 2023 ο φορολογικός έλεγχος από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α παραγρ. 1 Ν.4174/2013 βρίσκεται σε εξέλιξη και η σχετική έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2023. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν μεγάλη επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις της εταιρείας.

4. Πολιτική Διαχείριση Κινδύνων

Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων

Ο όμιλος εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, οι κυριότεροι εκ των οποίων είναι ο κίνδυνος μεταβολής τιμών, ο πιστωτικός κίνδυνος, ο κίνδυνος ρευστότητας και ο κίνδυνος ταμειακών ροών. Οι πολιτικές διαχείρισης των σχετικών κινδύνων του ομίλου έχουν ως στόχο την ελαχιστοποίηση των αρνητικών επιπτώσεων που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί στην χρηματοοικονομική θέση και απόδοση του ομίλου.
Η διαχείριση κινδύνου διενεργείται από την Οικονομική Διεύθυνση της εταιρείας, οι σχετικές πολιτικές της οποίας εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων περιλαμβάνει την αναγνώριση, υπολογισμό και αντιστάθμιση των χρηματοοικονομικών κινδύνων σε στενή συνεργασία με τις λειτουργικές μονάδες της εταιρείας.

Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος διαχειρίζεται σε ομιλική βάση. Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα χρηματικά διαθέσιμα και τις καταθέσεις στις τράπεζες, καθώς επίσης και από τις πιστωτικές εκθέσεις στους πελάτες, συμπεριλαμβανομένων των σημαντικών απαιτήσεων και διενεργημένων συναλλαγών.
Ο όμιλος στους τομείς δραστηριότητας του είναι εκτεθειμένος σε πιστωτικούς κινδύνους οι οποίοι προέρχονται κυρίως από τις πωλήσεις με πίστωση που πραγματοποιεί προς μεγάλο αριθμό πελατών.
Η έκθεση του ομίλου όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (μέσα), τα οποία την ημερομηνία σύνταξης της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού				
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο και χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω ΚΑΧ	247.650	437.713	247.650	437.713
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10.051.318	11.221.658	9.177.995	9.876.176
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	10.058.788	12.853.202	13.168.717	14.877.968
Σύνολο	**20.357.757**	**24.512.572**	**22.594.362**	**25.191.857**

Στο τέλος της χρήσεως η Διοίκηση θεώρησε ότι δεν υπάρχει κανένας σημαντικός πιστωτικός κίνδυνος που να μην καλύπτεται από κάποια εξασφάλιση ή από επαρκή πρόβλεψη επισφαλούς απαιτήσεως. Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο αντανακλάται από το ύψος του κάθε στοιχείου του ενεργητικού. Η διαχείριση των διαθεσίμων αναλαμβάνεται μόνο από αξιόπιστες και αναγνωρισμένες τράπεζες.

Κίνδυνος Ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει την επάρκεια χρηματικών διαθεσίμων και την ύπαρξη των αναγκαίων διαθέσιμων πηγών χρηματοδότησης. Ο όμιλος διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας σε καθημερινή βάση, μέσω της συστηματικής παρακολούθησης των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και μέσω της καθημερινής παρακολούθησης των πραγματοποιούμενων πληρωμών. Παράλληλα, ο όμιλος παρακολουθεί συνεχώς την ωρίμανση τόσο των απαιτήσεων όσο και των υποχρεώσεων, με αντικειμενικό σκοπό τη διατήρηση μιας ισορροπίας μεταξύ της συνέχειας των κεφαλαίων και της ευελιξίας μέσω της τραπεζικής πιστοληπτικής του ικανότητας.

	Όμιλος							
	1/1-31/12/2023				1/1-31/12/2022			
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες		Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εως 6 μήνες	6 με 12 μήνες	1-5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Εως 6 μήνες	6 με 12 μήνες	1-5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	(519.990)	9.533.850	31.080.374	3.347.239	3.574.619	3.887.325	31.921.684	1.666.672
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	1.151.751	1.151.751	7.868.128	1.924.541	897.145	897.145	5.384.003	1.790.300
Εμπορικές υποχρεώσεις	16.724.482	-	-	-	17.175.745	-	-	-
Λοιπές βραχυπρόθεσμες-μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	-	-	-	-	-	-	71.837
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	743.457	8.259.140	-	-	710.231	13.712.010	-	-
Σύνολο	**18.099.699**	**18.944.741**	**38.948.501**	**5.271.780**	**22.357.739**	**18.496.480**	**37.305.687**	**3.528.809**

	Εταιρεία							
	1/1-31/12/2023				1/1-31/12/2022			
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες		Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εως 6 μήνες	6 με 12 μήνες	1-5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Εως 6 μήνες	6 με 12 μήνες	1-5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	(519.990)	9.533.850	29.059.251	3.329.636	3.574.619	3.887.325	29.834.276	1.666.672
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	1.151.751	1.151.751	7.868.128	1.924.541	897.145	897.145	5.384.003	1.790.300
Εμπορικές υποχρεώσεις	17.079.243	-	-	-	19.644.889	-	-	-
Σύνολο	**17.711.004**	**10.685.601**	**36.927.379**	**5.254.177**	**24.116.653**	**4.784.470**	**35.218.279**	**3.456.972**

Κίνδυνος μεταβολής τιμών

Ο κίνδυνος προέρχεται από την μεταβολή των τιμών πρώτων υλών και λοιπών προμηθειών. Για τον περιορισμό του συγκεκριμένου κινδύνου, το τμήμα προμηθειών έχει συνάψει μακροχρόνιες συμβάσεις με τους κύριους προμηθευτές του ομίλου, στις οποίες καθορίζονται οι τιμές αγοράς για ένα μεγάλο αριθμό πρώτων υλών. Ενδεχόμενη μη εξομάλυνση ή και περαιτέρω αύξηση των τιμών προμηθειών θα έχει αρνητική επίδραση επί του λειτουργικού αποτελέσματος του ομίλου.

Κίνδυνος ταμειακών ροών

Ο όμιλος δεν έχει σημαντικά έντοκα στοιχεία ενεργητικού και συνεπώς το εισόδημα και οι λειτουργικές ταμειακές ροές του είναι ουσιωδώς ανεξάρτητες από τις αλλαγές στην αγορά των επιτοκίων.
Ο κίνδυνος επιτοκίου του ομίλου αυξάνεται από τις μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις, η πλειονότητα των οποίων υπόκεινται σε ευμετάβλητα επιτόκια, γεγονός το οποίο εκθέτει τον όμιλο σε κίνδυνο ταμειακών ροών επιτοκίου. Η Διοίκηση παρακολουθεί, σε συνεχή βάση τις διακυμάνσεις των επιτοκίων και τις χρηματοδοτικές ανάγκες του ομίλου και αξιολογεί κατά περίπτωση τη διάρκεια των δανείων και τη σχέση μεταξύ σταθερού και αναπροσαρμοζόμενου επιτοκίου.

Ευαισθησία Επιτοκίου

Ο όμιλος αντιμετωπίζει κίνδυνο από την διακύμανση των επιτοκίων αναφορικά με τις δανειακές υποχρεώσεις του. Κατά την 31/12/2023 το σύνολο των δανειακών υποχρεώσεων αφορούσαν δάνεια κυμαινόμενου επιτοκίου. Η Διοίκηση παρακολουθεί, σε συνεχή βάση τις διακυμάνσεις των επιτοκίων και τις χρηματοδοτικές ανάγκες του ομίλου και αξιολογεί κατά περίπτωση τη διάρκεια των δανείων και τη σχέση μεταξύ σταθερού και αναπροσαρμοζόμενου επιτοκίου.

Πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου

Οι στόχοι του ομίλου όσον αφορά τη διαχείριση του κεφαλαίου είναι:
1) να εξασφαλίσει την ικανότητα του ομίλου να συνεχίσει τη δραστηριότητά της,
2) να εξασφαλίσει μια ικανοποιητική απόδοση στους μετόχους
3) τιμολογώντας προϊόντα και υπηρεσίες αναλογικά με το επίπεδο κινδύνου.

Ο όμιλος παρακολουθεί το κεφάλαιο στη βάση του ποσού των ιδίων κεφαλαίων πλέον τα δάνεια μειωμένης εξασφάλισης μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ταμειακά ισοδύναμα όπως αυτά απεικονίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης. Το κεφάλαιο για τις χρήσεις 2020 και 2019 αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		**Εταιρεία**	
	1/1-31/12/2023	**1/1-31/12/2022**	**1/1-31/12/2023**	**1/1-31/12/2022**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	33.917.780	32.425.262	25.234.986	23.740.320
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	(10.051.318)	(11.221.658)	(9.177.995)	(9.876.176)
Κεφάλαιο	**23.866.461**	**21.203.605**	**16.056.991**	**13.864.143**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	33.917.780	32.425.262	25.234.986	23.740.320
Πλέον: Δάνεια	64.612.077	64.512.971	53.498.918	47.931.485
Σύνολο κεφαλαίων	**98.529.857**	**96.938.233**	**78.733.905**	**71.671.804**
Κεφάλαιο προς Σύνολο Κεφαλαίων	**4,13**	**4,57**	**4,90**	**5,17**

5. Γεγονότα μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν τον όμιλο και την εταιρεία και στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Οινόφυτα, 24 Σεπτεμβρίου 2024

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΟΥΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	**Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**	**Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ**	**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**
ΕΥΑΓΓΕΛΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ	**ΕΥΑΓΓΕΛΙΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ**	**ΠΑΠΑΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ**	**ΣΦΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ Νο 510
ΤΗΣ 24ης ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2024
ΑΡ.ΓΕΜΗ : 013389617000

Στα Οινόφυτα Βοιωτίας σήμερα την 24η Σεπτεμβρίου 2024, ημέρα Τρίτη και ώρα 10.00 π.μ. συνήλθε στα γραφεία της έδρας της εταιρείας ,στα Οινόφυτα Βοιωτίας Θέση Λυσία, ύστερα από πρόσκληση της Προέδρου Κας Ευαγγελίου Κωνσταντίνας , το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας με την επωνυμία **SEPTONA A.E** προς συζήτηση και λήψη αποφάσεων:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1) Κων/να Ευαγγελίου του Θωμά ,	Πρόεδρος Δ.Σ & Δν/νουσα Σύμβουλος
2) Βασιλική Ευαγγελίου του Θωμά,	Αντιπρόεδρος
3) Δημήτριος Πολίτης του Αγγέλου,	Μέλος του Δ. Σ
4) Κορομπίλη Σταυρούλα του Δημητρίου,	Μέλος του Δ.Σ

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει πλήρη απαρτία σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό της εταιρείας για τη λήψη αποφάσεων επί των κατωτέρω θεμάτων της ημερησίας διατάξεως:

ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

1) Υποβολή και έγκριση των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων Απλών και Ενοποιημένων της χρήσης 2023.
2) Σύγκλιση Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.
3) Έγκριση Εκθέσεως του Δ/Σ προς την Γενική Συνέλευση.
4) Εξουσιοδότηση προς διενέργεια των κατά τον νόμο Δημοσιεύσεων και τήρηση της σχετικής διαδικασίας .

Θέμα 1

Υποβολή και έγκριση των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων Απλών και Ενοποιημένων της χρήσης 2023

Λαβούσα τον λόγο η Πρόεδρος του Δ. Σ και Δ/νούσα Σύμβουλος Κα Ευαγγελίου Κωνσταντίνα ανακοινώνει στα υπόλοιπα παριστάμενη μέλη του Δ/Σ ότι περατώθηκε η σχετική διαδικασία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων για τα πεπραγμένα της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 ,βάσει της κείμενης νομοθεσίας.

Στην συνέχεια παρέδωσε στα υπόλοιπα παριστάμενα μέλη του Δ.Σ πιστά αντίγραφα των προς δημοσίευση καταρτισμένων οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμός ατομικός & ενοποιημένος,), προσάρτημα και έκθεση Δ.Σ. της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 και ξεκίνησε η συζήτηση για την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων

Οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις έχουν ως εξής σε σύγκριση προς τα αντίστοιχα στοιχεία της προηγούμενης περιόδου.

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

		Όμιλος		Εταιρεία	
Ενεργητικό	**Σημείωση**	**31/12/2023**	**31/12/2022**	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού					
Ενσώματες Ακινητοποιήσεις	**3.1**	69.161.748	63.539.872	52.101.281	45.372.793
Ασώματες Ακινητοποιήσεις	**3.2**	726.047	725.000	725.000	725.000
Συμμετοχές σε θυγατρικές	**3.3**	-	-	4.042.098	4.042.098
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού	**3.4**	80.450	112.778	80.450	112.778
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	**3.13**	112.609	77.136	81.146	52.344
Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού		**70.080.854**	**64.454.786**	**57.029.975**	**50.305.013**
Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού					
Αποθέματα	**3.5**	30.956.613	29.350.096	21.990.076	19.205.409
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	**3.6**	10.132.142	12.911.705	13.168.717	14.877.968
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	**3.7**	2.358.644	3.634.976	2.153.818	3.408.376
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο και χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω ΚΑΧ	**3.8**	247.650	437.713	247.650	437.713
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**3.9**	10.051.318	11.221.658	9.177.995	9.876.176
Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού		**53.746.367**	**57.556.147**	**46.738.256**	**47.805.642**
Σύνολο Ενεργητικού		**123.827.221**	**122.010.933**	**103.768.231**	**98.110.655**
Ιδια Κεφάλαια & Υποχρεώσεις					
Ιδια Κεφάλαια					
Μετοχικό κεφάλαιο	**3.10**	1.522.422	1.522.422	1.522.422	1.522.422
Λοιπά αποθεματικά	**3.11**	5.684.564	5.618.610	3.954.014	3.917.580
Αποτελέσματα εις νέον		23.140.277	23.118.626	17.728.518	14.455.094
Αποτελέσματα περιόδου		2.066.174	691.411	2.030.033	3.845.223
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της Μητρικής		**32.413.437**	**30.951.069**	**25.234.986**	**23.740.320**
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		1.504.343	1.474.193		
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		**33.917.780**	**32.425.262**	**25.234.986**	**23.740.320**
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	**3.13**	3.805.498	3.593.617	3.328.489	3.136.565
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	**3.14**	310.056	252.041	195.169	141.704
Επιχορηγήσεις	**3.15**	1.136.176	1.307.594	1.136.176	1.307.594
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	**3.17**	44.292.118	40.834.496	42.181.556	38.675.251
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		**49.543.849**	**45.987.748**	**46.841.390**	**43.261.114**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	**3.16**	16.060.484	17.175.745	17.079.243	19.644.889
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι	**3.22**	1.060.238	504.949	1.034.335	504.949
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	**3.18**	9.002.596	14.422.241	-	-
Βραχυπρόθεσμες Προβλέψεις	**3.20**	1.250.918	953.022	1.250.918	953.022
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	**3.21**	1.673.993	1.285.733	1.009.995	750.128
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	**3.17-18**	11.317.362	9.256.234	11.317.362	9.256.234
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		**40.365.592**	**43.597.923**	**31.691.854**	**31.109.222**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**89.909.441**	**89.585.671**	**78.533.244**	**74.370.335**
Σύνολο Ιδίων Κεφάλαιων & Υποχρεώσεων		**123.827.220**	**122.010.932**	**103.768.231**	**98.110.655**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

		Όμιλος		Εταιρεία	
	Σημείωση	**1/1-31/12/2023**	**1/1-31/12/2022**	**1/1-31/12/2023**	**1/1-31/12/2022**
Πωλήσεις	**3.23**	113.151.680	98.944.498	98.484.709	86.525.288
Κόστος πωληθέντων	**3.24**	(67.369.527)	(60.671.116)	(60.496.715)	(55.954.878)
Μικτό Κέρδος		**45.782.152**	**38.273.382**	**37.987.994**	**30.570.410**
Έξοδα διοίκησης	**3.24**	(9.594.143)	(7.635.610)	(6.413.126)	(4.637.321)
Έξοδα διάθεσης	**3.24**	(29.723.618)	(27.403.073)	(26.151.998)	(23.613.766)
Λοιπά έσοδα	**3.26**	872.516	670.922	695.175	625.263
Λοιπά έξοδα	**3.27**	(345.053)	(704.413)	(65.480)	(169.571)
Λειτουργικό κέρδος		**6.991.856**	**3.201.208**	**6.052.565**	**2.775.015**
Λοιπά Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	**3.28**	142.436	53.241	142.436	53.241
Χρηματοοικονομικά έξοδα	**3.29**	(4.351.438)	(2.232.824)	(3.500.260)	(1.795.015)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	**3.29**	29	137	29	41
Έσοδα από μερίσματα		2.912	7.010	2.912	3.077.249
Κέρδη προ φόρων		**2.785.796**	**1.028.771**	**2.697.683**	**4.110.531**
Φόρος εισοδήματος	**3.30**	(719.621)	(337.360)	(667.651)	(265.308)
Κέρδη μετά από φόρους		**2.066.174**	**691.411**	**2.030.033**	**3.845.223**
Κατανεμημένα σε:					
Ιδιοκτήτες της Μητρικής		**1.968.214**	**592.475**		
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		97.960	98.936		

Κατάσταση Συνολικών εσόδων

	Σημείωση	Όμιλος		Εταιρεία	
		1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Κέρδη περιόδου μετά από φόρους		**2.066.174**	**691.411**	**2.030.033**	**3.845.223**
Λοιπά συνολικά έσοδα:					
Ποσά που δεν αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων					
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	**3.14**	15.194	55.603	(18.350)	42.265
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού	**3.13**	4.037	(9.298)	4.037	(9.298)
		19.231	**46.304**	**(14.313)**	**32.967**
Ποσά που αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων					
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων		**19.231**	**46.304**	**(14.313)**	**32.967**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων		**2.085.406**	**737.715**	**2.015.719**	**3.878.190**
Κατανεμημένα σε:					
Ιδιοκτήτες της μητρικής		1.983.420	637.178		
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		101.985	100.537		

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Όμιλος						
	Μετοχικό κεφάλαιο	**Υπερ Το Άρτιο**	**Λοιπά αποθεματικά**	**Κέρδη εις Νέον**	**Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της μητρικής**	**Μη ελέγχουσες συμμετοχές**	**Σύνολο ιδίων κεφαλαίων**
Υπόλοιπο την 31/12/2021	**1.522.422**	**-**	**5.573.906**	**23.735.849**	**30.832.178**	**1.863.847**	**32.696.025**
Μερίσματα	-	-	-	(565.500)	**(565.500)**	-	(565.500)
Μερίσματα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	-	-	-	-	**-**	(491.040)	(491.040)
Λοιπές κινήσεις	-	-	-	48.062	**48.062**	-	48.062
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες	**-**	**-**	**-**	**(517.438)**	**(517.438)**	**(491.040)**	**(1.008.478)**
Αποτέλεσμα περιόδου	**-**	**-**	**-**	**591.626**	**591.626**	**99.785**	**691.411**
Λοιπά συνολικά έσοδα:							
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	-	-	54.002	-	**54.002**	1.600	55.603
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού	-	-	(9.298)	-	**(9.298)**	-	(9.298)
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους	**-**	**-**	**44.704**	**-**	**44.704**	**1.600**	**46.304**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων	**-**	**-**	**44.704**	**591.626**	**636.329**	**101.386**	**737.715**
Υπόλοιπο την 31/12/2022	**1.522.422**	**-**	**5.618.610**	**23.810.037**	**30.951.069**	**1.474.193**	**32.425.262**
Υπόλοιπο την 31/12/2022	**1.522.422**	**-**	**5.618.610**	**23.810.037**	**30.951.069**	**1.474.193**	**32.425.262**
Μερίσματα	-	-	-	(521.053)	**(521.053)**	-	(521.053)
Μεταφορά μεταξύ αποθ/κών και αποτελεσμάτων εις νέον	-	-	50.747	(50.747)	**-**	-	-
Μερίσματα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	-	-	-	-	**-**	(71.836)	(71.836)
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες	**-**	**-**	**50.747**	**(571.800)**	**(521.053)**	**(71.836)**	**(592.888)**
Αποτέλεσμα περιόδου	**-**	**-**	**-**	**1.968.214**	**1.968.214**	**97.960**	**2.066.174**
Λοιπά συνολικά έσοδα:							
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	-	-	11.169	-	**11.169**	4.025	15.194
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού	-	-	4.037	-	**4.037**	-	4.037
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους	**-**	**-**	**15.206**	**-**	**15.206**	**4.025**	**19.231**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων	**-**	**-**	**15.206**	**1.968.214**	**1.983.420**	**101.985**	**2.085.406**
Υπόλοιπο την 31/12/2023	**1.522.422**	**-**	**5.684.564**	**25.206.451**	**32.413.437**	**1.504.343**	**33.917.779**

	Εταιρεία				
	Μετοχικό κεφάλαιο	**Λοιπά αποθεματικά**	**Κέρδη εις Νέον**	**Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της μητρικής**	**Σύνολο ιδίων κεφαλαίων**
Υπόλοιπο την 31/12/2021	**1.522.422**	**3.884.613**	**14.972.533**	**20.379.568**	**20.379.568**
Μερίσματα			(565.500)	**(565.500)**	(565.500)
Μερίσματα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές				**-**	-
Λοιπές κινήσεις			48.062	**48.062**	**48.062**
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες	**-**	**-**	**(517.438)**	**(517.438)**	**(517.438)**
Αποτέλεσμα περιόδου			**3.845.223**	**3.845.223**	**3.845.223**
Λοιπά συνολικά έσοδα:					
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού		42.265		**42.265**	42.265
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού		(9.298)		**(9.298)**	(9.298)
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους	**-**	**32.967**	**-**	**32.967**	**32.967**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων	**-**	**32.967**	**3.845.223**	**3.878.190**	**3.878.190**
Υπόλοιπο την 31/12/2022	**1.522.422**	**3.917.580**	**18.300.317**	**23.740.320**	**23.740.320**
Υπόλοιπο την 31/12/2022	**1.522.422**	**3.917.580**	**18.300.317**	**23.740.320**	**23.740.320**
Μερίσματα			(521.053)	**(521.053)**	(521.053)
Μεταφορά μεταξύ αποθ/κών και αποτελεσμάτων εις νέον		50.747	(50.747)	**-**	-
Μερίσματα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές				**-**	-
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες	**-**	**50.747**	**(571.800)**	**(521.053)**	**(521.053)**
Αποτέλεσμα περιόδου			**2.030.033**	**2.030.033**	**2.030.033**
Λοιπές προσαρμογές				**-**	**-**
Λοιπά συνολικά έσοδα:					
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού		(18.350)		**(18.350)**	(18.350)
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού	-	4.037		**4.037**	4.037
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους	**-**	**(14.313)**	**-**	**(14.313)**	**(14.313)**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων	**-**	**(14.313)**	**2.030.033**	**2.015.719**	**2.015.719**
Υπόλοιπο την 31/12/2023	**1.522.422**	**3.954.014**	**19.758.550**	**25.234.986**	**25.234.986**

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

		Όμιλος		Εταιρεία	
	Σημείωση	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Κέρδη Χρήσης πρό φόρων		**2.785.796**	**1.028.771**	**2.697.683**	**4.110.531**
Αποσβέσεις	**3.1-2**	4.278.591	3.711.972	2.373.646	1.789.517
Μεταβολές στις υποχρεώσεις λόγω συνταξιοδότησης του προσωπικού		34.607	15.479	30.056	(4.366)
Απομείωση στοιχείων ενεργητικού και λοιπών επενδύσεων		11.421	16.453	11.421	16.453
Μη πραγματοποιηθέντα κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές		105.480	207.111	(7.993)	93.426
Μη πραγματοποιηθείσες ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές		(140.556)	(13.082)	-	-
(Κέρδη)/ ζημιές από την πώληση ενσώματων παγίων		(43)	5.138	-	9.671
Έσοδα από χρησιμοποίηση προβλ. Προηγ.Χρήσεων		(1.193)	2.058	-	-
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	**3.15**	(76.224)	(103.339)	(76.224)	(103.339)
Μη ταμειακά (έσοδα)/έξοδα		(11.897)	13.860	-	-
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		4.189.481	2.041.398	3.500.260	1.795.015
Μερίσματα		-	-	-	(3.070.239)
Σύνολο προσαρμογών		**8.389.667**	**5.897.049**	**5.831.167**	**526.138**
Ταμειακές Ροές από λειτουργικές δραστηριότητες πριν τις μεταβολές του κεφαλαίου κίνησης		**11.175.463**	**6.925.820**	**8.528.850**	**4.636.669**
Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης					
(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων	**3.5**	(1.617.938)	(3.427.202)	(2.796.088)	(3.185.247)
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων		4.146.183	3.346.355	3.075.871	(2.697.049)
(Αύξηση) / μείωση λοιπών λογαριασμών κυκλοφορούντος ενεργητικού		(1.038.481)	(4.327.607)	(2.544.573)	108.505
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων (πλήν τραπεζών)		90.846	33.944	32.328	80.073
		1.580.609	***(4.374.511)***	***(2.232.461)***	***(5.693.717)***
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		**12.756.071**	**2.551.310**	**6.296.388**	**(1.057.048)**
Καταβληθέντες τόκοι		(3.434.272)	(1.504.351)	(2.754.254)	(1.242.125)
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος		(152.189)	(231.364)	(152.189)	(205.288)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		**9.169.610**	**815.595**	**3.389.946**	**(2.504.462)**
Αγορές ενσώματων παγίων		(9.846.576)	(12.011.253)	(9.102.135)	(11.241.329)
Αγορές ασώματων παγίων		(1.047)	(725.000)	-	(725.000)
Έσοδα από την πώληση ενσώματων παγίων		1.534	7.950	-	7.950
Μερίσματα εισπραχθέντα		-	-	-	3.070.239
Τόκοι που εισπράχθηκαν		29	41	29	41
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		**(9.846.061)**	**(12.728.262)**	**(9.102.106)**	**(8.888.099)**
Δάνεια αναληφθέντα		31.482.949	53.281.242	18.123.914	34.746.179
Δάνεια πληρωθέντα		(28.475.885)	(32.237.336)	(9.650.629)	(14.544.392)
Μερίσματα πληρωθέντα σε ιδιοκτήτες της μητρικής		(524.632)	(1.056.409)	(521.053)	(565.500)
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις		(2.940.298)	(3.337.786)	(2.938.253)	(3.331.053)
Καθαρές Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		**(457.866)**	**16.649.711**	**5.013.980**	**16.305.234**
Καθαρή (μείωση)/ αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		**(1.134.316)**	**4.737.044**	**(698.181)**	**4.912.673**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου		11.221.657	6.500.012	9.876.176	4.963.503
Συναλλαγματικές διαφορές στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		(36.023)	(15.399)	-	-
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου		**10.051.317**	**11.221.656**	**9.177.996**	**9.876.176**

Επί των ανωτέρω Οικονομικών Καταστάσεων οι οποίες συντάχθηκαν σύμφωνα με τον Κ.Ν 4548/2018 , διεξάγεται στη συνέχεια συζήτηση στην οποία παίρνουν μέρος οι παριστάμενοι Σύμβουλοι και η Δ/νουσα Σύμβουλος Κας Ευαγγελίου Κωνσταντίνα δίδει διάφορες εξηγήσεις και διευκρινήσεις για τα επί μέρους κονδύλια , αναλύει αυτά με κάθε λεπτομέρεια και προβαίνει στις αναγκαίες διευκρινήσεις ως προς την σκοπιμότητα των εις τις Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιαζόμενων πράξεων.

Μετά από αυτά το Δ./Σ ομόφωνα και παμψηφεί αποφασίζει όπως

- Εγκρίνει απόλυτα και ανεπιφύλακτα τις ως άνω ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.
- Τις ως άνω ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις να υπογράψουν η Πρόεδρος του Δ/Σ κα Ευαγγελίου Κωνσταντίνα, η Αντιπρόεδρος κα Ευαγγελίου Βασιλική, ο Οικονομικός Διευθυντής κος Παπαοικονόμου Κωνσταντίνος και ο Δ/ντής Λογιστηρίου κος Σφυρίδης Γεώργιος.
- Εκφράζει την αμέριστη ευαρέσκεια του προς την Δ/νουσα Σύμβουλο Κα Ευαγγελίου Κωνσταντίνα για τις συνεχείς και επιτυχείς προσπάθειες της , προς ευόδωση των σκοπών της Εταιρείας.

<u>Θέμα 2 Σύγκλιση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων</u>

Το Δ/Σ ομόφωνα και παμψηφεί αποφασίζει να συγκαλέσει τους Μετόχους της εταιρείας σε Τακτική Γενική Συνέλευση την **27η Σεπτεμβρίου 2024 ημέρα Παρασκευή** και ώρα 16.00 στα γραφεία της έδρας της εταιρείας, στα Οινόφυτα Βοιωτίας για να συζητήσουν και να λάβουν αποφάσεις επί των κατωτέρω θεμάτων της ημερησίας διάταξης.

<u>ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ</u>

1. Υποβολή και έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων Απλών και Ενοποιημένων της 31.12.2023 και της επί αυτών Εκθέσεως του Δ/Σ και του Πιστοποιητικού των Ορκωτών Ελεγκτών.
2. Απαλλαγή του Δ/Σ και των Ελεγκτών από κάθε ευθύνη αποζημιώσεως για την χρήση από 01/01/2023 έως 31/12/2023
3. Εκλογή ενός (1) Τακτικού και ενός (1) Αναπληρωματικού Ορκωτού Ελεγκτή από το Σ.Ο.Ε για τον έλεγχο της χρήσης που λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2024.
4. Διανομή κερδών.

<u>Θέμα 3 Έγκριση της Εκθέσεως του Δ/Σ προς την Τακτική Γενική Συνέλευση»</u>

Το Δ/Σ μετά από εισήγηση του Δ/νουσας Συμβούλου Κας Ευαγγελίου Κωνσταντίνας και κατόπιν διαλογικής συζήτησης εγκρίνει ομόφωνα το κείμενο της Έκθεσης του Δ.Σ. επί των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της εταιρείας και της οποίας το περιεχόμενο έχει ως ακολούθως:

<u>SEPTONA A.B.E.E</u>

<u>Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της SEPTONA A.B.E.E επί των οικονομικών καταστάσεων του ομίλου για τη χρήση 01/01/2023 - 31/12/2023</u>

Κύριοι Μέτοχοι,

Σας υποβάλλουμε προς έγκριση τις ετήσιες Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του ομίλου που περιλαμβάνουν την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, την Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικών Εσόδων, την Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων, την Κατάσταση Ταμειακών Ροών και τις Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων του ομίλου και της εταιρείας, μαζί με την παρούσα έκθεση, αναφορικά με τη διαχειριστική περίοδο 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023.

Η χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 είναι η 27η διαχειριστική χρήση της εταιρείας και του ομίλου SEPTONA A.B.E.E. Οι παρούσες Οικονομικές Καταστάσεις είναι οι όγδοες Οικονομικές Καταστάσεις οι οποίες έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α), που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

<u>Ι. ΓΕΝΙΚΗ ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ</u>

Γενικά Πληροφοριακά Στοιχεία

Η Septona είναι μία 100% ελληνική οικογενειακή εταιρεία με 50 χρόνια παρουσίας στην ελληνική αγορά. Ιδρύθηκε το 1975 με πρωταρχικό σκοπό την παραγωγή μπατονετών και σύντομα επεκτάθηκε και σε άλλες κατηγορίες προϊόντων προσωπικής υγιεινής, όπως μωρομάντηλα, βρεφικά και παιδικά καλλυντικά, δίσκους & μαντήλια ντεμακιγιάζ, σερβιέτες, υγρά μαντήλια καθαρισμού και υποσέντονα. Σήμερα, αποτελεί έναν από τους ισχυρότερους παραγωγούς προϊόντων ατομικής φροντίδας παγκοσμίως με εξαγωγική δραστηριότητα σε περισσότερες από 70

χώρες και στις 5 ηπείρους. Η Septona σήμερα απασχολεί περισσότερους από 680 εργαζόμενους στα πέντε εργοστάσιά της στα Οινόφυτα Βοιωτίας και στο σύγχρονο εργοστάσιο στη Βουλγαρία προκειμένου να καλύψει τις ανάγκες των εξαγωγών στις χώρες κεντρικής και νοτιοανατολικής Ευρώπης. Η εταιρεία διαθέτει 4 κέντρα διανομής στην Ευρώπη.

Το 55% του τζίρου της εταιρείας προέρχεται από την παρουσία της στις διεθνείς αγορές με πωλήσεις σε πάνω από 70 χώρες – σε περισσότερες από 40 με το brand Septona και στις υπόλοιπες μέσω προϊόντων ιδιωτικής ετικέτας. Σημαντικότερες αγορές αποτελούν αυτές της Αγγλίας, Γερμανίας, Γαλλίας, Αυστρίας, Ελβετίας και των Αραβικών χωρών. Η Septona έχει παρουσία επίσης σε αγορές όπως ΗΠΑ, Νότια Αμερική, Ρωσία, Κίνα, Αυστραλία αλλά και Ζιμπάμπουε.

Σημαντικές Ημερομηνίες
1975: Ίδρυση της εταιρείας με αντικείμενο την παραγωγή μπατονετών.
1982: Εξαγορά του 50% της επιχείρησης.
1990: Ολοκλήρωση της εξαγοράς από την οικογένεια Ευαγγελίου.
1992: Πρώτη εμπορική συμφωνία για εξαγωγές.
1994: Λανσάρισμα βαμβακιού.
1999: Μετεγκατάσταση σε νέα γραφεία και μονάδα παραγωγής. Λανσάρισμα δίσκων ντεμακιγιάζ.
2000: Λανσάρισμα μωρομάντηλων, υγρομάντηλων και μαντηλιών ντεμακιγιάζ.
2005: Λανσάρισμα σερβιετών.
2010: Λανσάρισμα υποσέντονων.
2011: Νέα παραγωγική μονάδα στη Βουλγαρία.
2012: Έναρξη κατασκευής νέας παραγωγικής μονάδας στα Οινόφυτα Βοιωτίας επιφάνειας 5.000 τ.μ. και συνολικής επένδυσης 7 εκατ. ευρώ η οποία ολοκληρώθηκε το 2014.
2014: Λανσάρισμα βρεφικής σειράς.
2018: Επέκταση της παραγωγική μονάδας στην Βουλγαρία για την παραγωγή των υγρών μαντηλιών.
2019: Νέα παραγωγική μονάδα στα Οινόφυτα Βοιωτίας για την παραγωγή των υγρών μαντηλιών.
2020: Μετατροπή της παραγωγικής διαδικασίας ωτοκαθαριστών με χρήση χάρτινων αντί πλαστικών Α υλών και υλικών συσκευασίας σε πλήρη εναρμόνιση με τις απαιτήσεις της περιβαλλοντικής νομοθεσίας.
2022: Ολοκλήρωση κατασκευής νέας παραγωγικής μονάδας στα Οινόφυτα Βοιωτίας επιφάνειας 15.500 τ.μ. και συνολικής επένδυσης 15 εκατ. ευρώ
2022: Εισαγωγή στην κατηγορία «πάνες ακράτειας ενηλίκων» με την εξαγορά του brand Cliniva.
2022: Εγκατάσταση γραμμής παραγωγής εμφιάλωσης υγρών καλλυντικών.
2023: Λανσάρισμα υγρών μαντηλιών και επιδαπέδιων πανών για κατοικίδια.

Διοικητικό Συμβούλιο
Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας απαρτίζεται από τα μέλη:

Κωνσταντίνα Ευαγγελίου του Θωμά	Πρόεδρος & Διευθύνουσα Σύμβουλος
Βασιλική Ευαγγελίου του Θωμά	Αντιπρόεδρος
Δημήτριος Πολίτης του Αγγέλου	Μέλος Δ.Σ.
Σταυρούλα Κορομπίλη του Δημητρίου	Μέλος Δ.Σ.

Διοικητικά Στελέχη
Τα βασικά διευθυντικά στελέχη της εταιρείας είναι:

Κυπριώτης Ευάγγελος	Γενικός Εμπορικός Διευθυντής
Παυλίδου Σοφία	Διευθύντρια Marketing
Παπαοικονόμου Κωνσταντίνος	Οικονομικός Διευθυντής
Σόμπολου Αγγελική	Διευθύντρια R&D

Όραμα
Όραμά μας είναι να είμαστε δίπλα στον άνθρωπο, σε κάθε στιγμή φροντίδας, σε όλο τον κύκλο ζωής του.

Αποστολή
Αποστολή μας είναι να καλύπτουμε τις διαφοροποιημένες ανάγκες του ανθρώπου σε όλο τον κύκλο της ζωής του προσφέροντάς ποιοτικά και καινοτόμα προϊόντα. Να φτάνουμε σε κάθε δυνητικό σημείο πώλησης στην Ελλάδα και σε όλες τις ηπείρους μέσα από εξαγωγές, κατέχοντας ηγετικά μερίδια στις περισσότερες των κατηγοριών που δραστηριοποιούμαστε.

Στρατηγικοί Στόχοι
Στρατηγικούς στόχους της εταιρείας μας αποτελούν:

- **Η Στοχευμένη Οικονομική ανάπτυξη.** Η συνεχή μεγιστοποίηση της προστιθέμενης αξίας της εταιρείας, προς όφελος των μετόχων και των εργαζομένων. Το επιτυγχάνουμε με την οριοθέτηση συγκεκριμένων ετησίων οικονομικών δεικτών, που αποτελούν τον οδηγό των επιμέρους Διευθύνσεων και βασική κατεύθυνση της Διοίκησης.

- **Προϊόντα με τη υψηλότερη δυνατή ποιότητα στην καλύτερη δυνατή τιμή:** Με προτεραιότητα να στηρίζουμε τον άνθρωπο σε όλο τον κύκλο ζωής του, προσφέρουμε πάντα την υψηλότερη δυνατή ποιότητα στην καλύτερη δυνατή τιμή, σεβόμενοι την ανάγκη να επιτυγχάνεται πάντα η βέλτιστη αυτή σχέση προς όφελος όλων.

- **Ο Ψηφιακός μετασχηματισμός**. Σε ένα ραγδαία μεταβαλλόμενο και άκρως ανταγωνιστικό επιχειρησιακό περιβάλλον, λόγω των αναδυόμενων τεχνολογιών, στη SEPTONA προτάσσουμε τον διαρκή ψηφιακό μετασχηματισμό όλων των παραγωγικών και λειτουργικών μας δομών. Με τη διαδικασία αυτή, βελτιώνουμε την καθημερινότητα εντός κι εκτός εταιρείας όλου του κύκλου των λειτουργειών μας.

- **Η Αειφόρος Ανάπτυξη (Sustainability)**. Στη SEPTONA μαχόμαστε για μια εταιρεία που δίνει το παράδειγμα σε ολόκληρο τον κόσμο, με πλήρη συμμόρφωση και εφαρμογή της Ατζέντας των Ηνωμένων Εθνών για το 2030.

Περιβαλλοντικά ζητήματα
Η προστασία του περιβάλλοντος αποτελεί βασική προτεραιότητα της Διοίκησης του ομίλου. Τηρώντας τις νομοθετικές απαιτήσεις, ως ελάχιστη δέσμευση, αξιολογεί και παρακολουθεί όλες τις περιβαλλοντικές παραμέτρους που σχετίζονται με τη λειτουργία της, επενδύοντας τους απαιτούμενους οικονομικούς πόρους. Συγκεκριμένα, η εταιρεία γνωστοποιεί ότι:

- Χρησιμοποιεί εξειδικευμένα συστήματα εξαγωγής για την ανακύκλωση και την επαναχρησιμοποίηση του βαμβακιού, καθώς και πλαστικών (πολυπροπυλένιο - πολυστερίνη) εντός του εργοστασίου, προκειμένου να μειωθούν τα απόβλητα και να διατηρηθούν οι φυσικοί πόροι.
- Συσκευάζει τα απόβλητά της σε συμπιεσμένες συσκευασίες, τα χωρίζει ανά τύπο υλικού και τα συλλέγει σε συγκεκριμένες περιοχές για να διευκολύνει τη διαδικασία ανακύκλωσης από εξουσιοδοτημένους εξωτερικούς συνεργάτες.
- Διεξάγει μετρήσεις θορύβου και αιωρούμενων σωματιδίων στην παραγωγική διαδικασία αλλά και στο περιβάλλοντα χώρο ανά δύο έτη.
- Δεν διεξάγει δοκιμές σε ζώα ούτε χρησιμοποιεί πρώτες ύλες δοκιμασμένες σε ζώα από το 1985.
- Χρησιμοποιεί ανακυκλωμένα υλικά και ανακυκλώνει υλικά όπου είναι δυνατόν.
- Συμμορφώνεται με όλη την ευρωπαϊκή νομοθεσία σχετικά με το περιβάλλον συμπεριλαμβανομένων των κανονισμών συσκευασίας.
- Χρησιμοποιεί βαμβάκι από μη γενετικά τροποποιημένες πηγές και προωθεί τη μείωση της χρήσης φυτοφαρμάκων.
- Εξασφαλίζει μεγαλύτερη εξοικονόμηση ενέργειας μέσω ολοκληρωμένων συστημάτων αυτοματοποίησης του ηλεκτρικού εξοπλισμού.
- Διαθέτει στις εγκαταστάσεις της φωτώ βολταϊκά συστήματα συμμετέχοντας ενεργά στη μείωση κατανάλωση ενέργειας με τη βοήθεια φυσικών πόρων
- Έχοντας πιστοποίηση ISO 50001:2018 αποδεικνύει τη δέσμευσή της για περιβαλλοντική ευθύνη και συμβάλλει στη συνεχή βελτίωση της εταιρικής εικόνας μέσω της συμμόρφωσης με την τοπική νομοθεσία για την ενέργεια.
- Έχοντας τη πιστοποίηση iso 14001 εξασφαλίζει ότι μειώνονται τα περιβαλλοντικά ατυχήματα και οι νομικές ευθύνες, ενώ παράλληλα συμβάλει στον προσδιορισμό των ευκαιριών για μείωση υλικών και ενέργειας, στη μείωση αποβλήτων και στη βελτίωση της αποδοτικότητας των διαφόρων διεργασιών.
- Συνεχιζόμενος στόχος η μείωση λειτουργικού κόστους και κόστους παραγωγής.
- Στόχος η μείωση εκπομπών αερίων θερμοκηπίου με προσεχή εφαρμογή του iso 14064 1,2,3
- Βελτίωση οικολογικού & ενεργειακού αποτυπώματος.
- Βελτίωση της ενεργειακής απόδοσης στην τελική χρήση λόγω τεχνολογικών συμπεριφορών ή/και οικονομικών αλλαγών.
- Βελτίωση της εικόνας της εταιρείας (green company)με προσεχή ένταξη μελέτης και εναρμόνισης βασικών αρχών έκθεσης βιωσιμότητας.
- Συμμόρφωση με νομοθετικές απαιτήσεις ευρωπαϊκών κανονισμών.
- Συνεχή επένδυση για τη βελτίωση ενεργειακής & περιβαλλοντικής συνείδησης του προσωπικού.

Εργασιακά ζητήματα
Η Διοίκηση του ομίλου αναγνωρίζει ότι το πολυτιμότερο περιουσιακό του στοιχείο είναι το ανθρώπινο δυναμικό του. Οι άνθρωποι της Septona εξυπηρετούν τους πελάτες της με υπερηφάνεια και επαγγελματισμό, έχοντας σαν κύριο μέλημα την υψηλή κατάρτιση, τα αυστηρότερα πρότυπα στον κλάδο, καθώς και την επιθυμία για συνεχή βελτίωση.

- ***Ανθρώπινα Δικαιώματα***

Το προσωπικό της εταιρείας είναι μόνιμο και όχι προσωρινό. Δεν προσλαμβάνει μισθωτούς μερικής απασχόλησης και δεν κάνει διακρίσεις κατά του ανώτατου ορίου απασχόλησης, εκτός από εκείνο που καθορίζεται από την ελληνική εργατική νομοθεσία.
Επίσης, δεν υιοθετεί διακρίσεις σε βάρος της εθνικότητας, της θρησκείας, του φύλου και των πολιτικών πεποιθήσεων των εργαζομένων, ενώ είναι εντελώς αντίθετη στην εκμετάλλευση της παιδικής εργασίας.
Η εταιρεία ενισχύει την ελεύθερη βούληση όλων των εργαζομένων της δίνοντας τους το δυνατότητα να υποστηρίζουν τα εργασιακά τους δικαιώματα καθώς υπάρχουν ανοιχτά κανάλια επικοινωνίας με τον Επικεφαλής του τμήματος τους και με τη Διοίκηση. Έτσι όλοι οι εργαζόμενοι γνωρίζουν και αναγνωρίζουν το αμφίδρομο τρόπο επαφής και επικοινωνίας.
Η Septona είναι μέλος του παγκόσμιου οργανισμού Sedex από το 2003, γεγονός που αποδεικνύει την αξία και τον σεβασμό που δείχνει η Εταιρεία σε όλους τους εργαζομένους τηρώντας απόλυτα τους κανόνων υγιεινής και ασφάλειας, καθώς και τη εφαρμογή ίσων δικαιωμάτων προς όλους .
Επιβεβαιώνει τα προαναφερόμενα ακολουθώντας επιτυχώς τους κανόνες BSCI και ETI-SMETA (Κωδικοί Δεοντολογίας) και είναι PLATINUM μέλος του ETHOS.

- ***Υγεία και Ασφάλεια***

Η Διοίκηση μεριμνά για την υγεία του προσωπικού της εταιρείας διαθέτοντας γιατρό εργασίας εντός των εγκαταστάσεών της, ο οποίος εκτελεί τακτικά όλες τις απαραίτητες ιατρικές εξετάσεις στους υπαλλήλους. Η εταιρεία, σε συνεργασία με τον υπεύθυνο υγείας & ασφάλειας και με βάση τις συστάσεις του, ελαχιστοποιεί τους πιθανούς παράγοντες κινδύνου στους χώρους εργασίας, εξασφαλίζοντας την ασφάλεια των εργαζομένων της. Παρέχει στους εργαζομένους της τον απαραίτητο εξοπλισμό πυρασφάλειας και τους εκπαιδεύει τακτικά από εξωτερικούς εμπειρογνώμονες. Εκπαιδεύει συγκεκριμένους υπαλλήλους από κάθε τμήμα κατά των ζητημάτων πρώτων βοηθειών σε περίπτωση ατυχήματος.
Τέλος, τηρεί αρχεία με όλες τις εκθέσεις που λαμβάνει από τον υπεύθυνο υγιεινής και ασφάλειας και τον γιατρό εργασίας, τα οποία θα υποβληθούν στο υπουργείο υγείας κατόπιν αιτήματος.
Επιπλέον, η εταιρεία έχει θεσπίσει κώδικα υγιεινής τον οποίο οφείλει να τηρεί το προσωπικό της, ιδίως το απασχολούμενο στην παραγωγική διαδικασία, τόσο για την προσωπική του ασφάλεια όσο και για την ασφάλεια των παραγόμενων προϊόντων.

- ***Συστήματα διασφάλισης (QUALITY Assurance)***

Η εταιρεία επενδύει συστηματικά στη διασφάλιση ποιότητας και σήμερα διαθέτει τις εξής πιστοποιήσεις:

- IFS HPC, το υψηλότερο πιστοποιητικό διασφάλισης ποιότητας που απονέμεται σε εταιρείες που δραστηριοποιούνται στον κλάδο της προσωπικής υγιεινής.
- Το IFS Household and Personal Care products είναι διεθνές πρότυπο ποιότητας διαχείρισης παράγωγης που πιστοποιεί την ποιότητα των παραγόμενων προϊόντων, τις συνθήκες παράγωγης, τις κτιριακές υποδομές, την τεχνογνωσία αποθήκευσης και μεταφοράς παραγόμενων.
- ISO 9001-2008 (ολική εφαρμογή ενός Ποιοτικού Συστήματος & διαχείρισης οργανισμού
- EN ISO 13485-2007 (επιβεβαιώνει τη καταλληλόλητα & εγκυρότητα της παραγωγής και της διακίνησης ιατροτεχνολογικών προϊόντων)
- ISO 22716-2007 (επιβεβαιώνει τη ορθή παραγωγή, αποθήκευση και διακίνηση καλλυντικών προϊόντων (GMP).
- BRC Global Standard – Consumer Products (διεθνές πρότυπο διαχείρισης παραγωγής για προϊόντα προσωπικής υγιεινής)
- FLO – FAIRTRADE STANDARDS - ID 19186 για την παραγωγή και το εμπόριο του Fair Trade των προϊόντων βάμβακος
- Global Organic Textile Standard (GOTS),επιβεβαιώνει τη καταλληλόλητα της παραγωγής και το εμπόριο των οργανικών προϊόντων βάμβακος.
- HALAL certified (επιβεβαιώνει τη κάλυψη απαιτήσεων που προέρχεται από τις ισλαμικές διδασκαλίες, και χαρακτηρίζουν συγκεκριμένη κατηγορία προϊόντων ως « νόμιμο ή επιτρεπόμενο ».
- Swan Nordic standard (επιβεβαιώνει τη έγκριση για πώληση σε Σκανδιναβικές χώρες εφόσον αποδεικνύετε πλήρη εναρμόνιση με αυστηρές ποιοτικές απαιτήσεις)
- OEKO TEX ® standard 100 (αποτελεί συνέχεια της κοινωνικής και εταιρικής μας κουλτούρας επιβεβαιώνοντας ότι χρησιμοποιούμε πρώτες ύλες που σέβονται το περιβάλλον αλλά και τον καταναλωτή σε συγκεκριμένη κατηγορία ειδών.
- Fsc - Forest Stewardship Council (αποδεικνύει τη δέσμευσή για περιβαλλοντική και δεοντολογική συμπεριφορά με τη χρήση πρώτων υλών της υπεύθυνης διαχείρισης των δασών).
- ISO 50001:2018 (αποδεικνύει τη δέσμευσή για περιβαλλοντική ευθύνη και συμβάλλει στη συνεχή βελτίωση της εταιρικής εικόνας μέσω της συμμόρφωσης με την διεθνή νομοθεσία για την ενέργεια)
- Iso 14001 (επιβεβαιώνει τη εναρμόνιση της εταιρείας μας περιβαλλοντικούς στόχους και επιτεύξεις με συνεχή βελτίωση)

Η εφαρμογή αυτών των προτύπων εξασφαλίζει την πλήρη διαφάνεια της παραγωγικής διαδικασίας και τον πλήρη συντονισμό της παραγωγικής και διοικητικής λειτουργείας ώστε να δώσουν ένα ποιοτικό ασφαλές και νόμιμο προϊόν στο καταναλωτή.

Ένα προϊόν που παράγεται σε σύγχρονες μονάδες παραγωγής ευρωπαϊκών προδιαγραφών και του διασφαλίζεις ότι το προϊόν είναι σταθερά ποιοτικό και δεν διαφοροποιείται.
Η εταιρεία εφαρμόζει HACCP δίνοντας ιδιαίτερη βάση στην καλή βιομηχανική πρακτική (GMP) και στην ορθή υγιεινή πρακτική (GMP) το οποίο και ελέγχει και αναθεωρεί ανά τακτά διαστήματα και λαμβάνει και έγκριση καταλληλόλητας μέσα από το IFS & BRC standards.
HACCP System (Hazard Analysis and Critical Control Points) εφαρμόζει για τα προϊόντα της με μοναδικό σκοπό τη καλύτερη και πιο αποτελεσματική προστασία του καταναλωτή.

Η SEPTONA είναι ενεργό μέλος της κοινοπραξίας με τη επωνυμία «ΕΛΛΑ-ΔΙΚΑ ΜΑΣ» επιμένοντας να διατηρεί στην Ελλάδα το τρίπτυχο: (1) Παραγωγή, (2) Έδρα και (3) Ιδιοκτησία
και έμπρακτα να υποστηρίζει τη Ελληνική Οικονομία .

Η SEPTONA είναι η πρώτη εταιρεία που εφάρμοσε συστήματα διασφάλισης διεθνούς χαρακτήρα στη κατηγορία της και συνεχίζει μέχρι και σήμερα και τα επικυρώνει και τα πιστοποιεί, δίνοντας προστιθέμενη αξία στο κλάδο των παραφαρμακευτικών προϊόντων και προϊόντων ατομικής υγιεινής.

Η έμπρακτη απόδειξη της πληρότητας όλων των απαιτήσεων που προκύπτουν από τα προαναφερόμενα Διεθνή standard έρχεται με τα υψηλά σκορ των πιστοποιήσεων κάτι που αποδεικνύει η εταιρεία μας είναι πρωτοπόρα σε θέματα πιστοποιήσεων και θέτει τη ποιότητα σταθερά μέσα στους εταιρικούς στόχους της .

Το απασχολούμενο προσωπικό του ομίλου την 31/12/2023 ανήλθε σε 176 μισθωτούς και 507 ημερομίσθιους, ενώ το συνολικό ετήσιο κόστος μισθοδοσίας για τη χρήση 2023 ανήλθε σε €14,79 εκατ.

Προϊόντα
Η Septona σχεδιάζει και παράγει προϊόντα που καλύπτουν όλες τις ανάγκες των σύγχρονων καταναλωτών στον τομέα της προσωπικής περιποίησης και υγιεινής.
Με υψηλή προστιθέμενη αξία, οι σειρές της Septona Calm & Care, Antibacterial, Dermasoft και Cotton Care είναι προϊόντα ελληνικού σχεδιασμού και παραγωγής και καλύπτουν τις υψηλότερες προδιαγραφές ποιότητας, διατηρώντας την προτίμηση των καταναλωτών σε όλο τον κόσμο.
Η μεγάλη τεχνογνωσία και οι συνεχείς ποιοτικοί έλεγχοι στη διαδικασία παραγωγής των προϊόντων έχουν εξασφαλίσει την μακρόχρονη εμπιστοσύνη των πελατών της εταιρείας, με αποτέλεσμα η Septona να παράγει σήμερα προϊόντα ιδιωτικής ετικέτας για τους μεγαλύτερους εμπόρους λιανικής παγκοσμίως.

Εταιρική Κοινωνική Υπευθυνότητα
Η Septona, ως 100% ελληνική εταιρεία, είναι σχεδόν 50χρόνια άρρηκτα συνδεδεμένη με το κοινωνικό σύνολο μέσα στο οποίο δραστηριοποιείται. Με αίσθημα ευθύνης απέναντι στην κοινωνία, στηρίζει έμπρακτα το παιδί, τη γυναίκα, τον ηλικιωμένο και την οικογένεια, υλοποιώντας πράξεις αλληλεγγύης που σκοπό έχουν να προάγουν την ανθρώπινη αξιοπρέπεια και την βελτίωση της ποιότητας ζωής. Το 2023 προσέφερε συνολικό ποσό πάνω από 120.000€ στις παρακάτω δράσεις κοινωνικής ευθύνης:

- Δωρεάν Προϊόντα σε Μη Κερδοσκοπικούς Οργανισμούς, Σωματεία & Σχολεία
- Προσφορά προϊόντων ατομικής υγιεινής για την κάλυψη άμεσων αναγκών συμπολιτών που έχουν πληγεί από τις καταστροφικές πλημμύρες στη Θεσσαλία
- Χορηγική συνεργασία με τον αθλητικό σύλλογο Σχηματαρίου «Ο Ερμής», ενισχύοντας την ξεχωριστή ομάδα **«ΚΥΔΩΝ Special Team»**. Η ΚΥΔΩΝ Special Team είναι μια ομάδα καλαθοσφαίρισης παιδιών και εφήβων από 8 έως 16 ετών που βρίσκονται στο Φάσμα του Αυτισμού Υψηλής Λειτουργικότητας.
- Διάθεση προϊόντων για την υποστήριξη της διοργάνωσης του Συμβολικού Αγώνα Δρόμου και Περιπάτου, **Race for the Cure®,** από τον Πανελλήνιο Σύλλογο Γυναικών με Καρκίνο Μαστού «Άλμα Ζωής»
- Συμβάλλαμε στο έργο του **Make-A-Wish** (Κάνε-Μια-Ευχή Ελλάδος) την εορταστική περίοδο των Χριστουγέννων, ενώνοντας το ελληνικό λιανεμπόριο σε μια μεγάλη αλυσίδα αγάπης και προσφοράς.
- Υποστηρίξαμε του έργο του **Make-A-Wish** (Κάνε-Μια-Ευχή Ελλάδος) σε συνεργασία με τα καταστήματα ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗΣ
- Στηρίξαμε την ανακατασκευή του Ιατρείου Ατομικής Δερματίτιδας του **νοσοκομείου Αντρέας Συγγρός** σε συνεργασία με την αλυσίδα My Market
- Στηρίξαμε το έργο του Ορφανοτροφείου Θηλέων Θεσσαλονίκης «**Μέλισσα»,** καλύπτοντας τις ανάγκες ένδυσης και υπόδησης του Ιδρύματος, σε συνεργασία με την αλυσίδα Μασούτης

Σημαντικά γεγονότα κατά τη διάρκεια της χρήσης
Κατά την διάρκεια της κλεισμένης χρήσης 2023 έλαβαν χώρα τα ακόλουθα γεγονότα:

- Βελτίωση της κερδοφορίας του Ομίλου η οποία προέρχεται από την ανάπτυξη νέων συνεργασιών στις αγορές του εξωτερικού αλλά και από την μερική αποκλιμάκωση των τιμών των Α’ Υλών. Στην διάρκεια των τελευταίων δύο ετών υπήρξαν σημαντικές απώλειές στην κερδοφορία πίσω από την στρατηγική απόφαση της εταιρείας να κρατήσει αναλλοίωτη την ποιότητα των προϊόντων της αλλά και να στηρίξει τον Έλληνα

κυρίως καταναλωτή απορροφώντας η ίδια το μεγαλύτερο ποσοστό των πολύ υψηλών ανατιμήσεων στις τιμές των Α' Υλών και της ενέργειας.

- Η ενίσχυση του κύκλου εργασιών του ομίλου με διψήφιους ρυθμούς βασίστηκε στην εκθετική ανάπτυξη του τζίρου και των μεριδίων στην ελληνική αγορά και στις εξαγωγές επωνύμου προϊόντος.
- Συνεχίστηκε η περαιτέρω επένδυση στην ανάπτυξη του Εμπορικού Δικτύου Ελλάδος και Εξαγωγών.
- Ολοκλήρωση του πενταετούς επενδυτικού πλάνου αξίας 50εκ με αποτέλεσμα τον εκσυγχρονισμό των βασικών γραμμών παραγωγής, την ανάπτυξη τριών νέων παραγωγικών μονάδων και την αύξηση του εργατικού δυναμικού κατά 50%.
- Τοποθέτηση φωτοβολταικών πάνελ σε όλες τις παραγωγικές μονάδες στην Ελλάδα με αποτέλεσμα τη σημαντική εξοικονόμηση ενέργειας αλλά και τη στοχευμένη βελτίωση του ενεργειακού μας αποτυπώματος.

Προοπτικές και στόχοι για τη χρήση 2024

Αναφορικά με τις προοπτικές και τους στόχους για το 2024 η Διοίκηση της εταιρείας αναμένει:

- Περεταίρω βελτίωση των βασικών μεγεθών κερδοφορίας του ομίλου.
- Περαιτέρω ενίσχυση του εταιρικού μεριδίου στην Ελληνική αγορά.
- Εκθετική αύξηση των πωλήσεων και του μεριδίου αγοράς στην κατηγορία μωρομάντηλα, της πλέον ταχέος αυξανόμενης κατηγορίας non food τα τελευταία χρόνια.
- Λανσάρισμα νέας προιοντικής σειράς στη κατηγορία βρεφικές πάνες με την εγγύηση ποιότητας SEPTONA για την ελληνική αγορά αλλά και τις αγορές του εξωτερικού.
- Επέκταση της εξαγωγικής δραστηριότητάς του επωνύμου προϊόντος με ταχύτερη ανάπτυξη των πωλήσεων σε σχέση το μέσω όρο της εταιρείας.
- Συνέχιση της ανάπτυξης προϊόντων ιδιωτικής ετικέτας σε Ελλάδα και Εξωτερικό.

Οικονομικά Στοιχεία

Η εξέλιξη των εργασιών για τη χρήση 2023 καθώς και τα συνοπτικά ενοποιημένα οικονομικά αποτελέσματα του ομίλου έχουν ως εξής:

Πωλήσεις: Οι πωλήσεις του ομίλου ανήλθαν κατά τη χρήση 2023 σε €113,1 εκατ., έναντι €98,9 εκατ. κατά την προηγούμενη χρήση, σημειώνοντας αύξηση κατά 14,4%, η οποία οφείλεται από τη συνολική αύξηση των πωλήσεων της SEPTONA A.E. κατά €11,9 εκατ. και την αύξηση των πωλήσεων της θυγατρικής στη Βουλγαρία κατά €0,85 εκατ.

Μικτά κέρδη: Τα μικτά κέρδη του ομίλου κατά τη χρήση 2023 ανήλθαν σε €45,6 εκατ. έναντι €38,3 εκατ. κατά την προηγούμενη χρήση, σημειώνοντας αύξηση κατά 19,6%.

Έξοδα διοίκησης: Τα έξοδα διοίκησης του ομίλου ανήλθαν σε € 9,5 εκατ. κατά τη χρήση 2023 έναντι €7,6 εκατ. κατά την προηγούμενη χρήση, σημειώνοντας αύξηση κατά 25,6%.

Έξοδα διάθεσης: Τα έξοδα διάθεσης του ομίλου ανήλθαν σε €29,7 εκατ. κατά τη χρήση 2023 έναντι €27,4 εκατ. κατά την προηγούμενη χρήση, σημειώνοντας αύξηση κατά 8,5%.

EBITDA: Τα κέρδη προ φόρων, χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων του ομίλου ανήλθαν σε €11,2 εκατ. έναντι €6,9 εκατ. κατά την προηγούμενη χρήση.

Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα: Τα συνολικά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα του ομίλου ανήλθαν σε €4,2 εκατ. για την χρήση του 2023 έναντι €2,17 εκατ. για την προηγούμενη χρήση.

Αποτελέσματα προ φόρων: Τα κέρδη προ φόρων του ομίλου για την χρήση 2023 ανήλθαν σε €2,8 εκατ. έναντι €1,03 εκατ. την προηγούμενη χρήση.

Καθαρά αποτελέσματα μετά από φόρους: Ο όμιλος εμφάνισε κέρδη μετά από φόρους ύψους € 2,06 εκατ. για τη χρήση 2023, έναντι κερδών ύψους €0,69 εκατ. για τη χρήση 2022.

ΙΙ. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ

Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται για τον όμιλο οι βασικότεροι αριθμοδείκτες:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΒΑΣΙΚΩΝ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ ΟΜΙΛΟΥ

			2023		2022		ΜΕΤΑΒΟΛΗ
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΜΙΚΤΟΥ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ Η΄ ΜΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ	= ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ / ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	= 45.782.152 / 113.151.680	**40,46%**	38.273.382 / 98.944.498	**38,68%**	**5%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ EBITDA	= EBITDA / ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	= 11.270.446 / 113.151.680	**9,96%**	6.913.180 / 98.944.498	**6,99%**	**43%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	= ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ / Μ.Ο. ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	= 113.151.680 / 33.171.521	**3,41**	98.944.498 / 27.325.976	**3,62**	**-6%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	= ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ / Μ.Ο. ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	= 113.151.680 / 122.919.077	**0,92**	98.944.498 / 66.929.991	**1,48**	**-38%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ Ή ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ	= ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ / ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	= 53.746.367 / 40.365.592	**1,33**	57.556.147 / 43.597.923	**1,32**	**1%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ	= ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ / ΞΕΝΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	= 33.917.780 / 89.909.441	**0,38**	32.425.262 / 89.585.671	**0,36**	**4%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ	= ΚΑΘΑΡΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ / ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	= 54.560.759 / 33.917.780	**1,61**	53.291.313 / 32.425.262	**1,64**	**-2%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ ΜΕ EBITDA	= ΚΑΘΑΡΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ / EBITDA	= 54.560.759 / 11.270.446	**4,84**	53.291.313 / 6.913.180	**7,71**	**-37%**

III. ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων

Ο όμιλος εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, οι κυριότεροι εκ των οποίων είναι ο κίνδυνος μεταβολής τιμών, ο πιστωτικός κίνδυνος, ο κίνδυνος ρευστότητας και ο κίνδυνος ταμειακών ροών. Οι πολιτικές διαχείρισης των σχετικών κινδύνων του ομίλου έχουν ως στόχο την ελαχιστοποίηση των αρνητικών επιπτώσεων που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί στην χρηματοοικονομική θέση και απόδοση του ομίλου.
Η διαχείριση κινδύνου διενεργείται από την οικονομική διεύθυνση της εταιρείας, οι σχετικές πολιτικές της οποίας εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων περιλαμβάνει την αναγνώριση, υπολογισμό και αντιστάθμιση των χρηματοοικονομικών κινδύνων σε στενή συνεργασία με τις λειτουργικές μονάδες της εταιρείας.

Κίνδυνος μεταβολής τιμών

Ο κίνδυνος προέρχεται από την μεταβολή των τιμών πρώτων υλών και λοιπών προμηθειών. Για τον περιορισμό του συγκεκριμένου κινδύνου, το τμήμα προμηθειών έχει συνάψει μακροχρόνιες συμβάσεις με τους κύριους προμηθευτές του ομίλου, στις οποίες καθορίζονται οι τιμές αγοράς για ένα μεγάλο αριθμό πρώτων υλών. Η εταιρεία για τον λόγο αυτό αναδιοργάνωσε και στελέχωσε το τμήμα προμηθειών. Επιπλέον πιστεύουμε ότι οι μακροχρόνιες και σταθερές συνεργασίες με τους Προμηθευτές μας πάντα ωφελούν. Ενδεχόμενη μη εξομάλυνση ή και περαιτέρω αύξηση των τιμών προμηθειών θα έχει αρνητική επίδραση επί του λειτουργικού αποτελέσματος του ομίλου.

Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος διαχειρίζεται σε ομιλική βάση. Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα χρηματικά διαθέσιμα και τις καταθέσεις στις τράπεζες, καθώς επίσης και από τις πιστωτικές εκθέσεις στους πελάτες, συμπεριλαμβανομένων των σημαντικών απαιτήσεων και διενεργηθένων συναλλαγών.
Ο όμιλος στους τομείς δραστηριότητας του είναι εκτεθειμένος σε πιστωτικούς κινδύνους οι οποίοι προέρχονται κυρίως από τις πωλήσεις με πίστωση που πραγματοποιεί προς μεγάλο αριθμό πελατών. Για την ελαχιστοποίηση του κινδύνου η εταιρεία χρησιμοποιεί:

- Το εργαλείο του Factoring έχοντας εγκεκριμένα όρια ανά πελάτη περίπου για το 47% των πωλήσεων.
- Ασφαλίζει το μεγαλύτερο μέρος των υπόλοιπων πωλήσεών της σε διεθνείς ασφαλιστικές εταιρείες.

Στο τέλος της χρήσεως η Διοίκηση θεώρησε ότι δεν υπάρχει κανένας σημαντικός πιστωτικός κίνδυνος που να μην καλύπτεται από κάποια εξασφάλιση ή από επαρκή πρόβλεψη επισφαλούς απαίτησης. Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο αντανακλάται από το ύψος του κάθε στοιχείου του ενεργητικού. Η διαχείριση των διαθεσίμων αναλαμβάνεται μόνο από αξιόπιστες και αναγνωρισμένες τράπεζες.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει την επάρκεια χρηματικών διαθεσίμων και την ύπαρξη των αναγκαίων διαθέσιμων πηγών χρηματοδότησης. Ο όμιλος διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας σε καθημερινή βάση, μέσω της συστηματικής παρακολούθησης των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και μέσω της καθημερινής παρακολούθησης των πραγματοποιούμενων πληρωμών. Παράλληλα, ο όμιλος παρακολουθεί συνεχώς την ωρίμανση τόσο των απαιτήσεων όσο και των υποχρεώσεων, με

αντικειμενικό σκοπό τη διατήρηση μιας ισορροπίας μεταξύ της συνέχειας των κεφαλαίων και της ευελιξίας μέσω της τραπεζικής πιστοληπτικής του ικανότητας.

Κίνδυνος ταμειακών ροών

Ο όμιλος δεν έχει σημαντικά έντοκα στοιχεία ενεργητικού και συνεπώς το εισόδημα και οι λειτουργικές ταμειακές ροές του είναι ουσιωδώς ανεξάρτητες από τις αλλαγές στην αγορά των επιτοκίων.
Ο κίνδυνος επιτοκίου του ομίλου αυξάνεται από τις μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις, η πλειονότητα των οποίων υπόκεινται σε ευμετάβλητα επιτόκια, γεγονός το οποίο εκθέτει τον όμιλο σε κίνδυνο ταμειακών ροών επιτοκίου. Η Διοίκηση παρακολουθεί, σε συνεχή βάση τις διακυμάνσεις των επιτοκίων και τις χρηματοδοτικές ανάγκες του ομίλου και αξιολογεί κατά περίπτωση τη διάρκεια των δανείων και τη σχέση μεταξύ σταθερού και αναπροσαρμοζόμενου επιτοκίου.

IV. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Οι σημαντικότερες συναλλαγές που καταρτίσθηκαν μεταξύ του ομίλου και της εταιρείας και συνδεδεμένων προσώπων, όπως αυτά ορίζονται στο Δ.Λ.Π. 24, κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως, έχουν ως ακολούθως:

	Εταιρεία		**SEPTONA BULGARIA**	
α) Λογαριασμοί απαιτήσεων	**31/12/2023**	**31/12/2022**	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	4.980.895	5.918.081	3.572.552	4.155.628
Σύνολο	**4.980.895**	**5.918.081**	**3.572.552**	**4.155.628**

β) Λογαριασμοί υποχρεώσεων	**31/12/2023**	**31/12/2022**	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	3.572.552	4.155.628	4.980.895	5.918.081
Δάνεια	-	-	71.837	71.837
Υποχρεώσεις προς Διευθυντικά στελέχη	-	-	15.719	15.719
Σύνολο	**3.572.552**	**4.155.628**	**5.068.451**	**6.005.636**

γ) Έσοδα	**31/12/2023**	**31/12/2022**	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Πωλήσεις αγαθών	13.832.587	15.397.106	9.582.938	9.414.027
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	-	-	67.800	67.800
Πωλήσεις παγίων	-	3.950	**-**	**-**
Σύνολο	**13.832.587**	**15.401.056**	**9.650.738**	**9.481.827**

δ) Έξοδα	**31/12/2023**	**31/12/2022**	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Αγορές αγαθών	9.582.938	9.414.027	13.832.587	15.397.106
Αγορές παγίων	-	-	-	3.950
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	67.800	67.800	-	-
Σύνολο	**9.650.738**	**9.481.827**	**13.832.587**	**15.401.056**

Οι πάσης φύσεως αμοιβές των Μελών της Διοίκησης και των Διευθυντικών Στελεχών του ομίλου κατά τη χρήση 1/1-31/12/2023 ανήλθαν σε € 1,19 εκ. Κατά την 31/12/2023 δεν υφίστανται απαιτήσεις του ομίλου από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθυντικά Στελέχη.

V. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν τον όμιλο και την εταιρεία και στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Οινόφυτα, 24 Σεπτεμβρίου 2024

Εκ μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου,

Η Διευθύνουσα Σύμβουλος

Κωνσταντίνα Ευαγγελίου

<u>Θέμα 4</u> Εξουσιοδότηση προς διενέργεια των κατά τον νόμο δημοσιεύσεων και τήρηση της σχετικής διαδικασίας

Το Δ/Σ εξουσιοδοτεί ομόφωνα την Πρόεδρο αυτού και Δ/νουσα Σύμβουλο της εταιρείας Καν Ευαγγελίου Κωνσταντίνα όπως προβεί εις τις κατά τον νόμο δημοσιεύσεις των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2023 και της Πρόσκλησης των κ .κ Μετόχων σε Τακτική Γενική Συνέλευση για την **27η Σεπτεμβρίου 2024,** ως και την τήρηση της σχετικής νόμιμης διαδικασίας.

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος προς συζήτηση η πρόεδρος του Δ.Σ. κ. Ευαγγελίου Κωνσταντίνας κηρύσσει τη λήξη της συνεδρίασης.

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΕΥΑΓΓΕΛΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΟΥ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΠΟΛΙΤΗΣ

ΚΟΡΟΜΠΙΛΗ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ

Ακριβές αντίγραφο εκ του Βιβλίου Πρακτικών Δ. Σ. αυθημερόν

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΕΥΑΓΓΕΛΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «SEPTONA ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ»

Έκθεση Ελέγχου επί των εταιρικών και ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «SEPTONA ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής 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 εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «SEPTONA ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ» και της θυγατρικής αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της, καθόλη 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 εταιρικών και ενοποιημένων 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 τη γνώμη μας.

Ευθύνες της διοίκησης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών 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 εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους, 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 και τον Όμιλο ή να διακόψει τη δραστηριότητά τους ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ 'αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες 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 εταιρικές και ενοποιημένες 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 εταιρικές και ενοποιημένες 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 και του Ομίλου.
- 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 και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων 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 και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Αποκτούμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας και των θυγατρικών της. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

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 καταρτιστεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023.
β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «SEPTONA ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 24 Σεπτεμβρίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτρης Παντερλής
ΑΜ ΣΟΕΛ: 38651

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