Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2024.10.16 14:40:11 EEST
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

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

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ

Τηλέφωνο: 2103604815-9

E-mail: info@acci.gr

Αθήνα,16/10/2024

Αριθ. Πρωτ.:3412171

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ, ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ - ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ**, το διακριτικό τίτλο **S.T.L** και αριθμό ΓΕΜΗ **002446301000**.

Την **16/10/2024** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4520510 οι εγκεκριμένες από την 09/10/2024 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 4520511 η από 09/10/2024 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:

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΣΤΑΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ του ΝΙΚΟΛΑΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην ΑΘΗΝΑ το 1969-01-01 00:00:00.0, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 1781.

Αναπληρωματικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΠΡΟΚΟΠΙΔΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ του ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 1714.

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.

Σ.Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ Α.Ε.

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

της χρήσης από

1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Σύμφωνα με το Ν. 4308/2014)

Σ.Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ Α.Ε.

Ροστάν 35, Αθήνα, Τ.Κ. 11141, Αθήνα, Ελλάδα

Αριθμός Γ.Ε.Μ.Η. 002446301000, (ΑΡ.Μ.Α.Ε.:37276/01/Β/96/584)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

I. Έκθεση Διαχείρισης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2023 3
1. Γενική παρουσίαση 4
2. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες 6
3. Περιβαλλοντικά και λοιπά θέματα 8
4. Πολιτική ανθρώπινου δυναμικού 8
5. Επιδόσεις της Εταιρείας 8
6. Μη χρηματοοικονομικοί δείκτες 9
7. Λοιπά θέματα 9
II. Έκθεση Ελέγχου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 11
III. Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 01.01.2023 – 31.12.2023 15
Α. Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (Ισολογισμός) της «Σ.Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ» της 31.12.2023 15
Β. Κατάσταση Αποτελεσμάτων της «Σ.Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ» της περιόδου 31.12.2023 16
IV. Προσάρτημα (Σημειώσεις) της «Σ.Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ Α.Ε.» της 31.12.2023 17
1. Γενικές Πληροφορίες 17
2. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 17
3. Λογιστικές πολιτικές στην αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων & στοιχείων καθαρής θέσης και στην αναγνώριση εσόδων, κερδών & εξόδων – Μεταβολές λογιστικών πολιτικών & εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών 18
4. Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία 25
5. Κυκλοφορούν Ενεργητικό 25
6. Καθαρή Θέση 27
7. Υποχρεώσεις 27
8. Αποτελέσματα χρήσης 29
9. Παροχές προσωπικού 31
10. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης 31
11. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις ή ενδεχόμενες υποχρεώσεις 31
12. Μεταγενέστερα γεγονότα 31
V. Παράρτημα 33

I. Έκθεση Διαχείρισης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2023

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

του Διοικητικού Συμβουλίου της
«Σ.Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ Α.Ε.»
επί των ετήσιων οικονομικών της καταστάσεων
για τη περίοδο 01.01.2023 – 31.12.2023

Κύριοι Μέτοχοι,

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας «Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ Α.Ε.», αφορά τη χρήση από 1ης Ιανουαρίου έως 31ης Δεκεμβρίου 2023 και συντάχθηκε σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 150 Ν.4548/2018.

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

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

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

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

1. Γενική παρουσίαση

1.1 Περιγραφή δραστηριοτήτων

Η εταιρεία «Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ» ιδρύθηκε το 1996 και εδρεύει στον Δήμο Αθηναίων. Δραστηριοποιείται στον κλάδο του εμπορίου και με κύριο αντικείμενο την εμπορία προϊόντων - κυρίως ημερολογίων - αλλά και άλλων συναφών ειδών σε επιχειρήσεις.

1.2 Στόχοι

Η εταιρεία έχει στόχο την επίτευξη ισορροπημένης ανάπτυξης της, τη δραστηριοποίησή της με σεβασμό στο περιβάλλον και την τόνωση της τοπικής και κατ΄ επέκταση εθνικής οικονομίας, διατηρώντας και αυξάνοντας τις υφιστάμενες θέσεις εργασίας.
Επίσης, ειδικότερο στόχο αποτελεί η συνεχής προσπάθεια βελτίωσης των υπηρεσιών και των εμπορευμάτων προς τους πελάτες μας.
Αξίες όπως η χρηστή διοίκηση, η πρόνοια έναντι των ενδεχόμενων κινδύνων ή προβλημάτων, η μείωση του κόστους χωρίς να διακινδυνεύεται το επίπεδο υψηλής ποιότητας και η συνέπεια έναντι των πελατών και λοιπών συνεργατών, είναι τα ζητούμενα διαχρονικά για την εταιρεία και την διοίκησή της.
Η εταιρεία έχει καθιερωθεί στο χώρο του εμπορίου ημερολογίων και συναφών ειδών ως ένας αξιόπιστος συνεργάτης για τους πελάτες της καθώς παρέχει ποιοτικά εμπορεύματα και υπηρεσίες από την ίδρυσή της έως και σήμερα. Ως αποτέλεσμα αυτού θέτουμε πλέον ως στόχο, στην παρούσα ιδιαίτερα δύσκολη και ανταγωνιστική οικονομική συγκυρία, τη διατήρηση της υφιστάμενης θέσης μας στο χώρο του εμπορίου ημερολογίων και συναφών ειδών.
Ενόψει λοιπόν των αυξημένων προκλήσεων, που καλούμαστε να αντιμετωπίσουμε, η επένδυση σε ακόμα αρτιότερα ποιοτικά τεχνικά χαρακτηριστικά των διαθέσιμων εμπορευμάτων μας καθώς και η αναζήτηση νέων αγορών για τη διάθεσή τους θα αποτελέσει την κύρια στρατηγική μας για τα επόμενα έτη.

1.3 Διοίκηση

Η επίβλεψη των εργασιών και η διοίκηση της εταιρείας ασκείται από τριμελές Διοικητικό συμβούλιο το οποίο εκλέγει η Γενική Συνέλευση και το οποίο απαρτίζεται από τους κατωτέρω:

Όνομα και επώνυμο	Θέση
Θεοφύλακτος Σωτήριος του Δημητρίου	Πρόεδρος Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος
Παπαδοπούλου Βασιλική του Ιωάννη	Αντιπρόεδρος Δ.Σ.
Γεωργάκας Γεώργιος του Κωνσταντίνου	Μέλος Δ.Σ.

Η θητεία των ανωτέρω μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ισχύει έως και 10/09/2027.

1.4 Επιδόσεις

Το οικονομικό έτος 2023, αποτέλεσε μία σημαντική χρονιά ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας έπειτα από πολλά έτη ύφεσης, καθώς οι πολιτικές και οικονομικές εξελίξεις αργά αλλά σταθερά απέδωσαν ώστε να επανέλθει η χώρα στην προσδοκώμενη κανονικότητα που θα απελευθερώσει πόρους και θα βελτιώσει τους όρους χρηματοδότησης των δραστηριοτήτων της. Ωστόσο, η συνέχιση της ρωσικής εισβολής στην Ουκρανία προκάλεσε αλυσιδωτές αντιδράσεις στον τομέα της ενέργειας, των τροφίμων και της εφοδιαστικής αλυσίδας σε παγκόσμιο επίπεδο, με αποτέλεσμα να αυξάνονται οι τιμές πρώτων υλών, μεταφορών και ενέργειας δημιουργώντας πληθωριστικές τάσεις οι οποίες πλήττουν τα νοικοκυριά σε όλο τον πλανήτη.

Μέσα σε αυτό το οικονομικό περιβάλλον η πορεία της εταιρείας λαμβάνοντας υπόψη τις εξελίξεις του χώρου όπου δραστηριοποιείται χαρακτηρίζεται ικανοποιητική.

Η εταιρεία, κατά την χρήση 2023, δραστηριοποιήθηκε με προσήλωση στους στρατηγικούς της στόχους στοχεύοντας στην σταδιακή επέκταση της δραστηριότητας της και την ανάληψη νέων συνεργασιών.

Στα πλαίσια αυτά, η εταιρεία διατήρησε το μερίδιο αγοράς στο χώρο του εμπορίου ημερολογίων και συναφών ειδών, στοχεύοντας το επόμενο διάστημα στην επέκταση και στη βελτίωση των παρεχόμενων εμπορευμάτων και υπηρεσιών, προκειμένου να διατηρηθούν τα ανταγωνιστικά πλεονεκτήματα που έχει ήδη ή και να αποκτηθούν νέα.

Τα αποτελέσματα της εταιρείας διαμορφώθηκαν συνοπτικά ως εξής:

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ			
ΠΟΣΑ ΕΚΦΡΑΣΜΕΝΑ ΣΕ ΕΥΡΩ (€)	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ		ΜΕΤΑΒΟΛΗ (%)
	31.12.2023	31.12.2022	
Κύκλος εργασιών	4.937.207,94	4.183.887,17	18,01%
Μικτά Κέρδη / (Ζημίες)	2.263.619,66	2.132.258,62	6,16%
Περιθώριο Μικτού Κέρδους	45,85%	50,96%	-10,04%
EBITDA	495.838,58	280.851,50	76,55%
EBIT	482.759,43	274.040,41	76,16%
Κέρδη προ φόρων	395.095,36	223.324,23	76,92%
Κέρδη μετά από φόρους	297.147,05	160.446,54	85,20%

Ο κύκλος εργασιών ανήλθε στο ποσό των € 4.937.207,94 έναντι € 4.183.887,17 της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζοντας αύξηση 18,01%.

Τα μικτά κέρδη, ανήλθαν στο ποσό των € 2.263.619,66 έναντι € 2.132.258,62 της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζοντας αύξηση 6,16%.

Τα κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA), ανήλθαν στο ποσό των € 495.838,58 έναντι ποσού € 280.851,50 της προηγούμενης χρήσης.

Τα κέρδη προ φόρων της εταιρείας ανήλθαν σε € 395.095,36 έναντι κερδών ποσού € 223.324,23 της προηγούμενης χρήσης.

Η ανάλυση της αλυσίδας αξίας και των ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων, που χρησιμοποιήθηκαν από την εταιρεία στα πλαίσια της πραγματοποίησης των εργασιών της στη χρήση 2023, παρατίθενται στο σχετικό Προσάρτημα.

2. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες

2.1 Εφοδιαστική αλυσίδα

Η εταιρεία καλύπτει τις κύριες ανάγκες της, χρησιμοποιώντας ως βασικό προμηθευτή της την «CASTELLI S.P.A.»., η οποία είναι καταξιωμένη παγκοσμίως στο χώρο της παραγωγής και του εμπορίου ημερολογίων και συναφών ειδών ιστορικά. Η υψηλή ποιότητα, ο κορυφαίος σχεδιασμός και η προσωποποιημένη παροχή υπηρεσιών είναι χαρακτηριστικά του Ομίλου CASTELLI ο οποίος είναι σε θέση να εγγυηθεί το άρτιο τελικό αποτέλεσμα. Επιπλέον ο Όμιλος «CASTELLI» συμμετέχει στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας μας σε ποσοστό 35% και επιδιώκει την προμήθεια υλικών υψηλών προδιαγραφών σε σχέση με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά των αναγκών της εταιρείας. Τέλος, η εταιρεία για να περιορίσει την εμπορική εξάρτηση από τον Όμιλο «CASTELLI» συνεργάζεται και με ένα δίκτυο καταξιωμένων προμηθευτών στην Ελλάδα οι οποίοι και προμηθεύουν την εταιρεία μας με υψηλής ποιότητας υλικά όταν παραστεί ανάγκη.
Κυριότεροι προμηθευτές είναι οι «ΤΥΡΟΜΑΝ Α.Ε.», «PLASTORIA S.A.» και «ΥΙΟΙ Θ.ΒΓΟΝΤΖΑ ΑΝΩΝ.ΕΤΑΙΡ.ΓΡΑΦ.ΤΕΧΝΩΝ ""ΛΥΧΝΙΑ""» από την εγχώρια αγορά, ενώ οι κανόνες συνεργασίας καθορίζονται κατά περίπτωση με συμβάσεις.

2.2 Προοπτικές για την νέα χρονιά

Η εταιρεία παρακολουθεί προσεκτικά τις εξελίξεις στο κλάδο του εμπορίου και θα προσπαθήσει να εκμεταλλευτεί την αποκτηθείσα εμπειρία της, με σκοπό να επιτύχει αύξηση ή και διατήρηση του μεριδίου αγοράς, της κερδοφορίας και των πωλήσεών της.

2.3 Κυριότεροι κίνδυνοι

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

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται κυρίως στην Ελλάδα και το σύνολο σχεδόν των συναλλαγών της διεξάγεται σε Ευρώ τόσο κατά το σκέλος των πωλήσεων όσο και κατά το σκέλος των αγορών και συνεπώς δεν υπάρχει τέτοιος κίνδυνος.

Κίνδυνος επιτοκίων

Η Εταιρεία δεν έχει στο ενεργητικό της σημαντικά έντοκα στοιχεία, τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές ροές είναι ουσιωδώς ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων. Η Εταιρεία δεν έχει σημαντικές δανειακές υποχρεώσεις.

Πιστωτικός κίνδυνος

Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικούς πιστωτικούς κινδύνους. Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς από την εταιρεία. Όταν κρίνεται απαραίτητο, ζητείται επιπλέον ασφαλιστική κάλυψη ως εγγύηση της πίστωσης.
Για ειδικούς πιστωτικούς κινδύνους γίνονται προβλέψεις για ζημίες από απαξίωση. Στο τέλος του έτους η διοίκηση θεώρησε ότι δεν υπάρχει κανένας ουσιαστικός πιστωτικός κίνδυνος, που να μην καλύπτεται ήδη από κάποια εξασφάλιση.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο ρευστότητας καθώς τα ταμειακά της διαθέσιμα επαρκούν για να καλύψουν τις ανάγκες της.
Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων.
Η εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση.
Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αχρησιμοποίητες εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις προς την εταιρεία είναι επαρκείς ώστε να αντιμετωπιστεί οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμειακών διαθεσίμων.
Δεν υπάρχουν σημαντικές αβεβαιότητες που να σχετίζονται με την λειτουργία της επιχείρησης.

Κεφαλαιουχικός κίνδυνος

Ο σκοπός της διαχείρισης του κεφαλαιουχικού κινδύνου είναι η εξασφάλιση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της Εταιρείας (going concern) για να υπάρχουν ικανοποιητικές αποδόσεις για τους μετόχους, για να διατηρηθεί μια ιδανική κεφαλαιουχική δομή και για να μειωθεί το κόστος κεφαλαίου.

Η Εταιρεία δεν διατρέχει κεφαλαιουχικό κίνδυνο καθώς οι βασικοί δείκτες ρευστότητας για τις τελευταίες δύο χρήσεις αποτυπώνουν επαρκή ρευστότητα και επάρκεια σε κεφάλαιο κίνησης ενώ την ίδια στιγμή η εταιρεία δεν έχει τραπεζικό δανεισμό.

3. Περιβαλλοντικά και λοιπά θέματα

Συμμόρφωση με την περιβαλλοντική νομοθεσία

Οι δραστηριότητες της εταιρείας δεν έχουν περιβαλλοντικό αποτύπωμα. Όλες οι δραστηριότητες εκτελούνται σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, τις απαιτήσεις και προδιαγραφές προστασίας του περιβάλλοντος ελαχιστοποιώντας κάθε τύπου όχληση.

4. Πολιτική ανθρώπινου δυναμικού

Η Εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με την ισχύουσα νομοθεσία. Το προσωπικό της Εταιρείας για τις χρήσεις 2023 και 2022 ανήλθε κατά μέσο όρο σε 20 και 21 άτομα αντίστοιχα.

Οι εργασιακές σχέσεις βρίσκονται σε άριστο επίπεδο, αφού η διαμόρφωσή τους, πέραν των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις, βασίζεται πάνω στο σεβασμό των ανθρώπινων δικαιωμάτων και των εργασιακών ελευθεριών, πάνω στην ανάπτυξη πνεύματος αμοιβαίας κατανόησης και συνεργασίας, καθώς και στη καθιέρωση πολιτικών διοίκησης ανθρώπινου δυναμικού που καθορίζουν με σαφή και αμερόληπτο τρόπο όλα τα θέματα προσλήψεων, μετακινήσεων, προαγωγών, εκπαίδευσης, αμοιβών, πρόσθετων παροχών, αδειών και απουσιών.

Η εταιρεία συμμορφώνεται με την εργατική νομοθεσία και τις συλλογικές συμβάσεις όπου αυτές έχουν εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων των κανόνων υγιεινής και ασφαλείας.

Η εταιρεία επιθυμεί να εκπαιδεύεται και να επιμορφώνεται τακτικά το ανθρώπινο δυναμικό της βάσει των επαγγελματικών απαιτήσεων και λειτουργικών ή και ατομικών αναγκών.

5. Επιδόσεις της Εταιρείας

5.1 Αριθμοδείκτες

			31.12.2023			**31.12.2022**	
Αριθμοδείκτης Κεφαλαίου Κίνησης (CURRENT RATIO)	Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	=	5.605.233,68 / 3.280.885,11 =	1,71 φορές		5.333.308,72 / 3.767.273,70 =	1,42 φορές
Αριθμοδείκτης Ρευστότητας (QUICK RATIO)	Κυκλ/ρούν Ενεργητικό - Αποθέματα / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	=	5.319.562,23 / 3.280.885,11 =	1,62 φορές		5.059.691,32 / 3.767.273,70 =	1,34 φορές
Αριθμοδείκτης Αμεσης Ρευστότητας (ACID TEST RATIO)	Διαθέσιμα / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	=	1.562.372,04 / 3.280.885,11 =	0,48 φορές		1.519.496,95 / 3.767.273,70 =	0,40 φορές
Αριθμοδείκτης Ξένων προς Ιδια Κεφάλαια (DEPT TO EQUITY)	Ξένο Κεφάλαιο / Ίδια Κεφάλαια	=	4.473.833,70 / 1.112.260,75 =	402,23%		4.215.530,11 / 1.096.208,18 =	384,56%
Αριθμοδείκτης Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων προς Ιδια Κεφάλαια (CUERRENT LIABILITIES TO NET WORTH)	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις / Καθαρή Θέση	=	3.280.885,11 / 1.112.260,75 =	294,97%		3.767.273,70 / 1.096.208,18 =	343,66%
Αριθμοδείκτης Κάλυψης Παγίων (FIXED ASSETS TO NET WORTH)	Αν/σβεστη αξία Παγίου Ενεργητικού / Καθαρή Θέση	=	7.706,42 / 1.112.260,75 =	0,69%		5.275,22 / 1.096.208,18 =	0,48%

Αριθμοδείκτης Κυκλοφορούντος Ενεργητικού προς Συνολικό Ενεργητικό (CUERRENT ASSETS TO TOTAL ASSETS RATIO)	Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Σύνολο Ενεργητικού	=	5.605.233,68 / 5.612.940,10	=	99,86%	5.333.308,72 / 5.338.583,94	=	99,90%
Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Παγίων (FIXED ASSETS TURNOVER RATIO)	Κύκλος Εργασιών / Αναπόσβεστη αξία Παγίου Ενεργητικού	=	4.937.207,94 / 7.706,42	=	640,66 φορές	4.183.887,17 / 5.275,22	=	793,12 φορές
Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Συν. Ενεργητικού (ASSET TURNOVER RATIO)	Κύκλος Εργασιών / Σύνολο Ενεργητικού	=	4.937.207,94 / 5.612.940,10	=	0,88 φορές	4.183.887,17 / 5.338.583,94	=	0,78 φορές
Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ιδίων Κεφαλαίων (OWNER'S EQUITY TURNOVER RATIO)	Κύκλος Εργασιών / Καθαρή Θέση	=	4.937.207,94 / 1.112.260,75	=	4,44 φορές	4.183.887,17 / 1.096.208,18	=	3,82 φορές
Αριθμοδείκτης Μικτού Κέρδους (GROSS PROFIT MARGIN)	Μικτά Κέρδη / Κύκλος Εργασιών	=	2.263.619,66 / 4.937.207,94	=	45,85%	2.132.258,62 / 4.183.887,17	=	50,96%
Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων (RETURN ON EQUITY)	Καθαρά Κέρδη μετά φόρων / Καθαρή Θέση	=	297.147,05 / 1.112.260,75	=	26,72%	160.446,54 / 1.096.208,18	=	14,64%

6. Μη χρηματοοικονομικοί δείκτες

Στην κλειόμενη χρήση δεν έχουν προκύψει αξιοσημείωτοι μη χρηματοοικονομικοί δείκτες που να χρήζουν ιδιαίτερης αναφοράς.

7. Λοιπά θέματα

7.1 Προβλεπόμενη εξέλιξη

Η Εταιρεία προσβλέπει στην βελτίωση της οικονομικής συγκυρίας που θα επιτρέψει την ανάκαμψη του κλάδου του εμπορίου, κυρίως στον τομέα των ημερολογίων. Αυτό αναμένεται να έχει θετική επίπτωση στην εταιρεία. Το Δ.Σ. ευελπιστεί ότι με τον σωστό προγραμματισμό και τις βάσεις που μέχρι τώρα έχουν τεθεί για την αποτελεσματική και μακροχρόνια ανάπτυξη, την εύρεση νέων πελατών και τις προσπάθειες που καταβάλλονται για μείωση του λειτουργικού κόστους, τα αποτελέσματα θα αυξηθούν στο άμεσο μέλλον προς όφελος των μετόχων αλλά και του προσωπικού.

7.2 Έρευνα και ανάπτυξη

Η εταιρεία δε διεξάγει έρευνα και δε διαθέτει τμήμα ανάπτυξης.

7.3 Υποκαταστήματα

Η Εταιρεία διατηρεί υποκατάστημα στη διεύθυνση :

- Λεωφ. Φιλαδελφείας 117, Αχαρνές

7.4 Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης

1. Βρίσκεται σε εξέλιξη ο φορολογικός έλεγχος για το αντικείμενο των ενδοομιλικών συναλλαγών από το Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) για τις χρήσεις 01.01.2019 – 31.12.2019, 01.01.2020 – 31.12.2020, 01.01.2021 – 31.12.2021 και 01.01.2022 – 31.12.2022. Οι τυχόν φορολογικές επιβαρύνσεις που θα προκύψουν, θα βαρύνουν τα αποτελέσματα της χρήσης εντός της οποίας εκδοθούν οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου.
   Μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων έχουν εκδοθεί οι εκθέσεις μερικού ελέγχου από το 4ο Ελεγκτικό Κέντρο (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής για τα αντικείμενα της Φορολογίας εισοδήματος, Φορολογίας Χαρτοσήμου και ΦΠΑ για τις χρήσεις 01.01.2019 – 31.12.2019, 01.01.2020 – 31.12.2020, 01.01.2021 – 31.12.2021 και 01.01.2022 – 31.12.2022. Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχουν που προέκυψαν επιβάρυναν τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης.

2. Δεν συντρέχουν άλλα γεγονότα που να προκύπτουν μετά το τέλος της περιόδου τα οποία δεν αντικατοπτρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων ή στον ισολογισμό της κλειόμενης περιόδου της εταιρείας.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΠΟ ΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ

Αθήνα, 08 Ιουνίου 2024
Ο Πρόεδρος του ΔΣ

ΣΩΤΗΡΗΣ ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ

II. Έκθεση Ελέγχου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «**Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ**»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, που έληξαν την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Στις εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες περιλαμβάνονται και επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 758 χιλιάδες, για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού ευρώ 735 χιλιάδες υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 23 χιλιάδες. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν.4308/2014, με συνέπεια, η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες, τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ευρώ 23 χιλιάδες.
2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018 έως και 2023. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

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

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

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

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2023.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 10 Ιουνίου 2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

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



Γεώργιος Ν. Σταράκης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 20291

III. Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 01.01.2023 – 31.12.2023

Α. Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (Ισολογισμός) της «Σ.Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ» της 31.12.2023

	Σημείωση	31.12.2023	31.12.2022
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια	**(4.1)**		
Μηχανολογικός εξοπλισμός		201,40	833,84
Λοιπός εξοπλισμός		7.505,02	4.441,38
Σύνολο		7.706,42	5.275,22
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**7.706,42**	**5.275,22**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		232.819,03	262.159,35
Προκαταβολές για αποθέματα	**(5.1)**	52.852,42	11.458,05
Σύνολο		285.671,45	273.617,40
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	**(5.2)**	3.469.837,99	3.337.167,06
Λοιπές απαιτήσεις	**(5.3)**	283.233,10	197.025,79
Προπληρωμένα έξοδα		4.119,10	6.001,52
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**(5.4)**	1.562.372,04	1.519.496,95
Σύνολο		5.319.562,23	5.059.691,32
Σύνολο κυκλοφορούντων		**5.605.233,68**	**5.333.308,72**
Σύνολο ενεργητικού		**5.612.940,10**	**5.338.583,94**

	Σημείωση	31.12.2023	31.12.2022
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	**(6.1)**	146.500,00	146.500,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		57.755,32	57.755,32
Αφορολόγητα αποθεματικά		57.500,00	50.000,00
Αποτελέσματα εις νέο		850.505,43	841.952,86
Σύνολο		965.760,75	949.708,18
Σύνολο καθαρής θέσης		**1.112.260,75**	**1.096.208,18**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		26.845,65	26.845,65
Σύνολο		**26.845,65**	**26.845,65**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**(7.1)**		
Δάνεια		999.617,33	190.481,41
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		193.331,26	257.775,00
Σύνολο		1.192.948,59	448.256,41
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	**(7.2)**	83.291,49	816.493,97
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	**(7.1)**	336.675,80	125.000,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	**(7.3)**	2.423.690,53	2.421.003,09
Φόρος εισοδήματος	**(7.4)**	56.255,92	48.680,49
Λοιποί φόροι και τέλη	**(7.5)**	351.300,84	309.599,78
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		22.149,73	17.886,58
Λοιπές υποχρεώσεις		4.191,56	23.912,79
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		3.329,24	4.697,00
Σύνολο		3.280.885,11	3.767.273,70
Σύνολο υποχρεώσεων		**4.473.833,70**	**4.215.530,11**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**5.612.940,10**	**5.338.583,94**

** Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι των οικονομικών καταστάσεων.*

Β. Κατάσταση Αποτελεσμάτων της «Σ.Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ» της περιόδου 31.12.2023

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (01/01-31/12/2023)

	Σημείωση	31.12.2023	31.12.2022
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	**(8.1)**	4.937.207,94	4.183.887,17
Κόστος πωλήσεων	**(8.2)**	(2.673.588,28)	(2.051.628,55)
Μικτό αποτέλεσμα		**2.263.619,66**	**2.132.258,62**
Λοιπά συνήθη έσοδα	**(8.3)**	3.223,04	29.962,64
		2.266.842,70	**2.162.221,26**
Έξοδα διοίκησης	**(8.4)**	(400.198,65)	(348.953,91)
Έξοδα διάθεσης	**(8.5)**	(1.358.388,27)	(1.308.099,87)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	**(8.6)**	(30.885,15)	(232.014,14)
Λοιπά έσοδα και κέρδη		5.388,80	887,07
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**482.759,43**	**274.040,41**
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(87.664,07)	(50.716,18)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**395.095,36**	**223.324,23**
Φόροι εισοδήματος		(97.948,31)	(62.877,69)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**297.147,05**	**160.446,54**

** Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι των οικονομικών καταστάσεων.*

IV. Προσάρτημα (Σημειώσεις) της «Σ.Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ Α.Ε.» της 31.12.2023

1. Γενικές Πληροφορίες

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου 1/1/2023 – 31/12/2023 περιλαμβάνουν τις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις της «Σ. Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ, ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ-ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ» (εφεξής η «Εταιρεία») και έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον Ν.4308/2014.

Η εταιρεία «Σ. Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ, ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ-ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ» με διακριτικό τίτλο «S.T.L.» έχει συσταθεί με την 31/12/1996 και η κλειόμενη χρήση αποτελεί την 27η εταιρική χρήση. Η εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο ΓΕΜΗ με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ 002446301000, ενώ φορολογικά υπάγεται στην ΔΟΥ Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ με Α.Φ.Μ. 094446300. Η έδρα της εταιρείας είναι επί της οδού Ροστάν 35, στην Αθήνα, Τ.Κ. 111 41 ενώ διατηρεί υποκατάστημα επί της Λεωφόρου Φιλαδελφείας 117, στο δήμο Αχαρνών.

Ο σκοπός της εταιρείας, σύμφωνα με το Καταστατικό της, είναι η εμπορία και κάθε μορφή επιχειρηματικής δραστηριότητας σε ότι αφορά τα ημερολόγια παντός τύπου, ενώ αυτές οι μορφές και τομείς εμπορικής και επιχειρηματικής δραστηριότητας που αφορούν τα ημερολόγια, ισχύουν και για τα επιχειρηματικά δώρα, τα διάφορα σχολικά, βιβλιοχαρτοπωλείου και συναφή προς αυτά είδη, την μεταποίηση και επεξεργασία χάρτου, τα βιβλία, τη δημιουργία εργαστηρίου γραφικών τεχνών και τις πάσης φύσεως εκτυπώσεις και εκδόσεις.

Η εταιρεία εμπίπτει στις οντότητες της παραγράφου 2(β) του άρθρου 1 και **κατατάσσεται στην κατηγορία των μικρών οντοτήτων** του άρθρου 2 του Ν. 4308/2014 και δεν τελεί υπό εκκαθάριση.

2. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας με ημερομηνία 31/12/2023, καλύπτουν την περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023, είναι σύμφωνες με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.), όπως αυτά προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία ν. 4308/2014. Όλα τα στοιχεία του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων, που προκύπτουν στην τρέχουσα περίοδο, αναγνωρίζονται στην περίοδο αυτή βάσει της αρχής του δουλευμένου και η εταιρεία λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Οι λογιστικές πολιτικές είναι συνεπείς με την προηγούμενη χρήση και δεν υπήρξαν παρεκκλίσεις για χάριν της εύλογης παρουσίασης. Η αναγνώριση και επιμέτρηση των στοιχείων της χρηματοοικονομικής θέσης και της κατάστασης αποτελεσμάτων γίνεται με σύνεση και ξεχωριστά

για κάθε στοιχείο ενώ συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εσόδων και εξόδων δεν επιτρέπονται, εκτός εάν τέτοιος συμψηφισμός προβλέπεται από τον ν. 4308/2014.

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας στις 08 Ιουνίου 2024.

3. Λογιστικές πολιτικές στην αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων & στοιχείων καθαρής θέσης και στην αναγνώριση εσόδων, κερδών & εξόδων – Μεταβολές λογιστικών πολιτικών & εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών

1. Ενσώματα και άυλα πάγια στοιχεία
Αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως.
Ειδικότερα, στα πάγια περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων:
α) Η υπεραξία, ως άυλο στοιχείο.
β) Οι δαπάνες βελτίωσης παγίων.
γ) Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, μόνο όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου. Σε κάθε άλλη περίπτωση, οι σχετικές δαπάνες αναγνωρίζονται ως έξοδο, σύμφωνα με το άρθρο 25.
δ) Οι δαπάνες ανάπτυξης, αναγνωρίζονται ως περιουσιακό στοιχείο όταν, και μόνον όταν, πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις του άρθρου 18, του ν.4308/2014.
ε) Το κόστος αποσυναρμολόγησης, απομάκρυνσης ή αποκατάστασης ενσώματων πάγιων στοιχείων, όταν η σχετική υποχρέωση γεννάται για την επιχείρηση ως αποτέλεσμα της εγκατάστασης του παγίου ή της χρήσης του στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου, για σκοπούς άλλους από την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια αυτής της περιόδου. Όταν το εν λόγω κόστος σχετίζεται με την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου, το κόστος αυτό επιβαρύνει τα παραχθέντα αποθέματα.

2. Ιδιοπαραγόμενα πάγια στοιχεία
Το κόστος κτήσης ενός ιδιοπαραγόμενου παγίου περιλαμβάνει:
α) το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσει το στοιχείο στην κατάσταση λειτουργίας για την οποία προορίζεται.
β) περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο και
γ) μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής
Το κόστος ιδιοπαραγόμενου παγίου μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής δεν θα επιβαρύνεται με τόκους εντόκων υποχρεώσεων.

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

4. Άυλα στοιχεία και υπεραξία
Με την εξαίρεση των δαπανών ανάπτυξης της παρ. 1 του άρθρου 18, δεν αναγνωρίστηκαν εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα στοιχεία, συμπεριλαμβανομένης και της υπεραξίας.

5. Αποσβέσεις παγίων

Η αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υποβλήθηκε σε απόσβεση. Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται και υπολογίζεται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του. Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν με τη σταθερή μέθοδο, με συντελεστές τους οποίους η διοίκηση της οντότητας επέλεξε με βάση την ωφέλιμη οικονομική ζωή του παγίου. Κατά πάγια τακτική έχει επιλεγεί η έναρξη του χρόνου απόσβεσης να είναι η 1η του επόμενου μήνα από τον μήνα απόκτησης του εκάστοτε παγίου. Η γη δεν υπόκειται σε απόσβεση. Ωστόσο, βελτιώσεις αυτής με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκεινται σε απόσβεση.

Οι συντελεστές απόσβεσης που επιλέχθηκαν από την διοίκηση για τα ενσώματα πάγια στοιχεία ομαδοποιημένα κατά κατηγορία, είναι οι κάτωθι (οι οποίοι είναι σύμφωνοι και με τον Ν.4172/2013):

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ
Κτίρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις, βιομηχανικές και ειδικές εγκαταστάσεις, μη κτιριακές εγκαταστάσεις, αποθήκες και σταθμοί, περιλαμβανομένων των παραρτημάτων τους (και ειδικών οχημάτων φορτοεκφόρτωσης)	4%
Μέσα μαζικής μεταφοράς, περιλαμβανομένων αεροσκαφών, σιδηροδρομικών συρμών, πλοίων και σκαφών	5%
Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού	10%
Μέσα μεταφοράς ατόμων	16%
Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων («εσωτερικές εμπορευματικές μεταφορές»)	12%
Άυλα στοιχεία και δικαιώματα και έξοδα πολυετούς απόσβεσης	10%
Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός και λογισμικό	20%
Λοιπά πάγια στοιχεία της επιχείρησης	10%
Εδαφικές εκτάσεις που χρησιμοποιούνται σε εξόρυξη και λατομεία, εκτός αν χρησιμοποιούνται για τις υποστηρικτικές δραστηριότητες εξόρυξης	5%

Τα πάγια που αποκτώνται κατά την διάρκεια μιας χρήσης, και με αξία κτήσης μικρότερης ή ίσης του ποσού των € 1.500,00 να αποσβένονται εφάπαξ.

6. Υπεραξία και άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη

Δεν συντρέχει περίπτωση.

Στην περίπτωση που υπάρξουν δεν υπόκεινται σε απόσβεση και τα εν λόγω στοιχεία υπόκεινται σε ετήσιο έλεγχο απομείωσης της αξίας τους. Η υπεραξία, οι δαπάνες ανάπτυξης και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με ωφέλιμη ζωή που δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα, υπόκεινται σε απόσβεση, με περίοδο απόσβεσης τα δέκα (10) έτη.

7. Απομείωση παγίων

Τα ως άνω πάγια περιουσιακά στοιχεία που επιμετρούνται στο κόστος ή στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις.

Ζημίες απομείωσης δεν προέκυψαν.

Δεν αναστράφηκαν ζημίες απομείωσης προηγούμενων περιόδων.

Δεν υπήρξε αναστροφή της απομείωσης υπεραξίας.

8. Παύση αναγνώρισης παγίων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία κατά τη διάρκεια της περιόδου διατέθηκαν ή δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή τους έπαυσαν να

αναγνωρίζονται στον ισολογισμό και το κέρδος ή ζημία που προέκυψε από την ανωτέρω παύση προσδιορίσθηκε ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης και της λογιστικής αξίας του στοιχείου και το οποίο περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο έπαυσε να αναγνωρίζεται (εκτός εάν προβλέπεται διαφορετικά από τον παρόντα νόμο).

9. Χρηματοδοτική μίσθωση

Πληροφορίες από πλευράς μισθωτή

Δεν περιήλθαν στην οντότητα περιουσιακά στοιχεία με χρηματοδοτική μίσθωση.

Πληροφορίες από πλευράς εκμισθωτή

Δεν υπήρξαν περιουσιακά στοιχεία τα οποία εκμισθώθηκαν σε τρίτους δυνάμει χρηματοδοτικής μίσθωσης. Μεταγενέστερα η απαίτηση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως χορηγηθέν δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έσοδο.

Πώληση περιουσιακών στοιχείων που στη συνέχεια επαναμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση

Δεν υπήρξε πώληση περιουσιακών στοιχείων με ακόλουθη επαναμίσθωση μέσω χρηματοδοτικής μίσθωσης.

10. Λειτουργική μίσθωση

Πληροφορίες από πλευράς εκμισθωτή

Μισθώσεις παγίων με λειτουργική μίσθωση δεν υπήρξαν.

Πληροφορίες από πλευράς μισθωτή

Μισθώσεις παγίων με λειτουργική μίσθωση δεν υπήρξαν.

11. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης.

Τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο).

Απομείωση

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Ζημίες απομείωσης δεν υπήρξαν.

Πρόβλεψη απομείωσης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Οι προβλέψεις απομείωσης των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αναγνωρίζονται στην ονομαστική αξία που η Διοίκηση της οντότητας εκτιμά ότι δεν είναι ανακτήσιμη κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου

Η οντότητα παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν:

α) Εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του στοιχείου ή

β) μεταβιβάσει όλους ουσιαστικά τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

Κατά την παύση αναγνώρισης ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται ως κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα, η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και του ανταλλάγματος που λαμβάνεται (συμπεριλαμβανομένου κάθε νέου περιουσιακού στοιχείου που αποκτάται μείον κάθε νέα υποχρέωση που αναλαμβάνεται).

Εμφάνιση στον ισολογισμό

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται στον ισολογισμό ως μη κυκλοφορούντα ή ως κυκλοφορούντα, ανάλογα με τις προθέσεις της διοίκησης της οντότητας και το συμβατικό ή εκτιμώμενο χρόνο διακανονισμού τους.

12. Αποθέματα και υπηρεσίες

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

Επιμέτρηση μετά την αρχική αναγνώριση

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Το κόστος κτήσης του τελικού αποθέματος

α) Προσδιορίζεται, σύμφωνα με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου.

β) Η ίδια μέθοδος χρησιμοποιείται για όλα τα αποθέματα που έχουν παρόμοια φύση και χρήση από την οντότητα.

Για αποθέματα με διαφορετική φύση ή χρήση διαφορετικές μέθοδοι μπορεί να δικαιολογούνται. Οι αγορές αναλώσιμων υλικών που δεν είναι σημαντικές για το μέγεθος της οντότητας αντιμετωπίσθηκαν ως έξοδα της περιόδου.

13. Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Προκαταβολές

Αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.

Λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.

14. Υποχρεώσεις

14.1. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους. Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων δεν υπήρξαν.

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά.

Αντί της εφαρμογής των ανωτέρω οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση με τον κανόνα της παρούσας παραγράφου έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ειδικότερα, για την επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ανωτέρω σημείωση η αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων γίνεται στο καθαρό ποσό που αναλαμβάνεται, λαμβανομένων υπόψη των ποσών που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, τόκους, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών.

Τόκοι χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Οι τόκοι (χρεωστικοί) επιβαρύνουν τα αποτελέσματα χρήσης που καθίστανται δουλευμένοι. Τόκοι που βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων δεν υπήρξαν.

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης

Η οντότητα παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν, και μόνον όταν, η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

Τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται ως εξόφληση της αρχικής και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα τρίτο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένης της λογιστικής αξίας τυχόν άλλων, εκτός μετρητών, μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και τυχόν νέων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

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

14.3α. Προβλέψεις
Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.
Ενναλακτικά, οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους, εάν η επιμέτρηση με βάση την παρούσα αξία αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, έναντι της επιμέτρησης με βάση το ονομαστικό ποσό.

14.3β. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία
Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, αλλιώς με βάση αποδεκτή αναλογιστική μέθοδο, εφόσον, η αναλογιστική μέθοδος έχει σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις.

14.4. Διαφορές επανεκτίμησης ή διακανονισμού των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των προβλέψεων
Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή, είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

15. Κρατικές επιχορηγήσεις
15.1. Κρατικές επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων
Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε.
Κρατικές επιχορηγήσεις δεν υπήρξαν.

15.2. Κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων
Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.
Κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων δεν υπήρξαν.

16. Αναβαλλόμενοι φόροι
Μη αναγνώριση αναβαλλόμενης φορολογίας: Η οντότητα δεν αναγνωρίζει αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις τους.

17. Έσοδα και κέρδη
Τα έσοδα αναγνωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα.
Έσοδα από πώληση αγαθών
Αναγνωρίζονται όταν πληρούνται όλα τα παρακάτω:
α) Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
β) Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
γ) Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.
Έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους

Αναγνωρίζονται ως εξής:
α) Οι τόκοι, βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
β) Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσης εισόδημα, από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
γ) Τα δικαιώματα, βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

Τα έσοδα επιμετρώνται σε ποσά καθαρά από κάθε επιστροφή, έκπτωση ή φόρο επί των πωλήσεων.

Τα έσοδα αναγνωρίζονται διακεκριμένα από τα σχετικά έξοδα.

Τα κέρδη από επιμετρήσεις περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των κερδών από αναστροφές προβλέψεων και απομειώσεων, αναγνωρίζονται βάσει των ρυθμίσεων του παρόντος νόμου.

Τα κέρδη που προκύπτουν από τη διαγραφή περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων αναγνωρίζονται όταν τα περιουσιακά στοιχεία ή οι υποχρεώσεις διαγράφονται από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Κάθε άλλο έσοδο ή κέρδος αναγνωρίζεται βάσει των ρυθμίσεων του παρόντος νόμου στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Τα κέρδη παρουσιάζονται κατάλληλα στην κατάσταση αποτελεσμάτων με το καθαρό ποσό τους.

18. Έξοδα
Τα έξοδα περιλαμβάνουν:
α) Τα έξοδα ίδρυσης.
β) Το κόστος κτήσης ή κόστος παραγωγής, κατά περίπτωση, των πωληθέντων αγαθών ή υπηρεσιών.
γ) Τις πάσης φύσεως δαπάνες μισθοδοσίας εργαζομένων, περιλαμβανομένων των προβλέψεων για μελλοντικές παροχές.
δ) Τα έξοδα έρευνας.
ε) Τα έξοδα ανάπτυξης.
στ) Τις επισκευές και συντηρήσεις.
ζ) Τις αποσβέσεις ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων.
η) Τις προβλέψεις για λοιπούς κινδύνους και έξοδα.
θ) Τους τόκους και τα συναφή έξοδα.
ι) Τα έξοδα και τις ζημίες που προκύπτουν από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.
ια) Τις ζημίες που προκύπτουν από τη διαγραφή περιουσιακών στοιχείων.
ιβ) Τις λοιπές προκύπτουσες ζημίες που παρουσιάζονται με το καθαρό ποσό τους.
ιγ) Το φόρο εισοδήματος της περιόδου, τρέχοντα και αναβαλλόμενο, κατά περίπτωση.
ιδ) Κάθε άλλο έξοδο που έχει προκύψει και δεν περιλαμβάνεται στις προηγούμενες κατηγορίες.

Κάθε ως άνω δαπάνη αναγνωρίζεται και ταξινομείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων με κατάλληλο τρόπο, εκτός εάν η δαπάνη αυτή καλύπτει τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου.
Όταν συμφωνίες για αγορά ή πώληση περιλαμβάνουν όρους για αναβολή της πληρωμής, είναι πιθανόν το σχετικό ποσό να ενσωματώνει τόκο. Το αντίστοιχο έσοδο ή κόστος επιμετράται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, αντί της επιμέτρησης στο ονομαστικό ποσό, εάν το αποσβέσιμο κόστος εκτιμάται ότι έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Στην περίπτωση αυτή, το ποσό του προκύπτοντος τόκου αναγνωρίζεται κατάλληλα στα αποτελέσματα.

19. Στοιχεία της καθαρής θέσης

Τα στοιχεία της καθαρής θέσης περιλαμβάνουν:

α) Το καταβληθέν από τους ιδιοκτήτες κεφάλαιο της οντότητας, συμπεριλαμβανομένου:

α.1) του υπέρ το άρτιο ποσού αυτού και

α.2) οποιασδήποτε εισφοράς των ιδιοκτητών εφόσον υπάρχει ανέκκλητη δέσμευση κεφαλαιοποίησής της και υποχρέωση της οντότητας για έκδοση μετοχών ή άλλων συμμετοχικών τίτλων προς τους συνεισφέροντες εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία της εισφοράς

β) Τα αποθεματικά που σχηματίζονται βάσει διατάξεων της φορολογικής ή άλλης νομοθεσίας ή του καταστατικού.

γ) Τα αποτελέσματα εις νέον

δ) Τις διαφορές από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία τους, που αναγνωρίζονται κατευθείαν ως στοιχεία της καθαρής θέσης βάσει των προβλέψεων του παρόντος νόμου.

ε) Τους ιδίους τίτλους καθαρής θέσης της οντότητας, όταν συντρέχει περίπτωση που παρουσιάζονται ως ξεχωριστό στοιχείο αφαιρετικά της καθαρής θέσης

στ) Κέρδη και ζημίες από τη διάθεση ή ακύρωση ιδίων τίτλων καθαρής θέσης, όταν συντρέχει περίπτωση, που αναγνωρίζονται κατευθείαν στην καθαρή θέση ως ξεχωριστό στοιχείο, προσθετικά ή αφαιρετικά αναλόγως.

Τα ως άνω κονδύλια της καθαρής θέσης αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

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

Κέρδη από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία, που αναγνωρίζονται στην καθαρή θέση, δεν μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν πριν πραγματοποιηθούν.

20. Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα

Μία συναλλαγή σε ξένο νόμισμα μετατρέπεται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή.

Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς:

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

21. Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών

Μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών

Αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση:

α) Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για τη σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και

β) των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.

Μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων

Αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι αλλαγές αυτές δεν αναγνωρίζονται αναδρομικά.

Διόρθωση των λαθών

Διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

4. Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

(4.1) Κατηγορία Κονδυλίου: ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
Κονδύλι Ισολογισμού: Ενσώματα πάγια

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2023	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2022
ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	201,40	833,84
ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	7.505,02	4.441,38
ΣΥΝΟΛΟ	***7.706,42***	***5.275,22***

Παρατίθεται συνημμένος σχετικός πολύστηλος πίνακας (Πίνακας 1) στο τέλος του παρόντος.

5. Κυκλοφορούν Ενεργητικό

(5.1) Κατηγορία Κονδυλίου: ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
Υποκατηγορία Κονδ.: Αποθέματα
Κονδύλι Ισολογισμού: Εμπορεύματα

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2023	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2022
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	232.819,03	262.159,35
ΣΥΝΟΛΟ	***232.819,03***	***262.159,35***

Η εταιρεία κατά πάγια τακτική επιμετρά τα αποθέματα της, στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας αυτών. Το κόστος κτήσης του τελικού αποθέματος η εταιρεία το προσδιορίζει σύμφωνα με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους.

Κατηγορία Κονδυλίου: ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
Υποκατηγορία Κονδ.: Αποθέματα
Κονδύλι Ισολογισμού: Προκαταβολές για αποθέματα

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2023	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2022
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΝΤΟΣ Ε.Ε.	1.056,92	165,15
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΚΤΟΣ Ε.Ε.	51.795,50	11.292,90
ΣΥΝΟΛΟ	***52.852,42***	***11.458,05***

Στο κονδύλι αποθέματα περιλαμβάνονται τα εμπορεύματα που διαθέτει η εταιρεία κατά το τέλος της χρήσης 2023 καθώς και προκαταβολές για εμπορεύματα που παρέλαβε η εταιρία μετά το τέλος της χρήσης.

(5.2) **Κατηγορία Κονδυλίου:** ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
Υποκατηγορία Κονδ.: Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές
Κονδύλι Ισολογισμού: Εμπορικές απαιτήσεις

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2023	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2022
ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	3.076.333,10	2.926.540,75
ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	172.343,60	133.178,85
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ	211.400,99	185.426,40
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΣΕ ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ	23.618,66	23.618,66
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	0,00	85.442,38
ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΕ ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ	37.805,40	37.805,40
ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΚΑΡΤΕΣ	1.467,24	0,00
ΕΠΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΠΕΛΑΤΕΣ	681.675,17	671.315,93
ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	(734.806,17)	(726.161,31)
ΣΥΝΟΛΟ	***3.469.837,99***	***3.337.167,06***

Οι επιταγές εισπρακτέες συνολικής αξίας ευρώ 211.400,99 λήγουν μέσα στην επόμενη χρήση 2023, καθώς επίσης η είσπραξη τους εξελίσσεται ομαλά εντός της επόμενης χρήσης 2023.

Οι ανοιχτές απαιτήσεις (πωλήσεις επί πιστώσει) εισπράττονται το αργότερο εντός 12μηνης περιόδου.
Στη τρέχουσα χρήση η εταιρεία σχημάτισε επιπλέον πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ποσού ευρώ 8.644,86 για την κάλυψη του ενδεχόμενου κινδύνου από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών.

(5.3) **Κατηγορία Κονδυλίου:** ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
Υποκατηγορία Κονδ.: Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές
Κονδύλι Ισολογισμού: Λοιπές απαιτήσεις

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2023	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2022
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	83.712,28	165.616,56
ΛΟΙΠΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	73.687,55	1.079,21
ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	35.616,14	30.330,02
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΕΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ / ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	90.217,13	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	***283.233,10***	***197.025,79***

(5.4) **Κατηγορία Κονδυλίου:** ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
Υποκατηγορία Κονδ.: Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές
Κονδύλι Ισολογισμού: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2023	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2022
ΤΑΜΕΙΟ	44.729,35	68.580,76
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ (€)	1.517.642,69	1.450.916,19
ΣΥΝΟΛΟ	***1.562.372,04***	***1.519.496,95***

Τα διαθέσιμα στο ταμείο της εταιρείας αντιπροσωπεύουν μετρητά στο ταμείο της εταιρείας και οι καταθέσεις όψεως θεωρούνται διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση.

6. Καθαρή Θέση

(6.1) **Κατηγορία Κονδυλίου:** ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ
Υποκατηγορία Κονδ.: Καταβλημένα κεφάλαια
Κονδύλι Ισολογισμού: Κεφάλαιο

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2023	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2022
ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	146.500,00	146.500,00
ΣΥΝΟΛΟ	***146.500,00***	***146.500,00***

- Η εταιρεία διαθέτει μετοχικό κεφάλαιο ύψους:

	Αριθμός	Ονομ. Αξία	Συνολ. Αξία
Κοινές Μετοχές	50.000	2,93 €	146.500,00 €

Κατά την ελεγχόμενη χρήση 2023 δεν έχει πραγματοποιηθεί αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, δεν έχουν εκδοθεί τίτλοι και ενσωματωμένα σε αυτούς δικαιώματα καθώς επίσης δεν έχουν αποκτηθεί ίδιες μετοχές.
Το ύψος των αποθεματικών νόμων ή καταστατικού κατά τη 31.12.2023 ανήλθε στο ποσό ευρώ 57.755,52, ενώ κατά τη χρήση με ημερομηνία λήξης 31.12.2023 σχηματίστηκε επιπλέον αφορολόγητο αποθεματικό ποσού ευρώ 7.500,00 το οποίο αφορά την έκπτωση 15% από την εφάπαξ καταβολή του επιστρεπτέου ποσού της επιστρεπτέας προκαταβολής.

7. Υποχρεώσεις

(7.1) **Κατηγορία Κονδυλίου:** ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
Υποκατηγορία Κονδ.: Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2023	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2022
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΔΑΝΕΙΑ (ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ - ΤΕΠΙΧ ΙΙ)	599.617,33	190.481,41
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΔΑΝΕΙΑ (ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ - ΕΑΤ)	400.000,00	0,00
ΜΑΚΡ/ΣΜΟ ΜΕΡΟΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΜΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ LEDIBERG S.P.A.	193.331,26	257.775,00
ΣΥΝΟΛΟ	***1.192.948,59***	***448.256,41***

Η εταιρεία τον 7ο τον 2023 προέβη σε συμφωνία με την ΕΤΕ για χορήγηση χρεωλυτικού δανείου με επιδότηση επιτοκίου από την Ελληνική Αναπτυξιακή Τράπεζα ύψους € 400 χιλ. Το Δάνειο χορηγείται μέσω του Ταμείου αποκλειστικά για την κάλυψη αναγκών κεφαλαίου κίνησης για την ενίσχυση της ρευστότητας και τη στήριξη και ανάπτυξη της επιχειρηματικής δραστηριότητας των Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων, για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων της πανδημίας, του πολέμου στην Ουκρανία, της αύξησης του ενεργειακού κόστους, του κόστους των πρώτων υλών και των πληθωριστικών πιέσεων. Για το 40% του ως άνω κεφαλαίου ορίζεται μηδενικό επιτόκιο πλέον μόνο την εισφορά του Ν.128/75 εκ 0,60%. Για το υπόλοιπο 60% ορίζεται επιτόκιο Euribor τριών μηνών (3,968% κατά τη σύναψη της σύμβασης) πλέον περιθωρίου 3,50% και την εισφορά του Ν.128/75 εκ 0,60%. Διάρκεια αποπληρωμής του δανείου ορίζεται σε δεκαέξι τριμηνιαίες διαδοχικές χρεολυτικές δόσεις. Η πρώτη χρεολυτική δόση καταβάλλεται δεκαπέντε μήνες από την πρώτη εκταμίευση. Ως εξασφαλίσεις ορίζεται προσωπική Εγγύηση του κ Θεοφύλακτου Σωτηρίου του Δημητρίου.

(7.2) **Κατηγορία Κονδυλίου:** ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
Υποκατηγορία Κονδ.: Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
Κονδύλι Ισολογισμού: Τραπεζικά δάνεια

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2023	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2022
ΤΡΑΠΕΖΕΣ - ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	83.291,49	816.493,97
ΣΥΝΟΛΟ	***83.291,49***	***816.493,97***

Οι υποχρεώσεις της εταιρείας σε βραχυπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια αφορούν τραπεζικά δάνεια που δόθηκαν στην εταιρεία ως κεφάλαια κίνησης για κάλυψη βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων και λειτουργικών της αναγκών και είναι σε Ευρώ. Το επιτόκιο δανεισμού κατά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων περιλαμβάνει το επιτόκιο Alpha Προνομιακό Επιχειρήσεων (5,90%) μαζί με περιθώριο επιτοκίου 1,50% και εισφορές υπέρ τρίτων (εισφορά Ν.128/75) 0,60% και η περίοδος εκτοκισμού είναι 6μηνη, ενώ εξασφαλίσεις προς την τράπεζα δεν υπάρχουν.

(7.3) **Κατηγορία Κονδυλίου:** ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
Υποκατηγορία Κονδ.: Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
Κονδύλι Ισολογισμού: Εμπορικές υποχρεώσεις

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2023	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2022
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	2.390.342,04	2.412.406,37
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	33.348,49	8.596,72
ΣΥΝΟΛΟ	***2.423.690,53***	***2.421.003,09***

Από τους προμηθευτές, σημειώνεται ότι ο προμηθευτής με το μεγαλύτερο υπόλοιπο είναι η συνδεδεμένη εταιρεία “CASTELLI S.p.A.” το οποίο κατά τη 31/12/2023 ανέρχεται σε ποσό ευρώ 2.229.687,29.

(7.4) **Κατηγορία Κονδυλίου:** ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
Υποκατηγορία Κονδ.: Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
Κονδύλι Ισολογισμού: Φόρος εισοδήματος

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2023	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2022
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	56.255,92	48.680,49
ΣΥΝΟΛΟ	***56.255,92***	***48.680,49***

(7.5) **Κατηγορία Κονδυλίου:** ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
Υποκατηγορία Κονδ.: Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
Κονδύλι Ισολογισμού: Λοιποί φόροι και τέλη

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2023	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2022
Φ Π Α	238.060,91	251.824,65
ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΡΙΤΩΝ	53.017,20	42.275,13
ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	16.148,00	15.500,00
ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	644,81	0,00
ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	43.429,92	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	***351.300,84***	***309.599,78***

Στις 27/2/2024 εκδόθηκαν οι εκθέσεις μερικού ελέγχου από το 4ο Ελεγκτικό Κέντρο (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής για τα αντικείμενα Φορολογία εισοδήματος, Φορολογία Χαρτοσήμου και ΦΠΑ που αφορούσαν τα φορολογικά έτη 1/1/2019 – 31/12/2022. Η εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και εκπρόθεσμες δηλώσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου βάσει των διατάξεων Ν. 4987/2022 για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη και δήλωσε συμπληρωματικά όλες τις λογιστικές διαφορές που είχε προσδιορίσει ο έλεγχος. Οι διαφορές που αφορούσαν φορολογία εισοδήματος ποσού € 31 χιλ., τέλη χαρτοσήμου ποσού € 3 χιλ. πλέον των προσαυξήσεων και προστίμων ποσού € 9 χιλ. επιβάρυναν τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης.

8. Αποτελέσματα χρήσης

(8.1) **Κατηγορία Κονδυλίου:** ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
Κονδύλι ΚΑΧ: Κύκλος εργασιών (καθαρός)

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2023	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2022
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	4.778.969,36	4.019.791,02
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	42.768,25	45.330,98
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΦΑΣΟΝ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΡΙΤΩΝ	115.470,33	118.765,17
ΣΥΝΟΛΟ	***4.937.207,94***	***4.183.887,17***

Δεν υπάρχουν πιστώσεις πωλήσεων προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

(8.2) **Κατηγορία Κονδυλίου:** ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
Κονδύλι ΚΑΧ: Κόστος πωλήσεων

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2023	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2022
ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	2.674.886,11	2.051.628,55
(ΜΕΙΟΝ) ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	(1.297,83)	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	***2.673.588,28***	***2.051.628,55***

Από το σύνολο των αγορών ποσό ευρώ 2.069.541,07 προέρχεται από τη συνδεδεμένη εταιρεία "CASTELLI S.p.A."

(8.3) **Κατηγορία Κονδυλίου:** ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
Κονδύλι ΚΑΧ: Λοιπά συνήθη έσοδα

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2023	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2022
ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	0,00	25.584,60
ΕΙΣΠΡΑΤΟΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	3.223,04	4.378,04
ΣΥΝΟΛΟ	***3.223,04***	***29.962,64***

(8.4) **Κατηγορία Κονδυλίου:** ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
Κονδύλι ΚΑΧ: Έξοδα διοίκησης

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2023	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2022
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	102.617,13	84.076,92
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	5.407,06	2.485,34
ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	29.763,23	17.331,66
ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ	1.774,93	807,40
ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3.159,77	81,94
ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	9.001,01	11.949,44
ΕΝΟΙΚΙΑ	45.739,64	34.367,02
ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	4.358,74	6.012,39
ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ - ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	24.562,63	32.266,02
ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	9.610,64	16.157,53
ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	1.467,75	1.121,98
ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	413,16	0,00
ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	12.904,91	4.438,12
ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	39.410,29	31.245,39
ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ	9.146,53	5.950,76
ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ	12.870,04	7.152,16
ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ - ΕΙΣΦΟΡΕΣ	5.926,94	4.871,44
ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	451,44	391,06
ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	55.152,97	64.856,88
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	13.380,67	16.579,37
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤ	13.079,15	6.811,09
ΣΥΝΟΛΟ	***400.198,65***	***348.953,91***

(8.5) **Κατηγορία Κονδυλίου:** ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
Κονδύλι ΚΑΧ: Έξοδα διάθεσης

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2023	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2022
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	512.768,20	424.688,01
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	19.572,94	14.752,66
ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	107.739,58	102.878,47
ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ	6.425,07	4.792,60
ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	11.438,03	486,40
ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	17.643,42	12.956,37
ΕΝΟΙΚΙΑ	89.657,00	37.262,98
ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	8.543,84	6.519,03
ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ - ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	48.146,68	34.984,93
ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	18.838,38	17.519,06
ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	1.391,35	3.102,12
ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	391,65	0,00
ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	12.233,17	12.270,80
ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	145.570,95	151.613,62
ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ	33.784,83	28.875,16
ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ	47.538,44	34.704,78
ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ - ΕΙΣΦΟΡΕΣ	21.892,51	23.637,97
ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	1.667,48	1.897,58
ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	203.720,18	314.708,40
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	49.424,60	80.448,93
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤ	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	***1.358.388,27***	***1.308.099,87***

(8.6) Κατηγορία Κονδυλίου: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
Κονδύλι ΚΑΧ: Λοιπά έξοδα και ζημιές

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2023	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2022
ΠΡΟΣΤΙΜΑ, ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ & ΠΟΙΝΕΣ	24.535,38	8.398,62
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	6.349,77	223.615,52
ΣΥΝΟΛΟ	***30.885,15***	***232.014,14***

Στη τρέχουσα χρήση η εταιρεία σχημάτισε επιπλέον πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ποσού ευρώ 6.349,77 για την κάλυψη του ενδεχόμενου κινδύνου από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών.

9. Παροχές προσωπικού

- Για την ελεγχόμενη χρήση 01/01/2023 έως 31/12/2023 ο μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού είναι **20 άτομα** και υπολογίστηκε σύμφωνα με τις οδηγίες του παρόντος νόμου**.**

10. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης

Οι αμοιβές προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	2023	**2022**
➢ Αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου (πρόταση Δ.Σ.)	**250.000,00€**	**250.000,00€**

Με την από 20/10/2023 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, εγκρίθηκε η διανομή μερισμάτων ποσού ευρώ 250.000,00 από τα κέρδη της χρήσης 2022 τα οποία συμψηφίζουν προϋπάρχουσες απαιτήσεις.
Επιπλέον, αποφασίστηκε προέγκριση αμοιβών για τα μέλη του Δ.Σ. για το ποσό των ευρώ 250.000,00 για την χρήση 2023.

11. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις ή ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

12. Μεταγενέστερα γεγονότα

1. Βρίσκεται σε εξέλιξη ο φορολογικός έλεγχος για το αντικείμενο των ενδοομιλικών συναλλαγών από το Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) για τις χρήσεις 01.01.2019 – 31.12.2019, 01.01.2020 – 31.12.2020, 01.01.2021 – 31.12.2021 και 01.01.2022 – 31.12.2022. Οι τυχόν φορολογικές επιβαρύνσεις που θα προκύψουν, θα βαρύνουν τα αποτελέσματα της χρήσης εντός της οποίας εκδοθούν οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου.
   Μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων έχουν εκδοθεί οι εκθέσεις μερικού ελέγχου από το 4ο Ελεγκτικό Κέντρο (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής για τα αντικείμενα της

Φορολογίας εισοδήματος, Φορολογίας Χαρτοσήμου και ΦΠΑ για τις χρήσεις 01.01.2019 – 31.12.2019, 01.01.2020 – 31.12.2020, 01.01.2021 – 31.12.2021 και 01.01.2022 – 31.12.2022. Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχουν που προέκυψαν επιβάρυναν τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης. Παρατίθεται σχετική αναφορά στη παράγραφο 7.5.

2. Δεν συντρέχουν άλλα γεγονότα που να προκύπτουν μετά το τέλος της περιόδου τα οποία δεν αντικατοπτρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων ή στον ισολογισμό της κλειόμενης περιόδου της εταιρείας.

Αθήνα, 08/06/2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
Σωτήριος Δ. Θεοφύλακτος ΑΔΤ. ΑΙ 082500	Βασιλική Ι. Παπαδοπούλου - Θεοφύλακτου ΑΔΤ. Α Ι 082501	Χρήστος Λέκκας ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 14297 Α΄ Τάξεως

V. Παράρτημα

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2023

ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΑ ΑΚΙΝΗΤΑ			
	Μηχανολογικός Εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Λοιπός Εξοπλισμός	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ
Κόστος κτήσης / παραγωγής ή εύλογη αξία				
Μικτή Λογιστική Αξία (Αρχικό Υπόλοιπο) 01.01.2023	**100.719,65**	**260.762,70**	**349.828,79**	**711.311,14**
Προσθήκες Περιόδου	0,00	(1.900,00)	15.510,36	**13.610,36**
Μειώσεις Περιόδου	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Μεταφορές Περιόδου	0,17	0,00	0,10	**0,27**
Λοιπές Κινήσεις Περιόδου	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Μικτή Λογιστική Αξία (Υπόλοιπο) 31.12.2023	**100.719,82**	**258.862,70**	**365.339,25**	**724.921,77**
Σωρευμένες Αποσβέσεις και Απομειώσεις				
Σωρευμένες Αποσβέσεις 01.01.2023	**(100.174,13)**	**(260.474,55)**	**(345.387,51)**	**(706.036,19)**
Αποσβέσεις (αυξήσεις) Περιόδου	(344,44)	1.612,00	(12.446,72)	**(11.179,16)**
Μειώσεις Αποσβεσθέντων Περιόδου	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Μεταφορές Περιόδου	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Υπόλοιπο Αποσβέσεων 31.12.2023	**(100.518,57)**	**(258.862,55)**	**(357.834,23)**	**(717.215,35)**
Σωρευμένες Απομειώσεις 01.01.2023	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Απομειώσεις Περιόδου	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Αναστροφές Απομειώσεων Περιόδου	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Λοιπές Μειώσεις Απομειώσεων	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Υπόλοιπο Απομειώσεων 31.12.2023	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Σωρευμένες Αποσβέσεις και Απομειώσεις 31.12.2023	**(100.518,57)**	**(258.862,55)**	**(357.834,23)**	**(717.215,35)**
Καθαρή Λογιστική Αξία (Αναπόσβεστη Αξία) 31.12.2023	**201,25**	**0,15**	**7.505,02**	**7.706,42**

ΜΑΚΕΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΜΕ ΕΚΘΕΣΗ ΟΕΛ

Σ.Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ, ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ - ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2023 (01.01.2023-31.12.2023) - 27η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 37276/01/Β/96/584 - ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ: 002446301000

	31.12.2023	31.12.2022
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια		
Μηχανολογικός εξοπλισμός	201,40	833,84
Λοιπός εξοπλισμός	7.505,02	4.441,38
Σύνολο	7.706,42	5.275,22
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	**7.706,42**	**5.275,22**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Αποθέματα		
Εμπορεύματα	232.819,03	262.159,35
Προκαταβολές για αποθέματα	52.852,42	11.458,05
Σύνολο	**285.671,45**	**273.617,40**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές		
Εμπορικές απαιτήσεις	3.469.837,99	3.337.167,06
Λοιπές απαιτήσεις	283.233,10	197.025,79
Προπληρωμένα έξοδα	4.119,10	6.001,52
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	1.562.372,04	1.519.496,95
Σύνολο	5.319.562,23	5.059.691,32
Σύνολο κυκλοφορούντων	**5.605.233,68**	**5.333.308,72**
Σύνολο ενεργητικού	**5.612.940,10**	**5.338.583,94**

	31.12.2023	31.12.2022
ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Καθαρή θέση		
Καταβλημένα κεφάλαια		
Κεφάλαιο	146.500,00	146.500,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	57.755,32	57.755,32
Αφορολόγητα αποθεματικά	57.500,00	50.000,00
Αποτελέσματα εις νέο	850.505,43	841.952,86
Σύνολο	965.760,75	949.708,18
Σύνολο καθαρής θέσης	**1.112.260,75**	**1.096.208,18**
Προβλέψεις		
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	26.845,65	26.845,65
Σύνολο	**26.845,65**	**26.845,65**
Υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δάνεια	999.617,33	190.481,41
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	193.331,26	257.775,00
Σύνολο	**1.192.948,59**	**448.256,41**
Υποχρεώσεις		
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Τραπεζικά δάνεια	83.291,49	816.493,97
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	336.675,80	125.000,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	2.423.690,53	2.421.003,09
Φόρος εισοδήματος	56.255,92	48.680,49
Λοιποί φόροι και τέλη	351.300,84	309.599,78
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	22.149,73	17.886,58
Λοιπές υποχρεώσεις	4.191,56	23.912,79
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	3.329,24	4.697,00
Σύνολο	3.280.885,11	3.767.273,70
Σύνολο υποχρεώσεων	**4.473.833,70**	**4.215.530,11**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	**5.612.940,10**	**5.338.583,94**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (01/01-31/12/2023)

	31.12.2023	31.12.2022
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	4.937.207,94	4.183.887,17
Κόστος πωλήσεων	(2.673.588,28)	(2.051.628,55)
Μικτό αποτέλεσμα	**2.263.619,66**	**2.132.258,62**
Λοιπά συνήθη έσοδα	3.223,04	29.962,64
	2.266.842,70	**2.162.221,26**
Έξοδα διοίκησης	(400.198,65)	(348.953,91)
Έξοδα διάθεσης	(1.358.388,27)	(1.308.099,87)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	(30.885,15)	(232.014,14)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	5.388,80	887,07
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	**482.759,43**	**274.040,41**
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(87.664,07)	(50.716,18)
Αποτέλεσμα προ φόρων	**395.095,36**	**223.324,23**
Φόροι εισοδήματος	(97.948,31)	(62.877,69)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	**297.147,05**	**160.446,54**

ΑΘΗΝΑ, 08 ΙΟΥΝΙΟΥ 2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	**Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**
ΣΩΤΗΡΙΟΣ Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΙ 082500	**ΒΑΣΙΛΙΚΗ Ι. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ - ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΥ Α.Δ.Τ. ΑΙ 082501**

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΧΡΗΣΤΟΣ ΛΕΚΚΑΣ
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 14297 Α΄ ΤΑΞΕΩΣ

ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «**Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ**»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, που έληξαν την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: **1.**Στις εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες περιλαμβάνονται και επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 758 χιλιάδες, για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού ευρώ 735 χιλιάδες υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 23 χιλιάδες. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν.4308/2014, με συνέπεια, η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες, τα ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ευρώ 23 χιλιάδες. **2.**Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018 έως και 2023. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίστανται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ 'αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: ● Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζουμε και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου. ●Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας. ●Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση. ●Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. ●Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι: α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2023. β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 10 Ιουνίου 2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

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

Γεώργιος Ν. Σταράκης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 20291

«Σ.Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ, ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ» - «STL» - ΕΔΡΑ : ΑΘΗΝΑ (οδός Ροστάν αριθμ. 35, Τ.Κ. 111 41)
ΑΡ.Μ.Α.Ε. : 37276/01/Β/96/584 Νομαρχίας Αθηνών (Φ.Ε.Κ. υπ' αριθ.118/10-1-1997, τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.)
Α.Φ.Μ. 094446300 της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών.

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ: 2446301000

Έκθεση Διαχείρισης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2023

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

του Διοικητικού Συμβουλίου της
«Σ.Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ Α.Ε.»
επί των ετήσιων οικονομικών της καταστάσεων
για τη περίοδο 01.01.2023 – 31.12.2023

Κύριοι Μέτοχοι,

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας «Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ Α.Ε.», αφορά τη χρήση από 1ης Ιανουαρίου έως 31ης Δεκεμβρίου 2023 και συντάχθηκε σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 150 Ν.4548/2018.

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

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

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

- Για τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα μετά την λήξη της εξεταζόμενης χρήσης έως και την σύνταξη της παρούσης.

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

1. Γενική παρουσίαση

1.1 Περιγραφή δραστηριοτήτων

Η εταιρεία «Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ» ιδρύθηκε το 1996 και εδρεύει στον Δήμο Αθηναίων. Δραστηριοποιείται στον κλάδο του εμπορίου και με κύριο αντικείμενο την εμπορία προϊόντων - κυρίως ημερολογίων - αλλά και άλλων συναφών ειδών σε επιχειρήσεις.

1.2 Στόχοι

Η εταιρεία έχει στόχο την επίτευξη ισορροπημένης ανάπτυξης της, τη δραστηριοποίησή της με σεβασμό στο περιβάλλον και την τόνωση της τοπικής και κατ΄ επέκταση εθνικής οικονομίας, διατηρώντας και αυξάνοντας τις υφιστάμενες θέσεις εργασίας.
Επίσης, ειδικότερο στόχο αποτελεί η συνεχής προσπάθεια βελτίωσης των υπηρεσιών και των εμπορευμάτων προς τους πελάτες μας.
Αξίες όπως η χρηστή διοίκηση, η πρόνοια έναντι των ενδεχόμενων κινδύνων ή προβλημάτων, η μείωση του κόστους χωρίς να διακινδυνεύεται το επίπεδο υψηλής ποιότητας και η συνέπεια έναντι των πελατών και λοιπών συνεργατών, είναι τα ζητούμενα διαχρονικά για την εταιρεία και την διοίκησή της.
Η εταιρεία έχει καθιερωθεί στο χώρο του εμπορίου ημερολογίων και συναφών ειδών ως ένας αξιόπιστος συνεργάτης για τους πελάτες της καθώς παρέχει ποιοτικά εμπορεύματα και υπηρεσίες από την ίδρυσή της έως και σήμερα. Ως αποτέλεσμα αυτού θέτουμε πλέον ως στόχο, στην παρούσα ιδιαίτερα δύσκολη και ανταγωνιστική οικονομική συγκυρία, τη διατήρηση της υφιστάμενης θέσης μας στο χώρο του εμπορίου ημερολογίων και συναφών ειδών.
Ενόψει λοιπόν των αυξημένων προκλήσεων, που καλούμαστε να αντιμετωπίσουμε, η επένδυση σε ακόμα αρτιότερα ποιοτικά τεχνικά χαρακτηριστικά των διαθέσιμων εμπορευμάτων μας καθώς και η αναζήτηση νέων αγορών για τη διάθεσή τους θα αποτελέσει την κύρια στρατηγική μας για τα επόμενα έτη.

1.3 Διοίκηση

Η επίβλεψη των εργασιών και η διοίκηση της εταιρείας ασκείται από τριμελές Διοικητικό συμβούλιο το οποίο εκλέγει η Γενική Συνέλευση και το οποίο απαρτίζεται από τους κατωτέρω:

Όνομα και επώνυμο	Θέση
Θεοφύλακτος Σωτήριος του Δημητρίου	Πρόεδρος Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος
Παπαδοπούλου Βασιλική του Ιωάννη	Αντιπρόεδρος Δ.Σ.
Γεωργάκας Γεώργιος του Κωνσταντίνου	Μέλος Δ.Σ.

Η θητεία των ανωτέρω μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ισχύει έως και 10/09/2027.

1.4 Επιδόσεις

Το οικονομικό έτος 2023, αποτέλεσε μία σημαντική χρονιά ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας έπειτα από πολλά έτη ύφεσης, καθώς οι πολιτικές και οικονομικές εξελίξεις αργά αλλά σταθερά απέδωσαν ώστε να επανέλθει η χώρα στην προσδοκώμενη κανονικότητα που θα απελευθερώσει πόρους και θα βελτιώσει τους όρους χρηματοδότησης των δραστηριοτήτων της. Ωστόσο, η συνέχιση της ρωσικής εισβολής στην Ουκρανία προκάλεσε αλυσιδωτές αντιδράσεις στον τομέα της ενέργειας, των τροφίμων και της εφοδιαστικής αλυσίδας σε παγκόσμιο επίπεδο, με αποτέλεσμα να αυξάνονται οι τιμές πρώτων υλών, μεταφορών και ενέργειας δημιουργώντας πληθωριστικές τάσεις οι οποίες πλήττουν τα νοικοκυριά σε όλο τον πλανήτη.

Μέσα σε αυτό το οικονομικό περιβάλλον η πορεία της εταιρείας λαμβάνοντας υπόψη τις εξελίξεις του χώρου όπου δραστηριοποιείται χαρακτηρίζεται ικανοποιητική.

Η εταιρεία, κατά την χρήση 2023, δραστηριοποιήθηκε με προσήλωση στους στρατηγικούς της στόχους στοχεύοντας στην σταδιακή επέκταση της δραστηριότητας της και την ανάληψη νέων συνεργασιών.

Στα πλαίσια αυτά, η εταιρεία διατήρησε το μερίδιο αγοράς στο χώρο του εμπορίου ημερολογίων και συναφών ειδών, στοχεύοντας το επόμενο διάστημα στην επέκταση και στη βελτίωση των παρεχόμενων εμπορευμάτων και υπηρεσιών, προκειμένου να διατηρηθούν τα ανταγωνιστικά πλεονεκτήματα που έχει ήδη ή και να αποκτηθούν νέα.

Τα αποτελέσματα της εταιρείας διαμορφώθηκαν συνοπτικά ως εξής:

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ			
ΠΟΣΑ ΕΚΦΡΑΣΜΕΝΑ ΣΕ ΕΥΡΩ (€)	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ		ΜΕΤΑΒΟΛΗ (%)
	31.12.2023	31.12.2022	
Κύκλος εργασιών	4.937.207,94	4.183.887,17	18,01%
Μικτά Κέρδη / (Ζημίες)	2.263.619,66	2.132.258,62	6,16%
Περιθώριο Μικτού Κέρδους	45,85%	50,96%	-10,04%
EBITDA	495.838,58	280.851,50	76,55%
EBIT	482.759,43	274.040,41	76,16%
Κέρδη προ φόρων	395.095,36	223.324,23	76,92%
Κέρδη μετά από φόρους	297.147,05	160.446,54	85,20%

Ο κύκλος εργασιών ανήλθε στο ποσό των € 4.937.207,94 έναντι € 4.183.887,17 της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζοντας αύξηση 18,01%.

Τα μικτά κέρδη, ανήλθαν στο ποσό των € 2.263.619,66 έναντι € 2.132.258,62 της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζοντας αύξηση 6,16%.

Τα κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA), ανήλθαν στο ποσό των € 495.838,58 έναντι ποσού € 280.851,50 της προηγούμενης χρήσης.

Τα κέρδη προ φόρων της εταιρείας ανήλθαν σε € 395.095,36 έναντι κερδών ποσού € 223.324,23 της προηγούμενης χρήσης.

Η ανάλυση της αλυσίδας αξίας και των ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων, που χρησιμοποιήθηκαν από την εταιρεία στα πλαίσια της πραγματοποίησης των εργασιών της στη χρήση 2023, παρατίθενται στο σχετικό Προσάρτημα.

2. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες

2.1 Εφοδιαστική αλυσίδα

Η εταιρεία καλύπτει τις κύριες ανάγκες της, χρησιμοποιώντας ως βασικό προμηθευτή της την «CASTELLI S.P.A.»., η οποία είναι καταξιωμένη παγκοσμίως στο χώρο της παραγωγής και του εμπορίου ημερολογίων και συναφών ειδών ιστορικά. Η υψηλή ποιότητα, ο κορυφαίος σχεδιασμός και η προσωποποιημένη παροχή υπηρεσιών είναι χαρακτηριστικά του Ομίλου CASTELLI ο οποίος είναι σε θέση να εγγυηθεί το άρτιο τελικό αποτέλεσμα. Επιπλέον ο Όμιλος «CASTELLI» συμμετέχει στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας μας σε ποσοστό 35% και

επιδιώκει την προμήθεια υλικών υψηλών προδιαγραφών σε σχέση με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά των αναγκών της εταιρείας. Τέλος, η εταιρεία για να περιορίσει την εμπορική εξάρτηση από τον Όμιλο «CASTELLI» συνεργάζεται και με ένα δίκτυο καταξιωμένων προμηθευτών στην Ελλάδα οι οποίοι και προμηθεύουν την εταιρεία μας με υψηλής ποιότητας υλικά όταν παραστεί ανάγκη.
Κυριότεροι προμηθευτές είναι οι «ΤΥΡΟΜΑΝ Α.Ε.», «PLASTORIA S.A.» και «ΥΙΟΙ Θ.ΒΓΟΝΤΖΑ ΑΝΩΝ.ΕΤΑΙΡ.ΓΡΑΦ.ΤΕΧΝΩΝ ""ΛΥΧΝΙΑ""» από την εγχώρια αγορά, ενώ οι κανόνες συνεργασίας καθορίζονται κατά περίπτωση με συμβάσεις.

2.2 Προοπτικές για την νέα χρονιά

Η εταιρεία παρακολουθεί προσεκτικά τις εξελίξεις στο κλάδο του εμπορίου και θα προσπαθήσει να εκμεταλλευτεί την αποκτηθείσα εμπειρία της, με σκοπό να επιτύχει αύξηση ή και διατήρηση του μεριδίου αγοράς, της κερδοφορίας και των πωλήσεών της.

2.3 Κυριότεροι κίνδυνοι

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

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

Κίνδυνος επιτοκίων
Η Εταιρεία δεν έχει στο ενεργητικό της σημαντικά έντοκα στοιχεία, τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές ροές είναι ουσιωδώς ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων. Η Εταιρεία δεν έχει σημαντικές δανειακές υποχρεώσεις.

Πιστωτικός κίνδυνος

Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικούς πιστωτικούς κινδύνους. Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς από την εταιρεία. Όταν κρίνεται απαραίτητο, ζητείται επιπλέον ασφαλιστική κάλυψη ως εγγύηση της πίστωσης.

Για ειδικούς πιστωτικούς κινδύνους γίνονται προβλέψεις για ζημίες από απαξίωση. Στο τέλος του έτους η διοίκηση θεώρησε ότι δεν υπάρχει κανένας ουσιαστικός πιστωτικός κίνδυνος, που να μην καλύπτεται ήδη από κάποια εξασφάλιση.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο ρευστότητας καθώς τα ταμειακά της διαθέσιμα επαρκούν για να καλύψουν τις ανάγκες της.

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων.

Η εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση.

Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αχρησιμοποίητες εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις προς την εταιρεία είναι επαρκείς ώστε να αντιμετωπιστεί οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμειακών διαθεσίμων.

Δεν υπάρχουν σημαντικές αβεβαιότητες που να σχετίζονται με την λειτουργία της επιχείρησης.

Κεφαλαιουχικός κίνδυνος

Ο σκοπός της διαχείρισης του κεφαλαιουχικού κινδύνου είναι η εξασφάλιση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της Εταιρείας (going concern) για να υπάρχουν ικανοποιητικές αποδόσεις για τους μετόχους, για να διατηρηθεί μια ιδανική κεφαλαιουχική δομή και για να μειωθεί το κόστος κεφαλαίου.

Η Εταιρεία δεν διατρέχει κεφαλαιουχικό κίνδυνο καθώς οι βασικοί δείκτες ρευστότητας για τις τελευταίες δύο χρήσεις αποτυπώνουν επαρκή ρευστότητα και επάρκεια σε κεφάλαιο κίνησης ενώ την ίδια στιγμή η εταιρεία δεν έχει τραπεζικό δανεισμό.

3. Περιβαλλοντικά και λοιπά θέματα

Συμμόρφωση με την περιβαλλοντική νομοθεσία

Οι δραστηριότητες της εταιρείας δεν έχουν περιβαλλοντικό αποτύπωμα. Όλες οι δραστηριότητες εκτελούνται σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, τις απαιτήσεις και προδιαγραφές προστασίας του περιβάλλοντος ελαχιστοποιώντας κάθε τύπου όχληση.

4. Πολιτική ανθρώπινου δυναμικού

Η Εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με την ισχύουσα νομοθεσία. Το προσωπικό της Εταιρείας για τις χρήσεις 2023 και 2022 ανήλθε κατά μέσο όρο σε 20 και 21 άτομα αντίστοιχα.

Οι εργασιακές σχέσεις βρίσκονται σε άριστο επίπεδο, αφού η διαμόρφωσή τους, πέραν των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις, βασίζεται πάνω στο σεβασμό των ανθρώπινων δικαιωμάτων και των εργασιακών ελευθεριών, πάνω στην ανάπτυξη πνεύματος αμοιβαίας κατανόησης και συνεργασίας, καθώς και στη καθιέρωση πολιτικών διοίκησης ανθρώπινου δυναμικού που καθορίζουν με σαφή και αμερόληπτο τρόπο όλα τα θέματα προσλήψεων, μετακινήσεων, προαγωγών, εκπαίδευσης, αμοιβών, πρόσθετων παροχών, αδειών και απουσιών.

Η εταιρεία συμμορφώνεται με την εργατική νομοθεσία και τις συλλογικές συμβάσεις όπου αυτές έχουν εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων των κανόνων υγιεινής και ασφαλείας.

Η εταιρεία επιθυμεί να εκπαιδεύεται και να επιμορφώνεται τακτικά το ανθρώπινο δυναμικό της βάσει των επαγγελματικών απαιτήσεων και λειτουργικών ή και ατομικών αναγκών.

5. Επιδόσεις της Εταιρείας

5.1 Αριθμοδείκτες

«Σ.Λ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ, ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ» - «STL» - ΕΔΡΑ : ΑΘΗΝΑ (οδός Ροστάν αριθμ. 35, Τ.Κ. 111 41)
ΑΡ.Μ.Α.Ε. : 37276/01/Β/96/584 Νομαρχίας Αθηνών (Φ.Ε.Κ. υπ' αριθ.118/10-1-1997, τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.)
Α.Φ.Μ. 094446300 της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών.

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ: 2446301000

			31.12.2023		31.12.2022	
Αριθμοδείκτης Κεφαλαίου Κίνησης (CURRENT RATIO)	Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	=	5.605.233,68 / 3.280.885,11 =	1,71 φορές	5.333.308,72 / 3.767.273,70 =	1,42 φορές
Αριθμοδείκτης Ρευστότητας (QUICK RATIO)	Κυκλ/ρούν Ενεργητικό - Αποθέματα / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	=	5.319.562,23 / 3.280.885,11 =	1,62 φορές	5.059.691,32 / 3.767.273,70 =	1,34 φορές
Αριθμοδείκτης Αμεσης Ρευστότητας (ACID TEST RATIO)	Διαθέσιμα / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	=	1.562.372,04 / 3.280.885,11 =	0,48 φορές	1.519.496,95 / 3.767.273,70 =	0,40 φορές
Αριθμοδείκτης Ξένων προς Ιδια Κεφάλαια (DEPT TO EQUITY)	Ξένο Κεφάλαιο / Ίδια Κεφάλαια	=	4.473.833,70 / 1.112.260,75 =	402,23%	4.215.530,11 / 1.096.208,18 =	384,56%
Αριθμοδείκτης Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων προς Ιδια Κεφάλαια (CUERRENT LIABILITIES TO NET WORTH)	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις / Καθαρή Θέση	=	3.280.885,11 / 1.112.260,75 =	294,97%	3.767.273,70 / 1.096.208,18 =	343,66%
Αριθμοδείκτης Κάλυψης Παγίων (FIXED ASSETS TO NET WORTH)	Αν/σβεστη αξία Παγίου Ενεργητικού / Καθαρή Θέση	=	7.706,42 / 1.112.260,75 =	0,69%	5.275,22 / 1.096.208,18 =	0,48%
Αριθμοδείκτης Κυκλοφορούντος Ενεργητικού προς Συνολικό Ενεργητικό (CUERRENT ASSETS TO TOTAL ASSETS RATIO)	Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Σύνολο Ενεργητικού	=	5.605.233,68 / 5.612.940,10 =	99,86%	5.333.308,72 / 5.338.583,94 =	99,90%
Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Παγίων (FIXED ASSETS TURNOVER RATIO)	Κύκλος Εργασιών / Αναπόσβεστη αξία Παγίου Ενεργητικού	=	4.937.207,94 / 7.706,42 =	640,66 φορές	4.183.887,17 / 5.275,22 =	793,12 φορές
Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Συν. Ενεργητικού (ASSET TURNOVER RATIO)	Κύκλος Εργασιών / Σύνολο Ενεργητικού	=	4.937.207,94 / 5.612.940,10 =	0,88 φορές	4.183.887,17 / 5.338.583,94 =	0,78 φορές
Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ιδίων Κεφαλαίων (OWNER'S EQUITY TURNOVER RATIO)	Κύκλος Εργασιών / Καθαρή Θέση	=	4.937.207,94 / 1.112.260,75 =	4,44 φορές	4.183.887,17 / 1.096.208,18 =	3,82 φορές
Αριθμοδείκτης Μικτού Κέρδους (GROSS PROFIT MARGIN)	Μικτά Κέρδη / Κύκλος Εργασιών	=	2.263.619,66 / 4.937.207,94 =	45,85%	2.132.258,62 / 4.183.887,17 =	50,96%
Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων (RETURN ON EQUITY)	Καθαρά Κέρδη μετά φόρων / Καθαρή Θέση	=	297.147,05 / 1.112.260,75 =	26,72%	160.446,54 / 1.096.208,18 =	14,64%

6. Μη χρηματοοικονομικοί δείκτες

Στην κλειόμενη χρήση δεν έχουν προκύψει αξιοσημείωτοι μη χρηματοοικονομικοί δείκτες που να χρήζουν ιδιαίτερης αναφοράς.

7. Λοιπά θέματα

7.1 Προβλεπόμενη εξέλιξη

Η Εταιρεία προσβλέπει στην βελτίωση της οικονομικής συγκυρίας που θα επιτρέψει την ανάκαμψη του κλάδου του εμπορίου, κυρίως στον τομέα των ημερολογίων. Αυτό αναμένεται να έχει θετική επίπτωση στην εταιρεία. Το Δ.Σ. ευελπιστεί ότι με τον σωστό προγραμματισμό και τις βάσεις που μέχρι τώρα έχουν τεθεί για την αποτελεσματική και μακροχρόνια ανάπτυξη, την εύρεση νέων πελατών και τις προσπάθειες που καταβάλλονται για μείωση του λειτουργικού κόστους, τα αποτελέσματα θα αυξηθούν στο άμεσο μέλλον προς όφελος των μετόχων αλλά και του προσωπικού.

7.2 Έρευνα και ανάπτυξη

Η εταιρεία δε διεξάγει έρευνα και δε διαθέτει τμήμα ανάπτυξης.

7.3 Υποκαταστήματα

Η Εταιρεία διατηρεί υποκατάστημα στη διεύθυνση :

- Λεωφ. Φιλαδελφείας 117, Αχαρνές

7.4 Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης

1. Βρίσκεται σε εξέλιξη ο φορολογικός έλεγχος για το αντικείμενο των ενδοομιλικών συναλλαγών από το Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) για τις χρήσεις 01.01.2019 – 31.12.2019, 01.01.2020 – 31.12.2020, 01.01.2021 – 31.12.2021 και 01.01.2022 – 31.12.2022. Οι τυχόν φορολογικές επιβαρύνσεις που θα προκύψουν, θα βαρύνουν τα αποτελέσματα της χρήσης εντός της οποίας εκδοθούν οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου.
   Μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων έχουν εκδοθεί οι εκθέσεις μερικού ελέγχου από το 4ο Ελεγκτικό Κέντρο (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής για τα αντικείμενα της Φορολογίας εισοδήματος, Φορολογίας Χαρτοσήμου και ΦΠΑ για τις χρήσεις 01.01.2019 – 31.12.2019, 01.01.2020 – 31.12.2020, 01.01.2021 – 31.12.2021 και 01.01.2022 – 31.12.2022. Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχουν που προέκυψαν επιβάρυναν τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης.

2. Δεν συντρέχουν άλλα γεγονότα που να προκύπτουν μετά το τέλος της περιόδου τα οποία δεν αντικατοπτρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων ή στον ισολογισμό της κλειόμενης περιόδου της εταιρείας.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΠΟ ΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ

Αθήνα, 08 Ιουνίου 2024
Ο Πρόεδρος του ΔΣ

ΣΩΤΗΡΗΣ ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ

«Σ.Δ. ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ, ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ» - «STL» - ΕΔΡΑ : ΑΘΗΝΑ (οδός Ροστάν αριθμ. 35, Τ.Κ. 111 41)
ΑΡ.Μ.Α.Ε. : 37276/01/Β/96/584 Νομαρχίας Αθηνών (Φ.Ε.Κ. υπ' αριθ.118/10-1-1997, τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.)
Α.Φ.Μ. 094446300 της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών.

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ: 2446301000

ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «**Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ**»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, που έληξαν την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Στις εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες περιλαμβάνονται και επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 758 χιλιάδες, για τις οποίες η διενεργηθείσα

απομείωση ποσού ευρώ 735 χιλιάδες υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 23 χιλιάδες. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν.4308/2014, με συνέπεια, η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες, τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ευρώ 23 χιλιάδες.

2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018 έως και 2023. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

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

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

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

οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2023.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «Σ.Δ.ΘΕΟΦΥΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ – ΕΙΔΗ ΔΩΡΩΝ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 10 Ιουνίου 2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

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



Γεώργιος Ν. Σταράκης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 20291