Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2024.10.30 14:31:10 EET
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΥΜΣ
Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΠΙΕΡΙΑΣ
Τηλέφωνο: 2351023211
E-mail: info@champier.gr

Κατερίνη,30/10/2024
Αριθ. Πρωτ.:3427881

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, το διακριτικό τίτλο **ΝΕΡΑ ΔΙΟΣ- ΣΕΛΙ Α.Ε** και αριθμό ΓΕΜΗ **011508936000**.

Την **30/10/2024** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4545723 οι εγκεκριμένες από την 10/10/2024 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 4545724 η από 10/10/2024 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:

- Η ελεγκτική εταιρεία **«GRANT THORNTON Α.Ε.»**, Α.Φ.Μ. 094399329-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 121548701000, και (Δ/νση : - ΤΚ ,), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 127.

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΣΟΦΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ του ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 2381.

Αναπληρωματικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΠΑΡΔΑΛΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ του ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 2841.

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. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Περίοδος: 01 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2023)

ΝΕΡΑ ΔΙΟΣ- ΣΕΛΙ Α.Ε
Καρίτσα Πιερίας, 60 100
ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 011508936000

(Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ»)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου 3
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 14
Ισολογισμός 17
Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία 19
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου 20
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 (περίοδος 1η Ιανουαρίου – 31η Δεκεμβρίου 2023) 21
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία 21
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας 21
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι 21
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 29
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 29
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 30
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 31
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως 32
9. Προβλέψεις 33
10. Υποχρεώσεις 33
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας 36
12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών 37
13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο 37
14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου 37
15. Αναβαλλόμενοι φόροι 37
16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 37
17. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 38
18. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων 38
19. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 38
20. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 38
Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά: 38
21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική. 39
22. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 39
23. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις 39
24. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη 39
25. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας 39
26. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 40
27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 40

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ " Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ " ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023 ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2023-31/12/2023

Κύριοι Μέτοχοι ,

Υποβάλλουμε συνημμένα στη γενική συνέλευση τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για τη χρήση 1/1/2023 - 31/12/2023, καθώς επίσης και την έκθεση πεπραγμένων της χρήσης και παρακαλούμε όπως τις εγκρίνετε.

1. Ανάλυση της εξέλιξης & των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και της θέσης της :

Α) Συνοπτική περιγραφή επιχειρηματικού μοντέλου

Η εταιρεία δραστηριοποιείται στον κλάδο της εμφιάλωσης νερού, διαθέτει δε, δύο μονάδες εμφιάλωσης. Η μία βρίσκεται στον Νομό Πιερίας, περιοχή Καρίτσα όπου εμφιαλώνεται το φυσικό μεταλλικό νερό με την εμπορική επωνυμία «ΔΙΟΣ» . Η δεύτερη μονάδα εμφιάλωσης βρίσκεται στο νομό Κοζάνης, περιοχή Σπηλιά Κοζάνης όπου εμφιαλώνεται το φυσικό μεταλλικό νερό με την εμπορική επωνυμία «ΣΕΛΙ»

Το επιχειρηματικό μοντέλο κινείται στους εξής άξονες:

- Παραγωγή προϊόντων με άριστα ποιοτικά χαρακτηριστικά
- Υιοθέτηση των πιο σύγχρονων τεχνολογιών παραγωγής εμφιαλωμένου νερού με στόχο την μεγιστοποίηση της παραγωγής, στο χαμηλότερο δυνατόν κόστος σύμφωνα με τις ενδεδειγμένες αυστηρές προδιαγραφές ασφάλειας και ποιότητας.
- Άμεση εξυπηρέτηση κατά την πώληση αλλά και μετά από αυτή εάν συντρέχει περίπτωση.
- Βέλτιστο Route to Market
- Αύξηση των πωλήσεων και των μεριδίων αγοράς, μέσω, επέκτασης της διανομής, άμεσης εξυπηρέτησης του πελάτη ειδικά στις περιόδους αιχμής και ισχυροποίησης των μαρκών.
- Υιοθέτηση Βέλτιστων Διοικητικών Πρακτικών σε όλες τις λειτουργίες της επιχείρησης.
- Συμμετοχικό και ανθρωποκεντρικό μάνατζμεντ

Β) Στόχοι, βασικές αξίες και κύριες στρατηγικές

Η εταιρεία έχει υιοθετήσει στρατηγική για βιώσιμη ανάπτυξη σε όλες τις δραστηριότητες και δράσεις που αναπτύσσει και δεσμεύεται για την επιτυχή ολοκλήρωση τους μέσα από αντίστοιχες πολιτικές.

Το στρατηγικό πλάνο της εταιρίας για την επιχειρηματική και τεχνολογική καινοτομία κινείται στους εξής άξονες:

- Ευελιξία στην διοίκηση μέσω εξελισσόμενης οργανωτικής δομής, ανάπτυξης και εκπαίδευσης των εργαζομένων , ταχύτητας στη λήψη αποφάσεων.
- Water Ressources Management.
- Συνεχή παρακολούθηση των τεχνολογικών καινοτομιών και εξελίξεων είτε στο τομέα της εμφιάλωσης είτε σε σχέση με τα υλικά συσκευασίας, και την προσαρμογή και μετάβαση της στη Κυκλική Οικονομία.
- Δημιουργία πανελλαδικού δικτύου πελατών. Ισχυροποίηση στη Βόρεια Ελλάδα, Επέκταση στη Νότια Ελλάδα, και στο Λιανεμπόριο.
- Συστηματική επένδυση στις μάρκες μας.
- Υψηλά ποιοτικά στάνταρ των πωλούμενων προϊόντων μας σε συνδυασμό με το χαμηλό λειτουργικό κόστος.
- Συνεργασία με προμηθευτές και εξωτερικούς συνεργάτες για να βρίσκεται η εταιρεία στην αιχμή των εξελίξεων.

Οι βασικοί στόχοι που τέθηκαν και επιτεύχθηκαν στην κλειόμενη χρήση 2023 έχουν να κάνουν με την ευθυγράμμιση της λειτουργίας της εταιρείας με τα αντίστοιχα διεθνή μοντέλα εταιρειών εμφιάλωσης νερού, την αύξηση του κύκλου εργασιών με την ταυτόχρονη μείωση του λειτουργικού κόστους, την πλήρη αξιοποίηση των παραγωγικών πόρων της εταιρείας με στόχο την βελτιστοποίηση της απόδοσης και την αύξηση της κερδοφορίας της.

Γ) Αρχές διοίκησης και εσωτερικά συστήματα διαχείρισης

Η Εταιρεία διοικείται βάσει των αρχών που καθορίζει η Διοίκηση που σε γενικές γραμμές αποσκοπούν

- στην συμμόρφωση προς την Νομοθεσία και τις Αρχές
- στην επιδίωξη άριστων σχέσεων με τους πελάτες και τους προμηθευτές της και στην ανταγωνιστικότερη παρουσία της στην αγορά με στόχο την αύξηση του μεριδίου της
- στην εξασφάλιση ικανοποιητικών συνθηκών εργασίας για το προσωπικό της και στην συνεχή ανάπτυξη μηχανισμών βελτίωσης της οργάνωσης της.

Δ) Περιγραφή των προηγούμενων επιδόσεων, της αλυσίδας αξίας και των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων

Η θέση της επιχείρησης όπως αυτή διαμορφώθηκε κατά την 31/12/2023 και εμφανίζεται και στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχει ως εξής**:**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	2023	2022
Ενσώματα πάγια	14.938.541,47	15.984.436,23
Άυλα πάγια στοιχεία	240.716,45	262.867,14
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	11.028,15	37.319,00
Αποθέματα	1.291.890,87	1.378.493,90
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	12.052.190,70	6.796.553,72
Σύνολο	**28.534.367,64**	**24.459.669,99**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	2023	2022
Καταβλημένα κεφάλαια	7.979.568,56	2.599.554,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	12.061.527,70	11.218.650,43
Προβλέψεις	136.422,35	110.637,13
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	3.091.562,76	3.921.250,40
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	5.265.286,27	6.609.578,03
Σύνολο	**28.534.367,64**	**24.459.669,99**

Η απεικόνιση των βασικών εσόδων της εταιρείας κατά την κλειόμενη χρήση έχει ως εξής:

Εξέλιξη κυρίων εσόδων	2023	2022	Μεταβολή
Κύκλος Εργασιών	20.493.608,55	16.718.628,11	**22,58%**
Λοιπά συνήθη έσοδα	217.112,34	116.504,88	**86,35%**
Σύνολο κυρίων εσόδων	**20.710.720,89**	**16.835.132,99**	**23,02%**
EBITDA	4.492.273,82	2.118.743,24	
EBITDA (margin)	21,7%	12,6%	

Τα κυριότερα σημεία της δραστηριότητας της παρούσας χρήσης είναι τα εξής:

1.1 Ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσεως ανήλθε σε € 20.493.608,55 ευρώ σημειώνοντας αύξηση κατά 3.774.980,44 ευρώ ή σε ποσοστό 22,58 % συγκριτικά με την προηγούμενη χρήση.

1.2 Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 2.599.560,00 ευρώ ενώ το σύνολο της Καθαρής Θέσης ανήλθε σε 20.041.096,26 ευρώ.

1.3 Το σύνολο της αξίας των ενσώματων ακινητοποιήσεων, μετά την αφαίρεση των αποσβέσεων, ανήλθε στο ποσό των 14.938.541,47 ευρώ , οι δαπάνες ανάπτυξης στο ποσό των 77.000,00 ευρώ και τα λοιπά άυλα στο ποσό των 163.716,45 ευρώ.

1.4 Το σύνολο της αξίας του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού ανήλθε στο ποσό των 13.344.081,57 ευρώ ενώ οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται σε 5.265.286,27 ευρώ έναντι 6.609.578,03 ευρώ της προηγούμενης χρήσης

1.5 Τα αποτελέσματα εις νέο ανήλθαν σε 8.171.868,50 ευρώ για τη χρήση 2023 έναντι 6.090.089,12 ευρώ της χρήσης 2022, δηλαδή παρουσίασαν μία αύξηση κατά 34,18 % .

2. Κυριότεροι κίνδυνοι:

Α. Αναφορά στην εφοδιαστική αλυσίδα με μνεία στους κύριους προμηθευτές και στους κανόνες συνεργασίας μεταξύ τους

Η εταιρεία καλύπτει τις ανάγκες της χρησιμοποιώντας έναν επαρκώς διαφοροποιημένο αριθμό προμηθευτών ώστε να περιορίσει ενδεχόμενο κίνδυνο εμπορικής εξάρτησης. Η προμήθεια υλικών εξετάζεται κατά περίπτωση σε σχέση με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά των αναγκών της εταιρίας.
Οι όροι και κανόνες συνεργασίας καθορίζονται με διάφορους τρόπους (προφορικά, προσφορές, έγγραφες συμβάσεις και συμφωνίες οι οποίες όταν συντρέχει περίπτωση γνωστοποιούνται καταλλήλως κατά τα οριζόμενα της κείμενης νομοθεσίας).

Β. Μελλοντικές προοπτικές και πως αυτές επηρεάζονται από το υφιστάμενο κανονιστικό πλαίσιο.

Η Εταιρεία δύναται να ενεργοποιεί μηχανισμούς διερεύνησης των αλλαγών που αφορούν κανονιστικά πλαίσια ούτως ώστε να προσαρμόζεται άμεσα σε αυτά. Οποτεδήποτε συντρέχει τέτοια περίπτωση και κριθεί αναγκαίο, υπάρχει συνεργασία με εξωτερικούς συμβούλους και συνεργάτες που την υποστηρίζουν στους τομείς οργάνωσης συστημάτων παραγωγής, φορολογικής συμμόρφωσης, ασφαλείας εργαζομένων, κανονισμών αποθήκευσης και διανομής, προστασίας περιβάλλοντος κ.α.
Μέλημα της εταιρείας και για το 2024 θα είναι η περαιτέρω ανάπτυξη κερδοφόρων πωλήσεων, και η διατήρηση των κλειδιών επιτυχίας της, με σκοπό την απόκτηση μεγαλύτερων μεριδίων αγοράς και την αύξηση της κερδοφορίας της διατηρώντας τα υψηλά ποσοστά EBITDA του 2023.

Γ. Λοιποί κίνδυνοι οι οποίοι σχετίζονται με την δραστηριότητα ή τον κλάδο που η εταιρεία αναπτύσσεται.

Οι κίνδυνοι που σχετίζονται με την δραστηριότητα της Εταιρίας εστιάζονται στις προκλήσεις και αλλαγές του περιβάλλοντος σε οικονομικό και γεωπολιτικό επίπεδο .
Η εταιρεία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα τόσο όσον αφορά την παρακολούθηση και την ταχεία προσαρμογή της στις όποιες αλλαγές και ταυτόχρονα παίρνει όλα τα μέτρα για την διασφάλιση επαρκούς και συνεχούς ρευστότητας που της παρέχει τα αναγκαία αντανακλαστικά απέναντι στις απαιτήσεις των προμηθευτών της.

3. Περιβαλλοντικά ζητήματα:

Α. Πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις της οντότητας στο περιβάλλον

Η Εταιρεία έχει ως αντικείμενο -όπως προαναφέρθηκε- την εμφιάλωση μεταλλικού νερού. Στις περιπτώσεις καταστροφής μη κατάλληλων προς χρήση υλικών ή ανακύκλωσης αυτών λαμβάνονται όλα τα προβλεπόμενα από τη νομοθεσία μέτρα και προφυλάξεις για την ασφαλέστερη και φιλικότερη προς το περιβάλλον διαχείριση των υλικών αυτών.

Γενικότερα, η εταιρεία έχει σαν στόχο να μειώνει στο ελάχιστο τις τυχόν επιπτώσεις της δραστηριότητας της στο περιβάλλον υιοθετώντας αποδοτικές τεχνολογίες και πρακτικές διαχείρισης.

Β. Γνωστοποίηση σχετικά με τις διαδικασίες που εφαρμόζει η οντότητα για την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης και των περιβαλλοντικών επιπτώσεων από παράγοντες όπως: ενεργειακή χρήση, άμεση και έμμεση έκκληση ατμοσφαιρικών ρύπων, προστασία της βιοποικιλότητας και των υδάτινων πόρων, διαχείριση αποβλήτων, περιβαλλοντικές επιπτώσεις από τη μεταφορά ή από τη χρήση και τη διάθεση των προϊόντων και των υπηρεσιών

Η εταιρεία ανήκει σε κατηγορία χαμηλής έως μηδαμινής όχλησης προς το περιβάλλον και έχει αναπτύξει μηχανισμούς διαχείρισης ανακυκλώσιμων υλικών όποτε αυτό απαιτείται. Δεν παράγει αέριους ρύπους.
Ταυτόχρονα επενδύει συνεχώς στο ανθρώπινο δυναμικό της, προκειμένου να εφαρμόσει αποτελεσματικά πρακτικές διαχείρισης υλικών που να είναι φιλικές προς το περιβάλλον και μάλιστα να το επιτυγχάνει στην καθημερινή λειτουργία μέσω της ανακύκλωσης υλικών όπως χαρτί, πλαστικό, γυαλί, μπαταρίες κ.α, της χρήσης λαμπτήρων εξοικονόμησης ενέργειας και της περιβαλλοντικής ευαισθητοποίησης των συνεργατών της (πελατών, προμηθευτών κλπ.)

Γ. Αναφορά στην ανάπτυξη των πράσινων προϊόντων και υπηρεσιών

Η εταιρεία δεν δραστηριοποιείται επί του παρόντος στην ανάπτυξη πράσινων προϊόντων και υπηρεσιών.

4. Εργασιακά ζητήματα:

Α. Πολιτική διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών

Η Εταιρεία παρέχει ίσες ευκαιρίες στους εργαζόμενους, σέβεται τα δικαιώματά τους και προάγει την ίση μεταχείριση, χωρίς διακρίσεις φύλου ή θρησκείας και τον σεβασμό της προσωπικότητάς τους. Επίσης, η Εταιρεία έχει υιοθετήσει πολιτική για την πρόληψη και την καταπολέμηση της βίας και της παρενόχλησης στην εργασία.

Β. Σεβασμός των δικαιωμάτων των εργαζόμενων και συνδικαλιστική ελευθερία

Η Εταιρεία τηρεί έναντι των εργαζομένων όλες τις συμβατικές και εκ του νόμου υποχρεώσεις της αναφορικά με τις αμοιβές και τους λοιπούς όρους της εργασιακής τους σχέσης.

Γ. Υγιεινή και ασφάλεια στην εργασία, συστήματα εκπαίδευσης, τρόπος προαγωγών κτλ

Η Εταιρεία τηρεί τη νομοθεσία για την υγιεινή και ασφάλεια των εργαζομένων της στους χώρους εργασίας τους. Περαιτέρω, παρέχει στους εργαζομένους της εκπαιδευτικά σεμινάρια, σε σχέση με τις αλλαγές της ισχύουσας νομοθεσίας, την διασφάλιση ποιότητας, την ανάπτυξη δεξιοτήτων κ.α.,

ανάλογα με το αντικείμενο απασχόλησής τους. Επίσης, η Εταιρεία υιοθετεί πολιτική αξιολόγησης των εργαζομένων της, ώστε η μισθολογική και ιεραρχική τους εξέλιξη να λαμβάνει χώρα με την πλήρωση αντικειμενικών, ποιοτικών ή και ποσοτικών κριτηρίων.

5. Χρηματοοικονομικοί (ΧΔΕ) και μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων (ΜΧΔΕ):

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρείας για τις χρήσεις 2023 και 2022 έχουν ως εξής:
Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

	31/12/2023		31/12/2022	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	13.344.081,57	46,76%	8.175.047,62	33,42%
Σύνολο ενεργητικού	28.534.367,64		24.459.669,99	
Μη κυκλοφορούν Ενεργητικό	15.190.286,07	53,24%	16.284.622,37	66,58%
Σύνολο ενεργητικού	28.534.367,64		24.459.669,99	

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

Ίδια κεφάλαια	20.041.096,26	239,82%	13.818.204,43	131,22%
Σύνολο υποχρεώσεων	8.356.849,03		10.530.828,43	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.

Σύνολο υποχρεώσεων	8.356.849,03	29,29%	10.530.828,43	43,05%
Σύνολο παθητικού	28.534.367,64		24.459.669,99	
Ίδια κεφάλαια	20.041.096,26	70,23%	13.818.204,43	56,49%
Σύνολο παθητικού	28.534.367,64		24.459.669,99	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας

Ίδια κεφάλαια	20.041.096,26	131,93%	13.818.204,43	84,85%
Μη κυκλοφορούν Ενεργητικό	15.190.286,07		16.284.622,37	

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

Κυκλοφορούν ενεργητικό	13.344.081,57	253,44%	8.175.047,62	123,68%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.265.286,27		6.609.578,03	

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

Κεφάλαιο κινήσεως	8.078.795,30	60,54%	1.565.469,59	19,15%
Κυκλοφορούν ενεργητικό	13.344.081,57		8.175.047,62	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του Κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων Κεφαλαίων και Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων).

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

	31/12/2023		31/12/2022	
Μικτά Αποτελέσματα	9.131.874,15	44,56%	6.090.299,81	36,43%
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	20.493.608,55		16.718.628,11	

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

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	2.907.755,06	13,93%	573.813,66	3,39%
Σύνολο εσόδων	20.873.883,89		16.924.783,15	

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

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	2.907.755,06	14,51%	573.813,66	4,15%
Ίδια κεφάλαια	20.041.096,26		13.818.204,43	

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

6. Πρόσθετη πληροφόρηση:

i) Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας :

Τα έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας της εταιρείας μας κατά τη χρήση που έληξε την 31.12.2023, συγκρινόμενα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης έχουν σε ευρώ, ως ακολούθως:

Κατηγορίες Εσόδων	01/01 - 31/12/2023	01/01 - 31/12/2022
Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής	13.804,50	12.128,00
Επιστροφές & εκπτώσεις πωλήσεων εμπορευμάτων	-8,00	-134,00
Πωλήσεις εμπορευμάτων εξωτερικού (Ε.Ε)	268,00	0,00
Πωλήσεις προϊόντων εσωτερικού	22.377.893,18	18.062.838,98
Πωλήσεις προϊόντων εξωτερικού (τρίτες χώρες)	76.694,17	62.080,46
Πωλήσεις προϊόντων εξωτερικού (Ε.Ε)	360.897,63	314.558,89
Επιστροφές & εκπτώσεις πωλήσεων προϊόντων	-2.453.214,73	-1.757.673,49
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού	116.313,80	24.829,27
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	960,00	0,00
Έσοδα επιχορηγήσεων	75.321,50	4.766,87
Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	217.112,34	116.504,88

Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	27.409,04	20.718,79
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έσοδα	13,80	0,00
Κέρδη από πώληση παγίων	0,00	0,00
Έσοδο αποζημίωσης ασφαλιστικών εταιρειών	12.155,33	2.503,03
Έσοδο αποσβέσεων επιχορηγήσεων (ΕΛΠ)	48.263,33	61.661,47
Σύνολο	**20.873.883,89**	**16.924.783,15**

Κατηγορίες Εξόδων	01/01 - 31/12/2023	01/01 - 31/12/2022
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.614.408,62	2.329.989,28
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	232.975,57	260.937,82
Ενέργεια-Ύδρευση	904.695,05	912.851,79
Τηλεπικοινωνίες	30.882,85	27.148,57
Ενοίκια	108.180,22	90.701,43
Ασφάλιστρα	103.246,43	101.694,56
Αποθήκευτρα	190.051,98	101.774,82
Επισκευές-Συντηρήσεις	146.527,26	209.339,82
Φόροι-Τέλη	186.542,88	126.205,61
Έξοδα μεταφορών και ταξιδίων	2.992.235,50	2.392.070,56
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	547.673,91	477.482,42
Δωρεές-Επιχορηγήσεις	2.715,88	5.520,25
Έντυπα και γραφική ύλη	9.603,12	19.961,93
Υλικά άμεσης ανάλωσης	80.403,87	100.261,73
Λοιπά έξοδα	236.987,80	202.714,83
Τόκοι & συναφή έξοδα	248.501,83	219.027,99
Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.363.425,97	1.346.620,38
Κόστος αποθεμάτων	7.947.955,02	7.476.521,43
μείον: Αυτοπαραδόσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	-16.895,82	-84.214,31
Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις / Προσαυξήσεις ασφαλιστικών Ταμείων	0,00	906,73
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα	343,59	6.666,72
Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	0,00	8.384,94
Ζημιές από πώληση παγίων	11.784,89	0,00
Απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων	23.882,41	18.400,19
Σύνολο	**17.966.128,83**	**16.350.969,49**

ii) <u>Δραστηριότητες στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης</u>

Σε συνεργασία με το Πανεπιστήμιο Μακεδονίας αναπτύσσεται καινοτόμο μοντέλο βιώσιμης διαχείρισης εφοδιαστικής αλυσίδας εμφιαλωμένων νερών, το οποίο έχει ενταχθεί σε χρηματοδότηση, προϋπολογισμού αξίας ευρώ 120.000,00. Μέχρι την 31.12.2023 έχει υλοποιηθεί ποσό ευρώ 77.000,00.

iii) <u>Πληροφορίες για την απόκτηση ιδίων μετοχών:</u>

Η Εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

iv) <u>Υποκαταστήματα της εταιρίας:</u>

Η εταιρεία διαθέτει υποκατάστημα στο Νομό Κοζάνης, θέση Σπηλιά, όπου βρίσκεται το εργοστάσιο της εταιρείας που παράγει το φυσικό μεταλλικό νερό με την εμπορική επωνυμία «ΣΕΛΙ» *(σχετική αναφορά στην επόμενη παράγραφο).*

Επίσης διαθέτει χώρους γραφείων στη πόλη της Θεσσαλονίκης στη διεύθυνση Γρηγορίου Ε 38 και στο Γέρακα Αττικής στη διεύθυνση Πραξιτέλους 42.

v) <u>Ακίνητα της εταιρίας :</u>

Τα ακίνητα της εταιρείας περιγράφονται στον ακόλουθο πίνακα :

Α/Α	Περιγραφή Ακινήτου	Επιφάνεια (τ.μ)
	Α) ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ (ΝΟΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ - ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ - ΘΕΣΗ ΣΠΗΛΙΑ)	
1	ΑΓΡΟΤ Νο 105 ΣΠΗΛΙΑΣ ΑΡΙΘ.ΣΥΜΒ.14781 ΥΠΟΚΑΤ	26.062
2	ΑΓΡΟΤ Νο 107 ΣΠΗΛΙΑΣ ΑΡΙΘ.ΣΥΜΒ.17050 ΥΠΟΚ	2.938
	Σύνολο	**29.000**
	Επί των ανωτέρω υφίστανται κτίσματα συνολικής επιφάνειας	4.361
	Β) ΚΕΝΤΡΙΚΟ (ΝΟΜΟΣ ΠΙΕΡΙΑΣ - ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΥ – ΚΑΡΙΤΣΑ)	
1	ΑΓΡΟΤ.Νο 41 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 372 ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	5.500
2	ΑΓΡΟΤ.Νο 34 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 523 ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	3.750
3	ΑΓΡΟΤ.Νο 35 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 524 ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	5.500
4	ΑΓΡΟΤ.Νο 33 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 525 ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	5.506
5	ΑΓΡΟΤ.Νο 65 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 3792 ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	5.838
6	ΑΓΡΟΤ.Νο 8 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 56 ΚΑΤΕΡΙΝΗ	5.625
7	ΑΓΡΟΤ.Νο 36 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 747 ΚΑΤΕΡΙΝΗ	5.500
	Σύνολο	**31.719**
	Επί των ανωτέρω υφίστανται κτίσματα συνολικής επιφάνειας	9.818

vi) Στόχοι και πολιτικές για τη διαχείριση του χρηματοοικονομικού κινδύνου, Έκθεση στον κίνδυνο μεταβολής των τιμών, στον πιστωτικό κίνδυνο, στον κίνδυνο ρευστότητας και στον κίνδυνο ταμειακών ροών

Η Εταιρεία δεν κάνει χρήση παραγώγων αντιστάθμισης κινδύνων ή άλλων συναφών χρηματοοικονομικών μέσων.

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

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο κίνδυνος της αγοράς (συναλλάγματος και επιτοκίου), ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος ρευστότητας.

Ειδικότερα:

- Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος διακύμανσης της αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων, των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων εξαιτίας των αλλαγών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Η Εταιρεία, με δεδομένο ότι δραστηριοποιείται διενεργώντας εμπορικές συναλλαγές κυρίως σε ευρώ έχει περιορίσει στο ελάχιστο τους κινδύνους συναλλαγματικών ισοτιμιών.

- Κίνδυνος αγοράς (κίνδυνος επιτοκίου)

Ως κίνδυνος αγοράς ορίζεται ο κίνδυνος στη βάση του οποίου η εύλογη αξία ή οι μελλοντικές ταμιακές ροές των χρηματοοικονομικών μέσων της Εταιρείας ενδέχεται να παρουσιάσουν διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στις τιμές της αγοράς.

Ο εν λόγω κίνδυνος για την Εταιρεία εστιάζεται κυρίως στις διακυμάνσεις των επιτοκίων δανεισμού. Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας συνδέονται με επιτόκια τα οποία ανάλογα με τις συνθήκες της αγοράς μπορούν να διακυμανθούν είτε ανοδικά είτε καθοδικά.

- Πιστωτικός κίνδυνος

Η έκθεση της Εταιρείας όσον αφορά το πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αφορούν στις απαιτήσεις πελατών και στα ταμειακά διαθέσιμα σε τράπεζες.

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει πιστωτικό κίνδυνο από απαιτήσεις κατά πελατών μεγαλύτερο από αυτόν που αναλογεί στις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς και στον κλάδο στον οποίο δραστηριοποιείται.

Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών καθώς και οι συνθήκες της παροχής των πιστώσεων (ύψος παροχών, πιστωτικά όρια κ.α.) παρακολουθείται διαρκώς από τη Διοίκηση.

Επιπλέον, στις περιπτώσεις νέων πελατών διενεργείται ενδελεχής αξιολόγηση και λαμβάνονται πληροφορίες από την αγορά και από σχετικές βάσεις δεδομένων πριν από την έναρξη της συνεργασίας.

Τέλος, αναφορικά με τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα η εταιρεία συναλλάσσεται μόνο με τις συστημικές τράπεζες των οποίων η πιστοληπτική διαβάθμιση βελτιώνεται συνεχώς.

- Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας σχετίζεται με τη δυσκολία μιας επιχείρησης στην εκπλήρωση δεσμεύσεων που συνδέονται με τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας της με προσεκτική παρακολούθηση των χρεών των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καθώς επίσης και των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται τακτικά και ταυτόχρονα καταβάλλεται συστηματική προσπάθεια για την συντόμευση του κύκλου είσπραξης των απαιτήσεων
Ο εν λόγω κίνδυνος εκτιμάται ως ελεγχόμενος από τη Διοίκηση της Εταιρείας.

vii) Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης:

Στη χρήση 2024 ολοκληρώθηκε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά ποσό ευρώ 12.380.000,00 (ποσό ευρώ 11.340.176,00 υπέρ το άρτιο) με την είσοδο νέων επενδυτών.

Κύριοι Μέτοχοι,

Μετά από τα παραπάνω σας παρακαλούμε όπως

1. Εγκρίνετε τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα της χρήσεως 2023.
2. Εγκρίνεται τη συνολική διαχείριση του ΔΣ και την απαλλαγή των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσης που έληξε την 31-12-2023 σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό.

Καρίτσα Πιερίας, 30 Ιουνίου 2024

Ο Πρόεδρος Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Μεντεκίδης Δημήτριος Κούτσας Κωνσταντίνος

ΑΔΤ ΑΡ 917628 ΑΔΤ ΑΡ 138633

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ 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 γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των 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 τη γνώμη μας.

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 τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι

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

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

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

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία **«Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου

Θεσσαλονίκη 26/07/2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Νικόλαος Στ. Λαζαρίδης
ΑΜ ΣΟΕΛ 37641

Ελληνική Ελεγκτική ΑΕ, Κηφισιάς 22, Μαρούσι
ΑΜ ΣΟΕΛ 156

Ισολογισμός

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2023

Ποσά σε ευρώ

	Σημείωση	2023	2022
ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	6.420.581,26	6.765.508,62
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	7.199.375,26	7.910.144,43
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	1.318.584,95	1.308.783,18
Σύνολο		14.938.541,47	15.984.436,23
Άυλα πάγια στοιχεία			
Δαπάνες ανάπτυξης	6.2	77.000,00	77.000,00
Λοιπά άυλα	6.2	163.716,45	185.867,14
Σύνολο		240.716,45	262.867,14
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	7.1.1	0,00	26.600,00
Λοιπά	7.1.2	11.028,15	10.719,00
Σύνολο		11.028,15	37.319,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		15.190.286,07	16.284.622,37
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		181.588,07	232.109,46
Εμπορεύματα		5.818,63	5.128,48
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		1.087.023,17	1.127.693,67
Προκαταβολές για αποθέματα		17.461,00	13.562,29
Σύνολο		1.291.890,87	1.378.493,90
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.1.3	4.275.490,66	3.352.290,33
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		114.570,06	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	7.1.4	288.078,58	762.132,02
Προπληρωμένα έξοδα		65.331,98	52.069,33
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.1.5	7.308.719,42	2.630.062,04
Σύνολο		12.052.190,70	6.796.553,72
Σύνολο κυκλοφορούντων		13.344.081,57	8.175.047,62
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		28.534.367,64	24.459.669,99

	Σημείωση	2023	2022
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8.1	2.599.560,00	2.599.554,00
Καταθέσεις ιδιοκτητών	8.1	5.380.008,56	0,00
Σύνολο		7.979.568,56	2.599.554,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	8.2	1.193.876,97	1.051.732,81
Αφορολόγητα αποθεματικά	8.3	2.695.782,23	4.076.828,50
Αποτελέσματα εις νέο		8.171.868,50	6.090.089,12
Σύνολο		12.061.527,70	11.218.650,43
Σύνολο καθαρής θέσης		20.041.096,26	13.818.204,43
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	9.1	136.422,35	110.637,13
Σύνολο		136.422,35	110.637,13
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	10.1.1	2.412.338,29	3.272.683,88
Κρατικές επιχορηγήσεις	10.1.2	679.224,47	648.566,52
Σύνολο		3.091.562,76	3.921.250,40
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	10.2.1	193.680,85	2.106.095,12
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	10.1.1	891.842,27	900.497,89
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.2	3.624.405,00	2.682.811,45
Λοιποί φόροι και τέλη	10.2.3	56.564,49	42.301,21
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		97.518,33	88.489,39
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.4	42.833,55	513.841,36
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		358.441,78	273.469,21
Έσοδα επόμενων χρήσεων		0,00	2.072,40
Σύνολο		5.265.286,27	6.609.578,03
Σύνολο υποχρεώσεων		8.356.849,03	10.530.828,43
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ, ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		28.534.367,64	24.459.669,99

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία
Ποσά σε ευρώ

	Σημείωση	2023	2022
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	11.1	20.493.608,55	16.718.628,11
Κόστος πωλήσεων	11.2	-11.361.734,40	-10.628.328,30
Μικτό αποτέλεσμα		**9.131.874,15**	**6.090.299,81**
Λοιπά συνήθη έσοδα	11.1	217.112,34	116.504,88
		9.348.986,49	**6.206.804,69**
Έξοδα διοίκησης	11.2	-1.335.951,25	-1.429.612,08
Έξοδα διάθεσης	11.2	-4.983.930,46	-4.039.642,54
Λοιπά έξοδα και ζημιές	11.2	-343,59	-15.958,39
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	11.2	-23.882,41	-18.400,19
Κέρδη & ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	11.2	-11.784,89	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	11.1	135.753,96	68.931,37
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**3.128.847,85**	**772.122,86**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	11.1	27.409,04	20.718,79
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	11.2	-248.501,83	-219.027,99
Αποτέλεσμα προ φόρων		**2.907.755,06**	**573.813,66**
Φόροι εισοδήματος		-64.871,79	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**2.842.883,27**	**573.813,66**

Υπολογισμός EBITDA		
Κέρδη μετά από φόρους	2.842.883,27	573.813,66
(+) Φόρος Εισοδήματος	64.871,79	0,00
EBT	2.907.755,06	573.813,66
(+) Τόκοι	221.092,79	198.309,20
EBIT	3.128.847,85	772.122,86
(+) Αποσβέσεις	1.363.425,97	1.346.620,38
EBITDA	**4.492.273,82**	**2.118.743,24**

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου
Ποσά σε ευρώ

	Κεφάλαιο	Καταθέσεις ιδιοκτητών	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01/01/2022	2.599.554,00	0,00	1.026.137,57	3.931.616,20	5.927.083,00	13.484.390,77
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταβολές στοιχείων στη περίοδο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	-3.095,44	0,00	3.095,44	0,00
Διανομές στους φορείς	0,00	0,00	0,00	0,00	-240.000,00	-240.000,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	28.690,68	145.212,30	399.910,68	573.813,66
Υπόλοιπο 31/12/2022	2.599.554,00	0,00	1.051.732,81	4.076.828,50	6.090.089,12	13.818.204,43
Μεταβολές στοιχείων στη περίοδο	0,00	5.380.008,56	0,00	0,00	0,00	5.380.008,56
Εσωτερικές μεταφορές	6,00	0,00	0,00	0,00	-6,00	0,00
Διανομές μερισμάτων	0,00	0,00	0,00	-2.000.000,00	0,00	-2.000.000,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	142.144,16	618.953,73	2.081.785,38	2.842.883,27
Υπόλοιπο 31/12/2023	2.599.560,00	5.380.008,56	1.193.876,97	2.695.782,23	8.171.868,50	20.041.096,26

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 (περίοδος 1η Ιανουαρίου – 31η Δεκεμβρίου 2023)
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2023 - 31.12.2023

δ) Διεύθυνση της έδρας: Καρίτσα Πιερίας, Τ.Κ 60 100

ε) ΓΕ.ΜΗ.: 011508936000

στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ζ) Η εταιρεία κατατάσσεται για τη χρήση 2023 στις μεσαίες οντότητες.

η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα)

θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Η Εταιρεία διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμώνται σε συνεχή βάση.

Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων, τις προβλέψεις και την εκτίμηση της εύλογης αξίας εφόσον επιλέγεται η εφαρμογή της.

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η εταιρεία για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δουλευμένου.

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Σημειώνεται ότι το βιομηχανικό ακίνητο (εγκαταστάσεις εμφιάλωσης νερού) στη θέση 'Σπηλιά', Δήμου Εορδαίας, στην Πτολεμαΐδα επιμετρήθηκε στην εύλογη αξία του, από πιστοποιημένο εκτιμητή του Μητρώου Εκτιμητών του Υπουργείου Οικονομικών, με ημερομηνία αποτίμησης την 31.12.2013. Η Εταιρία υιοθέτησε τις ανωτέρω εύλογες αξίες του ισολογισμού της ημερομηνίας μετάβασης, ως το τεκμαρτό κόστος των σχετικών στοιχείων για τη εφαρμογή των ΕΛΠ, σύμφωνα με την παράγραφο 3.α.2. του άρθρου 37 του Ν.4308/2014. Η διαφορά που προέκυψε από την επιμέτρηση του ακινήτου στην εύλογη αξία, ποσού ευρώ 672.616,18, αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα εις νέο της καθαρής θέσης.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως).

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

- Κτίρια και τεχνικά έργα υποκαταστήματος: 66 έτη (και μεσοσταθμισμένο Μ.Ο ωφέλιμης ζωής κατά την ημερομηνία μετάβασης 31/12/2013 : 50 έτη
- Κτίρια και τεχνικά έργα έδρας: 60 έτη
- Λοιπά Κτίρια και τεχνικά έργα: 25 έτη
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός: 15 έτη.

- Μεταφορικά μέσα: 12 έτη.
- Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός: 10 έτη

Ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν η Εταιρεία δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους.

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα, εμπορικά σήματα και δαπάνες έρευνας και ανάπτυξης.

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 10 έτη .

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους. Ως ανακτήσιμη αξία θεωρείται η αξία χρήσεως που είναι η παρούσα αξία των

αναμενόμενων μελλοντικών χρηματοροών από την συμμετοχή, στην επόμενη πενταετία και της υπολειμματικής της αξίας στο τέλος της πενταετίας.

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεως τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεως τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο).

Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.

Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

- Την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου.
- Την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πωλήσεως.

Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

γ) Διαγραφή

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή μεταβιβαστούν ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

Τα αποθέματα καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει κάθε στοιχείο των αποθεμάτων στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο σταθμικής μέσης τιμής. Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται

στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμούνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο). Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

β) Διαγραφή

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

β) Διαγραφή

Μια μη χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.9. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, καταχωρίζονται και αποτιμούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι παροχές που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν.3198/1955 κατανέμονται κατ' έτος παροχής υπηρεσιών των εργαζομένων, κατά την περίοδο των 16 τελευταίων ετών προ της εξόδου αυτών από την υπηρεσία, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις θεμελίωσης για λήψη πλήρους σύνταξης Η περίοδος αυτή αποτελεί την εύλογη βάση σχηματισμού της σχετικής πρόβλεψης, καθώς πέραν της περιόδου αυτής δεν προσαυξάνονται ουσιωδώς οι παροχές συνταξιοδότησής τους. Εύλογη βάση ολοκλήρωσης του σχηματισμού της πρόβλεψης για την αποζημίωση εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία, θεωρείται η ηλικία των 62 ετών των εργαζομένων, οπότε η κατανομή των παροχών συνταξιοδότησης πραγματοποιείται από το 46ο μέχρι το 62ο έτος της ηλικίας τους, με την επιφύλαξη των περιπτώσεων εκείνων όπου αποδεδειγμένα η ηλικία συνταξιοδότησης είναι μεγαλύτερη των 62 ετών, περίπτωση κατά την οποία ο χρόνος έναρξης της κατανομής μεταβάλλεται ανάλογα (ανακοίνωση 027/2021 της ΕΛΤΕ «Οδηγία για την Εφαρμογή της Κατανομής του Κόστους Προγραμμάτων Καθορισμένων Παροχών σύμφωνα με την Διερμηνεία του ΔΛΠ 19 της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ»).

3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρίζονται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) και μεταφέρονται τμηματικά στα αποτελέσματα ως έσοδα κατ' αναλογία των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων για τα οποία ελήφθησαν, ενώ αυτές που λαμβάνονται για κάλυψη εξόδων καταχωρίζονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρίζονται και τα αντίστοιχα έξοδα.

3.1.11. Έσοδα και έξοδα

Η εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
- ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
- ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα

- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκληρώσεως.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
  - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
  - ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
  - ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Τα στοιχεία αυτά αφορούν ενδεχόμενα δικαιώματα και δεσμεύσεις αντίστοιχα, τα οποία προκύπτουν από γεγονότα του παρελθόντος και η ύπαρξή τους θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβούν ή δεν συμβούν ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι πλήρως υπό τον έλεγχο της Εταιρείας. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προσαρμόζονται, εάν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αυτή επιβάλλουν προσαρμογές της αξίας τους. Οι προσαρμογές αυτές γίνονται για τέτοια γεγονότα, ως την ημερομηνία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται διαρκώς και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων που, υπό τις παρούσες συνθήκες, αναμένεται να πραγματοποιηθούν.

3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.

Στη κλειόμενη χρήση δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων καταχωρίζονται στην περίοδο, στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι μεταβολές αυτές δεν καταχωρίζονται αναδρομικά.

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Στη κλειόμενη χρήση δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου .

4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Στη κλειόμενη χρήση δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν άλλα περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού, εκτός από εκείνα για τα οποία παρέχεται ανάλυση εν συνεχεία (Μακροπρόθεσμα τραπεζικά Δάνεια).

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2022	269.816,19	7.552.844,80	17.334.030,76	2.211.569,51
Προσθήκες περιόδου	0,00	3.111,79	48.864,41	346.867,48
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	**269.816,19**	**7.555.956,59**	**17.382.895,17**	**2.558.436,99**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	912.576,37	8.492.281,90	1.042.907,47
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	147.687,79	980.468,84	206.746,34
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	**0,00**	**1.060.264,16**	**9.472.750,74**	**1.249.653,81**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	**269.816,19**	**6.495.692,43**	**7.910.144,43**	**1.308.783,18**
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2023	269.816,19	7.555.956,59	17.382.895,17	2.558.436,99
Προσθήκες περιόδου	0,00	132.250,09	257.231,61	237.883,71
Μειώσεις περιόδου	0,00	-451.081,22	0,00	-7.000,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	**269.816,19**	**7.237.125,46**	**17.640.126,78**	**2.789.320,70**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2023	0,00	1.060.264,16	9.472.750,74	1.249.653,81
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	147.721,29	968.000,78	225.553,21
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	-121.625,06	0,00	-4.471,27
Υπόλοιπο 31.12.2023	**0,00**	**1.086.360,39**	**10.440.751,52**	**1.470.735,75**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	**269.816,19**	**6.150.765,07**	**7.199.375,26**	**1.318.584,95**

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Δαπάνες αναπτύξεως	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως		
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	151.316,29
Προσθήκες περιόδου	77.000,00	110.356,87
Υπόλοιπο 31.12.2022	**77.000,00**	**261.673,16**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	64.088,61
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	11.717,41
Υπόλοιπο 31.12.2022	**0,00**	**75.806,02**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	**77.000,00**	**185.867,14**

Αξία κτήσεως		
Υπόλοιπο 1.1.2023	77.000,00	261.673,16
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	**77.000,00**	**261.673,16**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
Υπόλοιπο 1.1.2023	0,00	75.806,02
Αποσβέσεις περιόδου		22.150,69
Υπόλοιπο 31.12.2023	**0,00**	**97.956,71**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	**77.000,00**	**163.716,45**

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

7.1.1 Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι

Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	31/12/2023	31/12/2022
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	0,00	26.600,00
Σύνολο	**0,00**	**26.600,00**

7.1.2 Λοιπά χρημ/κά περιουσιακά στοιχεία

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπά	31/12/2023	31/12/2022
Δοθείσες εγγυήσεις	11.028,15	10.719,00
Σύνολο	**11.028,15**	**10.719,00**

7.1.3 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2023	31/12/2022
Πελάτες	3.435.220,01	2.822.755,78
Επιταγές Εισπρακτέες	1.393.561,14	1.058.942,63
Γραμμάτια Εισπρακτέα	17.000,00	17.000,00
Προβλέψεις για απομείωση εμπορικών απαιτήσεων	-570.290,49	-546.408,08
Σύνολο	**4.275.490,66**	**3.352.290,33**

7.1.4 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2023	31/12/2022
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο (χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ)	46.935,34	36.551,81
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο (προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι)	52.101,46	109.071,84
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο (επιχορηγήσεις)	57.331,04	
Απαιτήσεις από το προσωπικό	89.598,50	453.332,00
Προκαταβολές σε προμηθευτές/πιστωτές	21.610,99	145.675,12
Λοιποί χρεώστες	3.000,00	0,00
Παραγγελίες αποθεμάτων από το εξωτερικό	17.501,25	17.501,25
Σύνολο	**288.078,58**	**762.132,02**

7.1.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα	31/12/2023	31/12/2022
Ταμείο	33.345,13	197.137,50
Καταθέσεις Όψεως	7.275.374,29	2.432.924,54
Σύνολο	**7.308.719,42**	**2.630.062,04**

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

8.1 Καταβλημένο Κεφάλαιο

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 2.599.554 μετοχές ονομαστικής αξίας 1,00 (ενός) ευρώ η κάθε μία και ανέρχεται σε 2.599.554,00 ευρώ.

Οι καταθέσεις ιδιοκτητών ποσού ευρώ 5.380.008,56 αφορούν ποσά προοριζόμενα για αύξηση κεφαλαίου, η οποία ολοκληρώθηκε στην επόμενη χρήση 2024 και ανήλθε σε συνολικό ποσό 12.380.000,00 (ποσό ευρώ 11.340.176,00 υπέρ το άρτιο).

8.2 Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού

Τα αποθεματικά νόμων ή καταστατικού αναλύονται κατωτέρω:

Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	31/12/2023	31/12/2022
Τακτικό αποθεματικό	485.041,16	342.897,00
Φορολογημένα αποθεματικά για αναπτυξιακό	708.835,81	708.835,81
Σύνολο	**1.193.876,97**	**1.051.732,81**

Το τακτικό αποθεματικό σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 158 του Ν.4548/2018.

8.3 Αφορολόγητα Αποθεματικά

Τα αφορολόγητα αποθεματικά αναλύονται κατωτέρω:

Αφορολόγητα αποθεματικά	31/12/2023	31/12/2022
Δημόσια επιχορήγηση ΠΕΠ Δυτ.Μακεδονίας (μέτρο 4.2)	173.500,00	173.500,00
Επιχορήγηση παγίων επενδύσεων Ν.3299/2004	0,00	1.094.699,91
Επιχορήγηση παγίων επενδύσεων Ν.3299/2004 Leasing	1.615.580,13	2.520.880,22
Αφορολόγητο αποθεματικό Ν.4399/2016	906.702,10	287.748,37
Σύνολο	**2.695.782,23**	**4.076.828,50**

9. Προβλέψεις

9.1 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	31/12/2023	31/12/2022
Σχηματισμένη πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	136.422,35	110.637,13
Σύνολο	**136.422,35**	**110.637,13**

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Μακροπρόθεσμα Δάνεια / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που αφορούν σε ανεξόφλητες δόσεις μισθωμάτων Leasing και στα μακροπρόθεσμα δάνεια απεικονίζονται κατωτέρω:

Υπόλοιπο λήξεως 31/12/2023	Τραπεζικά Δάνεια	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα		
Έως 1 έτος	891.842,27	891.842,27
Σύνολο Βραχυπροθέσμου τμήματος	891.842,27	891.842,27
Μακροπρόθεσμο τμήμα		
1-2 έτη	1.361.051,32	1.361.051,32
3-5 έτη	1.051.286,97	1.051.286,97
Άνω των 5 ετών	0,00	0,00
Σύνολο μακροπροθέσμου τμήματος	2.412.338,29	2.412.338,29
Γενικό Σύνολο	**3.304.180,56**	**3.304.180,56**

Ενώ στη συγκριτική περίοδο, οι ανωτέρω μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις είχαν ως εξής:

Υπόλοιπο λήξεως 31/12/2022	Τραπεζικά Δάνεια	Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα			
Έως 1 έτος	900.497,89	510.652,04	1.411.149,93
Σύνολο Βραχυπροθέσμου τμήματος	900.497,89	510.652,04	1.411.149,93
Μακροπρόθεσμο τμήμα			
1-2 έτη	1.681.124,00	0,00	1.681.124,00
3-5 έτη	1.155.915,70	0,00	1.155.915,70
Άνω των 5 ετών	435.644,18	0,00	435.644,18
Σύνολο μακροπροθέσμου τμήματος	3.272.683,88	0,00	3.272.683,88
Γενικό Σύνολο	**4.173.181,77**	**510.652,04**	**4.683.833,81**

10.1.2 Κρατικές Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναλύονται κατωτέρω:

Κρατικές Επιχορηγήσεις (Αναπόσβεστο υπόλοιπο)	31/12/2023	31/12/2022
Επιχορήγηση Νόμου 1892/90	438.690,55	449.658,61
Επιχορήγηση Γ'ΚΠΣ	8.084,61	8.286,74
Επιχορήγηση Γ'ΚΠΣ (Β'ΚΥΚΛΟΣ) ΠΕΠ Δ.Μ.(Μεταποίηση)	21.091,67	21.619,34
Επιχορήγηση Δ'ΚΥΚΛΟΥ ΔΡΑΣΗΣ ΜΕΤΡΟ 2.7.1	55.216,46	56.597,01
Επιχορήγηση ΑΠΟ Κ.Π. LEADER+	0,03	0,03
Επιχορήγηση ΕΣΠΑ 2007-2013 (Μεταποίηση τουρισμό εμπόριο)	41.216,79	49.529,00
Επιχορήγηση ΕΣΠΑ 2007-2013 (Εξωστρέφεια - Ανταγωνιστικότητα επιχ/σεων)	982,19	1.406,80
Αναβάθμιση πολύ μικρών και μικρών επιχειρήσεων (ΕΣΠΑ 2016)	30.589,18	35.720,48
Εργαλειοθήκη Ανταγωνιστικότητας Μικρών και Πολύ Μικρών Επιχειρήσεων	23.072,80	25.748,51
Επιχορήγηση Ψηφιακό Άλμα	33.792,68	0,00
Επιχορήγηση Επιχειρηματική Ευκαιρία στη Δυτική Μακεδονία	26.487,51	0,00
Σύνολο	**679.224,47**	**648.566,52**

ενώ η μεταβολή τους στη χρήση:

Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων	31/12/2023	31/12/2022
Υπόλοιπο ενάρξεως	2.016.957,82	1.985.314,86
Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	78.921,28	31.642,96
Αποσβέσεις σωρευμένες (έναρξης)	-1.368.391,30	-1.306.729,83
Αποσβέσεις χρήσης	-48.263,33	-61.661,47
Υπόλοιπο λήξεως	**679.224,47**	**648.566,52**

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Τραπεζικά δάνεια

Αφορά το πιστωτικό υπόλοιπο που εμφανίζουν οι ανοιχτοί αλληλόχρεοι λογαριασμοί που έχει συνάψει η εταιρεία με τα τραπεζικά ιδρύματα προς εξασφάλιση των απαιτούμενων για την λειτουργία της κεφαλαίων κίνησης.

10.2.2 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2023	31/12/2022
Προμηθευτές	1.937.524,13	1.217.605,83
Επιταγές πληρωτέες	1.110.403,75	786.392,90
Προκαταβολές πελατών	36.040,12	42.044,08
Εταιρικές πιστωτικές κάρτες	6.047,20	9.779,88
Υποχρεώσεις προς πελάτες-κενά εγγυοδοσίας	534.389,80	626.988,76
Σύνολο	**3.624.405,00**	**2.682.811,45**

10.2.3 Λοιποί φόροι

Οι λοιποί φόροι αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιποί φόροι τέλη	31/12/2023	31/12/2022
Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	46.096,26	29.921,21
Φόρος αμοιβών από επιχ/κή δραστηριότητα	380,00	380,00
Φόρος εργολάβων	3.803,10	0,00
Φόρος και χαρτόσημο αμοιβών μελών Δ.Σ	6.285,13	0,00
Φόρος μερισμάτων	0,00	12.000,00
Σύνολο	**56.564,49**	**42.301,21**

10.2.4 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2023	31/12/2022
Πιστωτικά υπόλοιπα λογαριασμών προκαταβολών στο προσωπικό επί αποδόσει λογαριασμού	0,00	481,92
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης Leasing (βραχυπρόθεσμο τμήμα)	0,00	510.652,04
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	42.432,03	2.305,88
Υποχρεώσεις προς πιστωτές	401,52	401,52
Σύνολο	**42.833,55**	**513.841,36**

11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

11.1 Έσοδα – Ανάλυση εσόδων

Κατηγορίες Εσόδων	01/01 - 31/12/2023	01/01 - 31/12/2022
Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής	13.804,50	12.128,00
Επιστροφές & εκπτώσεις πωλήσεων εμπορευμάτων	-8,00	-134,00
Πωλήσεις εμπορευμάτων εξωτερικού (Ε.Ε)	268,00	0,00
Πωλήσεις προϊόντων εσωτερικού	22.377.893,18	18.062.838,98
Πωλήσεις προϊόντων εξωτερικού (τρίτες χώρες)	76.694,17	62.080,46
Πωλήσεις προϊόντων εξωτερικού (Ε.Ε)	360.897,63	314.558,89
Επιστροφές & εκπτώσεις πωλήσεων προϊόντων	-2.453.214,73	-1.757.673,49
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού	116.313,80	24.829,27
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	960,00	0,00
Έσοδα επιχορηγήσεων	75.321,50	4.766,87
Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	217.112,34	116.504,88
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	27.409,04	20.718,79
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έσοδα	13,80	0,00
Κέρδη από πώληση παγίων	0,00	0,00
Έσοδο αποζημίωσης ασφαλιστικών εταιρειών	12.155,33	2.503,03
Έσοδο αποσβέσεων επιχορηγήσεων (ΕΛΠ)	48.263,33	61.661,47
Σύνολο	**20.873.883,89**	**16.924.783,15**

11.2 Έξοδα – Ανάλυση εξόδων

Κατηγορίες Εξόδων	01/01 - 31/12/2023	01/01 - 31/12/2022
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.614.408,62	2.329.989,28
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	232.975,57	260.937,82
Ενέργεια-Ύδρευση	904.695,05	912.851,79
Τηλεπικοινωνίες	30.882,85	27.148,57
Ενοίκια	108.180,22	90.701,43
Ασφάλιστρα	103.246,43	101.694,56
Αποθήκευτρα	190.051,98	101.774,82
Επισκευές-Συντηρήσεις	146.527,26	209.339,82
Φόροι-Τέλη	186.542,88	126.205,61
Έξοδα μεταφορών και ταξιδίων	2.992.235,50	2.392.070,56
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	547.673,91	477.482,42
Δωρεές-Επιχορηγήσεις	2.715,88	5.520,25
Έντυπα και γραφική ύλη	9.603,12	19.961,93
Υλικά άμεσης ανάλωσης	80.403,87	100.261,73
Λοιπά έξοδα	236.987,80	202.714,83
Τόκοι & συναφή έξοδα	248.501,83	219.027,99
Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.363.425,97	1.346.620,38
Κόστος αποθεμάτων	7.947.955,02	7.476.521,43

μείον: Αυτοπαραδόσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	-16.895,82	-84.214,31
Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις / Προσαυξήσεις ασφαλιστικών Ταμείων	0,00	906,73
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα	343,59	6.666,72
Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	0,00	8.384,94
Ζημιές από πώληση παγίων	11.784,89	0,00
Απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων	23.882,41	18.400,19
Σύνολο	**17.966.128,83**	**16.350.969,49**

12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Το διοικητικό συμβούλιο προτείνει στην προσεχή τακτική γενική συνέλευση των μετόχων, η διάθεση των καθαρών κερδών μετά από φόρους να γίνει ως εξής:

Προτεινόμενη διάθεση κερδών	31.12.2023
Τακτικό Αποθεματικό	142.144,16
Αφορολόγητα αποθεματικά Ν.4399/2016	618.953,73
Μέρισμα	0,00
Διανομή κερδών προς το εργατοϋπαλληλικό προσωπικό και μέλη του διοικητικού συμβουλίου	157.400,00
Υπόλοιπο κερδών εις Νέο	1.924.385,38
Σύνολο	**2.842.883,27**

13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο καταβλήθηκαν μερίσματα συνολικού ποσού ευρώ 2.000.000,00 από τα σχηματισμένα αφορολόγητα αποθεματικά του Ν.3299/2004 .

14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα.

15. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

Κατηγορίες Προσωπικού	31/12/2023	31/12/2022
Έμμισθο προσωπικό	52	55
Ημερομίσθιο προσωπικό	37	35
Σύνολο	**89**	**90**

Η εταιρεία σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

Κόστος Προσωπικού	01/01 - 31/12/2023	01/01 - 31/12/2022
Μισθοί και ημερομίσθια	1.850.773,75	1.685.466,06
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	410.846,27	382.019,59
Παρεπόμενες παροχές στο προσωπικό	314.115,40	243.400,62
Αποζημίωση & πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	38.673,20	19.103,01
Σύνολο	**2.614.408,62**	**2.329.989,28**

17. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

18. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

19. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

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

20. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

Αμοιβές μελών Διοίκησης	Αμοιβές	Κοινωνικές Επιβαρύνσεις	Δεσμεύσεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου για τις συμμετοχές τους στις συνεδριάσεις διοικητικού συμβουλίου	28.400,00	2.614,17	0,00
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου για παρεχόμενη υπηρεσία ως μισθωτοί	117.195,64	25.138,35	0,00
Σε διευθυντικά στελέχη	104.587,94	21.610,57	0,00
Σύνολο	**250.183,58**	**49.363,09**	**0,00**

21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική.

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

22. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

Η εταιρεία δεν ανήκει σε μερικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις

23. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν συντρέχει περίπτωση.

24. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζονται στο παρακάτω πίνακα:

		2023	**2022**
Πωλήσεις παγίων προς:			
	Μέλη Δ.Σ και Μετόχους	320.000,00	0,00
	Σύνολο	**320.000,00**	**0,00**
Έσοδα από τόκους από:			
	Θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	5.871,91	3.826,67
	Σύνολο	**5.871,91**	**3.826,67**
Έσοδα από τόκους από:			
	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	3.078,36	4.000,00
	Σύνολο	**3.078,36**	**4.000,00**
Αγορές αποθεμάτων και υπηρεσιών από:			
	Θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	30.504,00	0,00
	Σύνολο	**30.504,00**	**0,00**
Απαιτήσεις από:			
	Θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	0,00	106.226,67
	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	0,00	100.000,00
	Σύνολο	**0,00**	**206.226,67**
Υποχρεώσεις προς:			
	Θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	2.542,00	0,00
	Σύνολο	**2.542,00**	**0,00**

25. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

26. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

26.1 Εγγυήσεις

Οι εγγυήσεις που έχει παραχωρήσει η εταιρεία ως κάλυψη των δανειακών της υποχρεώσεων παρατίθενται στον κατωτέρω πίνακα:

Τράπεζα	Είδος εγγύησης	31/12/2023	31/12/2022
ALPHA BANK	Προσημείωση υποθήκης επί εταιρικών ακινήτων (θέση Καρίτσα Πιερίας) Α' σειράς	750.000,00	750.000,00
ALPHA BANK	Προσημείωση υποθήκης επί εταιρικών ακινήτων (θέση Καρίτσα Πιερίας) Γ' σειράς	2.000.000,00	2.000.000,00
ALPHA BANK	Προσημείωση υποθήκης επί εταιρικών ακινήτων (Βόλος) (το ακίνητο πωλήθηκε στη κλειόμενη χρήση)	230.000,00	230.000,00
PROCREDIT BANK	Προσημείωση υποθήκης επί εταιρικών ακινήτων και μηχανημάτων/εξοπλισμού επί αυτών (Θέση σπηλιά,Κοζάνη)	700.000,00	700.000,00
Γενικό σύνολο		**3.680.000,00**	**3.680.000,00**

26.2 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Για τις χρήσεις 2014 έως και 2022 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με το καθεστώς που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013 όπως ισχύει και εκδόθηκαν Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης. Για τη χρήση 2023 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των ΟΕΛ, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών/οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2023. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Στη χρήση 2024 ολοκληρώθηκε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά ποσό ευρώ 12.380.000,00 (ποσό ευρώ 11.340.176,00 υπέρ το άρτιο) με την είσοδο νέων επενδυτών.

Καρίτσα Πιερίας, 30 Ιουνίου 2024

Ο Πρόεδρος Ο Διευθύνων Σύμβουλος Ο Λογιστής

Μεντεκίδης Δημήτριος	Κούτσας Κωνσταντίνος	Παγάνης Γεώργιος
ΑΔΤ ΑΡ 917628	ΑΔΤ ΑΡ 138633	ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ 0079654/ Α’ Τάξης

Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Περίοδος: 01 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2023)

ΝΕΡΑ ΔΙΟΣ- ΣΕΛΙ Α.Ε
Καρίτσα Πιερίας, 60 100
ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 011508936000

(Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ»)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου 3
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 14
Ισολογισμός 17
Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία 19
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου 20
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 (περίοδος 1η Ιανουαρίου – 31η Δεκεμβρίου 2023) 21
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία 21
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας 21
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι 21
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 29
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 29
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 30
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 31
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως 32
9. Προβλέψεις 33
10. Υποχρεώσεις 33
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας 36
12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών 37
13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο 37
14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου 37
15. Αναβαλλόμενοι φόροι 37
16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 37
17. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 38
18. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων 38
19. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 38
20. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 38
Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά: 38
21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική. 39
22. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 39
23. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις 39
24. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη 39
25. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας 39
26. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 40
27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 40

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ " Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ " ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023 ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2023-31/12/2023

Κύριοι Μέτοχοι ,

Υποβάλλουμε συνημμένα στη γενική συνέλευση τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για τη χρήση 1/1/2023 - 31/12/2023, καθώς επίσης και την έκθεση πεπραγμένων της χρήσης και παρακαλούμε όπως τις εγκρίνετε.

1. Ανάλυση της εξέλιξης & των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και της θέσης της :

Α) Συνοπτική περιγραφή επιχειρηματικού μοντέλου

Η εταιρεία δραστηριοποιείται στον κλάδο της εμφιάλωσης νερού, διαθέτει δε, δύο μονάδες εμφιάλωσης. Η μία βρίσκεται στον Νομό Πιερίας, περιοχή Καρίτσα όπου εμφιαλώνεται το φυσικό μεταλλικό νερό με την εμπορική επωνυμία «ΔΙΟΣ» . Η δεύτερη μονάδα εμφιάλωσης βρίσκεται στο νομό Κοζάνης, περιοχή Σπηλιά Κοζάνης όπου εμφιαλώνεται το φυσικό μεταλλικό νερό με την εμπορική επωνυμία «ΣΕΛΙ»

Το επιχειρηματικό μοντέλο κινείται στους εξής άξονες:

- Παραγωγή προϊόντων με άριστα ποιοτικά χαρακτηριστικά
- Υιοθέτηση των πιο σύγχρονων τεχνολογιών παραγωγής εμφιαλωμένου νερού με στόχο την μεγιστοποίηση της παραγωγής, στο χαμηλότερο δυνατόν κόστος σύμφωνα με τις ενδεδειγμένες αυστηρές προδιαγραφές ασφάλειας και ποιότητας.
- Άμεση εξυπηρέτηση κατά την πώληση αλλά και μετά από αυτή εάν συντρέχει περίπτωση.
- Βέλτιστο Route to Market
- Αύξηση των πωλήσεων και των μεριδίων αγοράς, μέσω, επέκτασης της διανομής, άμεσης εξυπηρέτησης του πελάτη ειδικά στις περιόδους αιχμής και ισχυροποίησης των μαρκών.
- Υιοθέτηση Βέλτιστων Διοικητικών Πρακτικών σε όλες τις λειτουργίες της επιχείρησης.
- Συμμετοχικό και ανθρωποκεντρικό μάνατζμεντ

Β) Στόχοι, βασικές αξίες και κύριες στρατηγικές

Η εταιρεία έχει υιοθετήσει στρατηγική για βιώσιμη ανάπτυξη σε όλες τις δραστηριότητες και δράσεις που αναπτύσσει και δεσμεύεται για την επιτυχή ολοκλήρωση τους μέσα από αντίστοιχες πολιτικές.

Το στρατηγικό πλάνο της εταιρίας για την επιχειρηματική και τεχνολογική καινοτομία κινείται στους εξής άξονες:

- Ευελιξία στην διοίκηση μέσω εξελισσόμενης οργανωτικής δομής, ανάπτυξης και εκπαίδευσης των εργαζομένων , ταχύτητας στη λήψη αποφάσεων.
- Water Ressources Management.
- Συνεχή παρακολούθηση των τεχνολογικών καινοτομιών και εξελίξεων είτε στο τομέα της εμφιάλωσης είτε σε σχέση με τα υλικά συσκευασίας, και την προσαρμογή και μετάβαση της στη Κυκλική Οικονομία.
- Δημιουργία πανελλαδικού δικτύου πελατών. Ισχυροποίηση στη Βόρεια Ελλάδα, Επέκταση στη Νότια Ελλάδα, και στο Λιανεμπόριο.
- Συστηματική επένδυση στις μάρκες μας.
- Υψηλά ποιοτικά στάνταρ των πωλούμενων προϊόντων μας σε συνδυασμό με το χαμηλό λειτουργικό κόστος.
- Συνεργασία με προμηθευτές και εξωτερικούς συνεργάτες για να βρίσκεται η εταιρεία στην αιχμή των εξελίξεων.

Οι βασικοί στόχοι που τέθηκαν και επιτεύχθηκαν στην κλειόμενη χρήση 2023 έχουν να κάνουν με την ευθυγράμμιση της λειτουργίας της εταιρείας με τα αντίστοιχα διεθνή μοντέλα εταιρειών εμφιάλωσης νερού, την αύξηση του κύκλου εργασιών με την ταυτόχρονη μείωση του λειτουργικού κόστους, την πλήρη αξιοποίηση των παραγωγικών πόρων της εταιρείας με στόχο την βελτιστοποίηση της απόδοσης και την αύξηση της κερδοφορίας της.

Γ) Αρχές διοίκησης και εσωτερικά συστήματα διαχείρισης

Η Εταιρεία διοικείται βάσει των αρχών που καθορίζει η Διοίκηση που σε γενικές γραμμές αποσκοπούν

- στην συμμόρφωση προς την Νομοθεσία και τις Αρχές
- στην επιδίωξη άριστων σχέσεων με τους πελάτες και τους προμηθευτές της και στην ανταγωνιστικότερη παρουσία της στην αγορά με στόχο την αύξηση του μεριδίου της
- στην εξασφάλιση ικανοποιητικών συνθηκών εργασίας για το προσωπικό της και στην συνεχή ανάπτυξη μηχανισμών βελτίωσης της οργάνωσης της.

Δ) Περιγραφή των προηγούμενων επιδόσεων, της αλυσίδας αξίας και των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων

Η θέση της επιχείρησης όπως αυτή διαμορφώθηκε κατά την 31/12/2023 και εμφανίζεται και στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχει ως εξής**:**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	2023	2022
Ενσώματα πάγια	14.938.541,47	15.984.436,23
Άυλα πάγια στοιχεία	240.716,45	262.867,14
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	11.028,15	37.319,00
Αποθέματα	1.291.890,87	1.378.493,90
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	12.052.190,70	6.796.553,72
Σύνολο	**28.534.367,64**	**24.459.669,99**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	2023	2022
Καταβλημένα κεφάλαια	7.979.568,56	2.599.554,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	12.061.527,70	11.218.650,43
Προβλέψεις	136.422,35	110.637,13
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	3.091.562,76	3.921.250,40
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	5.265.286,27	6.609.578,03
Σύνολο	**28.534.367,64**	**24.459.669,99**

Η απεικόνιση των βασικών εσόδων της εταιρείας κατά την κλειόμενη χρήση έχει ως εξής:

Εξέλιξη κυρίων εσόδων	2023	2022	Μεταβολή
Κύκλος Εργασιών	20.493.608,55	16.718.628,11	**22,58%**
Λοιπά συνήθη έσοδα	217.112,34	116.504,88	**86,35%**
Σύνολο κυρίων εσόδων	**20.710.720,89**	**16.835.132,99**	**23,02%**
EBITDA	4.492.273,82	2.118.743,24	
EBITDA (margin)	21,7%	12,6%	

Τα κυριότερα σημεία της δραστηριότητας της παρούσας χρήσης είναι τα εξής:

1.1 Ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσεως ανήλθε σε € 20.493.608,55 ευρώ σημειώνοντας αύξηση κατά 3.774.980,44 ευρώ ή σε ποσοστό 22,58 % συγκριτικά με την προηγούμενη χρήση.

1.2 Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 2.599.560,00 ευρώ ενώ το σύνολο της Καθαρής Θέσης ανήλθε σε 20.041.096,26 ευρώ.

1.3 Το σύνολο της αξίας των ενσώματων ακινητοποιήσεων, μετά την αφαίρεση των αποσβέσεων, ανήλθε στο ποσό των 14.938.541,47 ευρώ , οι δαπάνες ανάπτυξης στο ποσό των 77.000,00 ευρώ και τα λοιπά άυλα στο ποσό των 163.716,45 ευρώ.

1.4 Το σύνολο της αξίας του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού ανήλθε στο ποσό των 13.344.081,57 ευρώ ενώ οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται σε 5.265.286,27 ευρώ έναντι 6.609.578,03 ευρώ της προηγούμενης χρήσης

1.5 Τα αποτελέσματα εις νέο ανήλθαν σε 8.171.868,50 ευρώ για τη χρήση 2023 έναντι 6.090.089,12 ευρώ της χρήσης 2022, δηλαδή παρουσίασαν μία αύξηση κατά 34,18 % .

2. Κυριότεροι κίνδυνοι:

Α. Αναφορά στην εφοδιαστική αλυσίδα με μνεία στους κύριους προμηθευτές και στους κανόνες συνεργασίας μεταξύ τους

Η εταιρεία καλύπτει τις ανάγκες της χρησιμοποιώντας έναν επαρκώς διαφοροποιημένο αριθμό προμηθευτών ώστε να περιορίσει ενδεχόμενο κίνδυνο εμπορικής εξάρτησης. Η προμήθεια υλικών εξετάζεται κατά περίπτωση σε σχέση με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά των αναγκών της εταιρίας.
Οι όροι και κανόνες συνεργασίας καθορίζονται με διάφορους τρόπους (προφορικά, προσφορές, έγγραφες συμβάσεις και συμφωνίες οι οποίες όταν συντρέχει περίπτωση γνωστοποιούνται καταλλήλως κατά τα οριζόμενα της κείμενης νομοθεσίας).

Β. Μελλοντικές προοπτικές και πως αυτές επηρεάζονται από το υφιστάμενο κανονιστικό πλαίσιο.

Η Εταιρεία δύναται να ενεργοποιεί μηχανισμούς διερεύνησης των αλλαγών που αφορούν κανονιστικά πλαίσια ούτως ώστε να προσαρμόζεται άμεσα σε αυτά. Οποτεδήποτε συντρέχει τέτοια περίπτωση και κριθεί αναγκαίο, υπάρχει συνεργασία με εξωτερικούς συμβούλους και συνεργάτες που την υποστηρίζουν στους τομείς οργάνωσης συστημάτων παραγωγής, φορολογικής συμμόρφωσης, ασφαλείας εργαζομένων, κανονισμών αποθήκευσης και διανομής, προστασίας περιβάλλοντος κ.α.
Μέλημα της εταιρείας και για το 2024 θα είναι η περαιτέρω ανάπτυξη κερδοφόρων πωλήσεων, και η διατήρηση των κλειδιών επιτυχίας της, με σκοπό την απόκτηση μεγαλύτερων μεριδίων αγοράς και την αύξηση της κερδοφορίας της διατηρώντας τα υψηλά ποσοστά EBITDA του 2023.

Γ. Λοιποί κίνδυνοι οι οποίοι σχετίζονται με την δραστηριότητα ή τον κλάδο που η εταιρεία αναπτύσσεται.

Οι κίνδυνοι που σχετίζονται με την δραστηριότητα της Εταιρίας εστιάζονται στις προκλήσεις και αλλαγές του περιβάλλοντος σε οικονομικό και γεωπολιτικό επίπεδο .
Η εταιρεία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα τόσο όσον αφορά την παρακολούθηση και την ταχεία προσαρμογή της στις όποιες αλλαγές και ταυτόχρονα παίρνει όλα τα μέτρα για την διασφάλιση επαρκούς και συνεχούς ρευστότητας που της παρέχει τα αναγκαία αντανακλαστικά απέναντι στις απαιτήσεις των προμηθευτών της.

3. Περιβαλλοντικά ζητήματα:

Α. Πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις της οντότητας στο περιβάλλον

Η Εταιρεία έχει ως αντικείμενο -όπως προαναφέρθηκε- την εμφιάλωση μεταλλικού νερού. Στις περιπτώσεις καταστροφής μη κατάλληλων προς χρήση υλικών ή ανακύκλωσης αυτών λαμβάνονται όλα τα προβλεπόμενα από τη νομοθεσία μέτρα και προφυλάξεις για την ασφαλέστερη και φιλικότερη προς το περιβάλλον διαχείριση των υλικών αυτών.

Γενικότερα, η εταιρεία έχει σαν στόχο να μειώνει στο ελάχιστο τις τυχόν επιπτώσεις της δραστηριότητας της στο περιβάλλον υιοθετώντας αποδοτικές τεχνολογίες και πρακτικές διαχείρισης.

Β. Γνωστοποίηση σχετικά με τις διαδικασίες που εφαρμόζει η οντότητα για την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης και των περιβαλλοντικών επιπτώσεων από παράγοντες όπως: ενεργειακή χρήση, άμεση και έμμεση έκκληση ατμοσφαιρικών ρύπων, προστασία της βιοποικιλότητας και των υδάτινων πόρων, διαχείριση αποβλήτων, περιβαλλοντικές επιπτώσεις από τη μεταφορά ή από τη χρήση και τη διάθεση των προϊόντων και των υπηρεσιών

Η εταιρεία ανήκει σε κατηγορία χαμηλής έως μηδαμινής όχλησης προς το περιβάλλον και έχει αναπτύξει μηχανισμούς διαχείρισης ανακυκλώσιμων υλικών όποτε αυτό απαιτείται. Δεν παράγει αέριους ρύπους.
Ταυτόχρονα επενδύει συνεχώς στο ανθρώπινο δυναμικό της, προκειμένου να εφαρμόσει αποτελεσματικά πρακτικές διαχείρισης υλικών που να είναι φιλικές προς το περιβάλλον και μάλιστα να το επιτυγχάνει στην καθημερινή λειτουργία μέσω της ανακύκλωσης υλικών όπως χαρτί, πλαστικό, γυαλί, μπαταρίες κ.α, της χρήσης λαμπτήρων εξοικονόμησης ενέργειας και της περιβαλλοντικής ευαισθητοποίησης των συνεργατών της (πελατών, προμηθευτών κλπ.)

Γ. Αναφορά στην ανάπτυξη των πράσινων προϊόντων και υπηρεσιών

Η εταιρεία δεν δραστηριοποιείται επί του παρόντος στην ανάπτυξη πράσινων προϊόντων και υπηρεσιών.

4. Εργασιακά ζητήματα:

Α. Πολιτική διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών

Η Εταιρεία παρέχει ίσες ευκαιρίες στους εργαζόμενους, σέβεται τα δικαιώματά τους και προάγει την ίση μεταχείριση, χωρίς διακρίσεις φύλου ή θρησκείας και τον σεβασμό της προσωπικότητάς τους. Επίσης, η Εταιρεία έχει υιοθετήσει πολιτική για την πρόληψη και την καταπολέμηση της βίας και της παρενόχλησης στην εργασία.

Β. Σεβασμός των δικαιωμάτων των εργαζόμενων και συνδικαλιστική ελευθερία

Η Εταιρεία τηρεί έναντι των εργαζομένων όλες τις συμβατικές και εκ του νόμου υποχρεώσεις της αναφορικά με τις αμοιβές και τους λοιπούς όρους της εργασιακής τους σχέσης.

Γ. Υγιεινή και ασφάλεια στην εργασία, συστήματα εκπαίδευσης, τρόπος προαγωγών κτλ

Η Εταιρεία τηρεί τη νομοθεσία για την υγιεινή και ασφάλεια των εργαζομένων της στους χώρους εργασίας τους. Περαιτέρω, παρέχει στους εργαζομένους της εκπαιδευτικά σεμινάρια, σε σχέση με τις αλλαγές της ισχύουσας νομοθεσίας, την διασφάλιση ποιότητας, την ανάπτυξη δεξιοτήτων κ.α.,

ανάλογα με το αντικείμενο απασχόλησής τους. Επίσης, η Εταιρεία υιοθετεί πολιτική αξιολόγησης των εργαζομένων της, ώστε η μισθολογική και ιεραρχική τους εξέλιξη να λαμβάνει χώρα με την πλήρωση αντικειμενικών, ποιοτικών ή και ποσοτικών κριτηρίων.

5. Χρηματοοικονομικοί (ΧΔΕ) και μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων (ΜΧΔΕ):

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρείας για τις χρήσεις 2023 και 2022 έχουν ως εξής:
Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

	31/12/2023		31/12/2022	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	13.344.081,57	46,76%	8.175.047,62	33,42%
Σύνολο ενεργητικού	28.534.367,64		24.459.669,99	
Μη κυκλοφορούν Ενεργητικό	15.190.286,07	53,24%	16.284.622,37	66,58%
Σύνολο ενεργητικού	28.534.367,64		24.459.669,99	

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

Ίδια κεφάλαια	20.041.096,26	239,82%	13.818.204,43	131,22%
Σύνολο υποχρεώσεων	8.356.849,03		10.530.828,43	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.

Σύνολο υποχρεώσεων	8.356.849,03	29,29%	10.530.828,43	43,05%
Σύνολο παθητικού	28.534.367,64		24.459.669,99	
Ίδια κεφάλαια	20.041.096,26	70,23%	13.818.204,43	56,49%
Σύνολο παθητικού	28.534.367,64		24.459.669,99	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας

Ίδια κεφάλαια	20.041.096,26	131,93%	13.818.204,43	84,85%
Μη κυκλοφορούν Ενεργητικό	15.190.286,07		16.284.622,37	

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

Κυκλοφορούν ενεργητικό	13.344.081,57	253,44%	8.175.047,62	123,68%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.265.286,27		6.609.578,03	

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

Κεφάλαιο κινήσεως	8.078.795,30	60,54%	1.565.469,59	19,15%
Κυκλοφορούν ενεργητικό	13.344.081,57		8.175.047,62	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του Κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων Κεφαλαίων και Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων).

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

	31/12/2023		31/12/2022	
Μικτά Αποτελέσματα	9.131.874,15	44,56%	6.090.299,81	36,43%
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	20.493.608,55		16.718.628,11	

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

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	2.907.755,06	13,93%	573.813,66	3,39%
Σύνολο εσόδων	20.873.883,89		16.924.783,15	

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

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	2.907.755,06	14,51%	573.813,66	4,15%
Ίδια κεφάλαια	20.041.096,26		13.818.204,43	

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

6. Πρόσθετη πληροφόρηση:

i) Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας :

Τα έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας της εταιρείας μας κατά τη χρήση που έληξε την 31.12.2023, συγκρινόμενα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης έχουν σε ευρώ, ως ακολούθως:

Κατηγορίες Εσόδων	01/01 - 31/12/2023	01/01 - 31/12/2022
Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής	13.804,50	12.128,00
Επιστροφές & εκπτώσεις πωλήσεων εμπορευμάτων	-8,00	-134,00
Πωλήσεις εμπορευμάτων εξωτερικού (Ε.Ε)	268,00	0,00
Πωλήσεις προϊόντων εσωτερικού	22.377.893,18	18.062.838,98
Πωλήσεις προϊόντων εξωτερικού (τρίτες χώρες)	76.694,17	62.080,46
Πωλήσεις προϊόντων εξωτερικού (Ε.Ε)	360.897,63	314.558,89
Επιστροφές & εκπτώσεις πωλήσεων προϊόντων	-2.453.214,73	-1.757.673,49
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού	116.313,80	24.829,27
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	960,00	0,00
Έσοδα επιχορηγήσεων	75.321,50	4.766,87
Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	217.112,34	116.504,88

Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	27.409,04	20.718,79
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έσοδα	13,80	0,00
Κέρδη από πώληση παγίων	0,00	0,00
Έσοδο αποζημίωσης ασφαλιστικών εταιρειών	12.155,33	2.503,03
Έσοδο αποσβέσεων επιχορηγήσεων (ΕΛΠ)	48.263,33	61.661,47
Σύνολο	**20.873.883,89**	**16.924.783,15**

Κατηγορίες Εξόδων	01/01 - 31/12/2023	01/01 - 31/12/2022
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.614.408,62	2.329.989,28
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	232.975,57	260.937,82
Ενέργεια-Ύδρευση	904.695,05	912.851,79
Τηλεπικοινωνίες	30.882,85	27.148,57
Ενοίκια	108.180,22	90.701,43
Ασφάλιστρα	103.246,43	101.694,56
Αποθήκευτρα	190.051,98	101.774,82
Επισκευές-Συντηρήσεις	146.527,26	209.339,82
Φόροι-Τέλη	186.542,88	126.205,61
Έξοδα μεταφορών και ταξιδίων	2.992.235,50	2.392.070,56
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	547.673,91	477.482,42
Δωρεές-Επιχορηγήσεις	2.715,88	5.520,25
Έντυπα και γραφική ύλη	9.603,12	19.961,93
Υλικά άμεσης ανάλωσης	80.403,87	100.261,73
Λοιπά έξοδα	236.987,80	202.714,83
Τόκοι & συναφή έξοδα	248.501,83	219.027,99
Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.363.425,97	1.346.620,38
Κόστος αποθεμάτων	7.947.955,02	7.476.521,43
μείον: Αυτοπαραδόσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	-16.895,82	-84.214,31
Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις / Προσαυξήσεις ασφαλιστικών Ταμείων	0,00	906,73
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα	343,59	6.666,72
Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	0,00	8.384,94
Ζημιές από πώληση παγίων	11.784,89	0,00
Απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων	23.882,41	18.400,19
Σύνολο	**17.966.128,83**	**16.350.969,49**

ii) <u>Δραστηριότητες στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης</u>

Σε συνεργασία με το Πανεπιστήμιο Μακεδονίας αναπτύσσεται καινοτόμο μοντέλο βιώσιμης διαχείρισης εφοδιαστικής αλυσίδας εμφιαλωμένων νερών, το οποίο έχει ενταχθεί σε χρηματοδότηση, προϋπολογισμού αξίας ευρώ 120.000,00. Μέχρι την 31.12.2023 έχει υλοποιηθεί ποσό ευρώ 77.000,00.

iii) <u>Πληροφορίες για την απόκτηση ιδίων μετοχών:</u>

Η Εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

iv) <u>Υποκαταστήματα της εταιρίας:</u>

Η εταιρεία διαθέτει υποκατάστημα στο Νομό Κοζάνης, θέση Σπηλιά, όπου βρίσκεται το εργοστάσιο της εταιρείας που παράγει το φυσικό μεταλλικό νερό με την εμπορική επωνυμία «ΣΕΛΙ» *(σχετική αναφορά στην επόμενη παράγραφο).*

Επίσης διαθέτει χώρους γραφείων στη πόλη της Θεσσαλονίκης στη διεύθυνση Γρηγορίου Ε 38 και στο Γέρακα Αττικής στη διεύθυνση Πραξιτέλους 42.

v) <u>Ακίνητα της εταιρίας :</u>

Τα ακίνητα της εταιρείας περιγράφονται στον ακόλουθο πίνακα :

Α/Α	Περιγραφή Ακινήτου	Επιφάνεια (τ.μ)
	Α) ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ (ΝΟΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ - ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ - ΘΕΣΗ ΣΠΗΛΙΑ)	
1	ΑΓΡΟΤ Νο 105 ΣΠΗΛΙΑΣ ΑΡΙΘ.ΣΥΜΒ.14781 ΥΠΟΚΑΤ	26.062
2	ΑΓΡΟΤ Νο 107 ΣΠΗΛΙΑΣ ΑΡΙΘ.ΣΥΜΒ.17050 ΥΠΟΚ	2.938
	Σύνολο	**29.000**
	Επί των ανωτέρω υφίστανται κτίσματα συνολικής επιφάνειας	4.361
	Β) ΚΕΝΤΡΙΚΟ (ΝΟΜΟΣ ΠΙΕΡΙΑΣ - ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΥ – ΚΑΡΙΤΣΑ)	
1	ΑΓΡΟΤ.Νο 41 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 372 ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	5.500
2	ΑΓΡΟΤ.Νο 34 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 523 ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	3.750
3	ΑΓΡΟΤ.Νο 35 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 524 ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	5.500
4	ΑΓΡΟΤ.Νο 33 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 525 ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	5.506
5	ΑΓΡΟΤ.Νο 65 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 3792 ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	5.838
6	ΑΓΡΟΤ.Νο 8 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 56 ΚΑΤΕΡΙΝΗ	5.625
7	ΑΓΡΟΤ.Νο 36 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 747 ΚΑΤΕΡΙΝΗ	5.500
	Σύνολο	**31.719**
	Επί των ανωτέρω υφίστανται κτίσματα συνολικής επιφάνειας	9.818

vi) Στόχοι και πολιτικές για τη διαχείριση του χρηματοοικονομικού κινδύνου, Έκθεση στον κίνδυνο μεταβολής των τιμών, στον πιστωτικό κίνδυνο, στον κίνδυνο ρευστότητας και στον κίνδυνο ταμειακών ροών

Η Εταιρεία δεν κάνει χρήση παραγώγων αντιστάθμισης κινδύνων ή άλλων συναφών χρηματοοικονομικών μέσων.

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

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο κίνδυνος της αγοράς (συναλλάγματος και επιτοκίου), ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος ρευστότητας.

Ειδικότερα:

- Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος διακύμανσης της αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων, των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων εξαιτίας των αλλαγών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Η Εταιρεία, με δεδομένο ότι δραστηριοποιείται διενεργώντας εμπορικές συναλλαγές κυρίως σε ευρώ έχει περιορίσει στο ελάχιστο τους κινδύνους συναλλαγματικών ισοτιμιών.

- Κίνδυνος αγοράς (κίνδυνος επιτοκίου)

Ως κίνδυνος αγοράς ορίζεται ο κίνδυνος στη βάση του οποίου η εύλογη αξία ή οι μελλοντικές ταμιακές ροές των χρηματοοικονομικών μέσων της Εταιρείας ενδέχεται να παρουσιάσουν διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στις τιμές της αγοράς.

Ο εν λόγω κίνδυνος για την Εταιρεία εστιάζεται κυρίως στις διακυμάνσεις των επιτοκίων δανεισμού. Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας συνδέονται με επιτόκια τα οποία ανάλογα με τις συνθήκες της αγοράς μπορούν να διακυμανθούν είτε ανοδικά είτε καθοδικά.

- Πιστωτικός κίνδυνος

Η έκθεση της Εταιρείας όσον αφορά το πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αφορούν στις απαιτήσεις πελατών και στα ταμειακά διαθέσιμα σε τράπεζες.

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει πιστωτικό κίνδυνο από απαιτήσεις κατά πελατών μεγαλύτερο από αυτόν που αναλογεί στις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς και στον κλάδο στον οποίο δραστηριοποιείται.

Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών καθώς και οι συνθήκες της παροχής των πιστώσεων (ύψος παροχών, πιστωτικά όρια κ.α.) παρακολουθείται διαρκώς από τη Διοίκηση.

Επιπλέον, στις περιπτώσεις νέων πελατών διενεργείται ενδελεχής αξιολόγηση και λαμβάνονται πληροφορίες από την αγορά και από σχετικές βάσεις δεδομένων πριν από την έναρξη της συνεργασίας.

Τέλος, αναφορικά με τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα η εταιρεία συναλλάσσεται μόνο με τις συστημικές τράπεζες των οποίων η πιστοληπτική διαβάθμιση βελτιώνεται συνεχώς.

- Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας σχετίζεται με τη δυσκολία μιας επιχείρησης στην εκπλήρωση δεσμεύσεων που συνδέονται με τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας της με προσεκτική παρακολούθηση των χρεών των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καθώς επίσης και των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται τακτικά και ταυτόχρονα καταβάλλεται συστηματική προσπάθεια για την συντόμευση του κύκλου είσπραξης των απαιτήσεων
Ο εν λόγω κίνδυνος εκτιμάται ως ελεγχόμενος από τη Διοίκηση της Εταιρείας.

vii) Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης:

Στη χρήση 2024 ολοκληρώθηκε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά ποσό ευρώ 12.380.000,00 (ποσό ευρώ 11.340.176,00 υπέρ το άρτιο) με την είσοδο νέων επενδυτών.

Κύριοι Μέτοχοι,

Μετά από τα παραπάνω σας παρακαλούμε όπως

1. Εγκρίνετε τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα της χρήσεως 2023.
2. Εγκρίνεται τη συνολική διαχείριση του ΔΣ και την απαλλαγή των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσης που έληξε την 31-12-2023 σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό.

Καρίτσα Πιερίας, 30 Ιουνίου 2024

Ο Πρόεδρος Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Μεντεκίδης Δημήτριος Κούτσας Κωνσταντίνος

ΑΔΤ ΑΡ 917628 ΑΔΤ ΑΡ 138633

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ 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 γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των 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 τη γνώμη μας.

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 τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι

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

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

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

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία **«Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου

Θεσσαλονίκη 26/07/2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Νικόλαος Στ. Λαζαρίδης
ΑΜ ΣΟΕΛ 37641

Ελληνική Ελεγκτική ΑΕ, Κηφισιάς 22, Μαρούσι
ΑΜ ΣΟΕΛ 156

Ισολογισμός

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2023

Ποσά σε ευρώ

	Σημείωση	2023	2022
ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	6.420.581,26	6.765.508,62
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	7.199.375,26	7.910.144,43
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	1.318.584,95	1.308.783,18
Σύνολο		14.938.541,47	15.984.436,23
Άυλα πάγια στοιχεία			
Δαπάνες ανάπτυξης	6.2	77.000,00	77.000,00
Λοιπά άυλα	6.2	163.716,45	185.867,14
Σύνολο		240.716,45	262.867,14
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	7.1.1	0,00	26.600,00
Λοιπά	7.1.2	11.028,15	10.719,00
Σύνολο		11.028,15	37.319,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		15.190.286,07	16.284.622,37
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		181.588,07	232.109,46
Εμπορεύματα		5.818,63	5.128,48
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		1.087.023,17	1.127.693,67
Προκαταβολές για αποθέματα		17.461,00	13.562,29
Σύνολο		1.291.890,87	1.378.493,90
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.1.3	4.275.490,66	3.352.290,33
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		114.570,06	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	7.1.4	288.078,58	762.132,02
Προπληρωμένα έξοδα		65.331,98	52.069,33
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.1.5	7.308.719,42	2.630.062,04
Σύνολο		12.052.190,70	6.796.553,72
Σύνολο κυκλοφορούντων		13.344.081,57	8.175.047,62
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		28.534.367,64	24.459.669,99

	Σημείωση	2023	2022
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8.1	2.599.560,00	2.599.554,00
Καταθέσεις ιδιοκτητών	8.1	5.380.008,56	0,00
Σύνολο		7.979.568,56	2.599.554,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	8.2	1.193.876,97	1.051.732,81
Αφορολόγητα αποθεματικά	8.3	2.695.782,23	4.076.828,50
Αποτελέσματα εις νέο		8.171.868,50	6.090.089,12
Σύνολο		12.061.527,70	11.218.650,43
Σύνολο καθαρής θέσης		20.041.096,26	13.818.204,43
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	9.1	136.422,35	110.637,13
Σύνολο		136.422,35	110.637,13
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	10.1.1	2.412.338,29	3.272.683,88
Κρατικές επιχορηγήσεις	10.1.2	679.224,47	648.566,52
Σύνολο		3.091.562,76	3.921.250,40
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	10.2.1	193.680,85	2.106.095,12
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	10.1.1	891.842,27	900.497,89
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.2	3.624.405,00	2.682.811,45
Λοιποί φόροι και τέλη	10.2.3	56.564,49	42.301,21
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		97.518,33	88.489,39
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.4	42.833,55	513.841,36
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		358.441,78	273.469,21
Έσοδα επόμενων χρήσεων		0,00	2.072,40
Σύνολο		5.265.286,27	6.609.578,03
Σύνολο υποχρεώσεων		8.356.849,03	10.530.828,43
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ, ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		28.534.367,64	24.459.669,99

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία
Ποσά σε ευρώ

	Σημείωση	2023	2022
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	11.1	20.493.608,55	16.718.628,11
Κόστος πωλήσεων	11.2	-11.361.734,40	-10.628.328,30
Μικτό αποτέλεσμα		**9.131.874,15**	**6.090.299,81**
Λοιπά συνήθη έσοδα	11.1	217.112,34	116.504,88
		9.348.986,49	**6.206.804,69**
Έξοδα διοίκησης	11.2	-1.335.951,25	-1.429.612,08
Έξοδα διάθεσης	11.2	-4.983.930,46	-4.039.642,54
Λοιπά έξοδα και ζημιές	11.2	-343,59	-15.958,39
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	11.2	-23.882,41	-18.400,19
Κέρδη & ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	11.2	-11.784,89	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	11.1	135.753,96	68.931,37
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**3.128.847,85**	**772.122,86**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	11.1	27.409,04	20.718,79
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	11.2	-248.501,83	-219.027,99
Αποτέλεσμα προ φόρων		**2.907.755,06**	**573.813,66**
Φόροι εισοδήματος		-64.871,79	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**2.842.883,27**	**573.813,66**

Υπολογισμός EBITDA		
Κέρδη μετά από φόρους	2.842.883,27	573.813,66
(+) Φόρος Εισοδήματος	64.871,79	0,00
EBT	2.907.755,06	573.813,66
(+) Τόκοι	221.092,79	198.309,20
EBIT	3.128.847,85	772.122,86
(+) Αποσβέσεις	1.363.425,97	1.346.620,38
EBITDA	**4.492.273,82**	**2.118.743,24**

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου
Ποσά σε ευρώ

	Κεφάλαιο	Καταθέσεις ιδιοκτητών	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01/01/2022	2.599.554,00	0,00	1.026.137,57	3.931.616,20	5.927.083,00	13.484.390,77
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταβολές στοιχείων στη περίοδο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	-3.095,44	0,00	3.095,44	0,00
Διανομές στους φορείς	0,00	0,00	0,00	0,00	-240.000,00	-240.000,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	28.690,68	145.212,30	399.910,68	573.813,66
Υπόλοιπο 31/12/2022	2.599.554,00	0,00	1.051.732,81	4.076.828,50	6.090.089,12	13.818.204,43
Μεταβολές στοιχείων στη περίοδο	0,00	5.380.008,56	0,00	0,00	0,00	5.380.008,56
Εσωτερικές μεταφορές	6,00	0,00	0,00	0,00	-6,00	0,00
Διανομές μερισμάτων	0,00	0,00	0,00	-2.000.000,00	0,00	-2.000.000,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	142.144,16	618.953,73	2.081.785,38	2.842.883,27
Υπόλοιπο 31/12/2023	2.599.560,00	5.380.008,56	1.193.876,97	2.695.782,23	8.171.868,50	20.041.096,26

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 (περίοδος 1η Ιανουαρίου – 31η Δεκεμβρίου 2023)
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2023 - 31.12.2023

δ) Διεύθυνση της έδρας: Καρίτσα Πιερίας, Τ.Κ 60 100

ε) ΓΕ.ΜΗ.: 011508936000

στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ζ) Η εταιρεία κατατάσσεται για τη χρήση 2023 στις μεσαίες οντότητες.

η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα)

θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Η Εταιρεία διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμώνται σε συνεχή βάση.

Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων, τις προβλέψεις και την εκτίμηση της εύλογης αξίας εφόσον επιλέγεται η εφαρμογή της.

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η εταιρεία για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δουλευμένου.

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Σημειώνεται ότι το βιομηχανικό ακίνητο (εγκαταστάσεις εμφιάλωσης νερού) στη θέση 'Σπηλιά', Δήμου Εορδαίας, στην Πτολεμαΐδα επιμετρήθηκε στην εύλογη αξία του, από πιστοποιημένο εκτιμητή του Μητρώου Εκτιμητών του Υπουργείου Οικονομικών, με ημερομηνία αποτίμησης την 31.12.2013. Η Εταιρία υιοθέτησε τις ανωτέρω εύλογες αξίες του ισολογισμού της ημερομηνίας μετάβασης, ως το τεκμαρτό κόστος των σχετικών στοιχείων για τη εφαρμογή των ΕΛΠ, σύμφωνα με την παράγραφο 3.α.2. του άρθρου 37 του Ν.4308/2014. Η διαφορά που προέκυψε από την επιμέτρηση του ακινήτου στην εύλογη αξία, ποσού ευρώ 672.616,18, αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα εις νέο της καθαρής θέσης.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως).

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

- Κτίρια και τεχνικά έργα υποκαταστήματος: 66 έτη (και μεσοσταθμισμένο Μ.Ο ωφέλιμης ζωής κατά την ημερομηνία μετάβασης 31/12/2013 : 50 έτη
- Κτίρια και τεχνικά έργα έδρας: 60 έτη
- Λοιπά Κτίρια και τεχνικά έργα: 25 έτη
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός: 15 έτη.

- Μεταφορικά μέσα: 12 έτη.
- Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός: 10 έτη

Ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν η Εταιρεία δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους.

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα, εμπορικά σήματα και δαπάνες έρευνας και ανάπτυξης.

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 10 έτη .

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους. Ως ανακτήσιμη αξία θεωρείται η αξία χρήσεως που είναι η παρούσα αξία των

αναμενόμενων μελλοντικών χρηματοροών από την συμμετοχή, στην επόμενη πενταετία και της υπολειμματικής της αξίας στο τέλος της πενταετίας.

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεως τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεως τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο).

Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.

Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

- Την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου.
- Την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πωλήσεως.

Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

γ) Διαγραφή

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή μεταβιβαστούν ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

Τα αποθέματα καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει κάθε στοιχείο των αποθεμάτων στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο σταθμικής μέσης τιμής. Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται

στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμούνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο). Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

β) Διαγραφή

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

β) Διαγραφή

Μια μη χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.9. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, καταχωρίζονται και αποτιμούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι παροχές που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν.3198/1955 κατανέμονται κατ' έτος παροχής υπηρεσιών των εργαζομένων, κατά την περίοδο των 16 τελευταίων ετών προ της εξόδου αυτών από την υπηρεσία, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις θεμελίωσης για λήψη πλήρους σύνταξης Η περίοδος αυτή αποτελεί την εύλογη βάση σχηματισμού της σχετικής πρόβλεψης, καθώς πέραν της περιόδου αυτής δεν προσαυξάνονται ουσιωδώς οι παροχές συνταξιοδότησής τους. Εύλογη βάση ολοκλήρωσης του σχηματισμού της πρόβλεψης για την αποζημίωση εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία, θεωρείται η ηλικία των 62 ετών των εργαζομένων, οπότε η κατανομή των παροχών συνταξιοδότησης πραγματοποιείται από το 46ο μέχρι το 62ο έτος της ηλικίας τους, με την επιφύλαξη των περιπτώσεων εκείνων όπου αποδεδειγμένα η ηλικία συνταξιοδότησης είναι μεγαλύτερη των 62 ετών, περίπτωση κατά την οποία ο χρόνος έναρξης της κατανομής μεταβάλλεται ανάλογα (ανακοίνωση 027/2021 της ΕΛΤΕ «Οδηγία για την Εφαρμογή της Κατανομής του Κόστους Προγραμμάτων Καθορισμένων Παροχών σύμφωνα με την Διερμηνεία του ΔΛΠ 19 της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ»).

3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρίζονται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) και μεταφέρονται τμηματικά στα αποτελέσματα ως έσοδα κατ' αναλογία των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων για τα οποία ελήφθησαν, ενώ αυτές που λαμβάνονται για κάλυψη εξόδων καταχωρίζονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρίζονται και τα αντίστοιχα έξοδα.

3.1.11. Έσοδα και έξοδα

Η εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
- ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
- ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα

- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκληρώσεως.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
  - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
  - ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
  - ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Τα στοιχεία αυτά αφορούν ενδεχόμενα δικαιώματα και δεσμεύσεις αντίστοιχα, τα οποία προκύπτουν από γεγονότα του παρελθόντος και η ύπαρξή τους θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβούν ή δεν συμβούν ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι πλήρως υπό τον έλεγχο της Εταιρείας. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προσαρμόζονται, εάν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αυτή επιβάλλουν προσαρμογές της αξίας τους. Οι προσαρμογές αυτές γίνονται για τέτοια γεγονότα, ως την ημερομηνία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται διαρκώς και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων που, υπό τις παρούσες συνθήκες, αναμένεται να πραγματοποιηθούν.

3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.

Στη κλειόμενη χρήση δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων καταχωρίζονται στην περίοδο, στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι μεταβολές αυτές δεν καταχωρίζονται αναδρομικά.

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Στη κλειόμενη χρήση δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου .

4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Στη κλειόμενη χρήση δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν άλλα περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού, εκτός από εκείνα για τα οποία παρέχεται ανάλυση εν συνεχεία (Μακροπρόθεσμα τραπεζικά Δάνεια).

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2022	269.816,19	7.552.844,80	17.334.030,76	2.211.569,51
Προσθήκες περιόδου	0,00	3.111,79	48.864,41	346.867,48
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	**269.816,19**	**7.555.956,59**	**17.382.895,17**	**2.558.436,99**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	912.576,37	8.492.281,90	1.042.907,47
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	147.687,79	980.468,84	206.746,34
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	**0,00**	**1.060.264,16**	**9.472.750,74**	**1.249.653,81**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	**269.816,19**	**6.495.692,43**	**7.910.144,43**	**1.308.783,18**
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2023	269.816,19	7.555.956,59	17.382.895,17	2.558.436,99
Προσθήκες περιόδου	0,00	132.250,09	257.231,61	237.883,71
Μειώσεις περιόδου	0,00	-451.081,22	0,00	-7.000,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	**269.816,19**	**7.237.125,46**	**17.640.126,78**	**2.789.320,70**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2023	0,00	1.060.264,16	9.472.750,74	1.249.653,81
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	147.721,29	968.000,78	225.553,21
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	-121.625,06	0,00	-4.471,27
Υπόλοιπο 31.12.2023	**0,00**	**1.086.360,39**	**10.440.751,52**	**1.470.735,75**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	**269.816,19**	**6.150.765,07**	**7.199.375,26**	**1.318.584,95**

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Δαπάνες αναπτύξεως	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως		
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	151.316,29
Προσθήκες περιόδου	77.000,00	110.356,87
Υπόλοιπο 31.12.2022	**77.000,00**	**261.673,16**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	64.088,61
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	11.717,41
Υπόλοιπο 31.12.2022	**0,00**	**75.806,02**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	**77.000,00**	**185.867,14**

Αξία κτήσεως		
Υπόλοιπο 1.1.2023	77.000,00	261.673,16
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	**77.000,00**	**261.673,16**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
Υπόλοιπο 1.1.2023	0,00	75.806,02
Αποσβέσεις περιόδου		22.150,69
Υπόλοιπο 31.12.2023	**0,00**	**97.956,71**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	**77.000,00**	**163.716,45**

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

7.1.1 Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι

Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	31/12/2023	31/12/2022
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	0,00	26.600,00
Σύνολο	**0,00**	**26.600,00**

7.1.2 Λοιπά χρημ/κά περιουσιακά στοιχεία

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπά	31/12/2023	31/12/2022
Δοθείσες εγγυήσεις	11.028,15	10.719,00
Σύνολο	**11.028,15**	**10.719,00**

7.1.3 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2023	31/12/2022
Πελάτες	3.435.220,01	2.822.755,78
Επιταγές Εισπρακτέες	1.393.561,14	1.058.942,63
Γραμμάτια Εισπρακτέα	17.000,00	17.000,00
Προβλέψεις για απομείωση εμπορικών απαιτήσεων	-570.290,49	-546.408,08
Σύνολο	**4.275.490,66**	**3.352.290,33**

7.1.4 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2023	31/12/2022
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο (χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ)	46.935,34	36.551,81
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο (προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι)	52.101,46	109.071,84
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο (επιχορηγήσεις)	57.331,04	
Απαιτήσεις από το προσωπικό	89.598,50	453.332,00
Προκαταβολές σε προμηθευτές/πιστωτές	21.610,99	145.675,12
Λοιποί χρεώστες	3.000,00	0,00
Παραγγελίες αποθεμάτων από το εξωτερικό	17.501,25	17.501,25
Σύνολο	**288.078,58**	**762.132,02**

7.1.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα	31/12/2023	31/12/2022
Ταμείο	33.345,13	197.137,50
Καταθέσεις Όψεως	7.275.374,29	2.432.924,54
Σύνολο	**7.308.719,42**	**2.630.062,04**

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

8.1 Καταβλημένο Κεφάλαιο

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 2.599.554 μετοχές ονομαστικής αξίας 1,00 (ενός) ευρώ η κάθε μία και ανέρχεται σε 2.599.554,00 ευρώ.

Οι καταθέσεις ιδιοκτητών ποσού ευρώ 5.380.008,56 αφορούν ποσά προοριζόμενα για αύξηση κεφαλαίου, η οποία ολοκληρώθηκε στην επόμενη χρήση 2024 και ανήλθε σε συνολικό ποσό 12.380.000,00 (ποσό ευρώ 11.340.176,00 υπέρ το άρτιο).

8.2 Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού

Τα αποθεματικά νόμων ή καταστατικού αναλύονται κατωτέρω:

Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	31/12/2023	31/12/2022
Τακτικό αποθεματικό	485.041,16	342.897,00
Φορολογημένα αποθεματικά για αναπτυξιακό	708.835,81	708.835,81
Σύνολο	**1.193.876,97**	**1.051.732,81**

Το τακτικό αποθεματικό σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 158 του Ν.4548/2018.

8.3 Αφορολόγητα Αποθεματικά

Τα αφορολόγητα αποθεματικά αναλύονται κατωτέρω:

Αφορολόγητα αποθεματικά	31/12/2023	31/12/2022
Δημόσια επιχορήγηση ΠΕΠ Δυτ.Μακεδονίας (μέτρο 4.2)	173.500,00	173.500,00
Επιχορήγηση παγίων επενδύσεων Ν.3299/2004	0,00	1.094.699,91
Επιχορήγηση παγίων επενδύσεων Ν.3299/2004 Leasing	1.615.580,13	2.520.880,22
Αφορολόγητο αποθεματικό Ν.4399/2016	906.702,10	287.748,37
Σύνολο	**2.695.782,23**	**4.076.828,50**

9. Προβλέψεις

9.1 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	31/12/2023	31/12/2022
Σχηματισμένη πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	136.422,35	110.637,13
Σύνολο	**136.422,35**	**110.637,13**

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Μακροπρόθεσμα Δάνεια / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που αφορούν σε ανεξόφλητες δόσεις μισθωμάτων Leasing και στα μακροπρόθεσμα δάνεια απεικονίζονται κατωτέρω:

Υπόλοιπο λήξεως 31/12/2023	Τραπεζικά Δάνεια	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα		
Έως 1 έτος	891.842,27	891.842,27
Σύνολο Βραχυπροθέσμου τμήματος	891.842,27	891.842,27
Μακροπρόθεσμο τμήμα		
1-2 έτη	1.361.051,32	1.361.051,32
3-5 έτη	1.051.286,97	1.051.286,97
Άνω των 5 ετών	0,00	0,00
Σύνολο μακροπροθέσμου τμήματος	2.412.338,29	2.412.338,29
Γενικό Σύνολο	**3.304.180,56**	**3.304.180,56**

Ενώ στη συγκριτική περίοδο, οι ανωτέρω μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις είχαν ως εξής:

Υπόλοιπο λήξεως 31/12/2022	Τραπεζικά Δάνεια	Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα			
Έως 1 έτος	900.497,89	510.652,04	1.411.149,93
Σύνολο Βραχυπροθέσμου τμήματος	900.497,89	510.652,04	1.411.149,93
Μακροπρόθεσμο τμήμα			
1-2 έτη	1.681.124,00	0,00	1.681.124,00
3-5 έτη	1.155.915,70	0,00	1.155.915,70
Άνω των 5 ετών	435.644,18	0,00	435.644,18
Σύνολο μακροπροθέσμου τμήματος	3.272.683,88	0,00	3.272.683,88
Γενικό Σύνολο	**4.173.181,77**	**510.652,04**	**4.683.833,81**

10.1.2 Κρατικές Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναλύονται κατωτέρω:

Κρατικές Επιχορηγήσεις (Αναπόσβεστο υπόλοιπο)	31/12/2023	31/12/2022
Επιχορήγηση Νόμου 1892/90	438.690,55	449.658,61
Επιχορήγηση Γ'ΚΠΣ	8.084,61	8.286,74
Επιχορήγηση Γ'ΚΠΣ (Β'ΚΥΚΛΟΣ) ΠΕΠ Δ.Μ.(Μεταποίηση)	21.091,67	21.619,34
Επιχορήγηση Δ'ΚΥΚΛΟΥ ΔΡΑΣΗΣ ΜΕΤΡΟ 2.7.1	55.216,46	56.597,01
Επιχορήγηση ΑΠΟ Κ.Π. LEADER+	0,03	0,03
Επιχορήγηση ΕΣΠΑ 2007-2013 (Μεταποίηση τουρισμό εμπόριο)	41.216,79	49.529,00
Επιχορήγηση ΕΣΠΑ 2007-2013 (Εξωστρέφεια - Ανταγωνιστικότητα επιχ/σεων)	982,19	1.406,80
Αναβάθμιση πολύ μικρών και μικρών επιχειρήσεων (ΕΣΠΑ 2016)	30.589,18	35.720,48
Εργαλειοθήκη Ανταγωνιστικότητας Μικρών και Πολύ Μικρών Επιχειρήσεων	23.072,80	25.748,51
Επιχορήγηση Ψηφιακό Άλμα	33.792,68	0,00
Επιχορήγηση Επιχειρηματική Ευκαιρία στη Δυτική Μακεδονία	26.487,51	0,00
Σύνολο	**679.224,47**	**648.566,52**

ενώ η μεταβολή τους στη χρήση:

Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων	31/12/2023	31/12/2022
Υπόλοιπο ενάρξεως	2.016.957,82	1.985.314,86
Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	78.921,28	31.642,96
Αποσβέσεις σωρευμένες (έναρξης)	-1.368.391,30	-1.306.729,83
Αποσβέσεις χρήσης	-48.263,33	-61.661,47
Υπόλοιπο λήξεως	**679.224,47**	**648.566,52**

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Τραπεζικά δάνεια

Αφορά το πιστωτικό υπόλοιπο που εμφανίζουν οι ανοιχτοί αλληλόχρεοι λογαριασμοί που έχει συνάψει η εταιρεία με τα τραπεζικά ιδρύματα προς εξασφάλιση των απαιτούμενων για την λειτουργία της κεφαλαίων κίνησης.

10.2.2 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2023	31/12/2022
Προμηθευτές	1.937.524,13	1.217.605,83
Επιταγές πληρωτέες	1.110.403,75	786.392,90
Προκαταβολές πελατών	36.040,12	42.044,08
Εταιρικές πιστωτικές κάρτες	6.047,20	9.779,88
Υποχρεώσεις προς πελάτες-κενά εγγυοδοσίας	534.389,80	626.988,76
Σύνολο	**3.624.405,00**	**2.682.811,45**

10.2.3 Λοιποί φόροι

Οι λοιποί φόροι αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιποί φόροι τέλη	31/12/2023	31/12/2022
Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	46.096,26	29.921,21
Φόρος αμοιβών από επιχ/κή δραστηριότητα	380,00	380,00
Φόρος εργολάβων	3.803,10	0,00
Φόρος και χαρτόσημο αμοιβών μελών Δ.Σ	6.285,13	0,00
Φόρος μερισμάτων	0,00	12.000,00
Σύνολο	**56.564,49**	**42.301,21**

10.2.4 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2023	31/12/2022
Πιστωτικά υπόλοιπα λογαριασμών προκαταβολών στο προσωπικό επί αποδόσει λογαριασμού	0,00	481,92
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης Leasing (βραχυπρόθεσμο τμήμα)	0,00	510.652,04
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	42.432,03	2.305,88
Υποχρεώσεις προς πιστωτές	401,52	401,52
Σύνολο	**42.833,55**	**513.841,36**

11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

11.1 Έσοδα – Ανάλυση εσόδων

Κατηγορίες Εσόδων	01/01 - 31/12/2023	01/01 - 31/12/2022
Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής	13.804,50	12.128,00
Επιστροφές & εκπτώσεις πωλήσεων εμπορευμάτων	-8,00	-134,00
Πωλήσεις εμπορευμάτων εξωτερικού (Ε.Ε)	268,00	0,00
Πωλήσεις προϊόντων εσωτερικού	22.377.893,18	18.062.838,98
Πωλήσεις προϊόντων εξωτερικού (τρίτες χώρες)	76.694,17	62.080,46
Πωλήσεις προϊόντων εξωτερικού (Ε.Ε)	360.897,63	314.558,89
Επιστροφές & εκπτώσεις πωλήσεων προϊόντων	-2.453.214,73	-1.757.673,49
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού	116.313,80	24.829,27
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	960,00	0,00
Έσοδα επιχορηγήσεων	75.321,50	4.766,87
Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	217.112,34	116.504,88
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	27.409,04	20.718,79
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έσοδα	13,80	0,00
Κέρδη από πώληση παγίων	0,00	0,00
Έσοδο αποζημίωσης ασφαλιστικών εταιρειών	12.155,33	2.503,03
Έσοδο αποσβέσεων επιχορηγήσεων (ΕΛΠ)	48.263,33	61.661,47
Σύνολο	**20.873.883,89**	**16.924.783,15**

11.2 Έξοδα – Ανάλυση εξόδων

Κατηγορίες Εξόδων	01/01 - 31/12/2023	01/01 - 31/12/2022
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.614.408,62	2.329.989,28
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	232.975,57	260.937,82
Ενέργεια-Ύδρευση	904.695,05	912.851,79
Τηλεπικοινωνίες	30.882,85	27.148,57
Ενοίκια	108.180,22	90.701,43
Ασφάλιστρα	103.246,43	101.694,56
Αποθήκευτρα	190.051,98	101.774,82
Επισκευές-Συντηρήσεις	146.527,26	209.339,82
Φόροι-Τέλη	186.542,88	126.205,61
Έξοδα μεταφορών και ταξιδίων	2.992.235,50	2.392.070,56
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	547.673,91	477.482,42
Δωρεές-Επιχορηγήσεις	2.715,88	5.520,25
Έντυπα και γραφική ύλη	9.603,12	19.961,93
Υλικά άμεσης ανάλωσης	80.403,87	100.261,73
Λοιπά έξοδα	236.987,80	202.714,83
Τόκοι & συναφή έξοδα	248.501,83	219.027,99
Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.363.425,97	1.346.620,38
Κόστος αποθεμάτων	7.947.955,02	7.476.521,43

μείον: Αυτοπαραδόσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	-16.895,82	-84.214,31
Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις / Προσαυξήσεις ασφαλιστικών Ταμείων	0,00	906,73
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα	343,59	6.666,72
Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	0,00	8.384,94
Ζημιές από πώληση παγίων	11.784,89	0,00
Απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων	23.882,41	18.400,19
Σύνολο	**17.966.128,83**	**16.350.969,49**

12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Το διοικητικό συμβούλιο προτείνει στην προσεχή τακτική γενική συνέλευση των μετόχων, η διάθεση των καθαρών κερδών μετά από φόρους να γίνει ως εξής:

Προτεινόμενη διάθεση κερδών	31.12.2023
Τακτικό Αποθεματικό	142.144,16
Αφορολόγητα αποθεματικά Ν.4399/2016	618.953,73
Μέρισμα	0,00
Διανομή κερδών προς το εργατοϋπαλληλικό προσωπικό και μέλη του διοικητικού συμβουλίου	157.400,00
Υπόλοιπο κερδών εις Νέο	1.924.385,38
Σύνολο	**2.842.883,27**

13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο καταβλήθηκαν μερίσματα συνολικού ποσού ευρώ 2.000.000,00 από τα σχηματισμένα αφορολόγητα αποθεματικά του Ν.3299/2004 .

14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα.

15. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

Κατηγορίες Προσωπικού	31/12/2023	31/12/2022
Έμμισθο προσωπικό	52	55
Ημερομίσθιο προσωπικό	37	35
Σύνολο	**89**	**90**

Η εταιρεία σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

Κόστος Προσωπικού	01/01 - 31/12/2023	01/01 - 31/12/2022
Μισθοί και ημερομίσθια	1.850.773,75	1.685.466,06
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	410.846,27	382.019,59
Παρεπόμενες παροχές στο προσωπικό	314.115,40	243.400,62
Αποζημίωση & πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	38.673,20	19.103,01
Σύνολο	**2.614.408,62**	**2.329.989,28**

17. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

18. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

19. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

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

20. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

Αμοιβές μελών Διοίκησης	Αμοιβές	Κοινωνικές Επιβαρύνσεις	Δεσμεύσεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου για τις συμμετοχές τους στις συνεδριάσεις διοικητικού συμβουλίου	28.400,00	2.614,17	0,00
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου για παρεχόμενη υπηρεσία ως μισθωτοί	117.195,64	25.138,35	0,00
Σε διευθυντικά στελέχη	104.587,94	21.610,57	0,00
Σύνολο	**250.183,58**	**49.363,09**	**0,00**

21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική.

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

22. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

Η εταιρεία δεν ανήκει σε μερικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις

23. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν συντρέχει περίπτωση.

24. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζονται στο παρακάτω πίνακα:

		2023	**2022**
Πωλήσεις παγίων προς:			
	Μέλη Δ.Σ και Μετόχους	320.000,00	0,00
	Σύνολο	**320.000,00**	**0,00**
Έσοδα από τόκους από:			
	Θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	5.871,91	3.826,67
	Σύνολο	**5.871,91**	**3.826,67**
Έσοδα από τόκους από:			
	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	3.078,36	4.000,00
	Σύνολο	**3.078,36**	**4.000,00**
Αγορές αποθεμάτων και υπηρεσιών από:			
	Θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	30.504,00	0,00
	Σύνολο	**30.504,00**	**0,00**
Απαιτήσεις από:			
	Θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	0,00	106.226,67
	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	0,00	100.000,00
	Σύνολο	**0,00**	**206.226,67**
Υποχρεώσεις προς:			
	Θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	2.542,00	0,00
	Σύνολο	**2.542,00**	**0,00**

25. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

26. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

26.1 Εγγυήσεις

Οι εγγυήσεις που έχει παραχωρήσει η εταιρεία ως κάλυψη των δανειακών της υποχρεώσεων παρατίθενται στον κατωτέρω πίνακα:

Τράπεζα	Είδος εγγύησης	31/12/2023	31/12/2022
ALPHA BANK	Προσημείωση υποθήκης επί εταιρικών ακινήτων (θέση Καρίτσα Πιερίας) Α' σειράς	750.000,00	750.000,00
ALPHA BANK	Προσημείωση υποθήκης επί εταιρικών ακινήτων (θέση Καρίτσα Πιερίας) Γ' σειράς	2.000.000,00	2.000.000,00
ALPHA BANK	Προσημείωση υποθήκης επί εταιρικών ακινήτων (Βόλος) (το ακίνητο πωλήθηκε στη κλειόμενη χρήση)	230.000,00	230.000,00
PROCREDIT BANK	Προσημείωση υποθήκης επί εταιρικών ακινήτων και μηχανημάτων/εξοπλισμού επί αυτών (Θέση σπηλιά,Κοζάνη)	700.000,00	700.000,00
Γενικό σύνολο		**3.680.000,00**	**3.680.000,00**

26.2 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Για τις χρήσεις 2014 έως και 2022 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με το καθεστώς που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013 όπως ισχύει και εκδόθηκαν Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης. Για τη χρήση 2023 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των ΟΕΛ, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών/οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2023. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Στη χρήση 2024 ολοκληρώθηκε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά ποσό ευρώ 12.380.000,00 (ποσό ευρώ 11.340.176,00 υπέρ το άρτιο) με την είσοδο νέων επενδυτών.

Καρίτσα Πιερίας, 30 Ιουνίου 2024

Ο Πρόεδρος Ο Διευθύνων Σύμβουλος Ο Λογιστής

Μεντεκίδης Δημήτριος	Κούτσας Κωνσταντίνος	Παγάνης Γεώργιος
ΑΔΤ ΑΡ 917628	ΑΔΤ ΑΡ 138633	ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ 0079654/ Α’ Τάξης

Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Περίοδος: 01 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2023)

ΝΕΡΑ ΔΙΟΣ- ΣΕΛΙ Α.Ε
Καρίτσα Πιερίας, 60 100
ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 011508936000

(Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ»)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου 3
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 14
Ισολογισμός 17
Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία 19
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου 20
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 (περίοδος 1η Ιανουαρίου – 31η Δεκεμβρίου 2023) 21
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία 21
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας 21
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι 21
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 29
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 29
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 30
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 31
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως 32
9. Προβλέψεις 33
10. Υποχρεώσεις 33
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας 36
12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών 37
13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο 37
14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου 37
15. Αναβαλλόμενοι φόροι 37
16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 37
17. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 38
18. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων 38
19. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 38
20. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 38
Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά: 38
21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική. 39
22. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 39
23. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις 39
24. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη 39
25. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας 39
26. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 40
27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 40

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ " Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ " ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023 ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2023-31/12/2023

Κύριοι Μέτοχοι ,

Υποβάλλουμε συνημμένα στη γενική συνέλευση τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για τη χρήση 1/1/2023 - 31/12/2023, καθώς επίσης και την έκθεση πεπραγμένων της χρήσης και παρακαλούμε όπως τις εγκρίνετε.

1. Ανάλυση της εξέλιξης & των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και της θέσης της :

Α) Συνοπτική περιγραφή επιχειρηματικού μοντέλου

Η εταιρεία δραστηριοποιείται στον κλάδο της εμφιάλωσης νερού, διαθέτει δε, δύο μονάδες εμφιάλωσης. Η μία βρίσκεται στον Νομό Πιερίας, περιοχή Καρίτσα όπου εμφιαλώνεται το φυσικό μεταλλικό νερό με την εμπορική επωνυμία «ΔΙΟΣ» . Η δεύτερη μονάδα εμφιάλωσης βρίσκεται στο νομό Κοζάνης, περιοχή Σπηλιά Κοζάνης όπου εμφιαλώνεται το φυσικό μεταλλικό νερό με την εμπορική επωνυμία «ΣΕΛΙ»

Το επιχειρηματικό μοντέλο κινείται στους εξής άξονες:

- Παραγωγή προϊόντων με άριστα ποιοτικά χαρακτηριστικά
- Υιοθέτηση των πιο σύγχρονων τεχνολογιών παραγωγής εμφιαλωμένου νερού με στόχο την μεγιστοποίηση της παραγωγής, στο χαμηλότερο δυνατόν κόστος σύμφωνα με τις ενδεδειγμένες αυστηρές προδιαγραφές ασφάλειας και ποιότητας.
- Άμεση εξυπηρέτηση κατά την πώληση αλλά και μετά από αυτή εάν συντρέχει περίπτωση.
- Βέλτιστο Route to Market
- Αύξηση των πωλήσεων και των μεριδίων αγοράς, μέσω, επέκτασης της διανομής, άμεσης εξυπηρέτησης του πελάτη ειδικά στις περιόδους αιχμής και ισχυροποίησης των μαρκών.
- Υιοθέτηση Βέλτιστων Διοικητικών Πρακτικών σε όλες τις λειτουργίες της επιχείρησης.
- Συμμετοχικό και ανθρωποκεντρικό μάνατζμεντ

Β) Στόχοι, βασικές αξίες και κύριες στρατηγικές

Η εταιρεία έχει υιοθετήσει στρατηγική για βιώσιμη ανάπτυξη σε όλες τις δραστηριότητες και δράσεις που αναπτύσσει και δεσμεύεται για την επιτυχή ολοκλήρωση τους μέσα από αντίστοιχες πολιτικές.

Το στρατηγικό πλάνο της εταιρίας για την επιχειρηματική και τεχνολογική καινοτομία κινείται στους εξής άξονες:

- Ευελιξία στην διοίκηση μέσω εξελισσόμενης οργανωτικής δομής, ανάπτυξης και εκπαίδευσης των εργαζομένων , ταχύτητας στη λήψη αποφάσεων.
- Water Ressources Management.
- Συνεχή παρακολούθηση των τεχνολογικών καινοτομιών και εξελίξεων είτε στο τομέα της εμφιάλωσης είτε σε σχέση με τα υλικά συσκευασίας, και την προσαρμογή και μετάβαση της στη Κυκλική Οικονομία.
- Δημιουργία πανελλαδικού δικτύου πελατών. Ισχυροποίηση στη Βόρεια Ελλάδα, Επέκταση στη Νότια Ελλάδα, και στο Λιανεμπόριο.
- Συστηματική επένδυση στις μάρκες μας.
- Υψηλά ποιοτικά στάνταρ των πωλούμενων προϊόντων μας σε συνδυασμό με το χαμηλό λειτουργικό κόστος.
- Συνεργασία με προμηθευτές και εξωτερικούς συνεργάτες για να βρίσκεται η εταιρεία στην αιχμή των εξελίξεων.

Οι βασικοί στόχοι που τέθηκαν και επιτεύχθηκαν στην κλειόμενη χρήση 2023 έχουν να κάνουν με την ευθυγράμμιση της λειτουργίας της εταιρείας με τα αντίστοιχα διεθνή μοντέλα εταιρειών εμφιάλωσης νερού, την αύξηση του κύκλου εργασιών με την ταυτόχρονη μείωση του λειτουργικού κόστους, την πλήρη αξιοποίηση των παραγωγικών πόρων της εταιρείας με στόχο την βελτιστοποίηση της απόδοσης και την αύξηση της κερδοφορίας της.

Γ) Αρχές διοίκησης και εσωτερικά συστήματα διαχείρισης

Η Εταιρεία διοικείται βάσει των αρχών που καθορίζει η Διοίκηση που σε γενικές γραμμές αποσκοπούν

- στην συμμόρφωση προς την Νομοθεσία και τις Αρχές
- στην επιδίωξη άριστων σχέσεων με τους πελάτες και τους προμηθευτές της και στην ανταγωνιστικότερη παρουσία της στην αγορά με στόχο την αύξηση του μεριδίου της
- στην εξασφάλιση ικανοποιητικών συνθηκών εργασίας για το προσωπικό της και στην συνεχή ανάπτυξη μηχανισμών βελτίωσης της οργάνωσης της.

Δ) Περιγραφή των προηγούμενων επιδόσεων, της αλυσίδας αξίας και των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων

Η θέση της επιχείρησης όπως αυτή διαμορφώθηκε κατά την 31/12/2023 και εμφανίζεται και στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχει ως εξής**:**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	2023	2022
Ενσώματα πάγια	14.938.541,47	15.984.436,23
Άυλα πάγια στοιχεία	240.716,45	262.867,14
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	11.028,15	37.319,00
Αποθέματα	1.291.890,87	1.378.493,90
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	12.052.190,70	6.796.553,72
Σύνολο	**28.534.367,64**	**24.459.669,99**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	2023	2022
Καταβλημένα κεφάλαια	7.979.568,56	2.599.554,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	12.061.527,70	11.218.650,43
Προβλέψεις	136.422,35	110.637,13
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	3.091.562,76	3.921.250,40
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	5.265.286,27	6.609.578,03
Σύνολο	**28.534.367,64**	**24.459.669,99**

Η απεικόνιση των βασικών εσόδων της εταιρείας κατά την κλειόμενη χρήση έχει ως εξής:

Εξέλιξη κυρίων εσόδων	2023	2022	Μεταβολή
Κύκλος Εργασιών	20.493.608,55	16.718.628,11	**22,58%**
Λοιπά συνήθη έσοδα	217.112,34	116.504,88	**86,35%**
Σύνολο κυρίων εσόδων	**20.710.720,89**	**16.835.132,99**	**23,02%**
EBITDA	4.492.273,82	2.118.743,24	
EBITDA (margin)	21,7%	12,6%	

Τα κυριότερα σημεία της δραστηριότητας της παρούσας χρήσης είναι τα εξής:

1.1 Ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσεως ανήλθε σε € 20.493.608,55 ευρώ σημειώνοντας αύξηση κατά 3.774.980,44 ευρώ ή σε ποσοστό 22,58 % συγκριτικά με την προηγούμενη χρήση.

1.2 Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 2.599.560,00 ευρώ ενώ το σύνολο της Καθαρής Θέσης ανήλθε σε 20.041.096,26 ευρώ.

1.3 Το σύνολο της αξίας των ενσώματων ακινητοποιήσεων, μετά την αφαίρεση των αποσβέσεων, ανήλθε στο ποσό των 14.938.541,47 ευρώ , οι δαπάνες ανάπτυξης στο ποσό των 77.000,00 ευρώ και τα λοιπά άυλα στο ποσό των 163.716,45 ευρώ.

1.4 Το σύνολο της αξίας του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού ανήλθε στο ποσό των 13.344.081,57 ευρώ ενώ οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται σε 5.265.286,27 ευρώ έναντι 6.609.578,03 ευρώ της προηγούμενης χρήσης

1.5 Τα αποτελέσματα εις νέο ανήλθαν σε 8.171.868,50 ευρώ για τη χρήση 2023 έναντι 6.090.089,12 ευρώ της χρήσης 2022, δηλαδή παρουσίασαν μία αύξηση κατά 34,18 % .

2. Κυριότεροι κίνδυνοι:

Α. Αναφορά στην εφοδιαστική αλυσίδα με μνεία στους κύριους προμηθευτές και στους κανόνες συνεργασίας μεταξύ τους

Η εταιρεία καλύπτει τις ανάγκες της χρησιμοποιώντας έναν επαρκώς διαφοροποιημένο αριθμό προμηθευτών ώστε να περιορίσει ενδεχόμενο κίνδυνο εμπορικής εξάρτησης. Η προμήθεια υλικών εξετάζεται κατά περίπτωση σε σχέση με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά των αναγκών της εταιρίας.
Οι όροι και κανόνες συνεργασίας καθορίζονται με διάφορους τρόπους (προφορικά, προσφορές, έγγραφες συμβάσεις και συμφωνίες οι οποίες όταν συντρέχει περίπτωση γνωστοποιούνται καταλλήλως κατά τα οριζόμενα της κείμενης νομοθεσίας).

Β. Μελλοντικές προοπτικές και πως αυτές επηρεάζονται από το υφιστάμενο κανονιστικό πλαίσιο.

Η Εταιρεία δύναται να ενεργοποιεί μηχανισμούς διερεύνησης των αλλαγών που αφορούν κανονιστικά πλαίσια ούτως ώστε να προσαρμόζεται άμεσα σε αυτά. Οποτεδήποτε συντρέχει τέτοια περίπτωση και κριθεί αναγκαίο, υπάρχει συνεργασία με εξωτερικούς συμβούλους και συνεργάτες που την υποστηρίζουν στους τομείς οργάνωσης συστημάτων παραγωγής, φορολογικής συμμόρφωσης, ασφαλείας εργαζομένων, κανονισμών αποθήκευσης και διανομής, προστασίας περιβάλλοντος κ.α.
Μέλημα της εταιρείας και για το 2024 θα είναι η περαιτέρω ανάπτυξη κερδοφόρων πωλήσεων, και η διατήρηση των κλειδιών επιτυχίας της, με σκοπό την απόκτηση μεγαλύτερων μεριδίων αγοράς και την αύξηση της κερδοφορίας της διατηρώντας τα υψηλά ποσοστά EBITDA του 2023.

Γ. Λοιποί κίνδυνοι οι οποίοι σχετίζονται με την δραστηριότητα ή τον κλάδο που η εταιρεία αναπτύσσεται.

Οι κίνδυνοι που σχετίζονται με την δραστηριότητα της Εταιρίας εστιάζονται στις προκλήσεις και αλλαγές του περιβάλλοντος σε οικονομικό και γεωπολιτικό επίπεδο .
Η εταιρεία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα τόσο όσον αφορά την παρακολούθηση και την ταχεία προσαρμογή της στις όποιες αλλαγές και ταυτόχρονα παίρνει όλα τα μέτρα για την διασφάλιση επαρκούς και συνεχούς ρευστότητας που της παρέχει τα αναγκαία αντανακλαστικά απέναντι στις απαιτήσεις των προμηθευτών της.

3. Περιβαλλοντικά ζητήματα:

Α. Πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις της οντότητας στο περιβάλλον

Η Εταιρεία έχει ως αντικείμενο -όπως προαναφέρθηκε- την εμφιάλωση μεταλλικού νερού. Στις περιπτώσεις καταστροφής μη κατάλληλων προς χρήση υλικών ή ανακύκλωσης αυτών λαμβάνονται όλα τα προβλεπόμενα από τη νομοθεσία μέτρα και προφυλάξεις για την ασφαλέστερη και φιλικότερη προς το περιβάλλον διαχείριση των υλικών αυτών.

Γενικότερα, η εταιρεία έχει σαν στόχο να μειώνει στο ελάχιστο τις τυχόν επιπτώσεις της δραστηριότητας της στο περιβάλλον υιοθετώντας αποδοτικές τεχνολογίες και πρακτικές διαχείρισης.

Β. Γνωστοποίηση σχετικά με τις διαδικασίες που εφαρμόζει η οντότητα για την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης και των περιβαλλοντικών επιπτώσεων από παράγοντες όπως: ενεργειακή χρήση, άμεση και έμμεση έκκληση ατμοσφαιρικών ρύπων, προστασία της βιοποικιλότητας και των υδάτινων πόρων, διαχείριση αποβλήτων, περιβαλλοντικές επιπτώσεις από τη μεταφορά ή από τη χρήση και τη διάθεση των προϊόντων και των υπηρεσιών

Η εταιρεία ανήκει σε κατηγορία χαμηλής έως μηδαμινής όχλησης προς το περιβάλλον και έχει αναπτύξει μηχανισμούς διαχείρισης ανακυκλώσιμων υλικών όποτε αυτό απαιτείται. Δεν παράγει αέριους ρύπους.
Ταυτόχρονα επενδύει συνεχώς στο ανθρώπινο δυναμικό της, προκειμένου να εφαρμόσει αποτελεσματικά πρακτικές διαχείρισης υλικών που να είναι φιλικές προς το περιβάλλον και μάλιστα να το επιτυγχάνει στην καθημερινή λειτουργία μέσω της ανακύκλωσης υλικών όπως χαρτί, πλαστικό, γυαλί, μπαταρίες κ.α, της χρήσης λαμπτήρων εξοικονόμησης ενέργειας και της περιβαλλοντικής ευαισθητοποίησης των συνεργατών της (πελατών, προμηθευτών κλπ.)

Γ. Αναφορά στην ανάπτυξη των πράσινων προϊόντων και υπηρεσιών

Η εταιρεία δεν δραστηριοποιείται επί του παρόντος στην ανάπτυξη πράσινων προϊόντων και υπηρεσιών.

4. Εργασιακά ζητήματα:

Α. Πολιτική διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών

Η Εταιρεία παρέχει ίσες ευκαιρίες στους εργαζόμενους, σέβεται τα δικαιώματά τους και προάγει την ίση μεταχείριση, χωρίς διακρίσεις φύλου ή θρησκείας και τον σεβασμό της προσωπικότητάς τους. Επίσης, η Εταιρεία έχει υιοθετήσει πολιτική για την πρόληψη και την καταπολέμηση της βίας και της παρενόχλησης στην εργασία.

Β. Σεβασμός των δικαιωμάτων των εργαζόμενων και συνδικαλιστική ελευθερία

Η Εταιρεία τηρεί έναντι των εργαζομένων όλες τις συμβατικές και εκ του νόμου υποχρεώσεις της αναφορικά με τις αμοιβές και τους λοιπούς όρους της εργασιακής τους σχέσης.

Γ. Υγιεινή και ασφάλεια στην εργασία, συστήματα εκπαίδευσης, τρόπος προαγωγών κτλ

Η Εταιρεία τηρεί τη νομοθεσία για την υγιεινή και ασφάλεια των εργαζομένων της στους χώρους εργασίας τους. Περαιτέρω, παρέχει στους εργαζομένους της εκπαιδευτικά σεμινάρια, σε σχέση με τις αλλαγές της ισχύουσας νομοθεσίας, την διασφάλιση ποιότητας, την ανάπτυξη δεξιοτήτων κ.α.,

ανάλογα με το αντικείμενο απασχόλησής τους. Επίσης, η Εταιρεία υιοθετεί πολιτική αξιολόγησης των εργαζομένων της, ώστε η μισθολογική και ιεραρχική τους εξέλιξη να λαμβάνει χώρα με την πλήρωση αντικειμενικών, ποιοτικών ή και ποσοτικών κριτηρίων.

5. Χρηματοοικονομικοί (ΧΔΕ) και μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων (ΜΧΔΕ):

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρείας για τις χρήσεις 2023 και 2022 έχουν ως εξής:
Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

	31/12/2023		31/12/2022	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	13.344.081,57	46,76%	8.175.047,62	33,42%
Σύνολο ενεργητικού	28.534.367,64		24.459.669,99	
Μη κυκλοφορούν Ενεργητικό	15.190.286,07	53,24%	16.284.622,37	66,58%
Σύνολο ενεργητικού	28.534.367,64		24.459.669,99	

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

Ίδια κεφάλαια	20.041.096,26	239,82%	13.818.204,43	131,22%
Σύνολο υποχρεώσεων	8.356.849,03		10.530.828,43	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.

Σύνολο υποχρεώσεων	8.356.849,03	29,29%	10.530.828,43	43,05%
Σύνολο παθητικού	28.534.367,64		24.459.669,99	
Ίδια κεφάλαια	20.041.096,26	70,23%	13.818.204,43	56,49%
Σύνολο παθητικού	28.534.367,64		24.459.669,99	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας

Ίδια κεφάλαια	20.041.096,26	131,93%	13.818.204,43	84,85%
Μη κυκλοφορούν Ενεργητικό	15.190.286,07		16.284.622,37	

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

Κυκλοφορούν ενεργητικό	13.344.081,57	253,44%	8.175.047,62	123,68%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.265.286,27		6.609.578,03	

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

Κεφάλαιο κινήσεως	8.078.795,30	60,54%	1.565.469,59	19,15%
Κυκλοφορούν ενεργητικό	13.344.081,57		8.175.047,62	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του Κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων Κεφαλαίων και Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων).

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

	31/12/2023		31/12/2022	
Μικτά Αποτελέσματα	9.131.874,15	44,56%	6.090.299,81	36,43%
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	20.493.608,55		16.718.628,11	

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

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	2.907.755,06	13,93%	573.813,66	3,39%
Σύνολο εσόδων	20.873.883,89		16.924.783,15	

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

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	2.907.755,06	14,51%	573.813,66	4,15%
Ίδια κεφάλαια	20.041.096,26		13.818.204,43	

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

6. Πρόσθετη πληροφόρηση:

i) Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας :

Τα έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας της εταιρείας μας κατά τη χρήση που έληξε την 31.12.2023, συγκρινόμενα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης έχουν σε ευρώ, ως ακολούθως:

Κατηγορίες Εσόδων	01/01 - 31/12/2023	01/01 - 31/12/2022
Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής	13.804,50	12.128,00
Επιστροφές & εκπτώσεις πωλήσεων εμπορευμάτων	-8,00	-134,00
Πωλήσεις εμπορευμάτων εξωτερικού (Ε.Ε)	268,00	0,00
Πωλήσεις προϊόντων εσωτερικού	22.377.893,18	18.062.838,98
Πωλήσεις προϊόντων εξωτερικού (τρίτες χώρες)	76.694,17	62.080,46
Πωλήσεις προϊόντων εξωτερικού (Ε.Ε)	360.897,63	314.558,89
Επιστροφές & εκπτώσεις πωλήσεων προϊόντων	-2.453.214,73	-1.757.673,49
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού	116.313,80	24.829,27
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	960,00	0,00
Έσοδα επιχορηγήσεων	75.321,50	4.766,87
Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	217.112,34	116.504,88

Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	27.409,04	20.718,79
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έσοδα	13,80	0,00
Κέρδη από πώληση παγίων	0,00	0,00
Έσοδο αποζημίωσης ασφαλιστικών εταιρειών	12.155,33	2.503,03
Έσοδο αποσβέσεων επιχορηγήσεων (ΕΛΠ)	48.263,33	61.661,47
Σύνολο	**20.873.883,89**	**16.924.783,15**

Κατηγορίες Εξόδων	01/01 - 31/12/2023	01/01 - 31/12/2022
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.614.408,62	2.329.989,28
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	232.975,57	260.937,82
Ενέργεια-Ύδρευση	904.695,05	912.851,79
Τηλεπικοινωνίες	30.882,85	27.148,57
Ενοίκια	108.180,22	90.701,43
Ασφάλιστρα	103.246,43	101.694,56
Αποθήκευτρα	190.051,98	101.774,82
Επισκευές-Συντηρήσεις	146.527,26	209.339,82
Φόροι-Τέλη	186.542,88	126.205,61
Έξοδα μεταφορών και ταξιδίων	2.992.235,50	2.392.070,56
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	547.673,91	477.482,42
Δωρεές-Επιχορηγήσεις	2.715,88	5.520,25
Έντυπα και γραφική ύλη	9.603,12	19.961,93
Υλικά άμεσης ανάλωσης	80.403,87	100.261,73
Λοιπά έξοδα	236.987,80	202.714,83
Τόκοι & συναφή έξοδα	248.501,83	219.027,99
Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.363.425,97	1.346.620,38
Κόστος αποθεμάτων	7.947.955,02	7.476.521,43
μείον: Αυτοπαραδόσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	-16.895,82	-84.214,31
Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις / Προσαυξήσεις ασφαλιστικών Ταμείων	0,00	906,73
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα	343,59	6.666,72
Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	0,00	8.384,94
Ζημιές από πώληση παγίων	11.784,89	0,00
Απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων	23.882,41	18.400,19
Σύνολο	**17.966.128,83**	**16.350.969,49**

ii) <u>Δραστηριότητες στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης</u>

Σε συνεργασία με το Πανεπιστήμιο Μακεδονίας αναπτύσσεται καινοτόμο μοντέλο βιώσιμης διαχείρισης εφοδιαστικής αλυσίδας εμφιαλωμένων νερών, το οποίο έχει ενταχθεί σε χρηματοδότηση, προϋπολογισμού αξίας ευρώ 120.000,00. Μέχρι την 31.12.2023 έχει υλοποιηθεί ποσό ευρώ 77.000,00.

iii) <u>Πληροφορίες για την απόκτηση ιδίων μετοχών:</u>

Η Εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

iv) <u>Υποκαταστήματα της εταιρίας:</u>

Η εταιρεία διαθέτει υποκατάστημα στο Νομό Κοζάνης, θέση Σπηλιά, όπου βρίσκεται το εργοστάσιο της εταιρείας που παράγει το φυσικό μεταλλικό νερό με την εμπορική επωνυμία «ΣΕΛΙ» *(σχετική αναφορά στην επόμενη παράγραφο).*

Επίσης διαθέτει χώρους γραφείων στη πόλη της Θεσσαλονίκης στη διεύθυνση Γρηγορίου Ε 38 και στο Γέρακα Αττικής στη διεύθυνση Πραξιτέλους 42.

v) <u>Ακίνητα της εταιρίας :</u>

Τα ακίνητα της εταιρείας περιγράφονται στον ακόλουθο πίνακα :

Α/Α	Περιγραφή Ακινήτου	Επιφάνεια (τ.μ)
	Α) ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ (ΝΟΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ - ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ - ΘΕΣΗ ΣΠΗΛΙΑ)	
1	ΑΓΡΟΤ Νο 105 ΣΠΗΛΙΑΣ ΑΡΙΘ.ΣΥΜΒ.14781 ΥΠΟΚΑΤ	26.062
2	ΑΓΡΟΤ Νο 107 ΣΠΗΛΙΑΣ ΑΡΙΘ.ΣΥΜΒ.17050 ΥΠΟΚ	2.938
	Σύνολο	**29.000**
	Επί των ανωτέρω υφίστανται κτίσματα συνολικής επιφάνειας	4.361
	Β) ΚΕΝΤΡΙΚΟ (ΝΟΜΟΣ ΠΙΕΡΙΑΣ - ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΥ – ΚΑΡΙΤΣΑ)	
1	ΑΓΡΟΤ.Νο 41 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 372 ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	5.500
2	ΑΓΡΟΤ.Νο 34 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 523 ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	3.750
3	ΑΓΡΟΤ.Νο 35 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 524 ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	5.500
4	ΑΓΡΟΤ.Νο 33 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 525 ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	5.506
5	ΑΓΡΟΤ.Νο 65 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 3792 ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	5.838
6	ΑΓΡΟΤ.Νο 8 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 56 ΚΑΤΕΡΙΝΗ	5.625
7	ΑΓΡΟΤ.Νο 36 ΑΡ.ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ 747 ΚΑΤΕΡΙΝΗ	5.500
	Σύνολο	**31.719**
	Επί των ανωτέρω υφίστανται κτίσματα συνολικής επιφάνειας	9.818

vi) Στόχοι και πολιτικές για τη διαχείριση του χρηματοοικονομικού κινδύνου, Έκθεση στον κίνδυνο μεταβολής των τιμών, στον πιστωτικό κίνδυνο, στον κίνδυνο ρευστότητας και στον κίνδυνο ταμειακών ροών

Η Εταιρεία δεν κάνει χρήση παραγώγων αντιστάθμισης κινδύνων ή άλλων συναφών χρηματοοικονομικών μέσων.

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

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο κίνδυνος της αγοράς (συναλλάγματος και επιτοκίου), ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος ρευστότητας.

Ειδικότερα:

- Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος διακύμανσης της αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων, των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων εξαιτίας των αλλαγών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Η Εταιρεία, με δεδομένο ότι δραστηριοποιείται διενεργώντας εμπορικές συναλλαγές κυρίως σε ευρώ έχει περιορίσει στο ελάχιστο τους κινδύνους συναλλαγματικών ισοτιμιών.

- Κίνδυνος αγοράς (κίνδυνος επιτοκίου)

Ως κίνδυνος αγοράς ορίζεται ο κίνδυνος στη βάση του οποίου η εύλογη αξία ή οι μελλοντικές ταμιακές ροές των χρηματοοικονομικών μέσων της Εταιρείας ενδέχεται να παρουσιάσουν διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στις τιμές της αγοράς.

Ο εν λόγω κίνδυνος για την Εταιρεία εστιάζεται κυρίως στις διακυμάνσεις των επιτοκίων δανεισμού. Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας συνδέονται με επιτόκια τα οποία ανάλογα με τις συνθήκες της αγοράς μπορούν να διακυμανθούν είτε ανοδικά είτε καθοδικά.

- Πιστωτικός κίνδυνος

Η έκθεση της Εταιρείας όσον αφορά το πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αφορούν στις απαιτήσεις πελατών και στα ταμειακά διαθέσιμα σε τράπεζες.

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει πιστωτικό κίνδυνο από απαιτήσεις κατά πελατών μεγαλύτερο από αυτόν που αναλογεί στις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς και στον κλάδο στον οποίο δραστηριοποιείται.

Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών καθώς και οι συνθήκες της παροχής των πιστώσεων (ύψος παροχών, πιστωτικά όρια κ.α.) παρακολουθείται διαρκώς από τη Διοίκηση.

Επιπλέον, στις περιπτώσεις νέων πελατών διενεργείται ενδελεχής αξιολόγηση και λαμβάνονται πληροφορίες από την αγορά και από σχετικές βάσεις δεδομένων πριν από την έναρξη της συνεργασίας.

Τέλος, αναφορικά με τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα η εταιρεία συναλλάσσεται μόνο με τις συστημικές τράπεζες των οποίων η πιστοληπτική διαβάθμιση βελτιώνεται συνεχώς.

- Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας σχετίζεται με τη δυσκολία μιας επιχείρησης στην εκπλήρωση δεσμεύσεων που συνδέονται με τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας της με προσεκτική παρακολούθηση των χρεών των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καθώς επίσης και των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται τακτικά και ταυτόχρονα καταβάλλεται συστηματική προσπάθεια για την συντόμευση του κύκλου είσπραξης των απαιτήσεων
Ο εν λόγω κίνδυνος εκτιμάται ως ελεγχόμενος από τη Διοίκηση της Εταιρείας.

vii) Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης:

Στη χρήση 2024 ολοκληρώθηκε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά ποσό ευρώ 12.380.000,00 (ποσό ευρώ 11.340.176,00 υπέρ το άρτιο) με την είσοδο νέων επενδυτών.

Κύριοι Μέτοχοι,

Μετά από τα παραπάνω σας παρακαλούμε όπως

1. Εγκρίνετε τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα της χρήσεως 2023.
2. Εγκρίνεται τη συνολική διαχείριση του ΔΣ και την απαλλαγή των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσης που έληξε την 31-12-2023 σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό.

Καρίτσα Πιερίας, 30 Ιουνίου 2024

Ο Πρόεδρος Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Μεντεκίδης Δημήτριος Κούτσας Κωνσταντίνος

ΑΔΤ ΑΡ 917628 ΑΔΤ ΑΡ 138633

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ 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 γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των 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 τη γνώμη μας.

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 τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι

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

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

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

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία **«Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου

Θεσσαλονίκη 26/07/2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Νικόλαος Στ. Λαζαρίδης
ΑΜ ΣΟΕΛ 37641

Ελληνική Ελεγκτική ΑΕ, Κηφισιάς 22, Μαρούσι
ΑΜ ΣΟΕΛ 156

Ισολογισμός

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2023

Ποσά σε ευρώ

	Σημείωση	2023	2022
ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	6.420.581,26	6.765.508,62
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	7.199.375,26	7.910.144,43
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	1.318.584,95	1.308.783,18
Σύνολο		14.938.541,47	15.984.436,23
Άυλα πάγια στοιχεία			
Δαπάνες ανάπτυξης	6.2	77.000,00	77.000,00
Λοιπά άυλα	6.2	163.716,45	185.867,14
Σύνολο		240.716,45	262.867,14
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	7.1.1	0,00	26.600,00
Λοιπά	7.1.2	11.028,15	10.719,00
Σύνολο		11.028,15	37.319,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		15.190.286,07	16.284.622,37
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		181.588,07	232.109,46
Εμπορεύματα		5.818,63	5.128,48
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		1.087.023,17	1.127.693,67
Προκαταβολές για αποθέματα		17.461,00	13.562,29
Σύνολο		1.291.890,87	1.378.493,90
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.1.3	4.275.490,66	3.352.290,33
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		114.570,06	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	7.1.4	288.078,58	762.132,02
Προπληρωμένα έξοδα		65.331,98	52.069,33
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.1.5	7.308.719,42	2.630.062,04
Σύνολο		12.052.190,70	6.796.553,72
Σύνολο κυκλοφορούντων		13.344.081,57	8.175.047,62
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		28.534.367,64	24.459.669,99

	Σημείωση	2023	2022
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8.1	2.599.560,00	2.599.554,00
Καταθέσεις ιδιοκτητών	8.1	5.380.008,56	0,00
Σύνολο		7.979.568,56	2.599.554,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	8.2	1.193.876,97	1.051.732,81
Αφορολόγητα αποθεματικά	8.3	2.695.782,23	4.076.828,50
Αποτελέσματα εις νέο		8.171.868,50	6.090.089,12
Σύνολο		12.061.527,70	11.218.650,43
Σύνολο καθαρής θέσης		20.041.096,26	13.818.204,43
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	9.1	136.422,35	110.637,13
Σύνολο		136.422,35	110.637,13
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	10.1.1	2.412.338,29	3.272.683,88
Κρατικές επιχορηγήσεις	10.1.2	679.224,47	648.566,52
Σύνολο		3.091.562,76	3.921.250,40
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	10.2.1	193.680,85	2.106.095,12
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	10.1.1	891.842,27	900.497,89
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.2	3.624.405,00	2.682.811,45
Λοιποί φόροι και τέλη	10.2.3	56.564,49	42.301,21
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		97.518,33	88.489,39
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.4	42.833,55	513.841,36
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		358.441,78	273.469,21
Έσοδα επόμενων χρήσεων		0,00	2.072,40
Σύνολο		5.265.286,27	6.609.578,03
Σύνολο υποχρεώσεων		8.356.849,03	10.530.828,43
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ, ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		28.534.367,64	24.459.669,99

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία
Ποσά σε ευρώ

	Σημείωση	2023	2022
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	11.1	20.493.608,55	16.718.628,11
Κόστος πωλήσεων	11.2	-11.361.734,40	-10.628.328,30
Μικτό αποτέλεσμα		**9.131.874,15**	**6.090.299,81**
Λοιπά συνήθη έσοδα	11.1	217.112,34	116.504,88
		9.348.986,49	**6.206.804,69**
Έξοδα διοίκησης	11.2	-1.335.951,25	-1.429.612,08
Έξοδα διάθεσης	11.2	-4.983.930,46	-4.039.642,54
Λοιπά έξοδα και ζημιές	11.2	-343,59	-15.958,39
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	11.2	-23.882,41	-18.400,19
Κέρδη & ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	11.2	-11.784,89	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	11.1	135.753,96	68.931,37
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**3.128.847,85**	**772.122,86**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	11.1	27.409,04	20.718,79
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	11.2	-248.501,83	-219.027,99
Αποτέλεσμα προ φόρων		**2.907.755,06**	**573.813,66**
Φόροι εισοδήματος		-64.871,79	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**2.842.883,27**	**573.813,66**

Υπολογισμός EBITDA		
Κέρδη μετά από φόρους	2.842.883,27	573.813,66
(+) Φόρος Εισοδήματος	64.871,79	0,00
EBT	2.907.755,06	573.813,66
(+) Τόκοι	221.092,79	198.309,20
EBIT	3.128.847,85	772.122,86
(+) Αποσβέσεις	1.363.425,97	1.346.620,38
EBITDA	**4.492.273,82**	**2.118.743,24**

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου
Ποσά σε ευρώ

	Κεφάλαιο	Καταθέσεις ιδιοκτητών	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01/01/2022	2.599.554,00	0,00	1.026.137,57	3.931.616,20	5.927.083,00	13.484.390,77
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταβολές στοιχείων στη περίοδο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	-3.095,44	0,00	3.095,44	0,00
Διανομές στους φορείς	0,00	0,00	0,00	0,00	-240.000,00	-240.000,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	28.690,68	145.212,30	399.910,68	573.813,66
Υπόλοιπο 31/12/2022	2.599.554,00	0,00	1.051.732,81	4.076.828,50	6.090.089,12	13.818.204,43
Μεταβολές στοιχείων στη περίοδο	0,00	5.380.008,56	0,00	0,00	0,00	5.380.008,56
Εσωτερικές μεταφορές	6,00	0,00	0,00	0,00	-6,00	0,00
Διανομές μερισμάτων	0,00	0,00	0,00	-2.000.000,00	0,00	-2.000.000,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	142.144,16	618.953,73	2.081.785,38	2.842.883,27
Υπόλοιπο 31/12/2023	2.599.560,00	5.380.008,56	1.193.876,97	2.695.782,23	8.171.868,50	20.041.096,26

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 (περίοδος 1η Ιανουαρίου – 31η Δεκεμβρίου 2023)
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: Σ. ΜΕΝΤΕΚΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2023 - 31.12.2023

δ) Διεύθυνση της έδρας: Καρίτσα Πιερίας, Τ.Κ 60 100

ε) ΓΕ.ΜΗ.: 011508936000

στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ζ) Η εταιρεία κατατάσσεται για τη χρήση 2023 στις μεσαίες οντότητες.

η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα)

θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Η Εταιρεία διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμώνται σε συνεχή βάση.

Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων, τις προβλέψεις και την εκτίμηση της εύλογης αξίας εφόσον επιλέγεται η εφαρμογή της.

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η εταιρεία για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δουλευμένου.

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Σημειώνεται ότι το βιομηχανικό ακίνητο (εγκαταστάσεις εμφιάλωσης νερού) στη θέση 'Σπηλιά', Δήμου Εορδαίας, στην Πτολεμαΐδα επιμετρήθηκε στην εύλογη αξία του, από πιστοποιημένο εκτιμητή του Μητρώου Εκτιμητών του Υπουργείου Οικονομικών, με ημερομηνία αποτίμησης την 31.12.2013. Η Εταιρία υιοθέτησε τις ανωτέρω εύλογες αξίες του ισολογισμού της ημερομηνίας μετάβασης, ως το τεκμαρτό κόστος των σχετικών στοιχείων για τη εφαρμογή των ΕΛΠ, σύμφωνα με την παράγραφο 3.α.2. του άρθρου 37 του Ν.4308/2014. Η διαφορά που προέκυψε από την επιμέτρηση του ακινήτου στην εύλογη αξία, ποσού ευρώ 672.616,18, αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα εις νέο της καθαρής θέσης.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως).

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

- Κτίρια και τεχνικά έργα υποκαταστήματος: 66 έτη (και μεσοσταθμισμένο Μ.Ο ωφέλιμης ζωής κατά την ημερομηνία μετάβασης 31/12/2013 : 50 έτη
- Κτίρια και τεχνικά έργα έδρας: 60 έτη
- Λοιπά Κτίρια και τεχνικά έργα: 25 έτη
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός: 15 έτη.

- Μεταφορικά μέσα: 12 έτη.
- Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός: 10 έτη

Ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν η Εταιρεία δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους.

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα, εμπορικά σήματα και δαπάνες έρευνας και ανάπτυξης.

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 10 έτη .

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους. Ως ανακτήσιμη αξία θεωρείται η αξία χρήσεως που είναι η παρούσα αξία των

αναμενόμενων μελλοντικών χρηματοροών από την συμμετοχή, στην επόμενη πενταετία και της υπολειμματικής της αξίας στο τέλος της πενταετίας.

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεως τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεως τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο).

Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.

Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

- Την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου.
- Την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πωλήσεως.

Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

γ) Διαγραφή

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή μεταβιβαστούν ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

Τα αποθέματα καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει κάθε στοιχείο των αποθεμάτων στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο σταθμικής μέσης τιμής. Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται

στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμούνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο). Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

β) Διαγραφή

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

β) Διαγραφή

Μια μη χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.9. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, καταχωρίζονται και αποτιμούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι παροχές που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν.3198/1955 κατανέμονται κατ' έτος παροχής υπηρεσιών των εργαζομένων, κατά την περίοδο των 16 τελευταίων ετών προ της εξόδου αυτών από την υπηρεσία, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις θεμελίωσης για λήψη πλήρους σύνταξης Η περίοδος αυτή αποτελεί την εύλογη βάση σχηματισμού της σχετικής πρόβλεψης, καθώς πέραν της περιόδου αυτής δεν προσαυξάνονται ουσιωδώς οι παροχές συνταξιοδότησής τους. Εύλογη βάση ολοκλήρωσης του σχηματισμού της πρόβλεψης για την αποζημίωση εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία, θεωρείται η ηλικία των 62 ετών των εργαζομένων, οπότε η κατανομή των παροχών συνταξιοδότησης πραγματοποιείται από το 46ο μέχρι το 62ο έτος της ηλικίας τους, με την επιφύλαξη των περιπτώσεων εκείνων όπου αποδεδειγμένα η ηλικία συνταξιοδότησης είναι μεγαλύτερη των 62 ετών, περίπτωση κατά την οποία ο χρόνος έναρξης της κατανομής μεταβάλλεται ανάλογα (ανακοίνωση 027/2021 της ΕΛΤΕ «Οδηγία για την Εφαρμογή της Κατανομής του Κόστους Προγραμμάτων Καθορισμένων Παροχών σύμφωνα με την Διερμηνεία του ΔΛΠ 19 της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ»).

3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρίζονται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) και μεταφέρονται τμηματικά στα αποτελέσματα ως έσοδα κατ' αναλογία των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων για τα οποία ελήφθησαν, ενώ αυτές που λαμβάνονται για κάλυψη εξόδων καταχωρίζονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρίζονται και τα αντίστοιχα έξοδα.

3.1.11. Έσοδα και έξοδα

Η εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
- ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
- ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα

- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκληρώσεως.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
  - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
  - ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
  - ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Τα στοιχεία αυτά αφορούν ενδεχόμενα δικαιώματα και δεσμεύσεις αντίστοιχα, τα οποία προκύπτουν από γεγονότα του παρελθόντος και η ύπαρξή τους θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβούν ή δεν συμβούν ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι πλήρως υπό τον έλεγχο της Εταιρείας. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προσαρμόζονται, εάν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αυτή επιβάλλουν προσαρμογές της αξίας τους. Οι προσαρμογές αυτές γίνονται για τέτοια γεγονότα, ως την ημερομηνία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται διαρκώς και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων που, υπό τις παρούσες συνθήκες, αναμένεται να πραγματοποιηθούν.

3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.

Στη κλειόμενη χρήση δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων καταχωρίζονται στην περίοδο, στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι μεταβολές αυτές δεν καταχωρίζονται αναδρομικά.

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Στη κλειόμενη χρήση δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου .

4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Στη κλειόμενη χρήση δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν άλλα περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού, εκτός από εκείνα για τα οποία παρέχεται ανάλυση εν συνεχεία (Μακροπρόθεσμα τραπεζικά Δάνεια).

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2022	269.816,19	7.552.844,80	17.334.030,76	2.211.569,51
Προσθήκες περιόδου	0,00	3.111,79	48.864,41	346.867,48
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	**269.816,19**	**7.555.956,59**	**17.382.895,17**	**2.558.436,99**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	912.576,37	8.492.281,90	1.042.907,47
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	147.687,79	980.468,84	206.746,34
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	**0,00**	**1.060.264,16**	**9.472.750,74**	**1.249.653,81**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	**269.816,19**	**6.495.692,43**	**7.910.144,43**	**1.308.783,18**
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2023	269.816,19	7.555.956,59	17.382.895,17	2.558.436,99
Προσθήκες περιόδου	0,00	132.250,09	257.231,61	237.883,71
Μειώσεις περιόδου	0,00	-451.081,22	0,00	-7.000,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	**269.816,19**	**7.237.125,46**	**17.640.126,78**	**2.789.320,70**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2023	0,00	1.060.264,16	9.472.750,74	1.249.653,81
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	147.721,29	968.000,78	225.553,21
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	-121.625,06	0,00	-4.471,27
Υπόλοιπο 31.12.2023	**0,00**	**1.086.360,39**	**10.440.751,52**	**1.470.735,75**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	**269.816,19**	**6.150.765,07**	**7.199.375,26**	**1.318.584,95**

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Δαπάνες αναπτύξεως	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως		
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	151.316,29
Προσθήκες περιόδου	77.000,00	110.356,87
Υπόλοιπο 31.12.2022	**77.000,00**	**261.673,16**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	64.088,61
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	11.717,41
Υπόλοιπο 31.12.2022	**0,00**	**75.806,02**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	**77.000,00**	**185.867,14**

Αξία κτήσεως		
Υπόλοιπο 1.1.2023	77.000,00	261.673,16
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	**77.000,00**	**261.673,16**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
Υπόλοιπο 1.1.2023	0,00	75.806,02
Αποσβέσεις περιόδου		22.150,69
Υπόλοιπο 31.12.2023	**0,00**	**97.956,71**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	**77.000,00**	**163.716,45**

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

7.1.1 Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι

Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	31/12/2023	31/12/2022
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	0,00	26.600,00
Σύνολο	**0,00**	**26.600,00**

7.1.2 Λοιπά χρημ/κά περιουσιακά στοιχεία

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπά	31/12/2023	31/12/2022
Δοθείσες εγγυήσεις	11.028,15	10.719,00
Σύνολο	**11.028,15**	**10.719,00**

7.1.3 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2023	31/12/2022
Πελάτες	3.435.220,01	2.822.755,78
Επιταγές Εισπρακτέες	1.393.561,14	1.058.942,63
Γραμμάτια Εισπρακτέα	17.000,00	17.000,00
Προβλέψεις για απομείωση εμπορικών απαιτήσεων	-570.290,49	-546.408,08
Σύνολο	**4.275.490,66**	**3.352.290,33**

7.1.4 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2023	31/12/2022
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο (χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ)	46.935,34	36.551,81
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο (προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι)	52.101,46	109.071,84
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο (επιχορηγήσεις)	57.331,04	
Απαιτήσεις από το προσωπικό	89.598,50	453.332,00
Προκαταβολές σε προμηθευτές/πιστωτές	21.610,99	145.675,12
Λοιποί χρεώστες	3.000,00	0,00
Παραγγελίες αποθεμάτων από το εξωτερικό	17.501,25	17.501,25
Σύνολο	**288.078,58**	**762.132,02**

7.1.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα	31/12/2023	31/12/2022
Ταμείο	33.345,13	197.137,50
Καταθέσεις Όψεως	7.275.374,29	2.432.924,54
Σύνολο	**7.308.719,42**	**2.630.062,04**

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

8.1 Καταβλημένο Κεφάλαιο

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 2.599.554 μετοχές ονομαστικής αξίας 1,00 (ενός) ευρώ η κάθε μία και ανέρχεται σε 2.599.554,00 ευρώ.

Οι καταθέσεις ιδιοκτητών ποσού ευρώ 5.380.008,56 αφορούν ποσά προοριζόμενα για αύξηση κεφαλαίου, η οποία ολοκληρώθηκε στην επόμενη χρήση 2024 και ανήλθε σε συνολικό ποσό 12.380.000,00 (ποσό ευρώ 11.340.176,00 υπέρ το άρτιο).

8.2 Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού

Τα αποθεματικά νόμων ή καταστατικού αναλύονται κατωτέρω:

Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	31/12/2023	31/12/2022
Τακτικό αποθεματικό	485.041,16	342.897,00
Φορολογημένα αποθεματικά για αναπτυξιακό	708.835,81	708.835,81
Σύνολο	**1.193.876,97**	**1.051.732,81**

Το τακτικό αποθεματικό σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 158 του Ν.4548/2018.

8.3 Αφορολόγητα Αποθεματικά

Τα αφορολόγητα αποθεματικά αναλύονται κατωτέρω:

Αφορολόγητα αποθεματικά	31/12/2023	31/12/2022
Δημόσια επιχορήγηση ΠΕΠ Δυτ.Μακεδονίας (μέτρο 4.2)	173.500,00	173.500,00
Επιχορήγηση παγίων επενδύσεων Ν.3299/2004	0,00	1.094.699,91
Επιχορήγηση παγίων επενδύσεων Ν.3299/2004 Leasing	1.615.580,13	2.520.880,22
Αφορολόγητο αποθεματικό Ν.4399/2016	906.702,10	287.748,37
Σύνολο	**2.695.782,23**	**4.076.828,50**

9. Προβλέψεις

9.1 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	31/12/2023	31/12/2022
Σχηματισμένη πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	136.422,35	110.637,13
Σύνολο	**136.422,35**	**110.637,13**

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Μακροπρόθεσμα Δάνεια / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που αφορούν σε ανεξόφλητες δόσεις μισθωμάτων Leasing και στα μακροπρόθεσμα δάνεια απεικονίζονται κατωτέρω:

Υπόλοιπο λήξεως 31/12/2023	Τραπεζικά Δάνεια	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα		
Έως 1 έτος	891.842,27	891.842,27
Σύνολο Βραχυπροθέσμου τμήματος	891.842,27	891.842,27
Μακροπρόθεσμο τμήμα		
1-2 έτη	1.361.051,32	1.361.051,32
3-5 έτη	1.051.286,97	1.051.286,97
Άνω των 5 ετών	0,00	0,00
Σύνολο μακροπροθέσμου τμήματος	2.412.338,29	2.412.338,29
Γενικό Σύνολο	**3.304.180,56**	**3.304.180,56**

Ενώ στη συγκριτική περίοδο, οι ανωτέρω μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις είχαν ως εξής:

Υπόλοιπο λήξεως 31/12/2022	Τραπεζικά Δάνεια	Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα			
Έως 1 έτος	900.497,89	510.652,04	1.411.149,93
Σύνολο Βραχυπροθέσμου τμήματος	900.497,89	510.652,04	1.411.149,93
Μακροπρόθεσμο τμήμα			
1-2 έτη	1.681.124,00	0,00	1.681.124,00
3-5 έτη	1.155.915,70	0,00	1.155.915,70
Άνω των 5 ετών	435.644,18	0,00	435.644,18
Σύνολο μακροπροθέσμου τμήματος	3.272.683,88	0,00	3.272.683,88
Γενικό Σύνολο	**4.173.181,77**	**510.652,04**	**4.683.833,81**

10.1.2 Κρατικές Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναλύονται κατωτέρω:

Κρατικές Επιχορηγήσεις (Αναπόσβεστο υπόλοιπο)	31/12/2023	31/12/2022
Επιχορήγηση Νόμου 1892/90	438.690,55	449.658,61
Επιχορήγηση Γ'ΚΠΣ	8.084,61	8.286,74
Επιχορήγηση Γ'ΚΠΣ (Β'ΚΥΚΛΟΣ) ΠΕΠ Δ.Μ.(Μεταποίηση)	21.091,67	21.619,34
Επιχορήγηση Δ'ΚΥΚΛΟΥ ΔΡΑΣΗΣ ΜΕΤΡΟ 2.7.1	55.216,46	56.597,01
Επιχορήγηση ΑΠΟ Κ.Π. LEADER+	0,03	0,03
Επιχορήγηση ΕΣΠΑ 2007-2013 (Μεταποίηση τουρισμό εμπόριο)	41.216,79	49.529,00
Επιχορήγηση ΕΣΠΑ 2007-2013 (Εξωστρέφεια - Ανταγωνιστικότητα επιχ/σεων)	982,19	1.406,80
Αναβάθμιση πολύ μικρών και μικρών επιχειρήσεων (ΕΣΠΑ 2016)	30.589,18	35.720,48
Εργαλειοθήκη Ανταγωνιστικότητας Μικρών και Πολύ Μικρών Επιχειρήσεων	23.072,80	25.748,51
Επιχορήγηση Ψηφιακό Άλμα	33.792,68	0,00
Επιχορήγηση Επιχειρηματική Ευκαιρία στη Δυτική Μακεδονία	26.487,51	0,00
Σύνολο	**679.224,47**	**648.566,52**

ενώ η μεταβολή τους στη χρήση:

Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων	31/12/2023	31/12/2022
Υπόλοιπο ενάρξεως	2.016.957,82	1.985.314,86
Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	78.921,28	31.642,96
Αποσβέσεις σωρευμένες (έναρξης)	-1.368.391,30	-1.306.729,83
Αποσβέσεις χρήσης	-48.263,33	-61.661,47
Υπόλοιπο λήξεως	**679.224,47**	**648.566,52**

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Τραπεζικά δάνεια

Αφορά το πιστωτικό υπόλοιπο που εμφανίζουν οι ανοιχτοί αλληλόχρεοι λογαριασμοί που έχει συνάψει η εταιρεία με τα τραπεζικά ιδρύματα προς εξασφάλιση των απαιτούμενων για την λειτουργία της κεφαλαίων κίνησης.

10.2.2 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2023	31/12/2022
Προμηθευτές	1.937.524,13	1.217.605,83
Επιταγές πληρωτέες	1.110.403,75	786.392,90
Προκαταβολές πελατών	36.040,12	42.044,08
Εταιρικές πιστωτικές κάρτες	6.047,20	9.779,88
Υποχρεώσεις προς πελάτες-κενά εγγυοδοσίας	534.389,80	626.988,76
Σύνολο	**3.624.405,00**	**2.682.811,45**

10.2.3 Λοιποί φόροι

Οι λοιποί φόροι αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιποί φόροι τέλη	31/12/2023	31/12/2022
Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	46.096,26	29.921,21
Φόρος αμοιβών από επιχ/κή δραστηριότητα	380,00	380,00
Φόρος εργολάβων	3.803,10	0,00
Φόρος και χαρτόσημο αμοιβών μελών Δ.Σ	6.285,13	0,00
Φόρος μερισμάτων	0,00	12.000,00
Σύνολο	**56.564,49**	**42.301,21**

10.2.4 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2023	31/12/2022
Πιστωτικά υπόλοιπα λογαριασμών προκαταβολών στο προσωπικό επί αποδόσει λογαριασμού	0,00	481,92
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης Leasing (βραχυπρόθεσμο τμήμα)	0,00	510.652,04
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	42.432,03	2.305,88
Υποχρεώσεις προς πιστωτές	401,52	401,52
Σύνολο	**42.833,55**	**513.841,36**

11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

11.1 Έσοδα – Ανάλυση εσόδων

Κατηγορίες Εσόδων	01/01 - 31/12/2023	01/01 - 31/12/2022
Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής	13.804,50	12.128,00
Επιστροφές & εκπτώσεις πωλήσεων εμπορευμάτων	-8,00	-134,00
Πωλήσεις εμπορευμάτων εξωτερικού (Ε.Ε)	268,00	0,00
Πωλήσεις προϊόντων εσωτερικού	22.377.893,18	18.062.838,98
Πωλήσεις προϊόντων εξωτερικού (τρίτες χώρες)	76.694,17	62.080,46
Πωλήσεις προϊόντων εξωτερικού (Ε.Ε)	360.897,63	314.558,89
Επιστροφές & εκπτώσεις πωλήσεων προϊόντων	-2.453.214,73	-1.757.673,49
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού	116.313,80	24.829,27
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	960,00	0,00
Έσοδα επιχορηγήσεων	75.321,50	4.766,87
Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	217.112,34	116.504,88
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	27.409,04	20.718,79
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έσοδα	13,80	0,00
Κέρδη από πώληση παγίων	0,00	0,00
Έσοδο αποζημίωσης ασφαλιστικών εταιρειών	12.155,33	2.503,03
Έσοδο αποσβέσεων επιχορηγήσεων (ΕΛΠ)	48.263,33	61.661,47
Σύνολο	**20.873.883,89**	**16.924.783,15**

11.2 Έξοδα – Ανάλυση εξόδων

Κατηγορίες Εξόδων	01/01 - 31/12/2023	01/01 - 31/12/2022
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.614.408,62	2.329.989,28
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	232.975,57	260.937,82
Ενέργεια-Ύδρευση	904.695,05	912.851,79
Τηλεπικοινωνίες	30.882,85	27.148,57
Ενοίκια	108.180,22	90.701,43
Ασφάλιστρα	103.246,43	101.694,56
Αποθήκευτρα	190.051,98	101.774,82
Επισκευές-Συντηρήσεις	146.527,26	209.339,82
Φόροι-Τέλη	186.542,88	126.205,61
Έξοδα μεταφορών και ταξιδίων	2.992.235,50	2.392.070,56
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	547.673,91	477.482,42
Δωρεές-Επιχορηγήσεις	2.715,88	5.520,25
Έντυπα και γραφική ύλη	9.603,12	19.961,93
Υλικά άμεσης ανάλωσης	80.403,87	100.261,73
Λοιπά έξοδα	236.987,80	202.714,83
Τόκοι & συναφή έξοδα	248.501,83	219.027,99
Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.363.425,97	1.346.620,38
Κόστος αποθεμάτων	7.947.955,02	7.476.521,43

μείον: Αυτοπαραδόσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	-16.895,82	-84.214,31
Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις / Προσαυξήσεις ασφαλιστικών Ταμείων	0,00	906,73
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα	343,59	6.666,72
Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	0,00	8.384,94
Ζημιές από πώληση παγίων	11.784,89	0,00
Απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων	23.882,41	18.400,19
Σύνολο	**17.966.128,83**	**16.350.969,49**

12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Το διοικητικό συμβούλιο προτείνει στην προσεχή τακτική γενική συνέλευση των μετόχων, η διάθεση των καθαρών κερδών μετά από φόρους να γίνει ως εξής:

Προτεινόμενη διάθεση κερδών	31.12.2023
Τακτικό Αποθεματικό	142.144,16
Αφορολόγητα αποθεματικά Ν.4399/2016	618.953,73
Μέρισμα	0,00
Διανομή κερδών προς το εργατοϋπαλληλικό προσωπικό και μέλη του διοικητικού συμβουλίου	157.400,00
Υπόλοιπο κερδών εις Νέο	1.924.385,38
Σύνολο	**2.842.883,27**

13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο καταβλήθηκαν μερίσματα συνολικού ποσού ευρώ 2.000.000,00 από τα σχηματισμένα αφορολόγητα αποθεματικά του Ν.3299/2004 .

14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα.

15. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

Κατηγορίες Προσωπικού	31/12/2023	31/12/2022
Έμμισθο προσωπικό	52	55
Ημερομίσθιο προσωπικό	37	35
Σύνολο	**89**	**90**

Η εταιρεία σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

Κόστος Προσωπικού	01/01 - 31/12/2023	01/01 - 31/12/2022
Μισθοί και ημερομίσθια	1.850.773,75	1.685.466,06
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	410.846,27	382.019,59
Παρεπόμενες παροχές στο προσωπικό	314.115,40	243.400,62
Αποζημίωση & πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	38.673,20	19.103,01
Σύνολο	**2.614.408,62**	**2.329.989,28**

17. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

18. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

19. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

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

20. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

Αμοιβές μελών Διοίκησης	Αμοιβές	Κοινωνικές Επιβαρύνσεις	Δεσμεύσεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου για τις συμμετοχές τους στις συνεδριάσεις διοικητικού συμβουλίου	28.400,00	2.614,17	0,00
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου για παρεχόμενη υπηρεσία ως μισθωτοί	117.195,64	25.138,35	0,00
Σε διευθυντικά στελέχη	104.587,94	21.610,57	0,00
Σύνολο	**250.183,58**	**49.363,09**	**0,00**

21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική.

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

22. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

Η εταιρεία δεν ανήκει σε μερικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις

23. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν συντρέχει περίπτωση.

24. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζονται στο παρακάτω πίνακα:

		2023	**2022**
Πωλήσεις παγίων προς:			
	Μέλη Δ.Σ και Μετόχους	320.000,00	0,00
	Σύνολο	**320.000,00**	**0,00**
Έσοδα από τόκους από:			
	Θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	5.871,91	3.826,67
	Σύνολο	**5.871,91**	**3.826,67**
Έσοδα από τόκους από:			
	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	3.078,36	4.000,00
	Σύνολο	**3.078,36**	**4.000,00**
Αγορές αποθεμάτων και υπηρεσιών από:			
	Θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	30.504,00	0,00
	Σύνολο	**30.504,00**	**0,00**
Απαιτήσεις από:			
	Θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	0,00	106.226,67
	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	0,00	100.000,00
	Σύνολο	**0,00**	**206.226,67**
Υποχρεώσεις προς:			
	Θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	2.542,00	0,00
	Σύνολο	**2.542,00**	**0,00**

25. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

26. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

26.1 Εγγυήσεις

Οι εγγυήσεις που έχει παραχωρήσει η εταιρεία ως κάλυψη των δανειακών της υποχρεώσεων παρατίθενται στον κατωτέρω πίνακα:

Τράπεζα	Είδος εγγύησης	31/12/2023	31/12/2022
ALPHA BANK	Προσημείωση υποθήκης επί εταιρικών ακινήτων (θέση Καρίτσα Πιερίας) Α' σειράς	750.000,00	750.000,00
ALPHA BANK	Προσημείωση υποθήκης επί εταιρικών ακινήτων (θέση Καρίτσα Πιερίας) Γ' σειράς	2.000.000,00	2.000.000,00
ALPHA BANK	Προσημείωση υποθήκης επί εταιρικών ακινήτων (Βόλος) (το ακίνητο πωλήθηκε στη κλειόμενη χρήση)	230.000,00	230.000,00
PROCREDIT BANK	Προσημείωση υποθήκης επί εταιρικών ακινήτων και μηχανημάτων/εξοπλισμού επί αυτών (Θέση σπηλιά,Κοζάνη)	700.000,00	700.000,00
Γενικό σύνολο		**3.680.000,00**	**3.680.000,00**

26.2 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Για τις χρήσεις 2014 έως και 2022 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με το καθεστώς που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013 όπως ισχύει και εκδόθηκαν Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης. Για τη χρήση 2023 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των ΟΕΛ, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών/οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2023. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Στη χρήση 2024 ολοκληρώθηκε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά ποσό ευρώ 12.380.000,00 (ποσό ευρώ 11.340.176,00 υπέρ το άρτιο) με την είσοδο νέων επενδυτών.

Καρίτσα Πιερίας, 30 Ιουνίου 2024

Ο Πρόεδρος Ο Διευθύνων Σύμβουλος Ο Λογιστής

Μεντεκίδης Δημήτριος	Κούτσας Κωνσταντίνος	Παγάνης Γεώργιος
ΑΔΤ ΑΡ 917628	ΑΔΤ ΑΡ 138633	ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ 0079654/ Α’ Τάξης