Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2024.11.05 14:45:41 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: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ
Τηλέφωνο: 2103604815-9
E-mail: info@acci.gr

Αθήνα,05/11/2024
Αριθ. Πρωτ.:3437085

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **KAFEA TERRA FOOD AND DRINKS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, το διακριτικό τίτλο **KAFEA TERRA A.E.B.E.** και αριθμό ΓΕΜΗ **004629801000**.

Την **05/11/2024** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4561785 οι εγκεκριμένες από την 30/10/2024 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 4561786 η από 30/10/2024 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 **«ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.»**, Α.Φ.Μ. 094394659-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 1216601000, και (Δ/νση : - ΤΚ ,), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 125.

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΤΣΙΩΛΗΣ ΚΟΡΝΗΛΙΟΣ-ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ του ΓΕΩΡΓΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 3298.

Αναπληρωματικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΣΑΜΟΛΗΣ ΜΑΡΙΟΣ του ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 27481.

Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο

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

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.

ΚΑFEA TERRA FOOD AND DRINKS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

δ.τ.

«ΚΑFEA TERRA ΑΕΒΕ»

ΝΑΞΟΥ 12-14, 190 02 ΠΑΙΑΝΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

Αρ.Μ.Α.Ε.51106/04/Β/02/15

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 4629801000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 3
Ισολογισμός της 31 Δεκεμβρίου 2023 6
Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία 8
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου 8
Κατάσταση Χρηματοροών 9
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
της 31ης Δεκεμβρίου 2023 10
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία 10
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας
ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας 10
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι 10
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη
παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 16
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως
με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 17
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 17
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 19
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως 20
9. Προβλέψεις 20
10. Υποχρεώσεις 21
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας 22
12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών 22
13 Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο 22
14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου 23
15. Αναβαλλόμενοι φόροι 23
16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 23
17. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας
και γεωγραφικές περιοχές 23
18. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων 24
19. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές
καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου
αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 24
20. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις
μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 24
21. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις 24
22. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 24
23. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη 24
24. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
και για άλλες υπηρεσίες διασφαλίσεως 25
25. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεόμενων με αυτά
υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει
να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών 25
26. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό
με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας 25
27. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις
που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 25
28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 26

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «KAFEA TERRA FOOD AND DRINKS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας **«KAFEA TERRA FOOD AND DRINKS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και χρηματοροών 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 **«KAFEA TERRA FOOD AND DRINKS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για 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 την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλείδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

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

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία **«ΚΑΦΕΑ TERRA FOOD AND DRINKS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 23 Σεπτεμβρίου 2024

Γρηγόριος Εμμ. Παππάς
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 25201

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

Ισολογισμός της 31 Δεκεμβρίου 2023

Ισολογισμός της 31 Δεκεμβρίου 2023			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**Σημείωση**	**2023**	**2022**
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια	**6.1**		
Ακίνητα		1.276.216,14	1.226.330,06
Μηχανολογικός εξοπλισμός		3.079.284,00	2.996.655,07
Λοιπός εξοπλισμός		16.098.341,33	13.735.494,71
Σύνολο		*20.453.841,47*	*17.958.479,84*
Άυλα πάγια στοιχεία	**6.2**		
Λοιπά άυλα		95.896,21	97.018,16
Σύνολο		*95.896,21*	*97.018,16*
Προκαταβολές και μη κυκλ/ντα στοιχεία υπό κατασκευή	***6.3***	2.168.017,17	1.185.425,42
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά		3.454.638,95	2.559.809,41
Σύνολο		*3.454.638,95*	*2.559.809,41*
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**26.172.393,80**	**21.800.732,83**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		3.595.906,76	3.534.459,62
Εμπορεύματα		8.724.523,69	9.841.522,70
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		6.413.511,36	6.884.806,43
Προκαταβολές για αποθέματα		3.542.924,16	312.497,80
Σύνολο		*22.276.865,97*	*20.573.286,55*
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	***7.1.1***	18.437.517,44	17.865.138,35
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		90.228,89	44.729,02
Λοιπές απαιτήσεις	***7.1.2***	3.994.127,49	3.163.602,50
Προπληρωμένα έξοδα		1.081.037,68	1.085.432,31
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	***7.1.3***	9.623.398,46	8.337.628,80
Σύνολο		33.226.309,96	30.496.530,98
Σύνολο κυκλοφορούντων		55.503.175,93	51.069.817,53
Σύνολο ενεργητικού		**81.675.569,73**	**72.870.550,36**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ		**2023**	**2022**
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		8.029.800,00	8.029.800,00
Σύνολο		*8.029.800,00*	*8.029.800,00*
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		6.673.084,17	6.673.084,17
Αφορολόγητα αποθεματικά		12.094,16	12.094,16
Αποτελέσματα εις νέο		27.132.391,61	22.175.976,47
Σύνολο		33.817.569,94	28.861.154,80
Σύνολο καθαρής θέσης		41.847.369,94	36.890.954,80
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	***9.1***	326.041,79	280.504,44
Λοιπές προβλέψεις	***9.2***	16.853,62	78.434,39
Σύνολο		*342.895,41*	*358.938,83*
Υποχρεώσεις			
Δάνεια	***10.1.1***	11.413.300,00	7.390.199,99
Σύνολο		11.413.300,00	7.390.199,99
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια		5.056.940,07	11.522.682,95
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων υποχρεώσεων	***10.1.1***	4.574.399,99	3.776.073,51
Εμπορικές υποχρεώσεις	***10.1.2***	12.368.613,94	7.846.192,43
Φόρος εισοδήματος		1.162.251,26	411.995,24
Λοιποί φόροι και τέλη		1.100.405,63	1.169.985,88
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		309.950,99	259.014,42
Λοιπές υποχρεώσεις	***10.2.2***	2.810.737,48	2.749.555,53
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		688.705,02	494.956,78
Σύνολο		28.072.004,38	28.230.456,74
Σύνολο υποχρεώσεων		39.485.304,38	35.620.656,73
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υπ/σεων		**81.675.569,73**	**72.870.550,36**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία			
	Σημείωση	**2023**	**2022**
Κύκλος εργασιών (καθαρός)		106.919.475,93	96.157.402,52
Κόστος πωλήσεων		(69.346.212,72)	(63.777.978,46)
Μικτό αποτέλεσμα		37.573.263,21	32.379.424,06
Λοιπά συνήθη έσοδα		647.791,19	429.952,74
		38.221.054,40	32.809.376,80
Έξοδα διοίκησης		(6.021.162,94)	(4.972.085,13)
Έξοδα διάθεσης		(16.609.172,01)	(16.017.034,75)
Λοιπά έξοδα και ζημιές		(113.184,32)	(92.644,60)
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	**11**	(31.003,13)	(37.752,93)
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		(118.084,78)	(118.977,52)
Λοιπά έσοδα και κέρδη		3.281,27	11.991,26
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		15.331.728,49	11.582.873,13
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		170.556,15	147.417,80
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(1.089.435,21)	(727.174,50)
Αποτέλεσμα προ φόρων		14.412.849,43	11.003.116,43
Φόροι εισοδήματος		(3.201.220,09)	(2.542.408,45)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		11.211.629,34	8.460.707,98

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου				
	Κεφάλαιο	**Αποθεματικά νόμων και κατ/κού**	**Αποτελέσματα εις νέο**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο 01.01.2022	8.029.800,00	6.685.178,33	17.714.108,89	32.429.087,22
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	(3.998.840,40)	(3.998.840,40)
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	8.460.707,98	8.460.707,98
Υπόλοιπο 31.12.2022	8.029.800,00	6.685.178,33	22.175.976,47	36.890.954,80
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	(6.255.214,20)	(6.255.214,20)
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	11.211.629,34	11.211.629,34
Υπόλοιπο 31.12.2023	**8.029.800,00**	**6.685.178,33**	**27.132.391,61**	**41.847.369,94**

Κατάσταση Χρηματοροών

Κατάσταση Χρηματοροών		
Ποσά εκφρασμένα σε €	**2023**	**2022**
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών (+)	116.578.144,39	101.230.968,42
Εισπράξεις από Λοιπές Απαιτήσεις (+)	377.882,87	300.539,35
Πληρωμές χρεωστικών τόκων (-)	(981.562,16)	(562.450,06)
Πληρωμές σε προμηθευτές αγαθών & υπηρεσιών (-)	(90.328.103,26)	(85.410.549,24)
Πληρωμές για Μισθοδοσία Εργαζομένων (-)	(4.459.282,31)	(4.210.206,37)
Πληρωμές σε Ασφαλιστικά Ταμεία (-)	(1.996.529,52)	(1.615.891,95)
Πληρωμές για Λοιπές Υποχρεώσεις (-)	(5.376.263,12)	(3.229.454,26)
Πληρωμές Φόρου Εισοδήματος (-)	(2.713.583,65)	(2.704.098,70)
Σύνολο	**11.100.703,24**	**3.798.857,19**
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Τόκοι εισπραχθέντες(+)	40.304,95	36.254,40
Εισπράξεις από πωλήσεις συμμετοχών , χρεογράφων (+)	0,00	0,00
Εισπράξεις από πώληση ενσώματων και ασώματων παγίων (+)	359.144,12	140.106,32
Πληρωμές για την απόκτηση ενσώματων και ασώματων παγίων (-)	(1.939.898,81)	(1.171.283,59)
Σύνολο	**(1.540.449,74)**	**(994.922,87)**
Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Μερίσματα πληρωθέντα (-)	(6.231.860,99)	(4.155.396,70)
Πληρωμές χρεωλύσιων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (-)	0,00	0,00
Πληρωμές για εκδοθέντα δάνεια (-)	(933.401,55)	(204.404,02)
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια (+)	17.572.825,96	3.588.843,26
Πληρωμές χρεωλύσιων αναληφθέντων δανείων (-)	(18.682.047,26)	(3.717.500,00)
Σύνολο	**(8.274.483,84)**	**(4.488.457,46)**
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων		
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα της χρήσης	1.285.769,66	(1.684.523,14)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης	8.337.628,80	10.022.151,94
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσης	**9.623.398,46**	**8.337.628,80**

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της
31ης Δεκεμβρίου 2023

(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: KAFEA TERRA FOOD AND DRINKS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2023 - 31.12.2023

δ) Διεύθυνση της έδρας: Νάξου 12 - 14 (19002) Παιανία Αττικής

ε) ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 51106/04/Β/02/15.

Γ.Ε.ΜΗ.: 4629801000.

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

ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία μεγάλη οντότητα.

η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.

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

ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί.

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 εύλογες 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 δεδουλευμένου.

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.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγώμενων πάγιων στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων των βιολογικών, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγώμενο πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής ή παραγωγής. Η εταιρεία δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγώμενων πάγιων στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

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: 25 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 6,25 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 8,33 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 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 δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα και λοιπά άυλα.

Η αξία των δικαιωμάτων περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους.

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 των δικαιωμάτων και λοιπών άυλων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

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 την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως τους μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως.

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.

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 αποτιμώνται 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 ταμειακών 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.

  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.

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού.

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

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.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγώμενων αποθεμάτων, συμπεριλαμβανομένων των βιολογικών, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με τα εν λόγω στοιχεία. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγώμενο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής. Η εταιρεία δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγώμενων αποθεμάτων μακράς περιόδου παραγωγής ή ωριμάνσεως με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτά.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα αποθέματα αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μηνιαίου μέσου σταθμικού κόστους η οποία ακολουθείται πάγια. 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 αποτιμώνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δεδουλευμένου 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 αποτιμώνται 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, αποτιμώνται στα ονομαστικά ποσά τους. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμώνται 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 αποτιμώνται 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 αποτιμώνται 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 αποτιμώνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.1.10. 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 και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκληρώσεως.

3.1.11. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

3.1.12. 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.

3.1.13. 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.

3.1.14. 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.

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.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου.

Στην παρούσα περίοδο 2023 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

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

Στην παρούσα χρήση έγιναν οι κατωτέρω τροποποιήσεις – αναμορφώσεις:

Συνολικό ποσό € 4.661.287,31 που αφορά μισθοδοσία προσωπικού πωλήσεων, έξοδα μεταφοράς εμπορευμάτων και αποσβέσεις πάγιου επαγγελματικού εξοπλισμού συμπεριελήφθη στο κόστος πωλήσεων των εμπορευμάτων και όχι στα έξοδα λειτουργίας διαθέσεως.

Αντίστοιχη αναμόρφωση είχε γίνει και στα αποτελέσματα χρήσεως 2022, για συνολικό ποσό € 4.860.514,31

Αποτέλεσμα των ανωτέρω τροποποιήσεων είναι να μεταβληθούν τα αντίστοιχα ποσοστά Μικτού Κέρδους επί Κόστους και Μικτού Κέρδους επί Πωλήσεων ως κατωτέρω:

ΧΡΗΣΗ 2023

	Αξίες πριν την αναμόρφωση	Συν/της	Αξίες μετά την αναμόρφωση	Συν/της
Κύκλος εργασιών	106.919.475,93		106.919.475,93	
Κόστος πωλήσεων	64.684.925,41	60,50%	69.346.212,72	64,86%
Μικτά αποτελέσματα	42.234.550,52	39,50%	37.573.263,21	35,14%

ΧΡΗΣΗ 2022

	Αξίες πριν την αναμόρφωση	Συν/της	Αξίες μετά την αναμόρφωση	Συν/της
Κύκλος εργασιών	96.157.402,52		96.157.402,52	
Κόστος πωλήσεων	58.917.464,15	61,27%	63.777.978,46	66,33%
Μικτά αποτελέσματα	37.239.938,37	38,73%	32.379.424,06	33,67%

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

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.

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**	**Σύνολο**
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2022	132.600,22	3.783.478,70	8.633.999,23	35.978.648,71	48.528.726,86
Προσθήκες περιόδου	0,00	72.770,00	109.916,10	4.516.303,79	4.698.989,89
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	-1.043.821,52	-1.043.821,52
Υπόλοιπο 31.12.2022	132.600,22	3.856.248,70	8.743.915,33	39.451.130,98	52.183.895,23
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	2.602.278,14	5.095.191,62	23.477.280,26	31.174.750,02
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	160.240,72	652.068,64	3.127.236,89	3.939.546,25
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	-888.880,88	-888.880,88
Υπόλοιπο 31.12.2022	0,00	2.762.518,86	5.747.260,26	25.715.636,27	34.225.415,39
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	**132.600,22**	**1.093.729,84**	**2.996.655,07**	**13.735.494,71**	**17.958.479,84**

Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2023	132.600,22	3.856.248,70	8.743.915,33	39.451.130,98	52.183.895,23
Προσθήκες περιόδου	0,00	242.549,11	765.619,74	5.229.492,76	6.237.661,61
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	-318,60	-1.237.786,11	-1.238.104,71
Υπόλοιπο 31.12.2023	132.600,22	4.098.797,81	9.509.216,47	43.442.837,63	57.183.452,13
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	2.762.518,86	5.747.260,26	25.715.636,27	34.225.415,39
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	192.663,03	682.778,40	2.572.050,41	3.447.491,84
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	-106,19	-943.190,38	-943.296,57
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	2.955.181,89	6.429.932,47	27.344.496,30	36.729.610,66
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	**132.600,22**	**1.143.615,92**	**3.079.284,00**	**16.098.341,33**	**20.453.841,47**

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	
	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2022	691.700,66
Προσθήκες περιόδου	87.840,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	779.540,66
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2022	680.416,60
Προσθήκες περιόδου	2.105,90
Υπόλοιπο 31.12.2022	682.522,50
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	97.018,16
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2023	779.540,66
Προσθήκες περιόδου	9.040,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	788.580,66
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2023	682.522,50
Προσθήκες περιόδου	10.161,95
Υπόλοιπο 31.12.2023	692.684,45
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	95.896,21

6.3. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή	Προκαταβολές	Κτίρια-Εγκ/σεις υπο εκτέλεση	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Υπόλοιπο 1.1.2022	282.675,73	0,00	451.250,53	135.937,94	869.864,20
Προσθήκες περιόδου	237.926,25	286.615,39	202.133,25	62.044,04	788.718,93
Μεταφορές περιόδου	-282.675,73	0,00	0,00	-190.481,98	-473.157,71
Υπόλοιπο 31.12.2022	**237.926,25**	**286.615,39**	**653.383,78**	**7.500,00**	**1.185.425,42**
Υπόλοιπο 1.1.2023	237.926,25	286.615,39	653.383,78	7.500,00	1.185.425,42
Προσθήκες περιόδου	12.842,00	1.533.537,95	167.085,80	287.160,00	2.000.625,75
Μεταφορές περιόδου	-213.015,31	-137.549,11	-667.469,58	0,00	-1.018.034,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	**37.752,94**	**1.682.604,23**	**153.000,00**	**294.660,00**	**2.168.017,17**

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

7.1.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2023	31/12/2022
Πελάτες	15.008.236,42	14.668.879,23
Γραμμάτια εισπρακτέα		
- Χαρτοφυλακίου	189.712,47	254.251,98
- Στις τράπεζες για είσπραξη	12.600,00	30.122,29
Γραμμάτια σε καθυστέρηση	629.179,42	629.179,42
Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)	3.440.832,86	2.935.072,13
Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες)	123.668,79	122.328,59
Επισφαλείς – Ειδικοί πελάτες και χρεώστες	4.141.910,72	4.145.110,72
Απαιτήσεις σε-FACTORS	993.118,38	1.231.177,84
Μείον Προβλέψεις	-6.101.741,62	-6.150.983,85
Σύνολο	**18.437.517,44**	**17.865.138,35**

7.1.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2023	31/12/2022
Χρεώστες	3.965.288,75	3.317.450,88
Προκαταβολές σε προμηθευτές	306.882,17	216.375,35
Λογ.Διαχ. Προκ. & Πιστώσεων	72.457,68	63.104,38
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	401.180,19	301.304,29
Χρεώστες Επισφαλείς	184.660,98	184.660,98
Μείον Προβλέψεις	-936.342,28	-919.293,38
Σύνολο	**3.994.127,49**	**3.163.602,50**

7.1.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2023	31/12/2022
Ταμείο	226.257,01	187.593,89
Καταθέσεις όψεως	9.397.141,45	8.150.034,91
Σύνολο	**9.623.398,46**	**8.337.628,80**

Τα υπόλοιπα των καταθέσεων όψεως και προθεσμίας της εταιρείας κατά το τέλος της κλειόμενης χρήσεως είναι κατατεθειμένα σε ελληνικές τράπεζες κατά ποσοστό 83,16% και σε τράπεζες του εξωτερικού κατά ποσοστό 16,84%.

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

8.1 Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 802.980 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας € 10,00 η κάθε μία και ανέρχεται σε € 8.029.800,00.

8.2 Το τακτικό αποθεματικό ποσού € 2.676.600,00 σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 158 του Ν.4548/2018.

8.3 Τα έκτακτα αποθεματικά ποσού € 3.996.484,17 σχηματίστηκαν με αποφάσεις των τακτικών γενικών συνελεύσεων με σκοπό την αυτοχρηματοδότηση της εταιρείας.

8.4 Τα αφορολόγητα αποθεματικά ποσού € 12.094,16 προέρχονται από την Απορροφούμενη Εταιρεία «ΚΑΦΕΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ».

Το υπόλοιπο κερδών εις νέον ποσού € 27.132.391,61 σχηματίσθηκε ως κατωτέρω:

	31/12/2023	31/12/2022
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	11.211.629,34	8.460.707,98
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών) προηγ.χρ.	15.920.762,27	13.715.268,49
ΣΥΝΟΛΟ	**27.132.391,61**	**22.175.976,47**

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η υποχρέωση για αποζημίωση του προσωπικού λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία προσδιορίστηκε με τον ν.2112/1920, ως ακολούθως:

	31/12/2023	31/12/2022
Παρούσα αξία 2023 /2022	280.504,44	240.478,45
Προβλέψεις στη χρήση	45.537,35	40.025,99
Καθαρή υποχρέωση στον ισολογισμό	**326.041,79**	**280.504,44**

9.2 Λοιπές προβλέψεις

	31/12/2023	31/12/2022
Λοιπές προβλέψεις	16.853,62	78.434,39
Σύνολο	16.853,62	78.434,39

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

α) Εξασφαλίσεις δανείων

Η εταιρεία στην κλειόμενη χρήση έχει συνάψει μακροπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια από τέσσερεις τράπεζες συνολικού ποσού € 15.987.699,99. Το υπόλοιπο του λογαριασμού με 31/12/2023 διαμορφώνεται ως εξής:

Υπόλοιπο λήξεως	Ομολογιακά δάνεια
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:	
Έως 1 έτος	4.574.399,99
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	**4.574.399,99**
Μακροπρόθεσμο τμήμα:	
1 έως 2 έτη	5.213.300,00
2 έως 5 έτη	6.200.000,00
Άνω των 5 ετών	0,00
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	**11.413.300,00**
Γενικό Σύνολο	**15.987.699,99**

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2023	31/12/2022
Προμηθευτές	11.571.170,45	7.480.725,88
Προκαταβολές πελατών	760.682,67	363.705,73
Γραμμάτια πληρωτέα	1.760,82	1.760,82
Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	35.000,00	0,00
Σύνολο	**12.368.613,94**	**7.846.192,43**

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2023	31/12/2022
Μερίσματα πληρωτέα	401.881,09	544.284,57
Προμηθευτές	2.310.913,64	1.904.109,60
Χρεώστες διάφοροι	47.669,17	201.581,39
Πιστωτές διάφοροι	50.273,58	99.579,97
Σύνολο	2.810.737,48	2.749.555,53

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

11.1 Έσοδα:

Έσοδα	31/12/2023	31/12/2022
Πωλήσεις εμπορευμάτων	55.412.469,66	50.354.767,90
Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	51.144.642,16	45.449.779,29
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστων υλικών	247.962,16	261.955,02
Πωλήσεις υπηρεσιών	114.401,95	90.900,31
Έσοδα επιχορηγήσεων	9.358,13	264,00
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	638.433,06	429.688,74
Έσοδα κεφαλαίων	170.556,15	147.417,80
Σύνολο	107.737.823,27	96.734.773,06

11.2 Έξοδα:

Έξοδα	31/12/2023	31/12/2022
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	8.090.650,61	7.382.370,92
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	3.026.857,92	2.589.883,55
Παροχές τρίτων	2.735.492,35	2.804.428,05
Φόροι - Τέλη	13.723,81	31.313,00
Διάφορα έξοδα	12.097.703,77	11.124.595,71
Τόκοι και συναφή έξοδα	1.089.435,21	727.174,50
Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	3.457.653,79	3.934.144,74
Προβλέψεις Εκμετάλλευσης	45.537,35	40.025,99
Σύνολο	30.557.054,81	28.633.936,46

Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Απομειώσεις επισφαλών απαιτήσεων (φορολογικά εκπιπτόμενες)	(31.003,13)	(37.752,93)
Απομειώσεις επισφαλών απαιτήσεων μη φορολογικά εκπιπτόμενες	-	-
Σύνολο	**(31.003,13)**	**(37.752,93)**

12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Το διοικητικό συμβούλιο προτείνει στην προσεχή τακτική γενική συνέλευση των μετόχων τη διάθεση των καθαρών μετά από φόρους κερδών ως ακολούθως:

	31/12/2023	31/12/2022
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	11.211.629,34	8.460.707,98
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών) προηγ.χρ.	15.920.762,27	13.715.268,49
ΣΥΝΟΛΟ	**27.132.391,61**	**22.175.976,47**

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:		
Τακτικό αποθεματικό	0,00	0,00
Πρώτο μέρισμα	3.918.542,40	2.954.966,40
Πρόσθετο μέρισμα	4.585.015,80	3.300.247,80
Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου	42.000,00	0,00
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	18.586.833,41	15.920.762,27
Σύνολο	**27.132.391,61**	**22.175.976,47**

13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη χρήση καταβλήθηκαν στους μετόχους μερίσματα ποσού € 6.294.500.47.

14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα.

15. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώρηση αναβαλλόμενων φόρων.

16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2023	**31/12/2022**
Διοικητικό προσωπικό	179	175
Εργατοτεχνικό προσωπικό	10	7
Σύνολο	189	182

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

	31/12/2023	**31/12/2022**
Μισθοί και ημερομίσθια	6.417.412,10	5.845.050,84
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	1.260.856,62	1.121.635,46
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	93.933,06	135.848,22
Σύνολο	**7.772.201,78**	**7.102.534,52**

17. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

	31/12/2023	**31/12/2022**
Κατηγορίες δραστηριότητας		
Βιομηχανική δραστηριότητα	51.144.642,16	45.449.779,29
Εμπορική δραστηριότητα	55.660.431,82	50.616.722,92
Παροχή υπηρεσιών	114.401,95	90.900,31
Σύνολο	**106.919.475,93**	**96.157.402,52**

Γεωγραφικές αγορές		
Εσωτερική αγορά	105.055.782,62	94.278.943,26
Ευρωπαϊκή αγορά	995.410,23	887.428,11
Αγορές τρίτων χωρών	868.283,08	991.031,15
Σύνολο	**106.919.475,93**	**96.157.402,52**

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. 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.

21. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

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

22. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

	Αμοιβές	**Κοινωνικές επιβαρύνσεις**	**Δεσμεύσεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία**
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα	431.214,09	50.215,95	80.908,80
Σύνολο	**431.214,09**	**50.215,95**	**80.908,80**

23. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η εταιρεία έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεδεμένα μέρη:

	31/12/2023	**31/12/2022**
Σωρευτικές πωλήσεις		
Πωλήσεις αγαθών	3.728.136,94	2.762.140,37
Πωλήσεις παγίων	12.050,00	4.830,00
Πωλήσεις υπηρεσιών	2.454,00	2.076,00
Λοιπά έσοδα	86.718,94	60.629,38
	3.829.359,88	**2.829.675,75**

Σωρευτικές αγορές		
Αγορές αγαθών		271.061,51
Αγορές παγίων	6.344,10	0,00
Αγορές υπηρεσιών	901.614,44	880.089,62
	907.958,54	**1.151.151,13**
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	2.855.927,45	2.360.861,02
Λοιπές απαιτήσεις	2.213.890,27	1.818.318,25
	5.069.817,72	**4.179.179,27**
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών	0,00	37.316,95
Λοιπές υποχρεώσεις	0,00	0,00
	0,00	**37.316,95**

24. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφαλίσεως

Οι αμοιβές που χρεώθηκαν από τον νόμιμο ελεγκτή ανέρχονται:

	31/12/2023	**31/12/2022**
Για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	23.300,00	23.300,00
Για τον έλεγχο φορολογικής συμμορφώσεως	16.700,00	16.700,00
Για λοιπές υπηρεσίες διασφαλίσεως	1.000,00	1.000,00
	41.000,00	**41.000,00**

25. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών

Δεν υφίστανται.

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία δεν έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων.

β) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει παροχή εγγύησης προς εξασφάλιση υπό έκδοση ενυπόθηκου ομολογιακού δανείου ποσού τριών εκατομμυρίων τριακοσίων είκοσι χιλιάδων ευρώ (3.320.000,00 ευρώ) εκδόσεως της εταιρείας «ΙΝ ΑΝΑΠΤΥΞΕΙΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ».

Η Εταιρεία επίσης έχει χορηγήσει τις παρακάτω εγγυητικές επιστολές: α. εγγυητική επιστολή ύψους 20.000€ προς το τελωνείο Λαυρίου έναντι του Φόρου Κατανάλωσης και υπέρ της άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή, β. εγγυητική επιστολή ύψους 30.000€ προς το τελωνείο Λαυρίου έναντι του Φόρου Κατανάλωσης και υπέρ της άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή και γ. εγγυητική επιστολή ύψους 150.000€ προς το τελωνείο Λαυρίου έναντι του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και υπέρ της άδειας εγκεκριμένου παραλήπτη.

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

«Για τις χρήσεις 2012 έως και 2023 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με το καθεστώς που προβλεπόταν από τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν 2238/1994 (χρήσεις 2012 και 2013) και από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 (χρήσεις 2014 έως 2022) όπως ισχύει και εκδόθηκαν Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης χωρίς επιφύλαξη. 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.

Για τις χρήσεις που έληξαν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2017 και παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες, από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές , η εκτίμησή μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Η παρατεταμένη διάρκεια της ενεργειακής κρίσης και ο πόλεμος στην Ουκρανία και την Μέση Ανατολή ασκούν σημαντικές πιέσεις σε βασικούς κλάδους της ελληνικής οικονομίας. Οι επιπτώσεις αυτών των γεγονότων στην αγορά είναι πολυδιάστατες και δύσκολο να προβλεφθούν με ακρίβεια.

Οι παραπάνω εξελίξεις έχουν προκαλέσει σημαντικές διαταραχές στις εφοδιαστικές αλυσίδες, οδηγώντας σε αυξήσεις στο κόστος μεταφοράς και σε συνδυασμό με την αύξηση των τιμών των πρώτων υλών και της ενέργειας, ασκούν σημαντικές πιέσεις στα περιθώρια κέρδους των επιχειρήσεων στον κλάδο του καφέ, συμπεριλαμβανομένης της εταιρείας μας.

Η κατάσταση περιπλέκεται περαιτέρω από την αύξηση των τιμών του πράσινου καφέ στις διεθνείς αγορές. Αυτή η αύξηση, που οφείλεται σε μια σειρά παραγόντων, όπως οι

κλιματικές αλλαγές, οι γεωπολιτικές εντάσεις και οι διαταραχές στην εφοδιαστική αλυσίδα, ασκεί επίσης σημαντικές πιέσεις στα περιθώρια κέρδους των επιχειρήσεων του κλάδου.

Στην παρούσα φάση, δε διαφαίνονται άμεσες ή έμμεσες σημαντικές επιπτώσεις στις δραστηριότητες της Εταιρείας. Παρ' όλα αυτά, τα παραπάνω φαινόμενα, θα μπορούσαν να έχουν επιπτώσεις στα οικονομικά αποτελέσματα του 2024, όμως η έως τώρα επίδοση, για την εν λόγω χρήση, των βασικών οικονομικών μεγεθών της Εταιρείας, μας ενθαρρύνει να παραμείνουμε θετικά δεσμευμένοι, ως προς την επίτευξη των στόχων που έχουν τεθεί για το 2024.

Η Διοίκηση παρακολουθεί σε καθημερινή βάση τις εξελίξεις και παραμένει έτοιμη να λάβει τυχόν απαραίτητα μέτρα σε περίπτωση που αυτά απαιτηθούν.

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

Παιανία Αττικής, 30 Αυγούστου 2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	**Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ**	**Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ**
ΙΩΣΗΦΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	**ΚΑΛΛΕΡΓΗ ΝΙΟΒΗ**	**ΜΙΑΜΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ**
ΑΔΤ ΑΚ 247162	**ΑΔΤ Α00490962**	**ΑΔΤ ΑΖ 065820**
		ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α΄ΤΑΞΗΣ 86129

Βεβαιώνουμε ότι το παρόν Προσάρτημα που αποτελείται από 27 σελίδες είναι αυτό που αναφέρεται στην, από 23 Σεπτεμβρίου 2024, Έκθεση Ελέγχου μας.

Αθήνα, 23 Σεπτεμβρίου 2024

Γρηγόριος Εμμ. Παππάς
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 25201

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΤΗΣ
KAFEA TERRA FOOD AND DRINKS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 4629801000

ΠΡΟΣ ΤΗΝ
ΕΤΗΣΙΑ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ
ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΤΗΣ 21ης ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τον Νόμο και το Καταστατικό της εταιρείας σας παρουσιάζουμε τη δραστηριότητα της εταιρείας κατά το έτος 2023.

Οι Χρηματοοικονομικές καταστάσεις οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως, κατάστασης χρηματοροών καθώς και το προσάρτημα με την Διάθεση Αποτελεσμάτων της παραπάνω χρήσης, υποβάλλονται στη Γενική Συνέλευση, προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας και συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Ν.4308/2014.

Κατά τη διάρκεια της χρήσεως αυτής, οι δραστηριότητες της Εταιρείας υπήρξαν σύμφωνες με την ισχύουσα εμπορική νομοθεσία και τους σκοπούς της όπως ορίζονται από το καταστατικό της.

Σκοπός της παρούσας έκθεσης είναι η παρουσίαση της πραγματικής εικόνας της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και της θέσης της, καθώς και η περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει.

1.Ισορροπημένη και ολοκληρωμένη ανάλυση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της οντότητας .

Α. Συνοπτική περιγραφή του επιχειρηματικού μοντέλου.

Η εταιρεία «**KAFEA TERRA FOOD AND DRINKS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** ιδρύθηκε το έτος 2002 και εδρεύει στο Δήμο Παιανίας Αττικής.

Στην διαχειριστική χρήση 2017 απορρόφησε την εταιρεία **ΚΑΦΕΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ.**

Η βασική δραστηριότητα της εταιρείας είναι η αποκλειστική εισαγωγή του καφέ illy και η ολοκληρωμένη παραγωγή και διανομή του καφέ Dimello, όπως και άλλων τύπων και μαρκών (brands) καφέ σε ελληνικές και ξένες αγορές, καθώς και η αποκλειστική εισαγωγή και διανομή ευρωπαϊκών εμπορικών σημάτων υψηλής ποιότητας.

Η εταιρεία προμηθεύεται, επεξεργάζεται και διαθέτει εκλεκτό καφέ σε όλες τις μορφές και τύπους συσκευασίας σε Ελλάδα, Ευρώπη, Μέση Ανατολή, Αφρική και τον ευρύτερο κόσμο. Αξιοποιεί το πάθος και τη γνώση της ομάδας των ανθρώπων της και δημιουργεί συνεχώς μία ανώτερη, απολαυστική εμπειρία καφέ, που προσθέτει αξία σε καταναλωτές και την κοινωνία ως σύνολο.

Στο κανάλι διανομής Ho.re.ca η εταιρεία διαθέτει τα προϊόντα της σε Αθήνα και Θεσσαλονίκη, σε επαγγελματίες ξενοδοχείων, εστιατορίων και cafés, άμεσα μέσω των ομάδων πωλήσεων της και έμμεσα μέσω 70 Εμπορικών Συνεργατών, που φροντίζουν για την τροφοδοσία των λοιπών σημείων της χώρας. Το κανάλι Ho.re.ca αποτελεί τον πυρήνα της επιχειρηματικής της δραστηριότητας. Η εταιρεία φροντίζει να στηρίζει τους πελάτες της, παρέχοντας άριστα προϊόντα καφέ, επαγγελματικό εξοπλισμό και ταυτόχρονα ολοκληρωμένες υπηρεσίες τεχνικής υποστήριξης και συνεχή εκπαίδευση.

Το κανάλι Retail εξυπηρετείται άμεσα από την ομάδα πωλήσεων λιανικής της εταιρείας που φροντίζει για την τροφοδοσία όλων των σημείων του λιανεμπορίου, καθώς και από την ομάδα του e-commerce, που υποστηρίζει τη λειτουργία των e-shops.

Μέσα από το κανάλι Office διατίθενται συστήματα μηχανών και κάψουλας καφέ espresso σε γραφεία, εταιρείες και ξενοδοχεία. Εξυπηρετείται πανελλαδικά από την ομάδα πωλήσεων της Εταιρείας, καθώς και από το Δίκτυο Εμπορικών Συνεργατών, παρέχοντας υψηλού επιπέδου υπηρεσίες τροφοδοσίας, τεχνικής υποστήριξης και εκπαίδευσης.

Β. Στόχοι, βασικές αξίες και κύριες στρατηγικές.

Στόχος της Εταιρείας είναι κυρίως η περαιτέρω ανάπτυξή της με τις νέες επενδύσεις του βιομηχανικού τομέα της, την ανάπτυξη του πελατολογίου της στους υπάρχοντες, αλλά και σε νέους τομείς, η αριστοποίηση παραγωγικών διεργασιών, αλλά και η βελτιστοποίηση αυτών με στρατηγική εξοικονόμησης, η αύξηση της ικανοποίησης των πελατών καθώς και η διατήρηση της εταιρικής κουλτούρας που επιτάσσει δραστηριοποίηση και συνεισφορά με σεβασμό στο περιβάλλον, στον άνθρωπο και στην κοινωνία.

Βασικές μας αξίες είναι η ασφάλεια, η ηθική στις επαγγελματικές μας σχέσεις, η κοινωνική υπευθυνότητα και η αξιοπιστία.

Οι κύριες στρατηγικές της Εταιρείας έχουν ως στόχο την ανάπτυξη της και την απόκτηση ακόμη μεγαλύτερου ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος σχετικά με την ποιότητα των εμπορευμάτων και προϊόντων της, την ικανοποίηση των πελατών της καθώς και την επίτευξη οικονομιών κλίμακας. Την δημιουργία κατάλληλου εργασιακού περιβάλλοντος και παροχής με ίσες ευκαιρίες εξέλιξης των εργαζομένων. Η υλοποίηση και η εφαρμογή αυτών αξιολογούνται σε τακτά χρονικά διαστήματα.

Γ. Αρχές διοίκησης και εσωτερικά συστήματα διαχείρισης.

Η διοίκηση της Εταιρείας εφαρμόζει τις βασικές αρχές δηλαδή τον προγραμματισμό, την οργάνωση, την εκτέλεση και έλεγχο των διαδικασιών που έχει προγραμματίσει. Διενεργείται συστηματική αξιολόγηση των αποτελεσμάτων και σε περίπτωση μη επίτευξης των στόχων τελείται επαναπροσδιορισμός του τρόπου εφαρμογής των διαδικασιών. Ο έλεγχος αξιολόγησης αυτών διενεργείται από ημερησία έως τριμηνιαία βάση.

Η διοίκηση της Εταιρείας εφαρμόζει ένα ενιαίο σύστημα – εγχειρίδιο διαχείρισης Ποιότητας το οποίο περιλαμβάνει και ορίζει όλες τις διενεργηθείσες διεργασίες σε όλο το φάσμα λειτουργιών την Εταιρείας και διασφαλίζει την τήρηση στοιχείων και ιχνηλασιμότητας. Με πλήρες οργανόγραμμα και ξεκάθαρες αρμοδιότητες λειτουργεί με απόλυτο έλεγχο, με μετρήσιμα στοιχεία και αποδοτικότητα.

Βάσει των ανωτέρω έχει λάβει πιστοποιητικό συστημάτων διαχείρισης ασφάλειας τροφίμων σύμφωνα με το DIN EN ISO 22000 : 2005 το οποίο απαιτείται για τους οργανισμούς της αλυσίδας τροφίμων

Η εταιρεία μας δεν διαθέτει διακριτή Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου.

Η Διοίκηση της εταιρείας προκειμένου να ελέγξει και να κάνει αποτελεσματική την λειτουργία της επιχείρησης, έχει θεσπίσει και εφαρμόζει ένα οργανωμένο πλέγμα αρχών, λειτουργιών, μεθόδων και διαδικασιών καθώς και ένα σύστημα ελέγχων προκειμένου να υποβοηθήσει την επίτευξη του αντικειμενικού σκοπού και της διασφάλισης, κατά το δυνατόν, της κανονικής και αποτελεσματικής διεξαγωγής των εργασιών της, περιλαμβανομένης της τήρησης των αρχών της Διοίκησης, της διασφάλισης των περιουσιακών στοιχείων, της πρόληψης και εντοπισμού απάτης και σφάλματος, της ακρίβειας και πληρότητας των λογιστικών εγγραφών και της έγκαιρης σύνταξης αξιόπιστων οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση και η λειτουργία της εταιρείας ασκείται και εποπτεύεται από το Διοικητικό συμβούλιο το οποίο εκλέγει η Γενική Συνέλευση και το οποίο απαρτίζεται από τους κατωτέρω:

Επώνυμο και Όνομα	**Θέση**
Ιωσηφίδης Ιωάννης του Ιορδάνη	Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
Καλλέργη Νιόβη του Ιωάννη	Αντιπρόεδρος
Ιωσηφίδης Ιορδάνης του Ιωάννη	Μέλος Δ.Σ
Καρυοφύλλης Ιωάννης του Δημητρίου	Μέλος Δ.Σ

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

Σημαντικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες – επιδόσεις

			Μεταβολή	
	2023	**2022**	**Ποσό**	**%**
Επενδύσεις σε ενσώματα πάγια Μετά την αφαίρεση των αποσβέσεων				
Μηχανολογικός εξοπλισμός	2.790.558,40	2.701.917,43	88.640,97	3,28%
Μηχανές παρασκευής και επεξ/σίας καφέ	14.749.018,95	12.272.630,67	2.476.388,28	20,18%
Κυκλοφορούν ενεργητικό	55.503.175,93	51.069.817,53	4.433.358,40	8,68%
Αποθέματα	18.733.941,81	20.260.788,75	-1.526.846,94	-7,54%
Προκαταβολές για αγορά αποθεμάτων	3.542.924,16	312.497,80	3.230.426,36	1033,74%
Εμπορικές απαιτήσεις	18.437.517,44	17.865.138,35	572.379,09	3,20%
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	9.623.398,46	8.337.628,80	1.285.769,66	15,42%
Καταβλημένα κεφάλαια	8.029.800,00	8.029.800,00	0,00	0,00%
Σύνολο καθαρής θέσης	41.847.369,94	36.890.954,80	4.956.415,14	13,44%
Συνολικός Δανεισμός	21.044.640,06	22.688.956,45	-1.644.316,39	-7,25%
Κύκλος εργασιών	106.919.475,93	96.157.402,52	10.762.073,41	11,19%
Μικτό κέρδος	37.573.263,21	32.379.424,06	5.193.839,15	16,04%

Περιθώριο μικτού κέρδους	35,14%	33,67%		
Χρηματοοικονομικά έξοδα	1.089.435,21	727.174,50	362.260,71	49,82%
Έξοδα Διοίκησης	6.021.162,94	4.972.085,13	1.049.077,81	21,10%
Έξοδα διάθεσης	16.609.172,01	16.017.034,75	592.137,26	3,70%
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	15.331.728,49	11.582.873,13	3.748.855,36	32,37%
EBITDA	18.789.382,28	15.517.017,87	3.272.364,41	21,09%
Αποτέλεσμα προ φόρων	14.412.849,43	11.003.116,43	3.409.733,00	30,99%

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας παρουσίασε ανοδική τάση, σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο, και ανήλθε κατά την 31/12/2023 σε € 106.919.475,93 έναντι των € 96.157.402,52 κατά την προηγούμενη χρήση. Η ποσοστιαία αύξηση του κύκλου εργασιών υπολογίζεται στο 11,19%. Τα αποτελέσματα προ τόκων και φόρων της χρήσης ανήλθαν σε € 15.331.728,49, ενώ τα αντίστοιχα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης ανήλθαν σε € 11.582.873,13, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 32,37%.

Τα καθαρά κέρδη προ φόρων ανήλθαν σε € 14.412.849,43 έναντι κερδών ύψους € 11.003.116,43 παρουσιάζοντας αύξηση της τάξεως του 30,99%.

Η οικονομική κατάσταση της Εταιρείας κατά την 31/12/2023 παρουσιάζει άνοδο σε επίπεδο κερδών χρήσης καθώς και σε επίπεδο ποσοστιαίας μεταβολής στον κύκλο εργασιών της.

Η καθαρή θέση της Εταιρείας όπως προκύπτει και από την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31/12/2023 ανέρχεται στο ποσό των € 41.847.369,94.

Επενδύσεις στην τρέχουσα χρήση - Ενσώματα και άυλα πάγια

	ποσά σε ευρώ
Επενδύσεις σε ακίνητα τρίτων - ενοικιαζόμενα	242.549,11
Αγορά μηχανολογικού εξοπλισμού επεξεργασίας πράσινου καφέ	726.031,28
Αγορά λοιπού εξοπλισμού	39.588,46
Αγορά επιβατηγών αυτοκινήτων	68.882,57
Μέσα εσωτερικών μεταφορών	100.526,20
Λοιπά μέσα μεταφοράς	35.070,00
Αγορά επίπλων	23.918,09
Αγορά μηχανών παρασκευής και μύλων κοπής καφέ	4.890.483,53
Αγορά ηλεκτρονικών υπολογιστών & συγκροτημάτων	37.225,99
Αγορά λοιπού εξοπλισμού	73.386,38
Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ	9.040,00
Σύνολο επενδύσεων	**6.246.701,61**

Θεωρούμε σκόπιμο να σημειώσουμε την πολιτική της εταιρείας, αναφορικά με τον τρόπο εμφάνισης των οικονομικών της στοιχείων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, με την απόφασή της να συμπεριλάβει στο κόστος πωλήσεων, ποσό προερχόμενο από το κόστος διάθεσης, ήτοι € 4.661.287,31 (το οποίο προκύπτει από αμοιβές των υπαλλήλων του τμήματος πωλήσεων, των εξόδων μεταφοράς – διακίνησης αγαθών πωλήσεων και των αποσβέσεων του επαγγελματικού εξοπλισμού).

Επιπροσθέτως, αποφασίσθηκε από την εταιρεία να μη διακρίνει τον κλάδο παροχής υπηρεσιών. Αυτή η αναμόρφωση εξόδων και η μη διάκριση του κλάδου εφαρμόστηκε από την χρήση 2007. Το αντίστοιχο ποσό που μεταφέρθηκε στο κόστος πωλήσεων στην χρήση 2023, είναι € 371.979,23

Τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα (εμπορεύματα) αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως και της κατά το τέλος της χρήσεως τρέχουσας τιμής αγοράς τους.
Η μέση τιμή κτήσεως όλων των εμπορευμάτων στην παρούσα χρήση προσδιορίστηκε με τη μέθοδο του μηνιαίου μέσου σταθμικού κόστους, όπως και την προηγούμενη χρήση.

2. Κυριότεροι κίνδυνοι

Η Εταιρεία παρακολουθεί συνεχώς τις εξελίξεις έχοντας ως στόχο να περιορίσει όσο το δυνατόν τις πιθανές αρνητικές επιπτώσεις οι οποίες μπορεί να προκύψουν από διάφορα γεγονότα. Οι συνήθεις χρηματοοικονομικοί και λοιποί κίνδυνοι στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία είναι:

Εφοδιαστική αλυσίδα

Η εταιρεία καλύπτει τις ανάγκες της χρησιμοποιώντας έναν επαρκώς διαφοροποιημένο αριθμό προμηθευτών ώστε να περιορίσει την εμπορική εξάρτηση. Η προμήθεια πρώτων υλών εξετάζεται κατά περίπτωση σε σχέση με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά των αναγκών της εταιρίας.
Κυριότεροι προμηθευτές είναι από την Ελλάδα και από χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ενώ οι κανόνες συνεργασίας καθορίζονται κατά περίπτωση με συμβάσεις ή και σε πολύ σημαντικά μεγέθη προμηθειών για την εταιρεία.

Κίνδυνος απαξίωσης αποθεμάτων

Η Εταιρεία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για να ελαχιστοποιήσει τον κίνδυνο απαξίωσης των αποθεμάτων της λόγω κακής συντήρησης/φύλαξης ή τεχνολογικής ή άλλης μεταβολής.

Ασφάλιση αποθεμάτων

Η Εταιρεία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για να ελαχιστοποιήσει τον κίνδυνο και τις ενδεχόμενες ζημιές λόγω απώλειας αποθεμάτων από φυσικές καταστροφές ή από παρόμοια συναφή αίτια και η Εταιρεία έχει ασφαλισμένο το σύνολο της αξίας των αποθεμάτων της.

Κίνδυνοι που σχετίζονται με τον κλάδο στον οποίο δραστηριοποιείται η εταιρεία

Δεν υπάρχουν ιδιαίτεροι κίνδυνοι για τον κλάδο πέρα από αυτούς που ισχύουν για το σύνολο της Αγοράς
Κίνδυνος αλλαγής του Κανονιστικού Πλαισίου.
Η Εταιρεία δρα μέσα στο Κανονιστικό πλαίσιο που ορίζει η Νομοθεσία και ισχύει γενικά για τις Επιχειρήσεις.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Διοίκηση της Εταιρείας, παρακολουθεί διαρκώς τους συναλλαγματικούς κινδύνους που ενδέχεται να προκύψουν και αξιολογεί την ανάγκη λήψης σχετικών μέτρων. Δεν υπάρχει άμεσος κίνδυνος συναλλαγματικών ισοτιμιών καθώς η Εταιρεία δραστηριοποιείται κυρίως στην Ελληνική και Ευρωπαϊκή αγορά και τιμολογεί σε Ευρώ. Επιπλέον όλες οι δανειακές υποχρεώσεις είναι σε Ευρώ.

Κίνδυνος από μεταβολές τιμών αγορών

Η εταιρεία, έχει διασφαλίσει με συμβόλαια τις προμήθειες των εμπορευμάτων και των πρώτων υλών της καθώς και με έλεγχο της αγοράς για τις λοιπές προμήθειες παγίων, εξόδων, και την λήψη υπηρεσιών, όπως προκύπτει και από την ανάλυση των οικονομικών καταστάσεων στην τρέχουσα χρήση 2023 να επιτευχθεί σημαντική οικονομία κλίμακος όσον αφορά τις δαπάνες παρά την αύξηση που παρουσίασαν λόγω του αυξημένου κύκλου εργασιών. Παρόλα αυτά γίνεται διαρκής προσπάθεια για επίτευξη καλύτερων τιμών, με την έρευνα της αγοράς.

Κίνδυνος ρευστότητας

Κίνδυνος ρευστότητας δεν υπάρχει δεδομένου ότι η εταιρεία διασφαλίζει το δανεισμό της τόσο με τα υπάρχοντα διαθέσιμα όσο και με τα αποθέματά της καθώς και με τις εμπορικές απαιτήσεις της. Επίσης έχουν ενταθεί σημαντικά οι ενέργειες για την συντόμευση του κύκλου των εισπράξεων των απαιτήσεων.

Πιστωτικός κίνδυνος

Η εταιρεία έχει μεγάλη διασπορά του πελατολογίου της με συνέπεια να υπάρχει και διασπορά του πιστωτικού κινδύνου. Επίσης κατά την συνεργασία με νέους πελάτες γίνεται αξιολόγηση πριν την επιλογή του πελάτη και λαμβάνονται πληροφορίες από την αγορά και από σχετικές βάσεις δεδομένων. Η εταιρεία διατηρεί υπηρεσία εισπράξεων η οποία παρακολουθεί την εξέλιξη της εισπραξιμότητας των απαιτήσεων και λαμβάνει τα καταλληλά μέτρα για την διασφάλισης της είσπραξης αυτών. Σε περίπτωση ενδείξεων κινδύνων απαιτεί να εισπράξει το τίμημα της πώλησης μετρητοίς ή εξασφαλίζει την απαίτησή της με αξιόγραφα τρίτων φερέγγυων πελατών του πελάτη της.

Κίνδυνος ταμειακών ροών

Η εταιρεία διαθέτει επαρκή ταμειακά αποθέματα τα οποία είναι επενδυμένα τόσο σε τράπεζες στη Ελλάδα όσο και σε τράπεζες του εξωτερικού οπότε ο κίνδυνος των ταμειακών ροών για αυτά κρίνεται περιορισμένος.
Η εταιρεία δεν χρησιμοποιεί λογιστική αντιστάθμισης κινδύνων.

Κεφαλαιουχικός κίνδυνος

Ο σκοπός της διαχείρισης του κεφαλαιουχικού κινδύνου είναι η εξασφάλιση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της Εταιρείας (going concern) για να υπάρχουν ικανοποιητικές αποδόσεις για τους μετόχους, για να διατηρηθεί μια ιδανική κεφαλαιουχική δομή και για να μειωθεί το κόστος κεφαλαίου.
Η διατήρηση ή η προσαρμογή της κεφαλαιουχικής δομής, μπορεί να γίνει μέσω της προσαρμογής του ποσού των μερισμάτων που πληρώνονται στους μετόχους, της επιστροφής μετοχικού κεφαλαίου στους μετόχους, της έκδοσης νέων μετοχών ή της πώλησης περιουσιακών στοιχείων για να μειωθεί ο δανεισμός

3.Περιβαλλοντικά θέματα

Η εταιρεία, λόγω της φύσεως της, για την διαχείριση των υλικών συσκευασίας τα οποία περιβάλουν τα από αυτή εμπορευόμενα εμπορεύματα, καθώς και την διαχείριση μηχανών των οποίων έχει κλείσει ο λειτουργικός χρόνος χρησιμοποίησης τους, έχει ενταχθεί στις προβλεπόμενες από την νομοθεσία διατάξεις και συμμετέχει στα προγράμματα ανακύκλωσης των υλικών αυτών.

4.Εργασιακά θέματα

Α. Πολιτική διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών (ανεξαρτήτως φύλλου, θρησκείας, μειονεκτικότητας ή και άλλων πτυχών).

Η Εταιρεία εν τη γένεσή της και μέχρι σήμερα, για είκοσι ένα (21) συναπτά έτη, ουδέποτε έχει εφαρμόσει ή επιτρέψει εντός αυτής να σχηματιστεί πολιτική διαφοροποίησης και ρατσισμού, καθότι είναι ενάντια στις πεποιθήσεις και φιλοσοφία της Ιδιοκτησίας, αλλά και της Διοίκησης. Τούτο δε, αποδεικνύεται από το προσωπικό που έχει προσλάβει στα χρόνια αυτά, αλλά και στις θέσεις ευθύνης που του έχει αναθέσει. Συνεργάζεται επιτυχώς όλα αυτά τα χρόνια με ανθρώπους διαφορετικών εθνικοτήτων, φύλου, θρησκείας, εκπαίδευσης και μόρφωσης, ανθρώπους μειονότητας κ.ά. Μερικά στοιχεία τα οποία λαμβάνονται υπόψη στην επαγγελματική ανέλιξη του προσωπικού αποτελούν η σοβαρότητα και υπευθυνότητα, η συνέπεια, η ειλικρίνεια, καθώς και η θέληση και όρεξη για επίτευξη στόχων και για υγιείς επαγγελματικές σχέσεις. Η επιχείρηση επιβραβεύει το προσωπικό με τα ανωτέρω στοιχεία κατά τη διαδικασία της αξιολόγησης.

Β. Σεβασμός των δικαιωμάτων των εργαζόμενων και συνδικαλιστική ελευθερία.

Η Εταιρεία μέσω των διαδικασιών που έχει θεσπίσει και σε συνέχεια των ανωτέρω, έχει ως φιλοσοφία και αρχή το σεβασμό των δικαιωμάτων των εργαζόμενων και των συνεργατών της καθώς και των πολιτικών, θρησκευτικών και συνδικαλιστικών επιλογών τους.

Η διοίκηση της Εταιρείας παρέχει κίνητρα στους εργαζομένους για επαγγελματικό προγραμματισμό και επιμόρφωση στις σύγχρονες τεχνολογίες γιατί πιστεύουμε ότι, οι πεποιθήσεις αυτών θα ήταν εύστοχο να υλοποιούνται μέσω της εργοδοσίας που απασχολούνται.

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

Η Εταιρεία δίνει μεγάλη αξία, προσοχή και έμφαση στην Υγεία και Ασφάλεια των εργαζομένων, στην τήρηση των Κανόνων Ασφαλείας και στις συστηματικές εκπαιδεύσεις, μέσω ολοκληρωμένων και σαφών διαδικασιών που βρίσκουν εφαρμογή στην καθημερινότητα της λειτουργίας της και είναι έτσι, γνωστοί από όλο το προσωπικό, όπου τον καθένα τον αφορά.

Η εταιρεία εφαρμόζει τεκμηριωμένα όλα τα απαραίτητα μέτρα, όπως κατάλληλα μέσα ατομικής προστασίας, διαθέτει όλες τις απαραίτητες σημάνσεις, εφαρμόζει δικλείδες ασφαλείας - ακόμα και πλεονασματικές - ώστε να εκμηδενίσει την πιθανότητα εμφάνισης κάποιου περιστατικού. Έχει πάντοτε σε ισχύ το πιστοποιητικό πυροπροστασίας της Πυροσβεστικής Αρχής και διαθέτει σύγχρονα και αυτόματα συστήματα πυρόσβεσης και πυροπροστασίας, τα οποία και επιθεωρεί συστηματικά.

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

Οι βασικοί αριθμοδείκτες που εκφράζουν την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά το τέλος του 2023, διαμορφώθηκαν σε σύγκριση με το προηγούμενο έτος, ως εξής:

1. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΕΝΤΑΣΕΩΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ			
		31/12/2023	**31/12/2022**
Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων	Κέρδη περιόδου μετά από φόρους	11.211.629,34	8.460.707,98
(Return on equity)	÷		
	Μέση καθαρή θέση	39.369.162,37	34.660.021,01
	=		
	Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων	**28,48%**	**24,41%**

Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού	Καθαρά κέρδη προ τόκων και φόρων	15.331.728,49	11.582.873,13
(Return on total assets)	÷		
	Μ.Ο. Σύνολου Ενεργητικού	77.273.060,05	71.994.895,30
	=		
	Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού	**19,84%**	**16,09%**
Αριθμοδείκτης Χρηματοοικονομικής Μόχλευσης	Μεταβολή καθαρών κερδών ή κερδών ανά μετοχή (Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων)	28,48%	24,41%
(Financial leverage)	÷		
	Μεταβολή των κερδών προ τόκων (Αποδοτικότητα Ενεργητικού)	19,84%	16,09%
	=		
	Αριθμοδείκτης Χρηματοοικονομικής Μόχλευσης	**8,64%**	**8,32%**
Αριθμοδείκτης Περιθωρίου Καθαρών Οργανικών Κερδών/Καθαρού Κέρδους	Κέρδη περιόδου μετά από φόρους	11.211.629,34	8.460.707,98
(Net profit margin / Return on sales)	÷		
	Κύκλος εργασιών	106.919.475,93	96.157.402,52
	=		
	Αριθμοδείκτης Περιθωρίου Καθαρών Οργανικών Κερδών/Καθαρού Κέρδους	**10,49%**	**8,80%**
Αριθμοδείκτης Περιθωρίου Μικτού Κέρδους	Μικτό Κέρδος	37.573.263,21	32.379.424,06
(Gross profit margin)	÷		
	Κύκλος εργασιών	106.919.475,93	96.157.402,52
	=		
	Αριθμοδείκτης Περιθωρίου Μικτού Κέρδους	**35,14%**	**33,67%**
Αριθμοδείκτης Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Παγίων	Κύκλος εργασιών	106.919.475,93	96.157.402,52
(Fixed assets turnover)	÷		
	Συνολική πάγια περιουσία	20.453.841,47	17.958.479,84
	=		
	Αριθμοδείκτης Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Παγίων	**5,23**	**5,35**
Αριθμοδείκτης Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Ενεργητικού	Κύκλος εργασιών	106.919.475,93	96.157.402,52
(Total Assets turnover)	÷		
	Σύνολο Ενεργητικού	81.675.569,73	72.870.550,36
	=		
	Αριθμοδείκτης Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Ενεργητικού	**1,31**	**1,32**
2. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ			
Αριθμοδείκτης ταμειακής ρευστότητας	Διάθεσιμα + Χρεόγραφα	9.623.398,46	8.337.628,80
(Cash ratio)	÷		
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	28.072.004,38	28.230.456,74
	=		
	Αριθμοδείκτης ταμειακής ρευστότητας	**0,34**	**0,30**
Αριθμοδείκτης Έμμεσης ή Γενικής Ρευστότητας	Κυκλοφορούν ενεργητικό	55.503.175,93	51.069.817,53
(Current ratio)	÷		
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	28.072.004,38	28.230.456,74

	=		
	Αριθμοδείκτης Έμμεσης ή Γενικής Ρευστότητας	**1,98**	**1,81**
Αριθμοδείκτης Άμεσης Ρευστότητας (Οξύς)	Διάθεσιμα	9.623.398,46	8.337.628,80
(Acid test)	÷		
	Ληκτές υποχρεώσεις	13.076.673,93	13.723.702,67
	Αριθμοδείκτης Άμεσης Ρευστότητας (Οξύς)	**0,74**	**0,61**
Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Είσπραξης Απαιτήσεων	Κύκλος εργασιών	106.919.475,93	96.157.402,52
(Receivable turnover ratio)	÷		
	Μ.Ο. Πελατών	21.730.192,89	19.795.918,64
	Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Είσπραξης Απαιτήσεων	**4,92**	**4,86**

3. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ

Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Αποθεμάτων	Κόστος πωλήσεων	69.346.212,72	63.777.978,46
(Inventory turnover ratio)	÷		
	Μέσα αποθέματα	21.425.076,26	20.714.889,92
	=		
	Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Αποθεμάτων	**3,24**	**3,08**
Αριθμοδείκτης κυκλοφορίας προμηθευτών	Κόστος Αγορών	71.049.792,14	63.494.771,72
(Suppliers' turnover ratio)	÷		
	Μ.Ο. Προμηθευτών	12.887.549,69	12.060.014,26
	Αριθμοδείκτης κυκλοφορίας προμηθευτών	**5,51**	**5,26**

4. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΔΟΜΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Αριθμοδείκτης Καλύψεως Τόκων	Καθαρά κέρδη προ φόρων & τόκων	15.331.728,49	11.582.873,13
(Times interest earned ratio)	÷		
	Σύνολο τόκων	1.089.435,21	727.174,50
	=		
	Αριθμοδείκτης Καλύψεως Τόκων	**14,07**	**15,93**
Δείκτης συνολικής δανειακής επιβάρυνσης	Ξένα κεφάλαια	21.044.640,06	22.688.956,45
(Debt to Equity)	÷		
	Ίδια κεφάλαια	41.847.369,94	36.890.954,80
	=		
	Δείκτης συνολικής δανειακής επιβάρυνσης	**0,50**	**0,62**
Δείκτης οικονομικής αυτάρκειας	Ίδια κεφάλαια	41.847.369,94	36.890.954,80
	÷		
	Συνολικά κεφάλαια	81.675.569,73	72.870.550,36
	=		
	Δείκτης οικονομικής αυτάρκειας	**51,24%**	**50,63%**

5. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

Αριθμοδείκτης μικτού κέρδους	Μικτό Κέρδος	37.573.263,21	32.379.424,06
(Gross profit ratio)	÷		
	Κύκλος εργασιών	106.919.475,93	96.157.402,52
	=		
	Αριθμοδείκτης μικτού κέρδους	**0,35**	**0,34**

	εκμετάλλευσης		
Αριθμοδείκτης Δαπανών Λειτουργίας	Έξοδα διάθεσης	16.609.172,01	16.017.034,75
Έξοδα διάθεσης προς σύνολο εξόδων	÷		
	Σύνολο εξόδων	23.719.770,16	21.716.294,38
	=		
Αριθμοδείκτης Δαπανών Λειτουργίας	Έξοδα διοίκησης	6.021.162,94	4.972.085,13
Έξοδα διοίκησης προς σύνολο εξόδων	÷		
	Σύνολο εξόδων	23.719.770,16	21.716.294,38
	=		
	Αριθμοδείκτης Δαπανών Λειτουργίας	**0,25**	**0,23**
Αριθμοδείκτης Δαπανών Λειτουργίας	Τοκοι χρεωστικοί	1.089.435,21	727.174,50
Έξοδα χρηματοοικονομικά προς σύνολο εξόδων	÷		
	Σύνολο εξόδων	23.719.770,16	21.716.294,38
	=		
	Αριθμοδείκτης Δαπανών Λειτουργίας	**0,05**	**0,03**
EBITDA		**18.789.382,28**	**15.517.017,87**
Μεταβολή EBITDA		**21,09%**	**-3,03%**
EBITDA προς κύκλο εργασιών	EBITDA	18.789.382,28	15.517.017,87
	÷		
	Κύκλος εργασιών	106.919.475,93	96.157.402,52
	=		
	EBITDA προς κύκλο εργασιών	**17,57%**	**16,14%**

Οι οικονομικοί δείκτες είναι ικανοποιητικοί, αν ληφθούν μάλιστα υπόψη οι συγκεκριμένες συνθήκες που αφορούν τον κλάδο στον οποίο δραστηριοποιείται η εταιρεία, αλλά και την δύσκολη οικονομική συγκυρία.

Μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων (ΜΧΔΕ).

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί, τέτοιου είδους δείκτες

6.Προβλεπόμενη εξέλιξη της οντότητας

Η επιχείρηση εκτιμάται ότι θα αναπτυχθεί τα επόμενα έτη σύμφωνα με τις πολιτικές και τις διαδικασίες που εφαρμόζει. Την επόμενη χρήση 2024, επιδίωξη της επιχείρησης είναι η αύξηση του κύκλου εργασιών με στόχο την καλύτερη δυνατή εκμετάλλευση οικονομιών κλίμακας. Ήδη τα αποτελέσματα του πρώτου τριμήνου εμφανίζουν τάση σημαντικής ανάπτυξης.

7.Κίνδυνος από την Ενεργειακή κρίση και τον Πληθωρισμό

Στο πρώτο εξάμηνο του 2024, το οικονομικό κλίμα στην Ελλάδα επιδεινώθηκε περαιτέρω, με την αγοραστική δύναμη των καταναλωτών να φθίνει λόγω του πληθωρισμού και της παρατεταμένης ενεργειακής κρίσης. Παγκοσμίως, η ανάκαμψη από την πανδημία και τον πόλεμο στην Ουκρανία παραμένει αργή, ενώ οι γεωπολιτικές εντάσεις, η κλιματική αλλαγή και η αύξηση των επιτοκίων εντείνουν την αβεβαιότητα.

Αυτές οι εξελίξεις έχουν σημαντικές επιπτώσεις στην ελληνική οικονομία και, ειδικότερα, στον κλάδο της μεταποίησης και εμπορίας καφέ. Η εταιρεία μας αντιμετωπίζει αυξήσεις στο κόστος ενέργειας, πρώτων υλών και εργασίας, καθώς παράλληλα και τις διακυμάνσεις στις τιμές του χρηματιστηρίου.

Πιθανή αποκλιμάκωση του πληθωρισμού αναμένεται από το τέλος του 2024 θα οφείλεται στην εξασθένηση των επιδράσεων από προηγούμενες διαταραχές των τιμών της ενέργειας και από άλλες πιέσεις στα στάδια της αλυσίδας διαμόρφωσης των τιμών, με την έντονη αύξηση του κόστους εργασίας να γίνεται σταδιακά σημαντικός παράγοντας που συμβάλλει στον πληθωρισμό. Ο ρυθμός αύξησης των μισθών θα παραμείνει υψηλός στη διάρκεια της περιόδου που εξετάζουμε, λόγω της αύξησης των πραγματικών κατώτατων μισθών και των μέτρων αντιστάθμισης του πληθωρισμού, σε ένα περιβάλλον όπου η αγορά εργασίας παρουσιάζει στενότητα, αλλά και εξασθένηση της δυναμικής της.

Η κλιμάκωση των γεωπολιτικών εντάσεων μπορεί να προκαλέσει νέες ανατιμήσεις στις τιμές της ενέργειας και των πρώτων υλών.

Στον κλάδο του καφέ, οι αυξήσεις των τιμών των πρώτων υλών και υλικών συσκευασίας και της ενέργειας, σε συνδυασμό με την αύξηση του κόστους μεταφοράς, ασκούν σημαντικές πιέσεις στα περιθώρια κέρδους. Ειδικότερα, η αύξηση των τιμών του πράσινου καφέ στις διεθνείς αγορές αποτελεί βασικό ανασταλτικό παράγοντα για την κερδοφορία της εταιρείας. Οι γεωπολιτικές εντάσεις, οι ακραίες καιρικές συνθήκες και οι αυξανόμενες απαιτήσεις για βιώσιμη καλλιέργεια έχουν οδηγήσει σε σημαντική μεταβλητότητα στις τιμές των πρώτων υλών. Αν και η εταιρεία έχει εφαρμόσει στρατηγικές διαχείρισης κινδύνου, όπως μακροπρόθεσμες συμβάσεις προμήθειας και ασφάλιση τιμών, η διαρκής αύξηση του κόστους παραγωγής πιέζει τα περιθώρια κέρδους.

Στην προσπάθεια αντιμετώπισης αυτού του σύνθετου περιβάλλοντος, η εταιρεία μας υιοθετεί μια προσεκτική στρατηγική, η οποία, μεταξύ άλλων, περιλαμβάνει την παρακολούθηση των εξελίξεων, την προσαρμογή της στρατηγικής προμηθειών και τη βελτιστοποίηση των διαδικασιών παραγωγής. Πιστεύουμε ότι με τη σωστή διαχείριση των κινδύνων και την αξιοποίηση των ευκαιριών που παρουσιάζονται, η εταιρεία μας θα καταφέρει να διατηρήσει την ανταγωνιστικότητά της και να επιτύχει τους στόχους της.

8. Δραστηριότητα της Εταιρείας στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης

Το τμήμα παραγωγής της εταιρείας διερευνά μεθόδους αναβάθμισης των παραγόμενων προϊόντων με αποτέλεσμα τη συνεχή ποιοτική εξέλιξη αλλά και ταυτόχρονα τη μείωση του κόστους παραγωγής χωρίς να επηρεάζεται η ανταγωνιστικότητα και η ποιότητα των προϊόντων και υπηρεσιών.

9. Πληροφορίες που αναφέρονται στην απόκτηση ιδίων μετοχών όπως προβλέπεται στην παράγραφο 9 του άρθρου 16

Η εταιρεία δεν έχει αποκτήσει δικές της μετοχές είτε η ίδια είτε με πρόσωπο που ενεργεί στο όνομά του αλλά και για λογαριασμό της κατά την διαχειριστική χρήση 2023.

10. Δίκτυο Υποκαταστημάτων

Η εταιρεία διατηρεί υποκατάστημα στη Θεσσαλονίκη.

11. Χρήση «χρηματοπιστωτικών μέσων».

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί «χρηματοπιστωτικά μέσα»

12. Ακολουθούμενες βασικές λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Οι ακολουθούμενες βασικές λογιστικές αρχές και μέθοδοι περιγράφονται αναλυτικά στην παράγραφο 3 του προσαρτήματος της εταιρείας.

13. Κατεχόμενα από την εταιρεία χρεόγραφα

Η εταιρεία κατά την 31/12/2023 δεν κατείχε χρεόγραφα

14. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Το διοικητικό συμβούλιο προτείνει στην προσεχή τακτική γενική συνέλευση των μετόχων τη διάθεση των καθαρών κερδών ως ακολούθως:

	31/12/2023	**31/12/2022**
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	11.211.629,34	8.460.707,98
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών) προηγ.χρ.	15.920.762,27	13.715.268,49
ΣΥΝΟΛΟ	**27.132.391,61**	**22.175.976,47**
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:		
Τακτικό αποθεματικό	0,00	0,00
Πρώτο μέρισμα	3.918.542,40	2.954.966,40
Πρόσθετο μέρισμα	4.585.015,80	3.300.247,80
Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου	42.000,00	0,00
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	18.586.833,41	15.920.762,27
Σύνολο	**27.132.391,61**	**22.175.976,47**

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

Με την εξαίρεση του φαινομένου της υποχώρησης της καταναλωτικής δαπάνης λόγω πληθωρισμού, των γεωπολιτικών εντάσεων και της αύξησης των τιμών του πράσινου καφέ στις διεθνείς αγορές τα οποία περιγράφονται αναλυτικά στην ενότητα (7). μέχρι την ημερομηνία υποβολής της Έκθεσης αυτής, δεν έχει συμβεί κανένα άλλο γεγονός, που θα μπορούσε να επηρεάσει σημαντικά την οικονομική θέση και την πορεία της Εταιρείας.

Τέλος, ευχαριστούμε για την εμπιστοσύνη που έχετε επιδείξει στα πρόσωπα του Διοικητικού Συμβουλίου.

Μετά από τα παραπάνω κ.κ. Μέτοχοι και εφ' όσον δεν συντρέχουν σπουδαίοι λόγοι και αντιρρήσεις από σας παρακαλούμε όπως:

1. Εγκρίνετε τον ισολογισμό και τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2023 μαζί με την Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και του ορκωτού ελεγκτή, καθώς και την προτεινόμενη από το Διοικητικό Συμβούλιο διάθεση των κερδών.
2. Εγκρίνεται την συνολική διαχείριση κατ' άρθρο 108 ν.4548/2018 και απαλλάξετε τον Ορκωτό Ελεγκτή από κάθε ευθύνη για τη χρήση του έτους 2023
3. Διορίσετε τακτικό και αναπληρωματικό ελεγκτή για τη χρήση 2024.

ΠΑΙΑΝΙΑ, 30 Αυγούστου 2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛ(	Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ	ΤΟ ΜΕΛΟΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΙΩΣΗΦΙΔΗΣ	ΝΙΟΒΗ ΚΑΛΛΕΡΓΗ	ΙΟΡΔΑΝΗΣ ΙΩΣΗΦΙΔΗΣ

Η παρούσα έκθεση αποτελείται από 13 σελίδες και είναι αυτή που αναφέρεται στην από 23η Σεπτεμβρίου 2024 έκθεση ελέγχου μας.

Αθήνα, 23 Σεπτεμβρίου 2024

Γρηγόριος Εμμ. Παππάς
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 25201

ΣΟΛ Crowe
ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΚΑFEA TERRA FOOD AND DRINKS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

δ.τ.

«ΚΑFEA TERRA ΑΕΒΕ»

ΝΑΞΟΥ 12-14, 190 02 ΠΑΙΑΝΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

Αρ.Μ.Α.Ε.51106/04/Β/02/15

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 4629801000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 3
Ισολογισμός της 31 Δεκεμβρίου 2023 6
Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία 8
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου 8
Κατάσταση Χρηματοροών 9
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
της 31ης Δεκεμβρίου 2023 10
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία 10
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας
ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας 10
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι 10
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη
παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 16
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως
με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 17
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 17
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 19
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως 20
9. Προβλέψεις 20
10. Υποχρεώσεις 21
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας 22
12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών 22
13 Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο 22
14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου 23
15. Αναβαλλόμενοι φόροι 23
16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 23
17. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας
και γεωγραφικές περιοχές 23
18. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων 24
19. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές
καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου
αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 24
20. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις
μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 24
21. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις 24
22. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 24
23. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη 24
24. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
και για άλλες υπηρεσίες διασφαλίσεως 25
25. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεόμενων με αυτά
υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει
να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών 25
26. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό
με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας 25
27. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις
που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 25
28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 26

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «KAFEA TERRA FOOD AND DRINKS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας **«KAFEA TERRA FOOD AND DRINKS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και χρηματοροών 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 **«KAFEA TERRA FOOD AND DRINKS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για 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 την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλείδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

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

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία **«ΚΑΦΕΑ TERRA FOOD AND DRINKS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 23 Σεπτεμβρίου 2024

Γρηγόριος Εμμ. Παππάς
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 25201

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

Ισολογισμός της 31 Δεκεμβρίου 2023

Ισολογισμός της 31 Δεκεμβρίου 2023			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**Σημείωση**	**2023**	**2022**
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια	**6.1**		
Ακίνητα		1.276.216,14	1.226.330,06
Μηχανολογικός εξοπλισμός		3.079.284,00	2.996.655,07
Λοιπός εξοπλισμός		16.098.341,33	13.735.494,71
Σύνολο		*20.453.841,47*	*17.958.479,84*
Άυλα πάγια στοιχεία	**6.2**		
Λοιπά άυλα		95.896,21	97.018,16
Σύνολο		*95.896,21*	*97.018,16*
Προκαταβολές και μη κυκλ/ντα στοιχεία υπό κατασκευή	***6.3***	2.168.017,17	1.185.425,42
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά		3.454.638,95	2.559.809,41
Σύνολο		*3.454.638,95*	*2.559.809,41*
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**26.172.393,80**	**21.800.732,83**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		3.595.906,76	3.534.459,62
Εμπορεύματα		8.724.523,69	9.841.522,70
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		6.413.511,36	6.884.806,43
Προκαταβολές για αποθέματα		3.542.924,16	312.497,80
Σύνολο		*22.276.865,97*	*20.573.286,55*
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	***7.1.1***	18.437.517,44	17.865.138,35
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		90.228,89	44.729,02
Λοιπές απαιτήσεις	***7.1.2***	3.994.127,49	3.163.602,50
Προπληρωμένα έξοδα		1.081.037,68	1.085.432,31
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	***7.1.3***	9.623.398,46	8.337.628,80
Σύνολο		33.226.309,96	30.496.530,98
Σύνολο κυκλοφορούντων		55.503.175,93	51.069.817,53
Σύνολο ενεργητικού		**81.675.569,73**	**72.870.550,36**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ		**2023**	**2022**
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		8.029.800,00	8.029.800,00
Σύνολο		*8.029.800,00*	*8.029.800,00*
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		6.673.084,17	6.673.084,17
Αφορολόγητα αποθεματικά		12.094,16	12.094,16
Αποτελέσματα εις νέο		27.132.391,61	22.175.976,47
Σύνολο		33.817.569,94	28.861.154,80
Σύνολο καθαρής θέσης		41.847.369,94	36.890.954,80
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	***9.1***	326.041,79	280.504,44
Λοιπές προβλέψεις	***9.2***	16.853,62	78.434,39
Σύνολο		*342.895,41*	*358.938,83*
Υποχρεώσεις			
Δάνεια	***10.1.1***	11.413.300,00	7.390.199,99
Σύνολο		11.413.300,00	7.390.199,99
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια		5.056.940,07	11.522.682,95
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων υποχρεώσεων	***10.1.1***	4.574.399,99	3.776.073,51
Εμπορικές υποχρεώσεις	***10.1.2***	12.368.613,94	7.846.192,43
Φόρος εισοδήματος		1.162.251,26	411.995,24
Λοιποί φόροι και τέλη		1.100.405,63	1.169.985,88
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		309.950,99	259.014,42
Λοιπές υποχρεώσεις	***10.2.2***	2.810.737,48	2.749.555,53
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		688.705,02	494.956,78
Σύνολο		28.072.004,38	28.230.456,74
Σύνολο υποχρεώσεων		39.485.304,38	35.620.656,73
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υπ/σεων		**81.675.569,73**	**72.870.550,36**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία			
	Σημείωση	**2023**	**2022**
Κύκλος εργασιών (καθαρός)		106.919.475,93	96.157.402,52
Κόστος πωλήσεων		(69.346.212,72)	(63.777.978,46)
Μικτό αποτέλεσμα		37.573.263,21	32.379.424,06
Λοιπά συνήθη έσοδα		647.791,19	429.952,74
		38.221.054,40	32.809.376,80
Έξοδα διοίκησης		(6.021.162,94)	(4.972.085,13)
Έξοδα διάθεσης		(16.609.172,01)	(16.017.034,75)
Λοιπά έξοδα και ζημιές		(113.184,32)	(92.644,60)
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	**11**	(31.003,13)	(37.752,93)
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		(118.084,78)	(118.977,52)
Λοιπά έσοδα και κέρδη		3.281,27	11.991,26
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		15.331.728,49	11.582.873,13
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		170.556,15	147.417,80
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(1.089.435,21)	(727.174,50)
Αποτέλεσμα προ φόρων		14.412.849,43	11.003.116,43
Φόροι εισοδήματος		(3.201.220,09)	(2.542.408,45)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		11.211.629,34	8.460.707,98

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου				
	Κεφάλαιο	**Αποθεματικά νόμων και κατ/κού**	**Αποτελέσματα εις νέο**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο 01.01.2022	8.029.800,00	6.685.178,33	17.714.108,89	32.429.087,22
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	(3.998.840,40)	(3.998.840,40)
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	8.460.707,98	8.460.707,98
Υπόλοιπο 31.12.2022	8.029.800,00	6.685.178,33	22.175.976,47	36.890.954,80
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	(6.255.214,20)	(6.255.214,20)
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	11.211.629,34	11.211.629,34
Υπόλοιπο 31.12.2023	**8.029.800,00**	**6.685.178,33**	**27.132.391,61**	**41.847.369,94**

Κατάσταση Χρηματοροών

Κατάσταση Χρηματοροών		
Ποσά εκφρασμένα σε €	**2023**	**2022**
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών (+)	116.578.144,39	101.230.968,42
Εισπράξεις από Λοιπές Απαιτήσεις (+)	377.882,87	300.539,35
Πληρωμές χρεωστικών τόκων (-)	(981.562,16)	(562.450,06)
Πληρωμές σε προμηθευτές αγαθών & υπηρεσιών (-)	(90.328.103,26)	(85.410.549,24)
Πληρωμές για Μισθοδοσία Εργαζομένων (-)	(4.459.282,31)	(4.210.206,37)
Πληρωμές σε Ασφαλιστικά Ταμεία (-)	(1.996.529,52)	(1.615.891,95)
Πληρωμές για Λοιπές Υποχρεώσεις (-)	(5.376.263,12)	(3.229.454,26)
Πληρωμές Φόρου Εισοδήματος (-)	(2.713.583,65)	(2.704.098,70)
Σύνολο	**11.100.703,24**	**3.798.857,19**
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Τόκοι εισπραχθέντες(+)	40.304,95	36.254,40
Εισπράξεις από πωλήσεις συμμετοχών , χρεογράφων (+)	0,00	0,00
Εισπράξεις από πώληση ενσώματων και ασώματων παγίων (+)	359.144,12	140.106,32
Πληρωμές για την απόκτηση ενσώματων και ασώματων παγίων (-)	(1.939.898,81)	(1.171.283,59)
Σύνολο	**(1.540.449,74)**	**(994.922,87)**
Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Μερίσματα πληρωθέντα (-)	(6.231.860,99)	(4.155.396,70)
Πληρωμές χρεωλύσιων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (-)	0,00	0,00
Πληρωμές για εκδοθέντα δάνεια (-)	(933.401,55)	(204.404,02)
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια (+)	17.572.825,96	3.588.843,26
Πληρωμές χρεωλύσιων αναληφθέντων δανείων (-)	(18.682.047,26)	(3.717.500,00)
Σύνολο	**(8.274.483,84)**	**(4.488.457,46)**
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων		
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα της χρήσης	1.285.769,66	(1.684.523,14)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης	8.337.628,80	10.022.151,94
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσης	**9.623.398,46**	**8.337.628,80**

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της
31ης Δεκεμβρίου 2023

(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: KAFEA TERRA FOOD AND DRINKS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2023 - 31.12.2023

δ) Διεύθυνση της έδρας: Νάξου 12 - 14 (19002) Παιανία Αττικής

ε) ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 51106/04/Β/02/15.

Γ.Ε.ΜΗ.: 4629801000.

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

ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία μεγάλη οντότητα.

η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.

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

ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί.

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 εύλογες 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 δεδουλευμένου.

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.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγώμενων πάγιων στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων των βιολογικών, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγώμενο πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής ή παραγωγής. Η εταιρεία δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγώμενων πάγιων στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

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: 25 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 6,25 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 8,33 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 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 δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα και λοιπά άυλα.

Η αξία των δικαιωμάτων περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους.

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 των δικαιωμάτων και λοιπών άυλων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

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 την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως τους μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως.

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.

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 αποτιμώνται 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 ταμειακών 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.

  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.

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού.

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

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.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγώμενων αποθεμάτων, συμπεριλαμβανομένων των βιολογικών, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με τα εν λόγω στοιχεία. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγώμενο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής. Η εταιρεία δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγώμενων αποθεμάτων μακράς περιόδου παραγωγής ή ωριμάνσεως με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτά.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα αποθέματα αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μηνιαίου μέσου σταθμικού κόστους η οποία ακολουθείται πάγια. 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 αποτιμώνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δεδουλευμένου 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 αποτιμώνται 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, αποτιμώνται στα ονομαστικά ποσά τους. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμώνται 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 αποτιμώνται 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 αποτιμώνται 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 αποτιμώνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.1.10. 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 και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκληρώσεως.

3.1.11. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

3.1.12. 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.

3.1.13. 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.

3.1.14. 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.

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.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου.

Στην παρούσα περίοδο 2023 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

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

Στην παρούσα χρήση έγιναν οι κατωτέρω τροποποιήσεις – αναμορφώσεις:

Συνολικό ποσό € 4.661.287,31 που αφορά μισθοδοσία προσωπικού πωλήσεων, έξοδα μεταφοράς εμπορευμάτων και αποσβέσεις πάγιου επαγγελματικού εξοπλισμού συμπεριελήφθη στο κόστος πωλήσεων των εμπορευμάτων και όχι στα έξοδα λειτουργίας διαθέσεως.

Αντίστοιχη αναμόρφωση είχε γίνει και στα αποτελέσματα χρήσεως 2022, για συνολικό ποσό € 4.860.514,31

Αποτέλεσμα των ανωτέρω τροποποιήσεων είναι να μεταβληθούν τα αντίστοιχα ποσοστά Μικτού Κέρδους επί Κόστους και Μικτού Κέρδους επί Πωλήσεων ως κατωτέρω:

ΧΡΗΣΗ 2023

	Αξίες πριν την αναμόρφωση	Συν/της	Αξίες μετά την αναμόρφωση	Συν/της
Κύκλος εργασιών	106.919.475,93		106.919.475,93	
Κόστος πωλήσεων	64.684.925,41	60,50%	69.346.212,72	64,86%
Μικτά αποτελέσματα	42.234.550,52	39,50%	37.573.263,21	35,14%

ΧΡΗΣΗ 2022

	Αξίες πριν την αναμόρφωση	Συν/της	Αξίες μετά την αναμόρφωση	Συν/της
Κύκλος εργασιών	96.157.402,52		96.157.402,52	
Κόστος πωλήσεων	58.917.464,15	61,27%	63.777.978,46	66,33%
Μικτά αποτελέσματα	37.239.938,37	38,73%	32.379.424,06	33,67%

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

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.

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**	**Σύνολο**
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2022	132.600,22	3.783.478,70	8.633.999,23	35.978.648,71	48.528.726,86
Προσθήκες περιόδου	0,00	72.770,00	109.916,10	4.516.303,79	4.698.989,89
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	-1.043.821,52	-1.043.821,52
Υπόλοιπο 31.12.2022	132.600,22	3.856.248,70	8.743.915,33	39.451.130,98	52.183.895,23
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	2.602.278,14	5.095.191,62	23.477.280,26	31.174.750,02
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	160.240,72	652.068,64	3.127.236,89	3.939.546,25
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	-888.880,88	-888.880,88
Υπόλοιπο 31.12.2022	0,00	2.762.518,86	5.747.260,26	25.715.636,27	34.225.415,39
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	**132.600,22**	**1.093.729,84**	**2.996.655,07**	**13.735.494,71**	**17.958.479,84**

Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2023	132.600,22	3.856.248,70	8.743.915,33	39.451.130,98	52.183.895,23
Προσθήκες περιόδου	0,00	242.549,11	765.619,74	5.229.492,76	6.237.661,61
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	-318,60	-1.237.786,11	-1.238.104,71
Υπόλοιπο 31.12.2023	132.600,22	4.098.797,81	9.509.216,47	43.442.837,63	57.183.452,13
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	2.762.518,86	5.747.260,26	25.715.636,27	34.225.415,39
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	192.663,03	682.778,40	2.572.050,41	3.447.491,84
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	-106,19	-943.190,38	-943.296,57
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	2.955.181,89	6.429.932,47	27.344.496,30	36.729.610,66
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	**132.600,22**	**1.143.615,92**	**3.079.284,00**	**16.098.341,33**	**20.453.841,47**

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	
	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2022	691.700,66
Προσθήκες περιόδου	87.840,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	779.540,66
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2022	680.416,60
Προσθήκες περιόδου	2.105,90
Υπόλοιπο 31.12.2022	682.522,50
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	97.018,16
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2023	779.540,66
Προσθήκες περιόδου	9.040,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	788.580,66
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2023	682.522,50
Προσθήκες περιόδου	10.161,95
Υπόλοιπο 31.12.2023	692.684,45
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	95.896,21

6.3. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή	Προκαταβολές	Κτίρια-Εγκ/σεις υπο εκτέλεση	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Υπόλοιπο 1.1.2022	282.675,73	0,00	451.250,53	135.937,94	869.864,20
Προσθήκες περιόδου	237.926,25	286.615,39	202.133,25	62.044,04	788.718,93
Μεταφορές περιόδου	-282.675,73	0,00	0,00	-190.481,98	-473.157,71
Υπόλοιπο 31.12.2022	**237.926,25**	**286.615,39**	**653.383,78**	**7.500,00**	**1.185.425,42**
Υπόλοιπο 1.1.2023	237.926,25	286.615,39	653.383,78	7.500,00	1.185.425,42
Προσθήκες περιόδου	12.842,00	1.533.537,95	167.085,80	287.160,00	2.000.625,75
Μεταφορές περιόδου	-213.015,31	-137.549,11	-667.469,58	0,00	-1.018.034,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	**37.752,94**	**1.682.604,23**	**153.000,00**	**294.660,00**	**2.168.017,17**

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

7.1.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2023	31/12/2022
Πελάτες	15.008.236,42	14.668.879,23
Γραμμάτια εισπρακτέα		
- Χαρτοφυλακίου	189.712,47	254.251,98
- Στις τράπεζες για είσπραξη	12.600,00	30.122,29
Γραμμάτια σε καθυστέρηση	629.179,42	629.179,42
Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)	3.440.832,86	2.935.072,13
Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες)	123.668,79	122.328,59
Επισφαλείς – Ειδικοί πελάτες και χρεώστες	4.141.910,72	4.145.110,72
Απαιτήσεις σε-FACTORS	993.118,38	1.231.177,84
Μείον Προβλέψεις	-6.101.741,62	-6.150.983,85
Σύνολο	**18.437.517,44**	**17.865.138,35**

7.1.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2023	31/12/2022
Χρεώστες	3.965.288,75	3.317.450,88
Προκαταβολές σε προμηθευτές	306.882,17	216.375,35
Λογ.Διαχ. Προκ. & Πιστώσεων	72.457,68	63.104,38
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	401.180,19	301.304,29
Χρεώστες Επισφαλείς	184.660,98	184.660,98
Μείον Προβλέψεις	-936.342,28	-919.293,38
Σύνολο	**3.994.127,49**	**3.163.602,50**

7.1.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2023	31/12/2022
Ταμείο	226.257,01	187.593,89
Καταθέσεις όψεως	9.397.141,45	8.150.034,91
Σύνολο	**9.623.398,46**	**8.337.628,80**

Τα υπόλοιπα των καταθέσεων όψεως και προθεσμίας της εταιρείας κατά το τέλος της κλειόμενης χρήσεως είναι κατατεθειμένα σε ελληνικές τράπεζες κατά ποσοστό 83,16% και σε τράπεζες του εξωτερικού κατά ποσοστό 16,84%.

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

8.1 Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 802.980 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας € 10,00 η κάθε μία και ανέρχεται σε € 8.029.800,00.

8.2 Το τακτικό αποθεματικό ποσού € 2.676.600,00 σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 158 του Ν.4548/2018.

8.3 Τα έκτακτα αποθεματικά ποσού € 3.996.484,17 σχηματίστηκαν με αποφάσεις των τακτικών γενικών συνελεύσεων με σκοπό την αυτοχρηματοδότηση της εταιρείας.

8.4 Τα αφορολόγητα αποθεματικά ποσού € 12.094,16 προέρχονται από την Απορροφούμενη Εταιρεία «ΚΑΦΕΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ».

Το υπόλοιπο κερδών εις νέον ποσού € 27.132.391,61 σχηματίσθηκε ως κατωτέρω:

	31/12/2023	31/12/2022
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	11.211.629,34	8.460.707,98
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών) προηγ.χρ.	15.920.762,27	13.715.268,49
ΣΥΝΟΛΟ	**27.132.391,61**	**22.175.976,47**

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η υποχρέωση για αποζημίωση του προσωπικού λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία προσδιορίστηκε με τον ν.2112/1920, ως ακολούθως:

	31/12/2023	31/12/2022
Παρούσα αξία 2023 /2022	280.504,44	240.478,45
Προβλέψεις στη χρήση	45.537,35	40.025,99
Καθαρή υποχρέωση στον ισολογισμό	**326.041,79**	**280.504,44**

9.2 Λοιπές προβλέψεις

	31/12/2023	31/12/2022
Λοιπές προβλέψεις	16.853,62	78.434,39
Σύνολο	16.853,62	78.434,39

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

α) Εξασφαλίσεις δανείων

Η εταιρεία στην κλειόμενη χρήση έχει συνάψει μακροπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια από τέσσερεις τράπεζες συνολικού ποσού € 15.987.699,99. Το υπόλοιπο του λογαριασμού με 31/12/2023 διαμορφώνεται ως εξής:

Υπόλοιπο λήξεως	Ομολογιακά δάνεια
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:	
Έως 1 έτος	4.574.399,99
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	**4.574.399,99**
Μακροπρόθεσμο τμήμα:	
1 έως 2 έτη	5.213.300,00
2 έως 5 έτη	6.200.000,00
Άνω των 5 ετών	0,00
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	**11.413.300,00**
Γενικό Σύνολο	**15.987.699,99**

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2023	31/12/2022
Προμηθευτές	11.571.170,45	7.480.725,88
Προκαταβολές πελατών	760.682,67	363.705,73
Γραμμάτια πληρωτέα	1.760,82	1.760,82
Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	35.000,00	0,00
Σύνολο	**12.368.613,94**	**7.846.192,43**

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2023	31/12/2022
Μερίσματα πληρωτέα	401.881,09	544.284,57
Προμηθευτές	2.310.913,64	1.904.109,60
Χρεώστες διάφοροι	47.669,17	201.581,39
Πιστωτές διάφοροι	50.273,58	99.579,97
Σύνολο	2.810.737,48	2.749.555,53

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

11.1 Έσοδα:

Έσοδα	31/12/2023	31/12/2022
Πωλήσεις εμπορευμάτων	55.412.469,66	50.354.767,90
Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	51.144.642,16	45.449.779,29
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστων υλικών	247.962,16	261.955,02
Πωλήσεις υπηρεσιών	114.401,95	90.900,31
Έσοδα επιχορηγήσεων	9.358,13	264,00
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	638.433,06	429.688,74
Έσοδα κεφαλαίων	170.556,15	147.417,80
Σύνολο	107.737.823,27	96.734.773,06

11.2 Έξοδα:

Έξοδα	31/12/2023	31/12/2022
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	8.090.650,61	7.382.370,92
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	3.026.857,92	2.589.883,55
Παροχές τρίτων	2.735.492,35	2.804.428,05
Φόροι - Τέλη	13.723,81	31.313,00
Διάφορα έξοδα	12.097.703,77	11.124.595,71
Τόκοι και συναφή έξοδα	1.089.435,21	727.174,50
Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	3.457.653,79	3.934.144,74
Προβλέψεις Εκμετάλλευσης	45.537,35	40.025,99
Σύνολο	30.557.054,81	28.633.936,46

Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Απομειώσεις επισφαλών απαιτήσεων (φορολογικά εκπιπτόμενες)	(31.003,13)	(37.752,93)
Απομειώσεις επισφαλών απαιτήσεων μη φορολογικά εκπιπτόμενες	-	-
Σύνολο	**(31.003,13)**	**(37.752,93)**

12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Το διοικητικό συμβούλιο προτείνει στην προσεχή τακτική γενική συνέλευση των μετόχων τη διάθεση των καθαρών μετά από φόρους κερδών ως ακολούθως:

	31/12/2023	31/12/2022
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	11.211.629,34	8.460.707,98
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών) προηγ.χρ.	15.920.762,27	13.715.268,49
ΣΥΝΟΛΟ	**27.132.391,61**	**22.175.976,47**

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:		
Τακτικό αποθεματικό	0,00	0,00
Πρώτο μέρισμα	3.918.542,40	2.954.966,40
Πρόσθετο μέρισμα	4.585.015,80	3.300.247,80
Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου	42.000,00	0,00
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	18.586.833,41	15.920.762,27
Σύνολο	**27.132.391,61**	**22.175.976,47**

13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη χρήση καταβλήθηκαν στους μετόχους μερίσματα ποσού € 6.294.500.47.

14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα.

15. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώρηση αναβαλλόμενων φόρων.

16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2023	**31/12/2022**
Διοικητικό προσωπικό	179	175
Εργατοτεχνικό προσωπικό	10	7
Σύνολο	189	182

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

	31/12/2023	**31/12/2022**
Μισθοί και ημερομίσθια	6.417.412,10	5.845.050,84
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	1.260.856,62	1.121.635,46
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	93.933,06	135.848,22
Σύνολο	**7.772.201,78**	**7.102.534,52**

17. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

	31/12/2023	**31/12/2022**
Κατηγορίες δραστηριότητας		
Βιομηχανική δραστηριότητα	51.144.642,16	45.449.779,29
Εμπορική δραστηριότητα	55.660.431,82	50.616.722,92
Παροχή υπηρεσιών	114.401,95	90.900,31
Σύνολο	**106.919.475,93**	**96.157.402,52**

Γεωγραφικές αγορές		
Εσωτερική αγορά	105.055.782,62	94.278.943,26
Ευρωπαϊκή αγορά	995.410,23	887.428,11
Αγορές τρίτων χωρών	868.283,08	991.031,15
Σύνολο	**106.919.475,93**	**96.157.402,52**

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. 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.

21. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

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

22. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

	Αμοιβές	**Κοινωνικές επιβαρύνσεις**	**Δεσμεύσεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία**
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα	431.214,09	50.215,95	80.908,80
Σύνολο	**431.214,09**	**50.215,95**	**80.908,80**

23. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η εταιρεία έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεδεμένα μέρη:

	31/12/2023	**31/12/2022**
Σωρευτικές πωλήσεις		
Πωλήσεις αγαθών	3.728.136,94	2.762.140,37
Πωλήσεις παγίων	12.050,00	4.830,00
Πωλήσεις υπηρεσιών	2.454,00	2.076,00
Λοιπά έσοδα	86.718,94	60.629,38
	3.829.359,88	**2.829.675,75**

Σωρευτικές αγορές		
Αγορές αγαθών		271.061,51
Αγορές παγίων	6.344,10	0,00
Αγορές υπηρεσιών	901.614,44	880.089,62
	907.958,54	**1.151.151,13**
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	2.855.927,45	2.360.861,02
Λοιπές απαιτήσεις	2.213.890,27	1.818.318,25
	5.069.817,72	**4.179.179,27**
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών	0,00	37.316,95
Λοιπές υποχρεώσεις	0,00	0,00
	0,00	**37.316,95**

24. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφαλίσεως

Οι αμοιβές που χρεώθηκαν από τον νόμιμο ελεγκτή ανέρχονται:

	31/12/2023	**31/12/2022**
Για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	23.300,00	23.300,00
Για τον έλεγχο φορολογικής συμμορφώσεως	16.700,00	16.700,00
Για λοιπές υπηρεσίες διασφαλίσεως	1.000,00	1.000,00
	41.000,00	**41.000,00**

25. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών

Δεν υφίστανται.

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία δεν έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων.

β) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει παροχή εγγύησης προς εξασφάλιση υπό έκδοση ενυπόθηκου ομολογιακού δανείου ποσού τριών εκατομμυρίων τριακοσίων είκοσι χιλιάδων ευρώ (3.320.000,00 ευρώ) εκδόσεως της εταιρείας «ΙΝ ΑΝΑΠΤΥΞΕΙΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ».

Η Εταιρεία επίσης έχει χορηγήσει τις παρακάτω εγγυητικές επιστολές: α. εγγυητική επιστολή ύψους 20.000€ προς το τελωνείο Λαυρίου έναντι του Φόρου Κατανάλωσης και υπέρ της άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή, β. εγγυητική επιστολή ύψους 30.000€ προς το τελωνείο Λαυρίου έναντι του Φόρου Κατανάλωσης και υπέρ της άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή και γ. εγγυητική επιστολή ύψους 150.000€ προς το τελωνείο Λαυρίου έναντι του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και υπέρ της άδειας εγκεκριμένου παραλήπτη.

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

«Για τις χρήσεις 2012 έως και 2023 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με το καθεστώς που προβλεπόταν από τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν 2238/1994 (χρήσεις 2012 και 2013) και από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 (χρήσεις 2014 έως 2022) όπως ισχύει και εκδόθηκαν Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης χωρίς επιφύλαξη. 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.

Για τις χρήσεις που έληξαν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2017 και παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες, από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές , η εκτίμησή μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Η παρατεταμένη διάρκεια της ενεργειακής κρίσης και ο πόλεμος στην Ουκρανία και την Μέση Ανατολή ασκούν σημαντικές πιέσεις σε βασικούς κλάδους της ελληνικής οικονομίας. Οι επιπτώσεις αυτών των γεγονότων στην αγορά είναι πολυδιάστατες και δύσκολο να προβλεφθούν με ακρίβεια.

Οι παραπάνω εξελίξεις έχουν προκαλέσει σημαντικές διαταραχές στις εφοδιαστικές αλυσίδες, οδηγώντας σε αυξήσεις στο κόστος μεταφοράς και σε συνδυασμό με την αύξηση των τιμών των πρώτων υλών και της ενέργειας, ασκούν σημαντικές πιέσεις στα περιθώρια κέρδους των επιχειρήσεων στον κλάδο του καφέ, συμπεριλαμβανομένης της εταιρείας μας.

Η κατάσταση περιπλέκεται περαιτέρω από την αύξηση των τιμών του πράσινου καφέ στις διεθνείς αγορές. Αυτή η αύξηση, που οφείλεται σε μια σειρά παραγόντων, όπως οι

κλιματικές αλλαγές, οι γεωπολιτικές εντάσεις και οι διαταραχές στην εφοδιαστική αλυσίδα, ασκεί επίσης σημαντικές πιέσεις στα περιθώρια κέρδους των επιχειρήσεων του κλάδου.

Στην παρούσα φάση, δε διαφαίνονται άμεσες ή έμμεσες σημαντικές επιπτώσεις στις δραστηριότητες της Εταιρείας. Παρ' όλα αυτά, τα παραπάνω φαινόμενα, θα μπορούσαν να έχουν επιπτώσεις στα οικονομικά αποτελέσματα του 2024, όμως η έως τώρα επίδοση, για την εν λόγω χρήση, των βασικών οικονομικών μεγεθών της Εταιρείας, μας ενθαρρύνει να παραμείνουμε θετικά δεσμευμένοι, ως προς την επίτευξη των στόχων που έχουν τεθεί για το 2024.

Η Διοίκηση παρακολουθεί σε καθημερινή βάση τις εξελίξεις και παραμένει έτοιμη να λάβει τυχόν απαραίτητα μέτρα σε περίπτωση που αυτά απαιτηθούν.

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

Παιανία Αττικής, 30 Αυγούστου 2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	**Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ**	**Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ**
ΙΩΣΗΦΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	**ΚΑΛΛΕΡΓΗ ΝΙΟΒΗ**	**ΜΙΑΜΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ**
ΑΔΤ ΑΚ 247162	**ΑΔΤ Α00490962**	**ΑΔΤ ΑΖ 065820**
		ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α΄ΤΑΞΗΣ 86129

Βεβαιώνουμε ότι το παρόν Προσάρτημα που αποτελείται από 27 σελίδες είναι αυτό που αναφέρεται στην, από 23 Σεπτεμβρίου 2024, Έκθεση Ελέγχου μας.

Αθήνα, 23 Σεπτεμβρίου 2024

Γρηγόριος Εμμ. Παππάς
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 25201

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125