Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2024.11.16 14:27:56 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 ΠΕΙΡΑΙΩΣ

Τηλέφωνο: 2104177241

E-mail: evep@pcci.gr

Πειραιάς,16/11/2024

Αριθ. Πρωτ.:3464611

## ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **EUROCATERING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ, ΕΞΑΓΩΓΩΝ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ**, το διακριτικό τίτλο **EUROCATERING Α.Ε** και αριθμό ΓΕΜΗ **044581107000**.

Την **16/11/2024** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4598315 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 4598316 η από 30/10/2024 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2025 έως 31/12/2025:

- Η ελεγκτική εταιρεία «**GRANT THORNTON ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**», Α.Φ.Μ. 094399329-Δ.Ο.Υ. ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, Αρ. ΓΕΜΗ 121548701000, και (Δ/νση : ΚΑΤΕΧΑΚΗ 58 ΤΚ , ΠΑΛΑΙΟ ΦΑΛΗΡΟ), με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ .

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΜΑΝΤΖΟΥΝΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ του ΑΔΡΙΑΝΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 40511.

Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας ανακοίνωσης.

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

# ΟΜΙΛΟΣ
# EUROCATERING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ, ΕΞΑΓΩΓΩΝ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ

**Ετήσιες Ατομικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις**
**Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014)**
**Της 31ης Δεκεμβρίου 2023**
**ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ**
**(1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2023)**
**ΑΡ. Γ.Ε.Μ.Η. 044581107000**

## Περιεχόμενα


ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ..... 4

I. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ..... 10

II.ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ..... 12

III.ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ ..... 13

IV. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Έμμεση μέθοδος) ..... 14

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ..... ***Σφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.***

V.ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ..... 18

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία και τον Όμιλο ..... 18

2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας ..... 18

3. Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών & εκτιμήσεων ..... 19

3.1.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι ..... 19

3.1.2. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία ..... 19

3.1.3. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία ..... 20

3.1.4. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ..... 21

3.1.4.1. Συμμετοχές ..... 21

3.1.4.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ..... 21

3.1.5. Φόροι εισοδήματος ..... 22

3.1.6. Αποθέματα ..... 22

3.1.7. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ..... 23

3.1.8. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 23

3.1.9. Μετοχικό κεφάλαιο ..... 23

3.1.10. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ..... 23

3.1.11. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ..... 24

3.1.12. Προβλέψεις ..... 24

3.1.13. Έσοδα και έξοδα ..... 24

3.1.14. Διανομή μερισμάτων ..... 25

3.1.15. Στοιχεία της καθαρής θέσεως ..... 25

3.1.16. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις 25

3.1.17. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού ..... 25

3.1.18. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές ..... 25

3.1.19. Βάση Ενοποίησης ..... 25

3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων ..... 26

4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ..... 26
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού ..... 26
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 27
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ..... 29
8. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία ..... 30
9. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως ..... 32
10. Προβλέψεις ..... 32
11. Υποχρεώσεις ..... 32
11.1.1 Δανειακές υποχρεώσεις ..... 32
11.2.1. Τραπεζικά δάνεια ..... 33
11.2.2. Εμπορικές υποχρεώσεις ..... 33
11.2.3. Φόρος εισοδήματος και λοιποί φόροι τέλη ..... 33
11.2.4. Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης ..... 34
11.2.5. Λοιπές υποχρεώσεις ..... 34
11.2.6. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα ..... 34
12. Έσοδα ..... 34
13. Έξοδα ..... 35
14. Άλλα αποτελέσματα ..... 37
15. Προτεινόμενη διάθεση των κερδών ..... 37
16. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο ..... 38
17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού ..... 38
18. Συμμετοχές με απεριόριστη ευθύνη των μετόχων ..... 38
19. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων ..... 38
20. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων ..... 38
21. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη ..... 39
22. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό ..... 39
23. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού ..... 39

**ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**
**ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2023**

**ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

**ΤΗΣ**

**«EUROCATERING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ, ΕΞΑΓΩΓΩΝ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ»**

Κύριοι Μέτοχοι,
όπως κάθε χρόνο, έτσι και για τη χρήση 2023 σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό της Εταιρείας, υποβάλλουμε στη Γενική Συνέλευση τις οικονομικές καταστάσεις και παρακαλούμε να τις εγκρίνετε.

## Εξέλιξη των εργασιών του Ομίλου

Τα ακόλουθα κονδύλια της καταστάσεως αποτελεσμάτων του Ομίλου για την κλειόμενη και προηγούμενη χρήση είχαν ως εξής:

Ο κύκλος εργασιών διαμορφώθηκε σε 62.723.973,97€, έναντι 56.285.912,53€ (αύξηση 11,44%), ενώ το μικτό αποτέλεσμα σε 18.870.214,40€, έναντι 16.079.112,42€ (αύξηση 17,36%). Το αποτέλεσμα προ τόκων, φόρων & αποσβέσεων (EBITDA), διαμορφώθηκε σε 3.896.179,77€, έναντι 1.038.036,24€ (αύξηση 275,34%), επίσης, το αποτέλεσμα προ τόκων & φόρων σε 2.171.034,09€, έναντι -115.651,19€ (αύξηση 1977,23%), ενώ το αποτέλεσμα προ φόρων 1.393.336,54€, έναντι -485.098,23€ (αύξηση 387,23%). Τέλος, το αποτέλεσμα μετά φόρους, διαμορφώθηκε σε 995.678,54 €, έναντι -770.619,87€ (αύξηση 229,20%).

## Κυριότεροι αριθμοδείκτες του Ομίλου

### Α. ΔΕΙΚΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ

| | | 31.12.2023 | | 31.12.2022 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Περιουσιακής διαρθρώσεως** | Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | 17.698.075,50 | 48,11% | 18.413.339,16 | 57,86% |
| | Σύνολο ενεργητικού | 36.787.146,15 | | 31.822.358,02 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Περιουσιακής διαρθρώσεως** | Μη Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | 19.089.070,64 | 51,89% | 13.409.018,86 | 42,14% |
| | Σύνολο ενεργητικού | 36.787.146,15 | | 31.822.358,02 | |

Οι ανωτέρω σχέσεις δεικνύουν τη διάρθρωση του ενεργητικού σε κυκλοφορούντα και μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Οικονομικής αυτοτέλειας** | Ίδια Κεφάλαια | 10.180.150,89 | 45,25% | 9.183.932,02 | 50,48% |
| | Σύνολο Βραχ. Υποχρεώσεων | 22.498.916,02 | | 18.194.505,23 | |

Η ανωτέρω σχέση δεικνύει την οικονομική αυτάρκεια.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Δανειακής καλύψεως** | Σύνολο υποχρεώσεων | 25.820.836,26 | 70,19% | 21.947.704,57 | 68,97% |
| | Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων | 36.787.146,15 | | 31.822.358,02 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Δανειακής καλύψεως** | Ίδια Κεφάλαια | 10.180.150,89 | 27,67% | 9.183.932,02 | 28,86% |
| | Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων | 36.787.146,15 | | 31.822.358,02 | |

Οι ανωτέρω σχέσεις δεικνύουν την δανειακή εξάρτηση.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Χρηματοδοτήσεως μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων εξ ιδίων κεφαλαίων** | Μη Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | 19.089.070,64 | 187,51% | 13.409.018,86 | 146,01% |
| | Ίδια Κεφάλαια | 10.180.150,89 | | 9.183.932,02 | |

Η ανωτέρω σχέση δεικνύει το βαθμό χρηματοδοτήσεως των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από τα ίδια κεφάλαια.

## Β. ΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

| | | 31.12.2023 | | 31.12.2022 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Αμέσου ρευστότητος** | Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα | 1.360.837,77 | 0,06 | 2.076.426,31 | 0,11 |
| | Βραχ. υποχρεώσεις | 22.498.916,02 | | 18.194.505,23 | |

Η ανωτέρω σχέση δεικνύει τη δυνατότητα της εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με ταμεικά διαθέσιμα & ισοδύναμα.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Κυκλοφοριακής ρευστότητος** | Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | 17.698.075,50 | 0,79 | 18.413.339,16 | 1,01 |
| | Βραχ. υποχρεώσεις | 22.498.916,02 | | 18.194.505,23 | |

Η ανωτέρω σχέση δεικνύει τη δυνατότητα της εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Χρηματοδοτήσεως κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων εκ διαρκών κεφαλαίων** | Διαρκή κεφάλαια | 14.288.230,12 | 0,81 | 13.627.852,80 | 0,74 |
| | Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | 17.698.075,50 | | 18.413.339,16 | |

Η ανωτέρω σχέση δεικνύει σε ποσοστό το τμήμα του κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από τα διαρκή κεφάλαια.

## Γ. ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

| | | **31.12.2023** | | **31.12.2022** | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Ebitda** | Καθαρά κέρδη προ τόκων φόρων & αποσβέσεων | 3.896.179,77 | 6,21% | 1.038.036,24 | 1,84% |
| | Κύκλος εργασιών | 62.723.973,97 | | 56.285.912,53 | |

Η ανωτέρω σχέση δεικνύει το ποσοστιαίο μέγεθος του αποτελέσματος επί του κύκλου εργασιών, δίχως το συνυπολογισμό τόκων, φόρων & αποσβέσεων.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Αποδοτικότητος εσόδων** | Καθαρά κέρδη προ φόρων | 1.393.336,54 | 2,21% | -485.098,23 | -0,86% |
| | Σύνολο εσόδων | 62.965.786,17 | | 56.523.826,05 | |

Η ανωτέρω σχέση δεικνύει το ποσοστιαίο μέγεθος του προ φόρου αποτελέσματος επί των συνολικών εσόδων.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Αποδοτικότητος ιδίων κεφαλαίων** | Καθαρά κέρδη προ φόρων | 1.393.336,54 | 13,28% | -485.098,23 | -5,13% |
| | Μ.Ο. Ιδίων κεφαλαίων | 10.492.168,64 | | 9.464.285,06 | |

Η ανωτέρω σχέση δεικνύει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Μικτού αποτελέσματος** | Μικτά αποτελέσματα | 18.315.864,37 | 29,20% | 15.445.788,34 | 27,44% |
| | Κύκλος εργασιών | 62.723.973,97 | | 56.285.912,53 | |

Η ανωτέρω σχέση δεικνύει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού αποτελέσματος επί του κύκλου εργασιών.

**Προβλεπόμενη πορεία του Ομίλου**

Διαρκή και πρωτεύοντα στόχο της Διοικήσεως, αποτελεί η συνεχής βελτίωση της δραστηριότητος της εταιρείας. Κατά την χρήση 2023 ο στόχος επετεύχθη, με την σημαντική αύξηση του κύκλου εργασιών.

Η Eurocatering ΑΕ επένδυσε σε νέο ιδιόκτητο κτίριο και σε ένα σύγχρονο εργοστάσιο παραγωγής. Οι επενδύσεις σε νέο μηχανολογικό εξοπλισμό είναι συνεχείς για να καλύπτουν τόσο τις απαιτήσεις για τη βελτίωση της παραγωγικής διαδικασίας, όσο και για τον αυξανόμενο όγκο εργασιών.

Η διοίκηση της εταιρείας έχει σαν στόχο, να θέσει την επιχείρηση σε ανοδική πορεία και να την οδηγήσει σε θετικότερα αποτελέσματα, χωρίς ωστόσο να αυξήσει τους συνεχόμενους επιχειρηματικούς κινδύνους από επισφάλειες κ.λπ.

Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί στενά τις εμπορικές της απαιτήσεις έτσι ώστε να ελαχιστοποιείται ο αυξημένος πιστωτικός κίνδυνος. Κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα διατηρώντας ικανοποιητικά πιστωτικά όρια.

Η εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη σε κίνδυνο ταμειακών ροών και σε κίνδυνο μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων.

**Χρηματοοικονομικά μέσα & διαχείριση των σχετικών κινδύνων**

Η χρήση χρηματοοικονομικών μέσων από τον Όμιλο είναι ευρεία. Από την πλευρά των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, η συντριπτική πλειονότητα αποτελείται από εμπορικές απαιτήσεις (ανοικτά υπόλοιπα πελατών & επιταγές εισπρακτέες) και ταμειακά διαθέσιμα. Από τη πλευρά των υποχρεώσεων, η συντριπτική πλειονότητα αφορά εμπορικές υποχρεώσεις (ανοικτά υπόλοιπα προμηθευτών & επιταγές πληρωτέες) και τραπεζικά δάνεια. Εύλογο είναι να προκύπτουν κίνδυνοι κατά τη διαχείριση αυτών των μέσων.

Η αξιολόγηση και η αντιμετώπιση των κυριοτέρων κινδύνων έχει ως εξής:

***Κίνδυνος Επιτοκίου***

Αφορά τα τραπεζικά δάνεια, και τις υποχρεώσεις Leasing αφού οι λοιπές υποχρεώσεις είναι άτοκες. Ο κίνδυνος περιορίζεται με τον καθορισμό επιτοκίου, διαμορφούμενου σ' ένα σταθερό περιθώριο (spread) από το επιτόκιο Euribor τρίμηνης διάρκειας. Το επιτόκιο Euribor αποτελεί ένα από τα πιο σταθερά σημεία αναφοράς στην χρηματοπιστωτική αγορά και καθορίζεται από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα.

***Κίνδυνος ρευστότητος***

Ο Δείκτης κυκλοφοριακής ρευστότητας (κάλυψη βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων από το κυκλοφορούν ενεργητικό) του Ομίλου και της Εταιρείας ανήλθε την 31.12.2023 σε 0,79 και 0,79 αντίστοιχα, καθώς το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων υπερβαίνει το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού την 31.12.2023 κατά το ποσό των 4.800.840,52 € και 4.717.060,03 € αντίστοιχα.

Στις Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνεται Bridge Loan ύψους 3.500.000 € το οποίο εκταμιεύθηκε εντός της χρήσης 2023 από την μητρική Εταιρεία στα πλαίσια της Έκδοσης Ομολογιακού δανείου με πόρους του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας (ΤΑΑ) ύψους έως και 5.052.695 €. Το Bridge Loan αποπληρώθηκε την 30/04/2024 οπότε και εκταμιεύθηκε το αντίστοιχο ποσό στο Ομολογιακό Δάνειο. Το εν λόγω Ομολογιακό έχει μακροπρόθεσμο ορίζοντα και συγκεκριμένα η ληκτότητα των δόσεων παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

| Χρονικός ορίζοντας αποπληρωμής | 31.12.2023 |
|---|---|
| **Βραχυπρόθεσμο τμήμα:** | |
| Έως 1 έτος | 159.090,00 |
| **Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος** | **159.090,00** |
| **Μακροπρόθεσμο τμήμα:** | |
| 1 έως 2 έτη | 318.180,00 |
| 2 έως 5 έτη | 954.540,00 |
| Άνω των 5 ετών | 2.068.190,00 |
| **Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος** | **3.340.910,00** |
| **Γενικό Σύνολο** | **3.500.000,00** |

Επιπλέον, στις 06/02/2024 υπογράφθηκε σύμβαση έκδοσης χρεολυτικού δανείου κεφαλαίου κίνησης με την Εθνική Τράπεζα, ύψους 2.000.000 €, από το οποίο το 80% περίπου χρησιμοποιήθηκε για αποπληρωμή παλαιότερων δανείων με υψηλότερο επιτόκιο και το υπόλοιπο για την χρηματοδότηση συναλλαγών που σχετίζονται με την κύρια δραστηριότητά της Εταιρείας. Το δάνειο έχει εκταμιευθεί στο σύνολό του μέχρι τον Μάιο 2024.

Υπό αυτό το πρίσμα, η Διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας θεωρεί ότι θα υπάρχει επαρκής ρευστότητα προκειμένου να αποπληρώσουν τις τρέχουσες και μελλοντικές υποχρεώσεις τους για τους επόμενους 12 μήνες.

***Κίνδυνος επισφάλειας***

Είναι σημαντικά περιορισμένος, αφού ο κύκλος εργασιών και οι απορρέουσες εμπορικές απαιτήσεις, διαμορφώνονται με σημαντική διασπορά, ενώ διαρκής και ικανοποιητική παραμένει η παρακολούθηση και αξιολόγηση αυτών.

***Πιστωτικός κίνδυνος***

Οι σχετικοί δείκτες είναι εξαιρετικοί, συνεπώς δεν υφίσταται τέτοιος κίνδυνος.

***Κίνδυνος μεταβολής τιμών***

Η πιθανότητα επέλευσης των σχετικών γεγονότων σχετίζεται κυρίως με μακροοικονομικά μεγέθη, τα οποία επί του παρόντος δεν μπορούν να εκτιμηθούν αξιόπιστα.

**Περιβάλλον και εργασιακό καθεστώς**

Ο Όμιλος, αναγνωρίζοντας την ανάγκη για συνεχή βελτίωση της περιβαλλοντικής επίδοσης, με βάση τις αρχές της αειφόρου ανάπτυξης και σε συμμόρφωση με τη νομοθεσία και τα διεθνή πρότυπα, στοχεύει σε μία ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη, σε αρμονία με το φυσικό περιβάλλον.

Τα αγαθά που εμπορεύεται η εταιρεία, δεν εγκυμονούν κινδύνους για το περιβάλλον, ή την δημόσια υγεία και ασφάλεια. Η απόθεση των κατεστραμμένων ή απαξιωμένων εμπορευμάτων, πραγματοποιείται με τον προσήκοντα τρόπο.

Τα δυνάμενα να ανακυκλωθούν, χρησιμοποιημένα αναλώσιμα, συλλέγονται και αποθέτονται στα κατάλληλα σημεία.

Η ανανέωση και ο εκσυγχρονισμός ανά τακτά χρονικά διαστήματα, των ηλεκτρικών/ηλεκτρονικών συσκευών, συμβάλλει στην εξοικονόμηση ενέργειας.

Η εταιρεία κατά την διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως απασχόλησε κατά μέσο όρο, 222 εργαζόμενους .

Τηρεί απαρέγκλιτα τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας. Ουδεμία μορφή διακρίσεως (φύλου, καταγωγής, θρησκείας, μειονεκτικότητας), υφίσταται εις βάρος εργαζόμενου.

Οι σχέσεις της Διοικήσεως με το προσωπικό, είναι άριστες, καθώς κύριο μέλημα και φιλοσοφία των μετόχων και διοικούντων της εταιρείας, είναι η διατήρηση κλίματος εργασιακής ειρήνης, καθώς και η ανάπτυξη πνεύματος αμοιβαίας εμπιστοσύνης, κατανόησης και συνεργασίας, στοιχεία που συμβάλλουν στην πρόοδο των εργασιών της εταιρείας και στην ενίσχυση της δυναμικής της. Τέλος, η διαρκής παροχή κινήτρων εκ μέρους της Διοικήσεως προς τους εργαζομένους, ώστε κάθε εργαζόμενος της εταιρείας να έχει την δυνατότητα ν' αναδεικνύει τις προσωπικές του ικανότητες και ν' αναλαμβάνει πρωτοβουλίες, συμβάλλει στην καλύτερη δυνατή εξυπηρέτηση του εταιρικού συμφέροντος.

**Δραστηριότητες στον τομέα της έρευνας και ανάπτυξης**
Δεν υπάρχουν.

**Διαθέσιμο συνάλλαγμα**
Δεν υπάρχει.

**Σημαντικές ζημιές που κατά το χρόνο υποβολής της έκθεσης είτε υπάρχουν είτε αναμένονται να προκύψουν**
Δεν υπάρχουν.

**Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης.**
Βλ. παρ. 23 προσαρτήματος.

**Ακίνητα Εταιρείας & Ομίλου**
Εδαφικές εκτάσεις, αξίας κτήσεως € 3.351.671,54

Για τα υπόλοιπα κονδύλια του Ισολογισμού παρέχονται πληροφορίες και επεξηγήσεις στο προσάρτημα.

**Απόκτηση ιδίων μετοχών**
Δεν αποκτήθηκαν «ίδιες μετοχές», κατά την διάρκεια της χρήσης 2023.

**Υποκαταστήματα εταιρείας**
Ως κάτωθι:

1) ΝΕΡΑΤΖΟΥΛΑΣ 21 ΑΧΑΡΝΑΙ – ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ
2) ΣΧΟΙΝΩΝ 11 ΑΧΑΡΝΑΙ – ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ
3) ΣΧΟΙΝΩΝ 15 ΑΧΑΡΝΑΙ – ΣΥΝΕΡΓΕΙΟ
4) ΠΛΗΘΩΝΟΣ ΓΕΜΙΣΤΟΥ 14 ΑΧΑΡΝΑΙ – ΑΠΟΘΗΚΗ
5) ΟΛΥΜΠΟΥ 32 ΚΑΛΟΧΩΡΙ . ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ – ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ
6) ΘΕΣΗ ΚΟΥΡΟΥΠΗ ΛΕΙΒΑΔΙΑ – ΠΑΡΑΓΩΓΗ
7) ΔΙΟΔΩΡΟΥ 146 ΠΑΤΡΑ – ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ
8) ΝΕΡΑΤΖΟΥΛΑΣ 23 ΑΧΑΡΝΑΙ – ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

Για το Διοικητικό Συμβούλιο της EUROCATERING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ, ΕΞΑΓΩΓΩΝ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ

Αχαρναί, 28/06/2024

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**
**ΜΑΥΡΟΠΟΥΛΟΣ ΧΡΥΣΟΣΤΟΜΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ**

# I. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

| | | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|---|
| **ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | **Σημειώσεις** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| **Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία** | | | | | |
| **Ενσώματα πάγια** | | | | | |
| Ακίνητα | 6.1 | 10.034.215,46 | 4.568.242,93 | 9.696.847,02 | 4.230.874,49 |
| Μηχανολογικός εξοπλισμός | 6.1 | 5.953.866,65 | 2.627.279,48 | 5.953.866,65 | 2.627.279,48 |
| Λοιπός εξοπλισμός | 6.1 | 1.856.849,10 | 1.484.970,29 | 1.748.596,69 | 1.450.981,11 |
| *Σύνολο* | | ***17.844.931,22*** | ***8.680.492,70*** | ***17.399.310,36*** | ***8.309.135,08*** |
| **Άυλα πάγια στοιχεία** | | | | | |
| Λοιπά άυλα | 6.2 | 889.043,02 | 918.854,13 | 882.633,70 | 918.791,14 |
| *Σύνολο* | | ***889.043,02*** | ***918.854,13*** | ***882.633,70*** | ***918.791,14*** |
| *Προκαταβολές & μη κυκλ/ντα στοιχεία υπό κατασκευή* | 7 | ***6.612,54*** | ***3.596.300,00*** | ***0,00*** | ***3.596.300,00*** |
| **Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία** | | | | | |
| Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες | 7.1 | 495,00 | 495,00 | 900.495,00 | 900.495,00 |
| Λοιπά | 7.2 | 347.988,87 | 212.877,03 | 347.988,87 | 212.877,03 |
| *Σύνολο* | | ***348.483,87*** | ***213.372,03*** | ***1.248.483,87*** | ***1.113.372,03*** |
| **Σύνολο μη κυκλοφορούντων** | | **19.089.070,64** | **13.409.018,86** | **19.530.427,93** | **13.937.598,25** |
| **Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία** | | | | | |
| **Αποθέματα** | | | | | |
| Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα | 8.1 | 171.060,00 | 111.685,43 | 156.840,08 | 99.698,84 |
| Εμπορεύματα | 8.1 | 375.581,96 | 193.257,26 | 375.581,96 | 193.257,26 |
| Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά | 8.1 | 908.129,53 | 956.827,08 | 908.129,53 | 956.827,08 |
| Προκαταβολές για αποθέματα | 8.1 | 484.935,72 | 581.907,17 | 484.935,72 | 581.907,17 |
| *Σύνολο* | | ***1.939.707,21*** | ***1.843.676,94*** | ***1.925.487,29*** | ***1.831.690,35*** |
| **Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές** | | | | | |
| Εμπορικές απαιτήσεις | 8.2 | 13.195.645,08 | 11.967.520,78 | 13.651.986,89 | 12.246.748,93 |
| Δουλευμένα έσοδα περιόδου | 8.3 | 5.202,96 | 9.707,46 | 5.202,96 | 9.707,46 |
| Λοιπές απαιτήσεις | 8.4 | 1.179.235,52 | 2.484.966,67 | 1.164.776,59 | 2.479.207,50 |
| Προπληρωμένα έξοδα | 8.5 | 17.446,97 | 31.041,01 | 5.740,00 | 29.790,00 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 8.6 | 1.360.837,77 | 2.076.426,31 | 979.640,44 | 1.781.000,55 |
| *Σύνολο* | | ***15.758.368,29*** | ***16.569.662,23*** | ***15.807.346,88*** | ***16.546.454,44*** |
| **Σύνολο κυκλοφορούντων** | | **17.698.075,50** | **18.413.339,16** | **17.732.834,17** | **18.378.144,79** |
| **Σύνολο ενεργητικού** | | **36.787.146,15** | **31.822.358,02** | **37.263.262,10** | **32.315.743,04** |

| | | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Καθαρή θέση, προβλέψεις και υποχρεώσεις** | **Σημειώσεις** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| **Καταβλημένα κεφάλαια** | | | | | |
| Κεφάλαιο | 9 | 2.440.341,00 | 2.440.341,00 | 2.440.341,00 | 2.440.341,00 |
| Υπέρ το άρτιο | | 3.389.439,28 | 3.389.439,28 | 3.389.439,28 | 3.389.439,28 |
| *Σύνολο* | | ***5.829.780,28*** | ***5.829.780,28*** | ***5.829.780,28*** | ***5.829.780,28*** |
| **Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο** | | | | | |
| Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού | 9 | 282.288,78 | 282.288,78 | 282.288,78 | 282.288,78 |
| Αποτελέσματα εις νέο | 9 | 4.068.081,83 | 3.071.862,96 | 4.692.117,33 | 3.632.569,04 |
| *Σύνολο* | | ***4.350.370,61*** | ***3.354.151,74*** | ***4.974.406,11*** | ***3.914.857,82*** |
| **Σύνολο καθαρής θέσης** | | **10.180.150,89** | **9.183.932,02** | **10.804.186,39** | **9.744.638,10** |
| **Προβλέψεις** | | | | | |
| Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους | 10 | 786.159,00 | 690.721,43 | 768.581,34 | 680.591,87 |
| Λοιπές προβλέψεις | 11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *Σύνολο* | | **786.159,00** | **690.721,43** | **768.581,34** | **680.591,87** |
| **Υποχρεώσεις** | | | | | |
| **Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | | | | |
| Δάνεια | 11.1.1 | 3.320.120,24 | 3.751.399,34 | 3.238.600,17 | 3.751.399,34 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 11.1.2 | 1.800,00 | 1.800,00 | 1.800,00 | 1.800,00 |
| Κρατικές επιχορηγήσεις | 12.1.2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Σύνολο** | | **3.321.920,24** | **3.753.199,34** | **3.240.600,17** | **3.753.199,34** |
| **Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | | | | |
| Τραπεζικά δάνεια | 11.2.1 | 5.401.192,99 | 1.879.350,25 | 5.382.977,58 | 1.879.350,25 |
| Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων | 11.1.1 | 2.589.286,61 | 2.468.632,11 | 2.589.286,61 | 2.468.632,11 |
| Εμπορικές υποχρεώσεις | 11.2.2 | 9.535.907,88 | 9.168.397,39 | 9.548.897,96 | 9.152.986,56 |
| Φόρος εισοδήματος | 11.2.3 | 405.290,25 | 576.976,15 | 405.290,25 | 569.690,87 |
| Λοιποί φόροι και τέλη | 11.2.3 | 208.483,62 | 247.745,58 | 170.426,25 | 219.881,69 |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης | 11.2.4 | 287.455,05 | 263.667,98 | 283.089,82 | 258.410,37 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | 11.2.5 | 3.119.617,31 | 2.634.742,07 | 3.118.243,42 | 2.633.368,18 |
| Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | 11.2.6 | 951.682,11 | 954.993,70 | 951.682,11 | 954.993,70 |
| *Σύνολο* | | **22.498.915,02** | **18.194.505,23** | **22.449.894,20** | **18.137.313,73** |
| **Σύνολο υποχρεώσεων** | | **25.820.836,26** | **21.947.704,57** | **25.690.494,37** | **21.890.513,07** |
| **Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων** | | **36.787.146,15** | **31.822.358,02** | **37.263.262,10** | **32.315.743,04** |

## II.ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ | Σημειώσεις | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Κύκλος εργασιών (καθαρός) | 12.1 | 62.723.973,97 | 56.285.912,53 | 62.215.840,91 | 55.866.086,48 |
| (-) Κόστος πωλήσεων | 13.1 | -43.853.759,57 | -40.206.800,10 | -43.899.976,54 | -40.420.298,14 |
| **Μικτό αποτέλεσμα** | | **18.870.214,40** | **16.079.112,42** | **18.315.864,37** | **15.445.788,34** |
| (+) Λοιπά συνήθη έσοδα | 12.2 | 241.768,04 | 237.906,95 | 239.470,36 | 224.887,68 |
| | | **19.111.982,44** | **16.317.019,37** | **18.555.334,73** | **15.670.676,02** |
| (-) Έξοδα διοίκησης | 13.1 | -6.645.348,48 | -6.313.936,77 | -6.093.982,52 | -5.848.104,26 |
| (-) Έξοδα διάθεσης | 13.1 | -9.008.989,58 | -8.467.265,49 | -9.008.989,58 | -8.467.265,49 |
| (-) Λοιπά έξοδα και ζημιές | 13.2 | -1.306.418,71 | -1.376.900,21 | -1.239.512,12 | -1.311.153,67 |
| (-) Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων | 14.1 | -3.918,60 | -217.728,14 | -3.918,60 | -1.317.728,14 |
| (+) Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων | 14.2 | 23.682,86 | -56.839,95 | 23.682,86 | -56.839,95 |
| (+) Λοιπά έσοδα και κέρδη | 12.3 | 44,15 | 0,00 | 44,15 | 0,00 |
| **Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων** | | **2.171.034,09** | **-115.651,19** | **2.232.658,92** | **-1.330.415,49** |
| (+) Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | 12.4 | 0,01 | 6,58 | 0,00 | 0,00 |
| (-) Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 13.3 | -777.697,55 | -369.453,62 | -772.620,38 | -365.016,99 |
| **Αποτέλεσμα προ φόρων** | | **1.393.336,54** | **-485.098,23** | **1.460.038,54** | **-1.695.432,48** |
| (-) Φόροι εισοδήματος | | -397.658,00 | -285.521,64 | -400.490,25 | -268.010,53 |
| **Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους** | | **995.678,54** | **-770.619,87** | **1.059.548,29** | **-1.963.443,01** |

## III.ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

| ΕΤΑΙΡΕΙΑ | Κεφάλαιο | Υπέρ το άρτιο | Αποθεματικά νόμων και καταστατικού | Αποτελέσματα εις νέο | Σύνολο |
|---|---|---|---|---|---|
| ***Υπόλοιπο 31.12.2021*** | ***437.076,00*** | ***5.392.704,28*** | ***282.288,78*** | ***5.596.012,05*** | ***11.708.081,11*** |
| Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο | 2.003.265,00 | -2.003.265,00 | - | - | - |
| Αποτελέσματα περιόδου | - | - | - | -1.963.443,01 | **-1.963.443,01** |
| ***Υπόλοιπο 31.12.2022*** | ***2.440.341,00*** | ***3.389.439,28*** | ***282.288,78*** | ***3.632.569,04*** | ***9.744.638,10*** |
| Αποτελέσματα περιόδου | - | - | - | 1.059.548,29 | **1.059.548,29** |
| ***Υπόλοιπο 31.12.2023*** | ***2.440.341,00*** | ***3.389.439,28*** | ***282.288,78*** | ***4.692.117,33*** | ***10.804.186,39*** |

| ΟΜΙΛΟΣ | Κεφάλαιο | Υπέρ το άρτιο | Αποθεματικά νόμων και καταστατικού | Αποτελέσματα εις νέο | Σύνολο |
|---|---|---|---|---|---|
| ***Υπόλοιπο 31.12.2021*** | ***437.076,00*** | ***5.392.704,28*** | ***282.288,78*** | ***3.843.868,32*** | ***9.955.937,38*** |
| Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο | 2.003.265,00 | -2.003.265,00 | - | -1.385,49 | **-1.385,49** |
| Αποτελέσματα περιόδου | - | - | - | -770.619,87 | **-770.619,87** |
| ***Υπόλοιπο 31.12.2022*** | ***2.440.341,00*** | ***3.389.439,28*** | ***282.288,78*** | ***3.071.862,96*** | ***9.183.932,02*** |
| Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο | - | - | - | 540,33 | **540,33** |
| Αποτελέσματα περιόδου | - | - | - | 995.678,54 | **995.678,54** |
| ***Υπόλοιπο 31.12.2023*** | ***2.440.341,00*** | ***3.389.439,28*** | ***282.288,78*** | ***4.068.081,83*** | ***10.180.150,89*** |

# IV. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Έμμεση μέθοδος)

| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| **Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες** | | | | |
| Αποτέλεσμα προ φόρων | 1.393.336,54 | -485.098,23 | 1.460.038,54 | -1.695.432,48 |
| ***Πλέον ή μείον προσαρμογές για:*** | | | | |
| Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων | 1.725.145,68 | 1.153.687,42 | 1.701.724,56 | 1.144.832,63 |
| Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων | -23.682,86 | 56.839,95 | -23.682,86 | 56.839,95 |
| Κέρδη & ζημίες από επιμέτρηση στοιχείων | 3.918,60 | 217.728,14 | 3.918,60 | 1.317.728,14 |
| Προβλέψεις | 113.232,38 | 997.364,95 | 113.232,38 | 997.364,95 |
| Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό) | 777.697,55 | 369.453,62 | 772.620,38 | 365.016,99 |
| | **3.989.647,89** | **2.309.975,85** | **4.027.851,60** | **2.186.350,18** |
| ***Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης*** | | | | |
| Μεταβολή αποθεμάτων | -123.288,52 | -589.367,74 | -121.055,19 | -590.483,98 |
| Μεταβολή απαιτήσεων | -1.152.821,57 | 2.148.828,44 | 9.126,55 | 1.796.511,80 |
| Μεταβολή υποχρεώσεων | 1.697.051,99 | 1.278.799,60 | 377.090,02 | 1.566.739,74 |
| | **4.410.589,78** | **5.148.236,15** | **4.293.012,98** | **4.959.117,74** |
| ***Μείον:*** | | | | |
| Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους | -772.620,38 | -365.016,99 | -772.620,38 | -365.016,99 |
| Πληρωμές για φόρο εισοδήματος | -297.580,34 | -1.080.539,80 | -297.580,34 | -1.067.550,93 |
| **Σύνολο** | **3.340.389,06** | **3.702.679,36** | **3.222.812,26** | **3.526.549,82** |
| **Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες** | | | | |
| Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων | -7.167.660,47 | -5.411.291,52 | -7.135.855,23 | -5.386.215,08 |
| **Σύνολο** | **-7.167.660,47** | **-5.411.291,52** | **-7.135.855,23** | **-5.386.215,08** |
| **Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες** | | | | |
| Εισπράξεις (πληρωμές) από δάνεια | 3.111.682,86 | -4.303.226,94 | 3.111.682,86 | -4.081.803,31 |
| **Σύνολο** | **3.111.682,86** | **-4.303.226,94** | **3.111.682,86** | **-4.081.803,31** |
| **Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης** | **-715.588,55** | **-6.011.839,09** | **-801.360,11** | **-5.941.468,57** |
| **Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου** | **2.076.426,31** | **8.088.265,41** | **1.781.000,55** | **7.722.469,11** |
| **Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου** | **1.360.837,77** | **2.076.426,31** | **979.640,44** | **1.781.000,54** |

## Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας EUROCATERING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ, ΕΞΑΓΩΓΩΝ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ

### Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

### Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας EUROCATERING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ, ΕΞΑΓΩΓΩΝ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση οικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της εταιρείας EUROCATERING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ, ΕΞΑΓΩΓΩΝ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

### Βάση γνώμης

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

### Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην "Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων", αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν

οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

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

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

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν

υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

- Αποκτούμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου του Ομίλου. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

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

## Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023.
β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία EUROCATERING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ, ΕΞΑΓΩΓΩΝ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 28 Ιουνίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Νικόλαος-Χρήστος Μαντζούνης

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 40511

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

© 2024 Grant Thornton Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων | Λ. Κατεχάκη 58, Αθήνα, Τ.Κ. 11525 | Τ: +30 210 7280000 Φ: +30 210 7212222 | www.grant-thornton.gr

# V.ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

## 1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία και τον Όμιλο

| | |
|---|---|
| Επωνυμία: | EUROCATERING A.E. ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ ΕΞΑΓΩΓΩΝ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ |
| Νομικός τύπος: | Ανώνυμη Εταιρεία |
| Περίοδος αναφοράς: | 1.1.2023 – 31.12.2023 |
| Διεύθυνση της έδρας: | Αγ. Ι. ΡΕΝΤΗΣ Δ 48-50-52 Τ.Κ 18233 |
| Δημόσιο μητρώο: | ΓΕ.ΜΗ.: 044581107000 |

- Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία: «Μεγάλη οντότητα».
- Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.
- Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.
- Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.
- Στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις συμπεριλαμβάνεται με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης και η κατά 100% θυγατρική εταιρεία «EUROCATERING BG LTD» με έδρα τη Βουλγαρία.

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

Οι Ενοποιημένες και Εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας την 31η Δεκεμβρίου 2023, που καλύπτουν τη χρήση από την 01η Ιανουαρίου έως και την 31η Δεκεμβρίου 2023, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητάς (going concern). Η χρήση αυτής της λογιστικής βάσης λαμβάνει υπόψη την τρέχουσα και την προβλεπόμενη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας και του Ομίλου συμπεριλαμβανομένου του κινδύνου ρευστότητας.

Ο Δείκτης κυκλοφοριακής ρευστότητας (κάλυψη βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων από το κυκλοφορούν ενεργητικό) του Ομίλου και της Εταιρείας ανήλθε την 31.12.2023 σε 0,79 και 0,79 αντίστοιχα, καθώς το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων υπερβαίνει το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού την 31.12.2023 κατά το ποσό των 4.800.840,52 € και 4.717.060,03 € αντίστοιχα.
Στις Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνεται Bridge Loan ύψους 3.500.000 € το οποίο εκταμιεύθηκε εντός της χρήσης 2023 από την μητρική Εταιρεία στα πλαίσια της Έκδοσης Ομολογιακού δανείου με πόρους του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας (ΤΑΑ) ύψους έως και 5.052.695 €. Το Bridge Loan αποπληρώθηκε την 30/04/2024 οπότε και εκταμιεύθηκε το αντίστοιχο ποσό στο Ομολογιακό Δάνειο. Το εν λόγω Ομολογιακό έχει μακροπρόθεσμο ορίζοντα και συγκεκριμένα η ληκτότητα των δόσεων παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

| Χρονικός ορίζοντας αποπληρωμής | 31.12.2023 |
|---|---|
| **Βραχυπρόθεσμο τμήμα:** | |
| Έως 1 έτος | 159.090,00 |
| **Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος** | **159.090,00** |
| **Μακροπρόθεσμο τμήμα:** | |
| 1 έως 2 έτη | 318.180,00 |
| 2 έως 5 έτη | 954.540,00 |
| Άνω των 5 ετών | 2.068.190,00 |
| **Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος** | **3.340.910,00** |
| **Γενικό Σύνολο** | **3.500.000,00** |

Επιπλέον, στις 06/02/2024 υπογράφθηκε σύμβαση έκδοσης χρεολυτικού δανείου κεφαλαίου κίνησης με την Εθνική Τράπεζα, ύψους 2.000.000 €, από το οποίο το 80% περίπου χρησιμοποιήθηκε για αποπληρωμή παλαιότερων δανείων με υψηλότερο επιτόκιο και το υπόλοιπο για την χρηματοδότηση συναλλαγών που σχετίζονται με την κύρια δραστηριότητά της Εταιρείας. Το δάνειο έχει εκταμιευθεί στο σύνολό του μέχρι τον Μάιο 2024.

Υπό αυτό το πρίσμα, η Διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας θεωρεί ότι θα υπάρχει επαρκής ρευστότητα προκειμένου να αποπληρώσουν τις τρέχουσες και μελλοντικές υποχρεώσεις τους για τους επόμενους 12 μήνες.

## 3. Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών & εκτιμήσεων

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων απαιτεί όπως η Διοίκηση του Ομίλου προβαίνει σε σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις γνωστοποιήσεις, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. 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.

### 3.1.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

### 3.1.2. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

#### α) Αρχική καταχώριση

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα πάγια στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσης. Στο κόστος κτήσης των παγίων περιλαμβάνονται και οι δαπάνες βελτίωσης τους. Οι δαπάνες επισκευών και συντηρήσεων κεφαλαιοποιούνται όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, διαφορετικά αναγνωρίζονται ως έξοδο εντός της χρήσης στην οποία πραγματοποιούνται.

#### 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).

Ειδικότερα οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση τους συντελεστές που ορίζονται στο φορολογικό νόμο 4172/2013 που για κάθε κατηγορία παγίων έχει ως ακολούθως:

| ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ | ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ |
|---|---|
| ΚΤΙΡΙΑ | 4% |
| ΦΟΡΤΗΓΑ | 12% |
| ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ | 16% |
| ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ | 10% |
| ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ | 20% |

Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται.

Η γη δεν υπόκειται σε απόσβεση.

Οι ωφέλιμες ζωές, οι υπολειμματικές αξίες και μέθοδοι απόσβεσης των ενσώματων παγίων υπόκεινται ετησίως σε επανεξέταση κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων και αναπροσαρμόζονται σε μελλοντικές χρήσεις, εάν κριθεί απαραίτητο.

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

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.

Για την εκτίμηση της αξίας χρήσεως, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου ποσοστού 5%, το οποίο αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

### 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.

## 3.1.3. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα.

Η αξία των αδειών – παραχωρήσεων - 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 αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε Χ έτη.

Τα εμπορικά σήματα δεν αποσβένονται καθώς θεωρείται ότι δεν έχουν ορισμένη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, υπόκεινται όμως σε ετήσιο έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

### 3.1.4. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

#### 3.1.4.1. 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.

#### 3.1.4.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

**α) Αρχική καταχώριση**

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

**β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

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

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

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

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

- Την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πωλήσεως.

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

#### γ) Διαγραφή

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

### 3.1.5. Φόροι εισοδήματος

#### 3.1.5.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.

- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

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

Στο πεδίο «Φόρος εισοδήματος» της Κατάστασης αποτελεσμάτων καταχωρείται το ποσό του φόρου που ως έξοδο (ή και έσοδο, κατά περίπτωση) καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, συμπεριλαμβανομένου του αναβαλλόμενου φόρου, εάν με επιλογή της οντότητας αναγνωρίζεται αναβαλλόμενος φόρος.

Στο πεδίο «Φόρος εισοδήματος» του ισολογισμού καταχωρείται το καθαρό ποσό οφειλής από φόρο εισοδήματος, δηλαδή το ποσό του οφειλόμενου φόρου, μείον η προκαταβολή φόρου εισοδήματος που καταβάλλεται με τη δήλωση του προηγούμενου έτους, μείον οι τυχόν παρακρατηθέντες φόροι από πωλήσεις στο δημόσιο που έχουν γίνει εντός του έτους. Εάν προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο, το σχετικό ποσό καταχωρείται στις «λοιπές απαιτήσεις» στο κυκλοφορούν (χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές).

Το τέλος επιτηδεύματος στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατατάσσεται στο κονδύλι «Λοιπά έξοδα και ζημιές», ενώ στον ισολογισμό εμφανίζεται στο κονδύλι «Λοιποί φόροι και τέλη».

### 3.1.6. 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 ιδιοπαραγόμενων 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 ιδιοπαραγόμενο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής.

#### 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.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων είναι η εκτιμώμενη τιμή διάθεσής τους κατά την κανονική πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας, μειωμένη κατά το τυχόν κόστος που απαιτείται για την ολοκλήρωση και πραγματοποίηση της διάθεσης.

Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο της μέσης τιμής κόστους. (Μ.Ο.)

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».

### 3.1.7. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα, περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο της Εταιρείας καθώς και καταθέσεις όψεως σε τράπεζες.

### 3.1.8. 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 δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως.

Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

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

### 3.1.9. Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές ονομαστικές μετοχές καταχωρούνται ως στοιχεία της καθαρής θέσης. Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της καθαρής θέσης καταχωρείται/λογίζεται απευθείας μέσω της καθαρής θέσης, εφόσον είναι σημαντικό για τις οικονομικές καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά. Σε περίπτωση κατοχής από την εταιρεία ιδίων τίτλων, τότε καταχωρούνται στην ονομαστική τους αξία και εμφανίζονται αφαιρετικά του καταβλημένου κεφαλαίου.

### 3.1.10. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

#### α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμώνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

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.

## 3.1.11. 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.

## 3.1.12. 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.

## 3.1.13. 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 επιμετρούνται σε ποσά καθαρά από κάθε επιστροφή, έκπτωση ή φόρο επί των πωλήσεων.

Ιδιαίτερα, το έσοδο αναγνωρίζεται εφόσον μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα και κατά τη στιγμή της πώλησης θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του σχετικού τιμήματος στην οντότητα. Μεταγενέστερη αδυναμία του πελάτη να εξοφλήσει την υποχρέωσή του δεν αναιρεί την πώληση, αφού κατά τον χρόνο που αυτή πραγματοποιήθηκε, η προϋπόθεση της αναγνώρισης, δηλαδή η πολύ υψηλή πιθανότητα είσπραξης του τιμήματος συνέτρεχε. Στην περίπτωση αυτή (δηλαδή της αδυναμίας είσπραξης της απαίτησης), αναγνωρίζεται έξοδο από την απομείωση αυτής.

### 3.1.14. Διανομή μερισμάτων

Τα μερίσματα προς τους μετόχους της Εταιρείας καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις ως υποχρέωση την περίοδο εκείνη στην οποία η πρόταση διανομής από τη Διοίκηση εγκρίνεται από την ετήσια Γενική Συνέλευση των μετόχων.

### 3.1.15. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

### 3.1.16. 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.

### 3.1.17. 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.

### 3.1.18. 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.

### 3.1.19. Βάση Ενοποίησης

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας EUROCATERING A.E. και της θυγατρικής EUROCATERING BG LTD για την χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023.

Η μητρική Εταιρία ασκεί έλεγχο στην οικονομική και διοικητική πολιτική της θυγατρικής της, προκειμένου να επωφεληθεί από την λειτουργία τους. Κατά την κτήση της θυγατρικής, οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις, καθώς και οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις της θυγατρικής, αποτιμούνται στην εύλογη αξία κατά την ημερομηνία απόκτησής τους. Σε περίπτωση που

η αξία κτήσης είναι μεγαλύτερη της εύλογης αξίας, η διαφορά αναγνωρίζεται ως υπεραξία, εκτός από τις περιπτώσεις που τόσο πριν όσο και μετά την εξαγορά, η μητρική και η θυγατρική βρίσκονται υπό κοινό έλεγχο. Στην περίπτωση αυτή η λογιστική αξία της κατεχόμενης από τη μητρική επένδυσης συμψηφίζεται με την αξία που αντιστοιχεί στο ποσοστό της λογιστικής αξίας των ιδίων κεφαλαίων της θυγατρικής που κατέχει η μητρική και τυχόν διαφορές καταχωρούνται στα αποτελέσματα εις νέον του ενοποιημένου ισολογισμού. Το ανωτέρω ισχύει γενικά και μπορεί να καλύπτει περιπτώσεις όπως: α) οντότητες που ελέγχονται, για παράδειγμα, από το ίδιο φυσικό πρόσωπο, και β) απορρόφηση μιας εταιρείας ενός ομίλου από άλλη εταιρεία του ομίλου.

Τα αποτελέσματα χρήσης των θυγατρικών εταιριών, οι οποίες αποκτήθηκαν ή πωλήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης, συμπεριλαμβάνονται στην ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, από την ημερομηνία απόκτησης ή μέχρι την ημερομηνία πώλησής τους. Αναπροσαρμογές κονδυλίων των θυγατρικών εταιριών, προκειμένου τα κονδύλια να είναι ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια των υπόλοιπων εταιριών του Ομίλου, πραγματοποιούνται, όπου κρίνεται απαραίτητο.

Τα κέρδη ή οι ζημίες που προκύπτουν από διεταιρικές συναλλαγές απαλείφονται κατά την ενοποίηση.

## 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.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

### 3.2.2. Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

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

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εταιρεία παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διατάξεως του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσιάσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

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

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

## 6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

### 6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Το κονδύλι αναλύεται μετά των μεταβολών του, στον κατωτέρω πίνακα, ως εξής:

| **ΟΜΙΛΟΣ** | Γήπεδα | Κτίρια | **Σύνολο Ακινήτων** | **Μηχανολογικός εξοπλισμός** | Μεταφορικά μέσα | Έπιπλα & συσκευές | **Σύνολο λοιπού εξοπλισμού** | **Σύνολο ενσώματων** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Αξία κτήσεως** | | | | | | | | |
| **Υπόλοιπο 1.1.2022** | **3.296.887,04** | **1.619.970,79** | **4.916.857,83** | **5.515.477,48** | **1.466.529,84** | **1.637.262,35** | **3.103.792,19** | **13.536.127,50** |
| Προσθήκες περιόδου | 36.000,00 | 336.312,52 | **372.312,52** | **430.089,39** | 268.290,00 | 302.936,58 | **571.226,58** | **1.373.628,49** |
| Μειώσεις περιόδου | 0,00 | -2.076,99 | **-2.076,99** | **-82.700,00** | -26.000,00 | -1.009,83 | **-27.009,83** | **-111.786,82** |
| **Υπόλοιπο 31.12.2022** | **3.332.887,04** | **1.954.206,32** | **5.287.093,36** | **5.862.866,87** | **1.708.819,84** | **1.939.189,09** | **3.648.008,94** | **14.797.969,17** |
| **Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις** | | | | | | | | |
| **Υπόλοιπο 1.1.2022** | **0,00** | **533.993,31** | **533.993,31** | **2.832.723,73** | **733.076,34** | **1.150.320,91** | **1.883.397,25** | **5.250.114,29** |
| Αποσβέσεις περιόδου | 0,00 | 184.945,76 | **184.945,76** | **419.648,98** | 151.443,78 | 132.811,02 | **284.254,80** | **888.849,54** |
| Μειώσεις περιόδου | 0,00 | -88,64 | **-88,64** | **-16.785,32** | -4.266,74 | -346,68 | **-4.613,42** | **-21.487,38** |
| **Υπόλοιπο 31.12.2022** | **0,00** | **718.850,43** | **718.850,43** | **3.235.587,39** | **880.253,38** | **1.282.785,26** | **2.163.038,64** | **6.117.476,46** |
| **Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022** | **3.332.887,04** | **1.235.355,89** | **4.568.242,93** | **2.627.279,48** | **828.566,46** | **656.403,84** | **1.484.970,30** | **8.680.492,71** |
| **Υπόλοιπο 1.1.2023** | **3.332.887,04** | **1.954.206,32** | **5.287.093,36** | **5.862.866,87** | **1.708.819,84** | **1.939.189,09** | **3.648.008,94** | **14.797.969,17** |
| Προσθήκες περιόδου | 18.784,50 | 254.931,55 | **273.716,05** | **4.046.709,54** | 213.863,00 | 609.843,57 | **823.706,57** | **5.144.132,16** |
| Μειώσεις περιόδου | 0,00 | -23.395,67 | **-23.395,67** | **-24.300,00** | -127.418,11 | -3.680,10 | **-131.098,21** | **-178.793,88** |
| Μεταφορές περιόδου | 0,00 | 5.512.553,64 | **5.512.553,64** | **0,00** | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **5.512.553,64** |
| **Υπόλοιπο 31.12.2023** | **3.351.671,54** | **7.698.295,84** | **11.049.967,38** | **9.885.276,41** | **1.795.264,73** | **2.545.352,56** | **4.340.617,30** | **25.275.861,09** |
| **Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις** | | | | | | | | |
| **Υπόλοιπο 1.1.2023** | **0,00** | **718.850,43** | **718.850,43** | **3.235.587,39** | **880.253,38** | **1.282.785,26** | **2.163.038,64** | **6.117.476,46** |
| Αποσβέσεις περιόδου | 0,00 | 297.608,59 | **297.608,59** | **701.142,42** | 175.994,18 | 239.925,03 | **415.919,21** | **1.414.670,22** |
| Μειώσεις περιόδου | 0,00 | -707,10 | **-707,10** | **-5.320,05** | -94.904,68 | -284,97 | **-95.189,65** | **-101.216,80** |
| **Υπόλοιπο 31.12.2023** | 0,00 | 1.015.751,92 | **1.015.751,92** | **3.931.409,76** | *961.342,88* | 1.522.425,31 | **2.483.768,19** | **7.430.929,87** |
| **Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023** | **3.351.671,54** | **6.682.543,92** | **10.034.215,46** | **5.953.866,65** | **833.921,85** | **1.022.927,25** | **1.856.849,10** | **17.844.931,21** |

| ΕΤΑΙΡΕΙΑ | Γήπεδα | Κτίρια | Σύνολο Ακινήτων | Μηχανολογικός εξοπλισμός | Μεταφορικά μέσα | Έπιπλα & συσκευές | Σύνολο λοιπού εξοπλισμού | Σύνολο ενσώματων |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Αξία κτήσεως** | | | | | | | | |
| **Υπόλοιπο 1.1.2022** | **2.959.518,60** | **1.619.970,79** | **2.929.486,60** | **5.515.477,48** | **1.410.070,65** | **1.624.743,79** | **3.034.814,44** | **11.479.778,52** |
| Προσθήκες περιόδου | 36.000,00 | 336.312,52 | **1.246.178,85** | 430.089,39 | 250.620,00 | 299.152,25 | **549.772,25** | **2.226.040,49** |
| Μειώσεις περιόδου | 0,00 | -2.076,99 | **0,00** | -82.700,00 | -26.000,00 | -1.009,83 | **-27.009,83** | **-109.709,83** |
| **Υπόλοιπο 31.12.2022** | **2.995.518,60** | **1.954.206,32** | **4.175.665,45** | **5.862.866,87** | **1.634.690,65** | **1.922.886,21** | **3.557.576,86** | **13.596.109,18** |
| **Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις** | | | | | | | | |
| **Υπόλοιπο 1.1.2022** | **0,00** | **533.993,31** | **295.763,12** | **2.832.723,73** | **696.336,34** | **1.139.364,81** | **1.835.701,15** | **4.964.188,00** |
| Αποσβέσεις περιόδου | 0,00 | 184.945,76 | **36.896,94** | 419.648,98 | 143.611,39 | 131.896,62 | **275.508,01** | **732.053,93** |
| Μειώσεις περιόδου | 0,00 | -88,64 | **0,00** | -16.785,32 | -4.266,74 | -346,68 | **-4.613,42** | **-21.398,74** |
| **Υπόλοιπο 31.12.2022** | **0,00** | **718.850,43** | **332.660,06** | **3.235.587,39** | **835.680,99** | **1.270.914,75** | **2.106.595,74** | **5.674.843,19** |
| **Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022** | **2.995.518,60** | **1.235.355,89** | **3.843.005,39** | **2.627.279,48** | **799.009,66** | **651.971,46** | **1.450.981,12** | **7.921.265,99** |
| **Υπόλοιπο 1.1.2023** | **2.995.518,60** | **1.954.206,32** | **4.949.724,92** | **5.862.866,87** | **1.634.690,65** | **1.922.886,21** | **3.557.576,86** | **14.370.168,65** |
| Προσθήκες περιόδου | 18.784,50 | 254.931,55 | **273.716,05** | 4.046.709,54 | 96.000,00 | 609.843,57 | **705.843,57** | **5.026.269,16** |
| Μειώσεις περιόδου | 0,00 | -23.395,67 | **-23.395,67** | -24.300,00 | -101.960,80 | -3.680,10 | **-105.640,90** | **-153.336,57** |
| Μεταφορές περιόδου | 0,00 | 5.512.553,64 | **5.512.553,64** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **5.512.553,64** |
| **Υπόλοιπο 31.12.2023** | **3.014.303,10** | **7.698.295,84** | **10.712.598,94** | **9.885.276,41** | **1.628.729,85** | **2.529.049,68** | **4.157.779,53** | **24.755.654,88** |
| **Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις** | | | | | | | | |
| **Υπόλοιπο 1.1.2023** | **0,00** | **718.850,43** | **718.850,43** | **3.235.587,39** | **835.680,99** | **1.270.914,75** | **2.106.595,74** | **6.061.033,56** |
| Αποσβέσεις περιόδου | 0,00 | 297.608,59 | **297.608,59** | 701.142,42 | 153.645,12 | 239.131,63 | **392.776,75** | **1.391.527,76** |
| Μειώσεις περιόδου | 0,00 | -707,10 | **-707,10** | -5.320,05 | -89.904,68 | -284,97 | **-90.189,65** | **-96.216,80** |
| **Υπόλοιπο 31.12.2023** | **0,00** | **1.015.751,92** | **1.015.751,92** | **3.931.409,76** | **899.421,43** | **1.509.761,41** | **2.409.182,84** | **7.356.344,52** |
| **Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023** | **3.014.303,10** | **6.682.543,92** | **9.696.847,02** | **5.953.866,65** | **729.308,42** | **1.019.288,27** | **1.748.596,69** | **17.399.310,36** |

## 6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Το κονδύλι αναλύεται μετά των μεταβολών του, στον κατωτέρω πίνακα, ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | ΕΤΑΙΡΕΙΑ |
|---|---|---|
| Περιγραφή | Λοιπά άυλα στοιχεία | Λοιπά άυλα στοιχεία |
| **Αξία κτήσεως** | | |
| **Υπόλοιπο 1.1.2022** | **1.765.546,30** | **1.759.720,21** |
| Προσθήκες περιόδου | 471.200,41 | 471.200,41 |
| **Υπόλοιπο 31.12.2022** | **2.236.746,71** | **2.230.920,62** |
| **Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις** | | |
| **Υπόλοιπο 1.1.2022** | **1.053.054,71** | **1.047.399,60** |
| Αποσβέσεις περιόδου | 264.837,88 | 264.729,88 |
| **Υπόλοιπο 31.12.2022** | **1.317.892,59** | **1.312.129,48** |
| **Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022** | **918.854,13** | **918.791,14** |
| **Υπόλοιπο 1.1.2023** | **2.236.746,71** | **2.230.920,62** |
| Προσθήκες περιόδου | 280.823,06 | 274.135,06 |
| Μειώσεις περιόδου | -119,00 | -119,00 |
| **Υπόλοιπο 31.12.2023** | **2.517.450,77** | **2.504.936,68** |
| **Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις** | | |
| **Υπόλοιπο 1.1.2023** | **1.317.892,59** | **1.312.129,48** |
| Αποσβέσεις περιόδου | 310.538,47 | 310.196,80 |
| Μειώσεις περιόδου | -23,30 | -23,30 |
| **Υπόλοιπο 31.12.2023** | **1.628.407,75** | **1.622.302,98** |
| **Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023** | **889.043,02** | **882.633,70** |

## 6.3. Προκαταβολές & μη κυκλ/ντα στοιχεία υπό κατασκευή

| ΕΤΑΙΡΕΙΑ & ΟΜΙΛΟΣ | Κτίρια υπό κατασκευή | Προκαταβολές | Σύνολο |
|---|---|---|---|
| **Υπόλοιπο 1.1.2022** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Προσθήκες περιόδου | 3.596.300,00 | 0,00 | 3.596.300,00 |
| **Υπόλοιπο 31.12.2022** | **3.596.300,00** | **0,00** | **3.596.300,00** |
| Προσθήκες περιόδου | 1.916.253,64 | 6.612,54 | 1.922.866,18 |
| Μεταφορές περιόδου | -5.512.553,64 | 0,00 | -5.512.553,64 |
| **Υπόλοιπο 31.12.2023** | **0,00** | **6.612,54** | **6.612,54** |

# 7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

## 7.1. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς

Το κονδύλι αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα, ως εξής:

| Περιγραφή | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Συμμετοχή στην εταιρεία Daily Taste ΕΠΕ | 495,00 | 495,00 |
| Συμμετοχή στην εταιρεία Eurocatering BG Ltd | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| Απομείωση Συμμετοχής | -1.100.000,00 | -1.100.000,00 |
| **Σύνολο** | **900.495,00** | **900.495,00** |

## 7.2. Λοιπά

Το κονδύλι αφορά αποκλειστικά παρεχόμενες εγγυήσεις, σχετιζόμενες με συμβάσεις, ως κάτωθι:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| **Περιγραφή** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| Μισθώσεως ακινήτων | 93.807,29 | 90.807,29 | 93.807,29 | 90.807,29 |
| Μισθώσεως μεταφορικών μέσων | 30.662,58 | 31.652,24 | 30.662,58 | 31.652,24 |
| Μισθώσεως ειδών συσκευασίας | 218.589,00 | 85.487,50 | 218.589,00 | 85.487,50 |
| Λοιπές | 4.930,00 | 4.930,00 | 4.930,00 | 4.930,00 |
| **Σύνολο** | **347.988,87** | **212.877,03** | **347.988,87** | **212.877,03** |

# 8. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

## 8.1. Αποθέματα

Το κονδύλι αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα, ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| **Περιγραφή** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά | 908.129,53 | 956.827,08 | 908.129,53 | 956.827,08 |
| Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα | 171.060,00 | 111.685,43 | 156.840,08 | 99.698,84 |
| Εμπορεύματα | 375.581,96 | 193.257,26 | 375.581,96 | 193.257,26 |
| **Σύνολο αποθεμάτων** | **1.454.771,49** | **1.261.769,77** | **1.440.551,57** | **1.249.783,18** |
| Προκαταβολές για αποθέματα | 915.480,34 | 985.193,54 | 915.480,34 | 985.193,54 |
| Απομείωση προκαταβολών | -430.544,62 | -403.286,37 | -430.544,62 | -403.286,37 |
| **Σύνολο προκαταβολών** | **484.935,72** | **581.907,17** | **484.935,72** | **581.907,17** |
| **Σύνολο** | **1.939.707,21** | **1.843.676,94** | **1.925.487,29** | **1.831.690,35** |

## 8.2. Εμπορικές απαιτήσεις

Το κονδύλι αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα, ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| **Περιγραφή** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| Πελάτες | 10.892.972,85 | 9.878.610,07 | 11.349.314,66 | 10.157.838,22 |
| Προβλέψεις | -722.908,51 | -746.493,74 | -722.908,51 | -746.493,74 |
| **Ανακτήσιμο υπόλοιπο** | **10.170.064,34** | **9.132.116,33** | **10.626.406,15** | **9.411.344,48** |
| Επιταγές εισπρακτέες χαρτοφυλακίου | 2.877.645,42 | 2.835.404,45 | 2.877.645,42 | 2.835.404,45 |
| Επιταγές εισπρακτέες εκχωρημένες | 147.935,32 | 0,00 | 147.935,32 | 0,00 |
| **Σύνολο αξιογράφων** | **3.025.580,74** | **2.835.404,45** | **3.025.580,74** | **2.835.404,45** |
| **Σύνολο** | **13.195.645,08** | **11.967.520,78** | **13.651.986,89** | **12.246.748,93** |

## 8.3. Δουλευμένα έσοδα περιόδου

Το κονδύλι αφορά αποκλειστικά επιδοτήσεις επιτοκίου τραπεζικών δανείων.

## 8.4. Λοιπές απαιτήσεις

Το κονδύλι αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα, ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| **Περιγραφή** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| Προκαταβολές σε προσωπικό | 16.812,33 | 13.078,72 | 16.812,33 | 13.078,72 |
| Απαιτήσεις εκ Δημοσίου σχετικές με φόρους | 708.555,73 | 1.976.635,19 | 708.555,73 | 1.976.635,19 |
| Προκαταβολές λοιπών προμηθευτών-πιστωτών | 445.618,00 | 355.189,28 | 435.031,66 | 349.430,11 |
| Αγορές υπό παραλαβή | 0,00 | 20.146,30 | 0,00 | 20.146,30 |
| Λοιποί τρίτοι | 8.249,45 | 119.917,18 | 4.376,87 | 119.917,18 |
| **Σύνολο** | **1.179.235,52** | **2.484.966,67** | **1.164.776,59** | **2.479.207,50** |

## 8.5. Προπληρωμένα έξοδα

Το κονδύλι αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα, ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| **Περιγραφή** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| Έξοδα προσωπικού | 17.446,97 | 31.041,01 | 5.740,00 | 29.790,00 |
| **Σύνολο** | **17.446,97** | **31.041,01** | **5.740,00** | **29.790,00** |

## 8.6. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Το κονδύλι αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα, ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| **Περιγραφή** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| Μετρητά σε ταμείο | 143.354,66 | 68.410,60 | 139.860,59 | 62.755,61 |
| Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας | 1.217.483,11 | 2.008.015,71 | 839.779,85 | 1.718.244,94 |
| **Σύνολο** | **1.360.837,77** | **2.076.426,31** | **979.640,44** | **1.781.000,55** |

## 9. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται € 2.440.341,00 και διαιρείται σε 36.423 ονομαστικές μετοχές, αξίας € 67,00 εκάστη.
Το κονδύλι «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» αφορά αποκλειστικά το τακτικό αποθεματικό που σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 158 του ν. 4548/2018, σε ποσοστό 5% επί των κερδών προς διάθεση και μέχρι του σχηματισμού συνολικού ποσού του 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Στην χρήση 2023 παρέμεινε αμετάβλητο.
Η μεταβολή των αποτελεσμάτων εις νέο για τις χρήσεις 2022 & 2023, προκύπτει εκ της Κατάστασης Μεταβολής Καθαρής Θέσης.

## 10. Προβλέψεις

Το κονδύλι για τις χρήσεις 2023 & 2022 αφορά αποκλειστικά την πρόβλεψη για την υποχρέωση της εταιρείας για αποζημίωση προσωπικού κατά τον χρόνο αφυπηρετήσεώς του και προσδιορίσθηκε στο 40% του ποσού που προκύπτει από τους σχετικούς πίνακες υπολογισμού βάσει του ν. 2112/20.

## 11. Υποχρεώσεις
## 11.1. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
## 11.1.1 Δανειακές υποχρεώσεις

Το κονδύλι που αφορά στο μακροπρόθεσμο τμήμα αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα, ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| **Περιγραφή** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΑ | 2.240.375,34 | 3.395.832,00 | 2.240.375,34 | 3.395.832,00 |
| ΛΟΙΠΑ | 0,00 | 175.925,90 | 0,00 | 175.925,90 |
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ LEASING | 1.079.744,90 | 179.641,45 | 998.424,83 | 179.641,45 |
| **Σύνολο** | **3.320.120,24** | **3.751.399,35** | **3.238.800,17** | **3.751.399,35** |

Ενώ αυτό που αφορά το βραχυπρόθεσμο τμήμα αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα, ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| **Περιγραφή** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΑ | 2.005.556,00 | 1.863.556,00 | 2.005.556,00 | 1.863.556,00 |
| ΛΟΙΠΑ | 176.632,30 | 363.251,42 | 176.632,30 | 363.251,42 |
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ LEASING | 407.098,51 | 241.824,69 | 407.098,51 | 241.824,69 |
| **Σύνολο** | **2.589.286,81** | **2.468.632,11** | **2.589.286,81** | **2.468.632,11** |

### α) Εξασφαλίσεις δανείων

Οι εξασφαλίσεις παρέχονται συνδυαστικά μέσω:
i) Προσημειώσεων ακινήτων, ύψους € 7.020.000.
ii) Ενεχυρίασης-εκχώρησης επιταγών εισπρακτέων, ύψους € 2.018.812,06.
iii) Προσωπικών εγγυήσεων των μετόχων.

### β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Ως κάτωθι:

| | ΟΜΙΛΟΣ | ΕΤΑΙΡΕΙΑ |
|---|---|---|
| **Χρονικός ορίζοντας αποπληρωμής** | **31.12.2023** | **31.12.2023** |
| **Βραχυπρόθεσμο τμήμα:** | | |
| Έως 1 έτος | 2.589.286,81 | 2.589.286,81 |
| **Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος** | **2.589.286,81** | **2.589.286,81** |
| **Μακροπρόθεσμο τμήμα:** | | |
| 1 έως 2 έτη | 1.837.937,05 | 1.837.937,05 |
| 2 έως 5 έτη | 1.400.863,12 | 1.400.863,12 |
| Άνω των 5 ετών | 81.320,06 | 0,00 |
| **Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος** | **3.320.120,24** | **3.238.800,17** |
| **Γενικό Σύνολο** | **5.909.407,04** | **5.828.086,98** |

### 11.1.2. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Το κονδύλι για τις χρήσεις 2023 & 2022 αφορά αποκλειστικά ληφθείσες εγγυήσεις, σχετικές με συμβάσεις εκμισθώσεως ακινήτων.

## 11.2. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

### 11.2.1. Τραπεζικά δάνεια

Το κονδύλι αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα, ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| **Περιγραφή** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| ΔΑΝΕΙΑ | 5.359.151,80 | 1.865.501,52 | 5.340.936,39 | 1.865.501,52 |
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΚ FACTORING | 42.041,19 | 13.848,73 | 42.041,19 | 13.848,73 |
| **Σύνολο** | **5.401.192,99** | **1.879.350,25** | **5.382.977,58** | **1.879.350,25** |

### 11.2.2. Εμπορικές υποχρεώσεις

Το κονδύλι αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα, ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| **Περιγραφή** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| Προμηθευτές | 4.513.123,15 | 3.299.979,65 | 4.526.113,23 | 3.284.568,82 |
| Επιταγές πληρωτέες | 5.022.784,73 | 5.868.417,74 | 5.022.784,73 | 5.868.417,74 |
| **Σύνολο** | **9.535.907,88** | **9.168.397,39** | **9.548.897,96** | **9.152.986,56** |

### 11.2.3. Φόρος εισοδήματος και λοιποί φόροι τέλη

Η Εταιρεία φορολογείται με ονομαστικό συντελεστή 22%. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημίες που δηλώνονται παραμένουν σε προσωρινό καθεστώς, έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τις σχετικές δηλώσεις, καθώς και τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας και εκδοθεί η τελική έκθεση ελέγχου. Οι φορολογικές ζημίες, στον βαθμό που γίνονται αποδεκτές από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να συμψηφίσουν μελλοντικά κέρδη για διάστημα πέντε ετών από το έτος στο οποίο προέκυψαν.
Ο φόρος εισοδήματος ως υποχρέωση προκύπτει εκ του κατωτέρω πίνακα ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| **Περιγραφή** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| Φόρος εισοδήματος (έξοδο) | 400.490,25 | 275.295,81 | 400.490,25 | 268.010,53 |
| Ανεξόφλητο υπόλοιπο εκκαθαρίσεως φόρου εισοδήματος προηγ. χρήσης | 4.800,00 | 611.528,97 | 4.800,00 | 611.528,97 |
| Προκαταβολή φόρου εισοδήματος προηγ. χρήσης | 0,00 | -307.082,93 | 0,00 | -307.082,93 |
| Παρακρατηθέντες φόροι εισοδήματος | 0,00 | -2.765,70 | 0,00 | -2.765,70 |
| **Σύνολο** | **405.290,25** | **576.976,15** | **405.290,25** | **569.690,87** |

Οι λοιποί φόροι- τέλη αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα, ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| **Περιγραφή** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| Φόρος προστιθέμενης αξίας | 38.057,37 | 27.863,89 | 0,00 | 0,00 |
| Παρακρατούμενοι φόροι | 165.576,81 | 201.623,08 | 165.576,81 | 201.623,08 |
| Χαρτόσημο διαφόρων πράξεων | 4.849,44 | 18.258,61 | 4.849,44 | 18.258,61 |
| **Σύνολο** | **208.483,62** | **247.745,58** | **170.426,25** | **219.881,69** |

### 11.2.4. Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Το κονδύλι για τις χρήσεις 2023 & 2022 αφορά αποκλειστικά υποχρεώσεις προς τον Ενιαίο Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (Ε.Φ.Κ.Α.).

### 11.2.5. Λοιπές υποχρεώσεις

Το κονδύλι αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα, ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| **Περιγραφή** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| Προσωπικό | 253.452,86 | 244.186,61 | 253.452,86 | 244.186,61 |
| Διάφοροι πιστωτές | 2.866.164,45 | 2.390.555,46 | 2.864.790,56 | 2.389.181,57 |
| **Σύνολο** | **3.119.617,31** | **2.634.742,07** | **3.118.243,42** | **2.633.368,18** |

### 11.2.6. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Το κονδύλι αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα, ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| **Περιγραφή** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | 729.801,77 | 666.013,55 | 729.801,77 | 666.013,55 |
| Άλλα λειτουργικά έξοδα | 221.880,34 | 288.980,15 | 221.880,34 | 288.980,15 |
| **Σύνολο** | **951.682,11** | **954.993,70** | **951.682,11** | **954.993,70** |

## 12. Έσοδα

## 12.2. Κύκλος εργασιών

Το κονδύλι αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα, ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| **Περιγραφή** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| Πωλήσεις εμπορευμάτων | 19.562.804,73 | 18.170.029,56 | 17.428.676,27 | 14.833.508,11 |
| Πωλήσεις προϊόντων | 43.141.222,18 | 38.077.556,18 | 44.767.217,58 | 40.994.251,58 |
| Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων | 19.947,06 | 38.326,79 | 19.947,06 | 38.326,79 |
| **Σύνολο** | **62.723.973,97** | **56.285.912,53** | **62.215.840,91** | **55.866.086,48** |

## 12.3. Λοιπά συνήθη έσοδα

Το κονδύλι αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα, ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| **Περιγραφή** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| Επιδοτήσεις τόκων | 0,00 | 2.602,00 | 0,00 | 2.602,00 |
| Επιδοτήσεις προγραμμάτων απασχολήσεως | 5.769,75 | 2.067,47 | 5.769,75 | 2.067,47 |
| Ενοίκια | 97.321,00 | 116.710,20 | 97.321,00 | 116.710,20 |
| Λοιπά έσοδα | 138.677,29 | 116.527,28 | 136.379,61 | 103.508,01 |
| **Σύνολο** | **241.768,04** | **237.906,95** | **239.470,36** | **224.887,68** |

## 12.4. Λοιπά έσοδα και κέρδη

Το κονδύλι αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα, ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| **Περιγραφή** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| Έκτακτα & ανόργανα έσοδα | 44,15 | 0,00 | 44,15 | 0,00 |
| **Σύνολο** | **44,15** | **0,00** | **44,15** | **0,00** |

## 12.5. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Δεν υφίστανται πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα για την τρέχουσα χρήση.

# 13. Έξοδα

## 13.1. Κόστος πωλήσεων & έξοδα διοίκησης-διάθεσης

Το κόστος πωληθέντων αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| **Περιγραφή** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| Αρχικό απόθεμα | 1.249.783,18 | 1.162.974,24 | 1.249.783,18 | 1.149.871,42 |
| Αγορές | 38.445.935,21 | 35.175.925,54 | 38.492.152,18 | 35.390.539,81 |
| Ενσωμάτωση εξόδων | 7.746.448,36 | 7.317.054,89 | 7.746.448,36 | 7.317.054,89 |
| Ιδιόχρηση | -2.147.855,61 | -2.187.384,80 | -2.147.855,61 | -2.187.384,80 |
| Τελικό απόθεμα | -1.440.551,57 | -1.261.769,77 | -1.440.551,57 | -1.249.783,18 |
| **Σύνολο** | **43.853.759,57** | **40.206.800,10** | **43.899.976,54** | **40.420.298,14** |

Τα έξοδα λειτουργίας διοίκησης και διάθεσης αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| **Περιγραφή** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| Παροχές σε εργαζόμενους | 6.913.821,62 | 6.493.341,20 | 6.711.282,16 | 6.333.165,42 |
| Διάφορα λειτουργικά έξοδα | 14.761.819,11 | 14.451.228,53 | 14.436.413,74 | 14.154.426,59 |
| Αποσβέσεις | 1.725.145,68 | 1.153.687,42 | 1.701.724,56 | 1.144.832,63 |
| **Σύνολο** | **23.400.786,41** | **22.098.257,15** | **22.849.420,46** | **21.632.424,64** |

Και ο μερισμός αυτών:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| **Περιγραφή** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| Κόστος πωλήσεων | 7.746.448,36 | 7.317.054,89 | 7.746.448,36 | 7.317.054,89 |
| Διοίκηση | 6.645.348,48 | 6.313.936,77 | 6.093.982,52 | 5.848.104,26 |
| Διάθεση | 9.008.989,58 | 8.467.265,49 | 9.008.989,58 | 8.467.265,49 |
| **Σύνολο** | **23.400.786,42** | **22.098.257,15** | **22.849.420,46** | **21.632.424,64** |

## 13.2. Λοιπά έξοδα και ζημίες

Το κονδύλι αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα, ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| **Περιγραφή** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| Πρόστιμα & προσαυξήσεις | 1.613,92 | 4.497,68 | 1.613,92 | 4.497,68 |
| Έξοδα προηγουμένων χρήσεων | 13.882,25 | 13.256,75 | 13.882,25 | 13.256,75 |
| Ζημίες από καταστροφή αποθεμάτων | 1.221.909,04 | 1.251.932,21 | 1.215.452,45 | 1.249.131,80 |
| Λοιπά έξοδα & ζημίες | 69.013,50 | 107.213,57 | 8.563,50 | 44.267,44 |
| **Σύνολο** | **1.306.418,71** | **1.376.900,21** | **1.239.512,12** | **1.311.153,67** |

## 13.3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Το κονδύλι αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα, ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| **Περιγραφή** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| Τόκοι δανείων | 554.463,11 | 221.575,80 | 552.322,92 | 219.352,55 |
| Τόκοι εξ υποχρεώσεων leasing | 71.133,09 | 24.938,47 | 71.133,09 | 24.938,47 |
| Προμήθειες εκ Factoring | 61.211,95 | 55.254,59 | 61.211,95 | 55.254,59 |
| Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα | 90.889,40 | 67.684,76 | 87.952,42 | 65.471,38 |
| **Σύνολο** | **777.697,55** | **369.453,62** | **772.620,38** | **365.016,99** |

## 14. Άλλα αποτελέσματα

### 14.1. Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων

Το κονδύλι αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα, ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| **Περιγραφή** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| Αναστροφή απομειώσεων εμπορικών απαιτήσεων | 16.661,28 | 0,00 | 16.661,28 | 0,00 |
| Απομείωση εμπορικών απαιτήσεων | -20.579,88 | -116.584,58 | -20.579,88 | -116.584,58 |
| Απομείωση προκαταβολών αποθεμάτων | 0,00 | -101.143,56 | 0,00 | -101.143,56 |
| Απομείωση συμμετοχών | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.100.000,00 |
| **Σύνολο** | **-3.918,60** | **-217.728,14** | **-3.918,60** | **-1.317.728,14** |

### 14.2. Κέρδη & ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων

Το κονδύλι αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα, ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| **Περιγραφή** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| Αποτέλεσμα από εκποίηση μηχανημάτων | 0,00 | -33.414,67 | 0,00 | -33.414,67 |
| Αποτέλεσμα από εκποίηση μεταφορικών μέσων | 17.671,43 | -24.183,27 | 17.671,43 | -24.183,27 |
| Αποτέλεσμα από εκποίηση ακινήτων | 3.171,27 | 0,00 | 3.171,27 | 0,00 |
| Αποτέλεσμα από εκποίηση λοιπού εξοπλισμού | 2.840,16 | 757,99 | 2.840,16 | 757,99 |
| **Σύνολο** | **23.682,86** | **-56.839,95** | **23.682,86** | **-56.839,95** |

## 15. Προτεινόμενη διάθεση των κερδών

Το Διοικητικό Συμβούλιο προτείνει στην προσεχή τακτική γενική συνέλευση των μετόχων τη διάθεση των καθαρών - μετά από φόρους - κερδών, ως ακολούθως:

| Περιγραφή | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| *Κέρδη προς διάθεση:* | | |
| Κέρδη χρήσεως | 1.059.548,29 | -1.963.443,01 |
| Κέρδη προηγουμένων χρήσεων | 3.632.569,04 | 5.596.012,05 |
| **Σύνολο** | **4.692.117,33** | **3.632.569,04** |
| *Διάθεση:* | | |
| Τακτικό αποθεματικό | 52.977,41 | 0,00 |
| Υπόλοιπο κερδών εις νέο | 4.639.139,92 | 3.632.569,04 |
| **Σύνολο** | **4.692.117,33** | **3.632.569,04** |

## 16. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη χρήση δεν καταβλήθηκαν μερίσματα από τα κέρδη προς διάθεση.

## 17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| **Περιγραφή** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| Αριθμός προσωπικού | 235 | 224 | 222 | 213 |
| **Σύνολο** | **235** | **224** | **222** | **213** |

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

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| **Περιγραφή** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| Μισθοί και ημερομίσθια | 5.500.980,53 | 4.985.950,02 | 5.327.731,23 | 4.850.743,39 |
| Κοινωνικές επιβαρύνσεις | 1.217.264,40 | 1.125.395,96 | 1.187.974,24 | 1.100.426,81 |
| Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία | 17.921,69 | 8.570,89 | 17.921,69 | 8.570,89 |
| Λοιπές παροχές | 177.655,00 | 373.424,33 | 177.655,00 | 373.424,33 |
| **Σύνολο** | **6.913.821,62** | **6.493.341,20** | **6.711.282,16** | **6.333.165,42** |

## 18. Συμμετοχές με απεριόριστη ευθύνη των μετόχων

Δεν υπάρχουν.

## 19. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δοσοληπτικός λογαριασμός μετόχου, εμφανίζει κατά την 31.12.2023, χρεωστικό υπόλοιπο ύψους € 9.407,74.

## 20. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Οι αμοιβές αυτές, κατά την χρήση 2023, ανήλθαν στο ποσό των € 213.305,99. Κατά τη διάρκεια της προηγούμενης χρήσης οι εν λόγω αμοιβές ανήλθαν σε € 1.272.986,22, εκ των οποίων ποσό € 1.066.000 αφορούσε έκτακτη αμοιβή του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας κ. Χρυσόστομου Μαυρόπουλου από τα κέρδη της εταιρείας, όπως αποφασίσθηκε σχετικά σε Έκτακτη

Γενική Συνέλευση λόγω της επίτευξης υψηλών χρηματοοικονομικών επιδόσεων και λόγω της σταθερά ανερχόμενης πορείας της εταιρείας τα τελευταία χρόνια.

## 21. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη έχουν ως εξής:

| Περιγραφή | Πωλήσεις αγαθών 31.12.2022 | Παροχή υπηρεσιών 31.12.2022 | Αγορές αγαθών 31.12.2022 | Λήψη υπηρεσιών 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|
| EUROCATERING BG LTD | 1.335.386,07 | 0,00 | 1.579.042,10 | 2.267,23 |
| DAILY TASTE AE | 44.871,15 | 17.396,02 | 668.308,77 | 0,00 |
| **Σύνολο** | **1.380.257,22** | **17.396,02** | **2.247.350,87** | **2.267,23** |

| Περιγραφή | Υπόλοιπο απαιτήσεων 31.12.2022 | Υπόλοιπο υποχρεώσεων 31.12.2022 | Επιταγές πληρωτέες 31.12.2022 | Επιταγές εισπρακτέες 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|
| EUROCATERING BG LTD | 441.665,50 | 146,23 | 0,00 | 0,00 |
| DAILY TASTE AE | 388.050,99 | 555.308,30 | 900.000,00 | 0,00 |
| **Σύνολο** | **829.716,49** | **555.454,53** | **900.000,00** | **0,00** |

| Περιγραφή | Πωλήσεις αγαθών 31.12.2023 | Παροχή υπηρεσιών 31.12.2023 | Αγορές αγαθών 31.12.2023 | Λήψη υπηρεσιών 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| EUROCATERING BG LTD | 1.584.712,58 | 19.039,09 | 22.243,73 | 0,00 |
| DAILY TASTE AE | 534.703,62 | 91.758,80 | 7.032.642,74 | 0,00 |
| **Σύνολο** | **2.119.416,20** | **110.797,89** | **7.054.886,47** | **0,00** |

| Περιγραφή | Υπόλοιπο απαιτήσεων 31.12.2023 | Υπόλοιπο υποχρεώσεων 31.12.2023 | Επιταγές πληρωτέες 31.12.2023 | Επιταγές εισπρακτέες 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| EUROCATERING BG LTD | 630.590,93 | 38.939,96 | 0,00 | 0,00 |
| DAILY TASTE AE | 464.840,95 | 969.862,49 | 180.000,00 | 0,00 |
| **Σύνολο** | **1.095.431,88** | **1.008.802,45** | **180.000,00** | **0,00** |

## 22. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

Η εταιρεία για τη χρήση 2023 δεν έχει ενεχυριάσει-εκχωρήσει επιταγές σε ημεδαπά πιστωτικά ιδρύματα, ούτε έχουν εκδοθεί για λογαριασμό της, από ημεδαπά πιστωτικά ιδρύματα, εγγυητικές επιστολές, εκτός όσων αναφέρονται στην σημείωση 11.1.1 Δανειακές υποχρεώσεις.

## 23. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν γεγονότα, από την χρονολογία των Οικονομικών Καταστάσεων έως και τον χρόνο υποβολής της έκθεσης, που να είναι ζημιογόνα και να δηλώνουν την ανάγκη προσαρμογών των ενεργητικών και παθητικών στοιχείων των δημοσιευμένων Οικονομικών Καταστάσεων ή να απαιτούν αποκάλυψή τους στις Οικονομικές Καταστάσεις της κλειόμενης χρήσης.

Επίσης, δεν πιθανολογούνται μελλοντικά γεγονότα που ενδέχεται να είναι ζημιογόνα, ώστε να απαιτείται η αποκάλυψή τους στους εταίρους και στους τρίτους, προκειμένου να εκτιμήσουν σωστά τα στοιχεία των δημοσιευμένων Οικονομικών Καταστάσεων.

**Αχαρναί, 28/06/2024**

| **Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘ. ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ** | **ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.** | **Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ** |
|---|---|---|
| ΜΑΥΡΟΠΟΥΛΟΣ ΧΡΥΣΟΣΤΟΜΟΣ | ΚΩΣΤΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ | ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ ΦΛΩΡΟΥ |
| ΑΝ 012468 | ΑΔΤ ΑΖ 537646 | ΑΔΤ ΑΒ 325776<br>ΑΜ Α.ΟΕΕ 0065080 Α ΤΑΞΗΣ |

**ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**
**ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2023**
**ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**
**ΤΗΣ**
**«EUROCATERING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ, ΕΞΑΓΩΓΩΝ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ»**

Κύριοι Μέτοχοι,
όπως κάθε χρόνο, έτσι και για τη χρήση 2023 σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό της Εταιρείας, υποβάλλουμε στη Γενική Συνέλευση τις οικονομικές καταστάσεις και παρακαλούμε να τις εγκρίνετε.

## Εξέλιξη των εργασιών του Ομίλου

Τα ακόλουθα κονδύλια της καταστάσεως αποτελεσμάτων του Ομίλου για την κλειόμενη και προηγούμενη χρήση είχαν ως εξής:

Ο κύκλος εργασιών διαμορφώθηκε σε 62.723.973,97€, έναντι 56.285.912,53€ (αύξηση 11,44%), ενώ το μικτό αποτέλεσμα σε 18.870.214,40€, έναντι 16.079.112,42€ (αύξηση 17,36%). Το αποτέλεσμα προ τόκων, φόρων & αποσβέσεων (EBITDA), διαμορφώθηκε σε 3.896.179,77€, έναντι 1.038.036,24€ (αύξηση 275,34%), επίσης, το αποτέλεσμα προ τόκων & φόρων σε 2.171.034,09€, έναντι -115.651,19€ (αύξηση 1977,23%), ενώ το αποτέλεσμα προ φόρων 1.393.336,54€, έναντι -485.098,23€ (αύξηση 387,23%). Τέλος, το αποτέλεσμα μετά φόρους, διαμορφώθηκε σε 995.678,54 €, έναντι -770.619,87€ (αύξηση 229,20%).

## Κυριότεροι αριθμοδείκτες του Ομίλου

### Α. ΔΕΙΚΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ

| | | 31.12.2023 | | 31.12.2022 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Περιουσιακής διαρθρώσεως** | Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | 17.698.075,50 | 48,11% | 18.413.339,16 | 57,86% |
| | Σύνολο ενεργητικού | 36.787.146,15 | | 31.822.358,02 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Περιουσιακής διαρθρώσεως** | Μη Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | 19.089.070,64 | 51,89% | 13.409.018,86 | 42,14% |
| | Σύνολο ενεργητικού | 36.787.146,15 | | 31.822.358,02 | |

Οι ανωτέρω σχέσεις δεικνύουν τη διάρθρωση του ενεργητικού σε κυκλοφορούντα και μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Οικονομικής αυτοτέλειας** | Ίδια Κεφάλαια | 10.180.150,89 | 45,25% | 9.183.932,02 | 50,48% |
| | Σύνολο Βραχ. Υποχρεώσεων | 22.498.916,02 | | 18.194.505,23 | |

Η ανωτέρω σχέση δεικνύει την οικονομική αυτάρκεια.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Δανειακής καλύψεως** | Σύνολο υποχρεώσεων | 25.820.836,26 | 70,19% | 21.947.704,57 | 68,97% |
| | Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων | 36.787.146,15 | | 31.822.358,02 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Δανειακής καλύψεως** | Ίδια Κεφάλαια | 10.180.150,89 | 27,67% | 9.183.932,02 | 28,86% |
| | Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων | 36.787.146,15 | | 31.822.358,02 | |

Οι ανωτέρω σχέσεις δεικνύουν την δανειακή εξάρτηση.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Χρηματοδοτήσεως μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων εξ ιδίων κεφαλαίων** | Μη Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | 19.089.070,64 | 187,51% | 13.409.018,86 | 146,01% |
| | Ίδια Κεφάλαια | 10.180.150,89 | | 9.183.932,02 | |

Η ανωτέρω σχέση δεικνύει το βαθμό χρηματοδοτήσεως των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από τα ίδια κεφάλαια.

## Β. ΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

| | | 31.12.2023 | | 31.12.2022 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Αμέσου ρευστότητος** | Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα | 1.360.837,77 | 0,06 | 2.076.426,31 | 0,11 |
| | Βραχ. υποχρεώσεις | 22.498.916,02 | | 18.194.505,23 | |

Η ανωτέρω σχέση δεικνύει τη δυνατότητα της εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με ταμεικά διαθέσιμα & ισοδύναμα.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Κυκλοφοριακής ρευστότητος** | Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | 17.698.075,50 | 0,79 | 18.413.339,16 | 1,01 |
| | Βραχ. υποχρεώσεις | 22.498.916,02 | | 18.194.505,23 | |

Η ανωτέρω σχέση δεικνύει τη δυνατότητα της εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Χρηματοδοτήσεως κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων εκ διαρκών κεφαλαίων** | Διαρκή κεφάλαια | 14.288.230,12 | 0,81 | 13.627.852,80 | 0,74 |
| | Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | 17.698.075,50 | | 18.413.339,16 | |

Η ανωτέρω σχέση δεικνύει σε ποσοστό το τμήμα του κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από τα διαρκή κεφάλαια.

## Γ. ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

| | | 31.12.2023 | | 31.12.2022 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Ebitda** | Καθαρά κέρδη προ τόκων φόρων & αποσβέσεων | 3.896.179,77 | 6,21% | 1.038.036,24 | 1,84% |
| | Κύκλος εργασιών | 62.723.973,97 | | 56.285.912,53 | |

Η ανωτέρω σχέση δεικνύει το ποσοστιαίο μέγεθος του αποτελέσματος επί του κύκλου εργασιών, δίχως το συνυπολογισμό τόκων, φόρων & αποσβέσεων.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Αποδοτικότητος εσόδων** | Καθαρά κέρδη προ φόρων | 1.393.336,54 | 2,21% | -485.098,23 | -0,86% |
| | Σύνολο εσόδων | 62.965.786,17 | | 56.523.826,05 | |

Η ανωτέρω σχέση δεικνύει το ποσοστιαίο μέγεθος του προ φόρου αποτελέσματος επί των συνολικών εσόδων.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Αποδοτικότητος ιδίων κεφαλαίων** | Καθαρά κέρδη προ φόρων | 1.393.336,54 | 13,28% | -485.098,23 | -5,13% |
| | Μ.Ο. Ιδίων κεφαλαίων | 10.492.168,64 | | 9.464.285,06 | |

Η ανωτέρω σχέση δεικνύει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Μικτού αποτελέσματος** | Μικτά αποτελέσματα | 18.315.864,37 | 29,20% | 15.445.788,34 | 27,44% |
| | Κύκλος εργασιών | 62.723.973,97 | | 56.285.912,53 | |

Η ανωτέρω σχέση δεικνύει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού αποτελέσματος επί του κύκλου εργασιών.

**Προβλεπόμενη πορεία του Ομίλου**

Διαρκή και πρωτεύοντα στόχο της Διοικήσεως, αποτελεί η συνεχής βελτίωση της δραστηριότητος της εταιρείας. Κατά την χρήση 2023 ο στόχος επετεύχθη, με την σημαντική αύξηση του κύκλου εργασιών.

Η Eurocatering ΑΕ επένδυσε σε νέο ιδιόκτητο κτίριο και σε ένα σύγχρονο εργοστάσιο παραγωγής. Οι επενδύσεις σε νέο μηχανολογικό εξοπλισμό είναι συνεχείς για να καλύπτουν τόσο τις απαιτήσεις για τη βελτίωση της παραγωγικής διαδικασίας, όσο και για τον αυξανόμενο όγκο εργασιών.

Η διοίκηση της εταιρείας έχει σαν στόχο, να θέσει την επιχείρηση σε ανοδική πορεία και να την οδηγήσει σε θετικότερα αποτελέσματα, χωρίς ωστόσο να αυξήσει τους συνεχόμενους επιχειρηματικούς κινδύνους από επισφάλειες κ.λπ.

Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί στενά τις εμπορικές της απαιτήσεις έτσι ώστε να ελαχιστοποιείται ο αυξημένος πιστωτικός κίνδυνος. Κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα διατηρώντας ικανοποιητικά πιστωτικά όρια.

Η εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη σε κίνδυνο ταμειακών ροών και σε κίνδυνο μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων.

**Χρηματοοικονομικά μέσα & διαχείριση των σχετικών κινδύνων**

Η χρήση χρηματοοικονομικών μέσων από τον Όμιλο είναι ευρεία. Από την πλευρά των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, η συντριπτική πλειονότητα αποτελείται από εμπορικές απαιτήσεις (ανοικτά υπόλοιπα πελατών & επιταγές εισπρακτέες) και ταμειακά διαθέσιμα. Από τη πλευρά των υποχρεώσεων, η συντριπτική πλειονότητα αφορά εμπορικές υποχρεώσεις (ανοικτά υπόλοιπα προμηθευτών & επιταγές πληρωτέες) και τραπεζικά δάνεια. Εύλογο είναι να προκύπτουν κίνδυνοι κατά τη διαχείριση αυτών των μέσων.

Η αξιολόγηση και η αντιμετώπιση των κυριοτέρων κινδύνων έχει ως εξής:

***Κίνδυνος Επιτοκίου***

Αφορά τα τραπεζικά δάνεια, και τις υποχρεώσεις Leasing αφού οι λοιπές υποχρεώσεις είναι άτοκες. Ο κίνδυνος περιορίζεται με τον καθορισμό επιτοκίου, διαμορφούμενου σ' ένα σταθερό περιθώριο (spread) από το επιτόκιο Euribor τρίμηνης διάρκειας. Το επιτόκιο Euribor αποτελεί ένα από τα πιο σταθερά σημεία αναφοράς στην χρηματοπιστωτική αγορά και καθορίζεται από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα.

***Κίνδυνος ρευστότητος***

Ο Δείκτης κυκλοφοριακής ρευστότητας (κάλυψη βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων από το κυκλοφορούν ενεργητικό) του Ομίλου και της Εταιρείας ανήλθε την 31.12.2023 σε 0,79 και 0,79 αντίστοιχα, καθώς το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων υπερβαίνει το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού την 31.12.2023 κατά το ποσό των 4.800.840,52 € και 4.717.060,03 € αντίστοιχα.

Στις Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνεται Bridge Loan ύψους 3.500.000 € το οποίο εκταμιεύθηκε εντός της χρήσης 2023 από την μητρική Εταιρεία στα πλαίσια της Έκδοσης Ομολογιακού δανείου με πόρους του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας (ΤΑΑ) ύψους έως και 5.052.695 €. Το Bridge Loan αποπληρώθηκε την 30/04/2024 οπότε και εκταμιεύθηκε το αντίστοιχο ποσό στο Ομολογιακό Δάνειο. Το εν λόγω Ομολογιακό έχει μακροπρόθεσμο ορίζοντα και συγκεκριμένα η ληκτότητα των δόσεων παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

| Χρονικός ορίζοντας αποπληρωμής | 31.12.2023 |
|---|---|
| **Βραχυπρόθεσμο τμήμα:** | |
| Έως 1 έτος | 159.090,00 |
| **Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος** | **159.090,00** |
| **Μακροπρόθεσμο τμήμα:** | |
| 1 έως 2 έτη | 318.180,00 |
| 2 έως 5 έτη | 954.540,00 |
| Άνω των 5 ετών | 2.068.190,00 |
| **Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος** | **3.340.910,00** |
| **Γενικό Σύνολο** | **3.500.000,00** |

Επιπλέον, στις 06/02/2024 υπογράφθηκε σύμβαση έκδοσης χρεολυτικού δανείου κεφαλαίου κίνησης με την Εθνική Τράπεζα, ύψους 2.000.000 €, από το οποίο το 80% περίπου χρησιμοποιήθηκε για αποπληρωμή παλαιότερων δανείων με υψηλότερο επιτόκιο και το υπόλοιπο για την χρηματοδότηση συναλλαγών που σχετίζονται με την κύρια δραστηριότητά της Εταιρείας. Το δάνειο έχει εκταμιευθεί στο σύνολό του μέχρι τον Μάιο 2024.

Υπό αυτό το πρίσμα, η Διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας θεωρεί ότι θα υπάρχει επαρκής ρευστότητα προκειμένου να αποπληρώσουν τις τρέχουσες και μελλοντικές υποχρεώσεις τους για τους επόμενους 12 μήνες.

***Κίνδυνος επισφάλειας***

Είναι σημαντικά περιορισμένος, αφού ο κύκλος εργασιών και οι απορρέουσες εμπορικές απαιτήσεις, διαμορφώνονται με σημαντική διασπορά, ενώ διαρκής και ικανοποιητική παραμένει η παρακολούθηση και αξιολόγηση αυτών.

***Πιστωτικός κίνδυνος***

Οι σχετικοί δείκτες είναι εξαιρετικοί, συνεπώς δεν υφίσταται τέτοιος κίνδυνος.

***Κίνδυνος μεταβολής τιμών***

Η πιθανότητα επέλευσης των σχετικών γεγονότων σχετίζεται κυρίως με μακροοικονομικά μεγέθη, τα οποία επί του παρόντος δεν μπορούν να εκτιμηθούν αξιόπιστα.

**Περιβάλλον και εργασιακό καθεστώς**

Ο Όμιλος, αναγνωρίζοντας την ανάγκη για συνεχή βελτίωση της περιβαλλοντικής επίδοσης, με βάση τις αρχές της αειφόρου ανάπτυξης και σε συμμόρφωση με τη νομοθεσία και τα διεθνή πρότυπα, στοχεύει σε μία ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη, σε αρμονία με το φυσικό περιβάλλον.

Τα αγαθά που εμπορεύεται η εταιρεία, δεν εγκυμονούν κινδύνους για το περιβάλλον, ή την δημόσια υγεία και ασφάλεια. Η απόθεση των κατεστραμμένων ή απαξιωμένων εμπορευμάτων, πραγματοποιείται με τον προσήκοντα τρόπο.

Τα δυνάμενα να ανακυκλωθούν, χρησιμοποιημένα αναλώσιμα, συλλέγονται και αποθέτονται στα κατάλληλα σημεία.

Η ανανέωση και ο εκσυγχρονισμός ανά τακτά χρονικά διαστήματα, των ηλεκτρικών/ηλεκτρονικών συσκευών, συμβάλλει στην εξοικονόμηση ενέργειας.

Η εταιρεία κατά την διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως απασχόλησε κατά μέσο όρο, 222 εργαζόμενους .

Τηρεί απαρέγκλιτα τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας. Ουδεμία μορφή διακρίσεως (φύλου, καταγωγής, θρησκείας, μειονεκτικότητας), υφίσταται εις βάρος εργαζόμενου.

Οι σχέσεις της Διοικήσεως με το προσωπικό, είναι άριστες, καθώς κύριο μέλημα και φιλοσοφία των μετόχων και διοικούντων της εταιρείας, είναι η διατήρηση κλίματος εργασιακής ειρήνης, καθώς και η ανάπτυξη πνεύματος αμοιβαίας εμπιστοσύνης, κατανόησης και συνεργασίας, στοιχεία που συμβάλλουν στην πρόοδο των εργασιών της εταιρείας και στην ενίσχυση της δυναμικής της. Τέλος, η διαρκής παροχή κινήτρων εκ μέρους της Διοικήσεως προς τους εργαζομένους, ώστε κάθε εργαζόμενος της εταιρείας να έχει την δυνατότητα ν' αναδεικνύει τις προσωπικές του ικανότητες και ν' αναλαμβάνει πρωτοβουλίες, συμβάλλει στην καλύτερη δυνατή εξυπηρέτηση του εταιρικού συμφέροντος.

**Δραστηριότητες στον τομέα της έρευνας και ανάπτυξης**
Δεν υπάρχουν.

**Διαθέσιμο συνάλλαγμα**
Δεν υπάρχει.

**Σημαντικές ζημιές που κατά το χρόνο υποβολής της έκθεσης είτε υπάρχουν είτε αναμένονται να προκύψουν**
Δεν υπάρχουν.

**Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης.**
Βλ. παρ. 23 προσαρτήματος.

**Ακίνητα Εταιρείας & Ομίλου**
Εδαφικές εκτάσεις, αξίας κτήσεως € 3.351.671,54

Για τα υπόλοιπα κονδύλια του Ισολογισμού παρέχονται πληροφορίες και επεξηγήσεις στο προσάρτημα.

**Απόκτηση ιδίων μετοχών**
Δεν αποκτήθηκαν «ίδιες μετοχές», κατά την διάρκεια της χρήσης 2023.

**Υποκαταστήματα εταιρείας**
Ως κάτωθι:

1) ΝΕΡΑΤΖΟΥΛΑΣ 21 ΑΧΑΡΝΑΙ – ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ
2) ΣΧΟΙΝΩΝ 11 ΑΧΑΡΝΑΙ – ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ
3) ΣΧΟΙΝΩΝ 15 ΑΧΑΡΝΑΙ – ΣΥΝΕΡΓΕΙΟ
4) ΠΛΗΘΩΝΟΣ ΓΕΜΙΣΤΟΥ 14 ΑΧΑΡΝΑΙ – ΑΠΟΘΗΚΗ
5) ΟΛΥΜΠΟΥ 32 ΚΑΛΟΧΩΡΙ . ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ – ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ
6) ΘΕΣΗ ΚΟΥΡΟΥΠΗ ΛΕΙΒΑΔΙΑ – ΠΑΡΑΓΩΓΗ
7) ΔΙΟΔΩΡΟΥ 146 ΠΑΤΡΑ – ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ
8) ΝΕΡΑΤΖΟΥΛΑΣ 23 ΑΧΑΡΝΑΙ – ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

Για το Διοικητικό Συμβούλιο της EUROCATERING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ, ΕΞΑΓΩΓΩΝ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ

Αχαρναί, 28/06/2024

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**
**ΜΑΥΡΟΠΟΥΛΟΣ ΧΡΥΣΟΣΤΟΜΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ**

Grant Thornton

## Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας EUROCATERING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ, ΕΞΑΓΩΓΩΝ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ

### Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

### Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας EUROCATERING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ, ΕΞΑΓΩΓΩΝ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση οικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της εταιρείας EUROCATERING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ, ΕΞΑΓΩΓΩΝ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

### Βάση γνώμης

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

### Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην "Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων", αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν

οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

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

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

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν

υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

- Αποκτούμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου του Ομίλου. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023.
β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία EUROCATERING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ, ΕΞΑΓΩΓΩΝ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 28 Ιουνίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Νικόλαος-Χρήστος Μαντζούνης

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 40511

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