



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

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΤΡΙΚΑΛΩΝ

Τηλέφωνο: 2431027493

E-mail: gemi@trikala-chamber.gr

Τρίκαλα, 04/09/2025

Αριθ. Πρωτ.: 3713162

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ**, το διακριτικό τίτλο **ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε.** και αριθμό ΓΕΜΗ **010050653000**.

Την **04/09/2025** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 5482350 οι εγκεκριμένες από την 30/08/2025 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2024 έως 31/12/2024.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 5482351 η από 30/08/2025 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 «**ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΕ**», Α.Φ.Μ. 094394659-Δ.Ο.Υ. ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, Αρ. ΓΕΜΗ 1216601000, και (Δ/νη : ΦΩΚ ΝΕΓΡΗ 3 ΤΚ , ΑΘΗΝΑ), με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ .

Τακτικοί Ελεγκτές:

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

Αναπληρωματικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΚΑΡΑΠΑΝΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ του ΘΕΟΔΩΡΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 36981.

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 προϊόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 26 του ν.4919/2022 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.



**ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ
9^ο ΧΛΜ. ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΔΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ ΛΑΡΙΣΑΣ, ΤΑΞΙΑΡΧΕΣ,
ΦΑΡΚΑΔΟΝΑΣ / ΤΡΙΚΑΛΩΝ, 42100**

ΑΡ.ΜΑΕ.: 10450/33/Β/86/14

ΑΡ. Γ.Ε.Μ.Η.: 010050653000

ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσης

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2024

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

	Σημείωση	31/12/2024	31/12/2023
Πωλήσεις	24	46.186.020	42.241.402
Κόστος πωλήσεων	25	(29.835.913)	(28.693.661)
Μικτό Κέρδος		16.350.107	13.547.741
Λοιπά έσοδα	26	844.931	1.093.150
Έξοδα διοίκησης	25	(1.676.379)	(1.748.724)
Έξοδα διάθεσης	25	(7.453.108)	(7.402.084)
Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης		(50.000)	(123.265)
Λοιπά έξοδα	26	(236.340)	(785.644)
Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών και επενδυτικών Αποτελεσμάτων		7.779.211	4.581.174
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	27	39.872	7.266
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	27	(3.106.213)	(3.179.304)
Κέρδη χρήσης προ φόρων		4.712.870	1.409.136
Φόρος εισοδήματος	20	(1.221.540)	(299.147)
Κέρδη χρήσης μετά από φόρους		3.491.330	1.109.988
Λοιπά συνολικά εισοδήματα:			
<u>Ποσά που δεν αναταξινομούνται στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερες περιόδους</u>			
Αναλογιστικά κέρδη-(ζημιές) σε προγράμματα παροχών προσωπικού		(8.275)	33.567
Φόρος που αναλογεί		1.820	(7.385)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους		(6.454)	26.183
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα		3.484.876	1.136.171
Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών και επενδυτικών Αποτελεσμάτων			
Αποσβέσεις		3.255.876	3.279.550
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων		(89.224)	(89.410)
EBITDA		10.945.863	7.771.314

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημείωση	31/12/2024	31/12/2023
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού			
Ενσώματα πάγια στοιχεία	5	29.642.756	31.987.706
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	4	1.229.780	1.354.479
Δικαιώματα χρήσης παγίων	6	782.549	984.855
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	7	828.040	176.399
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	8	114.771	79.771
Σύνολο		32.597.895	34.583.210
Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού			
Αποθέματα	9	6.361.275	6.461.826
Εμπορικές απαιτήσεις	10	25.478.144	20.497.144
Λοιπές Απαιτήσεις	11	4.204.633	4.225.793
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	12	1.341.630	937.990
Σύνολο		37.385.682	32.122.754
Σύνολο Ενεργητικού		69.983.578	66.705.964
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μετοχικό κεφάλαιο	21	6.069.603	6.069.603
Αποθεματικά	22	2.950.076	2.849.371
Αποτελέσματα εις νέον		4.423.002	1.708.832
Σύνολο		13.442.681	10.627.805
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα δάνεια	13	16.095.925	10.991.764
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις μισθώσεων	14	1.737.730	2.276.408
Λοιπές προβλέψεις	15	795.754	842.222
Επιχορηγήσεις	16	1.410.750	1.348.873
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	20	1.371.023	1.599.303
Σύνολο Μακροπροθέσμων Υποχρεώσεων		21.411.182	17.058.569
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	17	9.318.103	9.713.518
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	13	18.114.136	23.644.262
Έξοδα Χρήσης Δεδουλευμένα	19	4.490.983	3.586.364
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις μισθώσεων	14	745.549	853.881
Λοιπές υποχρεώσεις	18	2.460.943	1.221.564
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		35.129.715	39.019.589
Σύνολο Υποχρεώσεων		56.540.897	56.078.158
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		69.983.578	66.705.964

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ
2024**

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2023	6.069.603	2.770.669	6.642.040	15.482.312
Μεταβολή ιδίων Κεφαλαίων από 1η Εφαρμογή ΔΛΠ			(5.490.677)	(5.490.677)
Συνολικά έσοδα/(ζημιές) περιόδου			1.109.988	1.109.988
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους			26.183	26.183
Μερίσματα			(500.000)	(500.000)
Λοιπές μεταβολές		78.702	(78.702)	0
Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023	6.069.603	2.849.371	1.708.832	10.627.805

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2024	6.069.603	2.849.371	1.708.832	10.627.805
Συνολικά έσοδα/(ζημιές) περιόδου			3.491.330	3.491.330
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους			(6.454)	(6.454)
Μερίσματα			(670.000)	(670.000)
Λοιπές μεταβολές		100.705	(100.705)	0
Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024	6.069.603	2.950.076	4.423.002	13.442.681

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ) ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31/12/2024

	31/12/2024	31/12/2023
<u>Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
Κέρδη χρήσεως προ φόρων	4.712.870	1.409.135
Πλέον/μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις Ενσώματων & άυλων περιουσιακών στοιχείων	3.025.909	3.026.694
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	229.967	252.856
Προβλέψεις	1.039.738	433.000
Τόκους και συναφή έσοδα	(39.872)	(7.266)
Τόκους και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	3.106.213	3.179.304
Απόσβεση επιχορηγήσεων	(89.224)	(89.410)
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	11.985.601	8.204.313
Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
(Αύξηση)/Μείωση σε Αποθέματα	35.551	(45.997)
(Αύξηση)/Μείωση σε Απαιτήσεις	(5.829.287)	(1.285.014)
Αύξηση/(Μείωση) σε Υποχρεώσεις	(375.491)	1.059.646
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους	(3.285.657)	(3.001.374)
Φόροι εισοδήματος καταβληθέντες	0	(696.253)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	2.530.717	4.235.320
<u>Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες:</u>		
(Αγορές)/πωλήσεις ενσώματων και ασωμάτων παγίων στοιχείων	(1.437.867)	(1.928.671)
Είσπραξη επιχορηγήσεων	27.660	556.516
Τόκοι και συναφή έσοδα εισπραχθέντα	39.872	7.266
(Αγορές) /πωλήσεις συμμετοχών	(5.000)	0
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	(1.375.335)	(1.364.890)
<u>Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες</u>		
Μεταβολή εγγυήσεων για εξασφάλιση δανείων	811.787	(3.218.611)
Καθαρή μεταβολή δανείων	(893.529)	1.089.348
Μερίσματα πληρωτέα	(670.000)	(500.000)
Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες	(751.742)	(2.629.263)
Καθαρή αύξηση/(μείωση) χρηματικών διαθεσίμων	403.640	241.168
Χρηματικά διαθέσιμα στην αρχή της περιόδου	937.990	696.821
Χρηματικά διαθέσιμα στο τέλος της περιόδου	1.341.630	937.990



**ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ
9^ο ΧΛΜ. ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΔΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ ΛΑΡΙΣΑΣ, ΤΑΞΙΑΡΧΕΣ,
ΦΑΡΚΑΔΟΝΑΣ / ΤΡΙΚΑΛΩΝ, 42100**

ΑΡ.ΜΑΕ.: 10450/33/Β/86/14

ΑΡ. Γ.Ε.Μ.Η.: 010050653000

ΕΤΗΣΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

χρήσης

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2024

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

I. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	4
II. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ.....	9
III. ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΑΤΟΜΙΚΕΣ της 31/12/2024	12
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024	13
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024.....	14
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024	15
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ) ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31/12/2024	16
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	17
2. ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	17
3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ	23
4. ΆΛΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	30
5. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	31
6. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ	31
7. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ	32
8. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	32
9. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	32
10. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	33
11. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	33
12. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ	34
13. ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	34
14. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ	35
15. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	35
16. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	37
17. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	37
18. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	37
19. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ	38
20. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	38
21. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	40
22. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	40
23. ΠΡΩΤΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ (ΔΛΠ)	41
24. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	45

25. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ, ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗΣ.....	46
26. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ/ΕΞΟΔΑ.....	46
27. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ/ΕΞΟΔΑ	46
28. ΚΟΣΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ.....	47
29. ΣΚΟΠΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ.....	47
30. ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....	49
31. ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΑ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΑ ΒΑΡΗ / ΕΝΕΧΥΡΑ	50
32. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ.....	50
33. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ..	50
34. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ / ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	50
35. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	51
36. ΚΕΡΔΗ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ.....	52
37. ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ.....	52

Ι. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

της Ανωνύμου εταιρίας με την επωνυμία «ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ»,

δ.τ. «ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε.», αρ. Γ.Ε.Μ.Η.: 10050653000 και διεύθυνση 9ο χλμ. Εθν. Οδού Τρικάλων – Λαρίσης,

για την διαχειριστική χρήση 01/01/2024 - 31/12/2024.

ΠΡΟΣ ΤΗΝ

ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ & ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2024

(Διαχειριστικής χρήσης 01/01/2024 - 31/12/2024).

Κύριοι Μέτοχοι,

Σας υποβάλλουμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, καθώς και την παρούσα έκθεση για τη χρήση 1/1/2024 – 31/12/2024.

ΓΕΝΙΚΑ

Η ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας «ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ» έχει συνταχθεί σύμφωνα με το Νόμο, το Καταστατικό και τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που αφορούν τη χρήση 1/1/2024 – 31/12/2024.

Περιέχει πληροφορίες σχετικά με τη δραστηριότητα και τα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας για το έτος 2024 ως επίσης και για τις προοπτικές και στόχους του τρέχοντος έτους 2025.

Οι εκτιμήσεις της Διοίκησης της Εταιρείας στηρίζονται στα μέχρι τώρα γνωστά δεδομένα και με τις τρέχουσες συνθήκες που υπάρχουν στην φαρμακευτική αγορά και εκτιμά ότι η Εταιρεία θα συνεχίσει τη λειτουργία της και στο προσεχές μέλλον.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ

Ο κύκλος των εργασιών (καθαρές πωλήσεις) ανήλθε κατά τη χρήση 2024 σε € 46.186.020 έναντι € 42.241.402 κατά τη χρήση 2023 παρουσιάζοντας αύξηση κατά € 3.944.618 ήτοι 9,34 % από την προηγούμενη χρήση.

Τα μικτά κέρδη ανήλθαν κατά τη χρήση του 2024 σε € 16.350.107 έναντι € 13.547.741 του 2023, παρουσιάζοντας αύξηση κατά € 2.802.366 ήτοι 20,69%.

Το μικτό κέρδος ως ποσοστό επί των πωλήσεων κατά τη χρήση του 2024 ανήλθε σε 35,40% έναντι 32,07% κατά τη χρήση του 2023.

Τα έξοδα Διοίκησης και Διάθεσης κατά τη χρήση του 2024 ανήλθαν σε € 9.179.487 έναντι € 9.274.073 κατά τη χρήση 2023, παρουσιάζοντας μείωση € 94.585 ήτοι 1,02%.

Τα αποτελέσματα (κέρδη) που απομένουν μετά την αφαίρεση των εξόδων Διοίκησης, Διάθεσης και Έρευνας και ανάπτυξης κατά τη χρήση 2024 ανέρχονται σε € 8.015.550 έναντι € 5.366.818 κατά τη χρήση 2023 παρουσιάζοντας αύξηση € 2.648.733, ήτοι 49,35%.

Οι χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα ανήλθαν σε € 3.106.213 έναντι € 3.179.304 κατά τη χρήση 2023 παρουσιάζοντας μείωση κατά € 73.091 ήτοι 2,30%.

Τα αποτελέσματα προ φόρων, αφού ληφθούν υπ' όψιν και τα κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων, λοιπά έσοδα και κέρδη, πιστωτικοί τόκοι και λοιπά έξοδα και ζημίες ποσού € -

196.468 ανέρχονται σε € 4.712.870 έναντι € 1.409.136 της προηγούμενης χρήσης του 2023, αυξημένα κατά € 3.303.734 ήτοι 234,45%.

Τα αποτελέσματα μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος της χρήσης ποσού € 1.221.540 είναι € 3.491.330 έναντι € 1.109.988 για τη χρήση 2023.

Το Διοικητικό Συμβούλιο για τη χρήση 2024 προτείνει η διάθεση των αποτελεσμάτων της περιόδου, μετά από φόρους, κέρδη ποσού € 3.491.330 να γίνει ως εξής:

Τακτικό αποθεματικό	174.566
Μέρισμα από κέρδη χρήσης	750.000
Υπόλοιπο κερδών εις νέον	<u>2.566.764</u>
Σύνολο	3.491.330

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρείας για τις χρήσεις 2024 και 2023 έχουν ως εξής:

	<u>31/12/2024</u>			<u>31/12/2023</u>	
<u>Μικτά αποτελέσματα</u>	<u>16.350.107</u>			<u>13.547.741</u>	
Πωλήσεις	46.186.020	35,40%		42.241.402	32,07%
<u>Κέρδη προ ΦΤΑ</u>	<u>10.945.863</u>			<u>7.771.314</u>	
Πωλήσεις	46.186.020	23,70%		42.241.402	18,40%
<u>Καθαρά Κέρδη Προ Φόρων</u>	<u>4.712.870</u>			<u>1.409.136</u>	
Πωλήσεις	46.186.020	10,20%		42.241.402	3,34%
<u>Καθαρά Κέρδη μετά από φόρους</u>	<u>3.491.330</u>			<u>1.109.988</u>	
Πωλήσεις	46.186.020	7,56%		42.241.402	2,63%
<u>Κυκλοφορούν ενεργητικό</u>	<u>37.385.682</u>			<u>32.122.754</u>	
Βραχ/σμες υποχρεώσεις	35.129.715	106,42%		39.019.589	82,32%
<u>Ίδια κεφάλαια</u>	<u>13.442.681</u>			<u>10.627.805</u>	
Ξένα κεφάλαια	55.169.874	24,37%		54.478.855	19,51%
<u>Μ.Ο. Απαιτήσεων x 365</u>	<u>22.987.644</u>	365	181,67	<u>19.301.591</u>	365
Πωλήσεις	46.186.020			42.241.402	166,78
<u>Μ.Ο. Αποθεμάτων x 365</u>	<u>6.411.551</u>	365	78,44	<u>6.506.328</u>	365
Κόστος πωληθέντων	29.835.913			28.693.661	82,76
<u>Μ.Ο. Προμηθευτών x 365</u>	<u>9.515.811</u>	365	116,41	<u>8.719.768</u>	365
Κόστος πωληθέντων	29.835.913			28.693.661	110,92

Οι δανειακές υποχρεώσεις μειώθηκαν από δάνεια κατά € 425.964 και από χρηματοδοτικές μισθώσεις κατά € 647.009, ήτοι συνολική μείωση κατά € 1.072.973.

Οι επενδύσεις που πραγματοποιήθηκαν κατά το έτος 2024 (παγιοποίηση έργων που ξεκίνησαν σε παλαιότερες χρήσεις και ολοκληρώθηκαν το 2024 καθώς και αγορές παγίων εντός χρήσης) έφθασαν στο ποσό των € 589.837 και αφορούσαν σε μηχανήματα € 266.566, γήπεδα € 130.758, λοιπό εξοπλισμό € 66.797, και € 125.716 σε άυλα πάγια.

Η Εταιρεία και στη χρήση του 2024 κάλυψε όλες τις λειτουργικές της δαπάνες.

ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΕΞΕΛΙΞΗ – ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ

Η Εταιρεία στη διαχειριστική περίοδο 2024, διατήρησε την ηγετική θέση στην παραγωγή και εμπορία φαρμακευτικών ενδοφλέβιων διαλυμάτων – ορρών, με συνεχιζόμενη αύξηση του τομέα των εξαγωγών, στόχος που παραμένει και για το 2025.

Η αύξηση της παραγωγικής δυναμικότητας παραμένει κύριος στόχος για την Εταιρεία αλλά παράλληλα και η συγκράτηση του κόστους παραγωγής σε χαμηλό επίπεδο. Εντός του 2025 αναμένεται να συνεχιστεί η εντυπωσιακή αύξηση πωλήσεων που σημειώθηκε στη χρήση του 2024 αλλά και μια σειρά επενδύσεων, προκειμένου να υπάρξει περαιτέρω βελτίωση της ανταγωνιστικότητας των προϊόντων της Εταιρείας κυρίως στο εξωτερικό.

Η Διοίκηση εξακολουθεί να θεωρεί την εξαγωγική δραστηριότητα ως κύριο άξονα ανάπτυξης των πωλήσεων, αξιοποίησης της παραγωγικής δυναμικότητας και βελτίωσης της ρευστότητας της Εταιρείας. Σκοπεύει να συνεχίσει και στο μέλλον την ανάπτυξη νέων προϊόντων και την επέκταση σε νέες αγορές στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, παρακολουθώντας πάντα και προσαρμοζόμενη στις διεθνείς εξελίξεις.

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ

Η Εταιρεία καλείται να αντιμετωπίσει διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους.

Ο κυρίως χρηματοοικονομικός κίνδυνος παραμένει η αδυναμία πρόβλεψης του χρόνου είσπραξης των απαιτήσεων από πωλήσεις προς το Δημόσιο. Αυτό έχει ως συνέπεια η πολιτική που εφαρμόζει η Εταιρεία να επιδιώκει την καλύτερη διαχείριση των πιθανών επιπτώσεων στη ρευστότητα της.

A. Πιστωτικός Κίνδυνος

Η Εταιρεία εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο από πωλήσεις προς πελάτες στο εσωτερικό της χώρας που είναι κυρίως νοσοκομεία αλλά και πελάτες του εξωτερικού.

Η Εταιρεία ελέγχει την πιστοληπτική ικανότητα των πελατών της πριν την πώληση αλλά και σε τακτά χρονικά διαστήματα και εφαρμόζει κατάλληλες πολιτικές είσπραξης των εκκρεμών απαιτήσεων της αλλά και την εξασφάλιση αυτών. Οι γεωπολιτικές εξελίξεις που επικρατούν παγκοσμίως αλλά και η μη προβλεπόμενη εξέλιξη των επιτοκίων είναι πιθανό να δημιουργήσουν προβλήματα στην είσπραξη των απαιτήσεων της.

B. Κίνδυνος Ρευστότητας

Προτεραιότητα για τη Διοίκηση αποτελεί η εξασφάλιση της χρηματοδότησης του αναγκαίου κεφαλαίου κίνησης για την κάλυψη των υποχρεώσεων της Εταιρείας.

Οι σημαντικές καθυστερήσεις στην αποπληρωμή των υποχρεώσεων, κυρίως του Δημοσίου, όπου είναι και ο μεγαλύτερος όγκος των πωλήσεων της Εταιρείας στο εσωτερικό, επιδρούν αρνητικά στη συνολική ρευστότητα της Εταιρείας. Η Εταιρεία προκειμένου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις της καταφεύγει στην εξασφάλιση πρόσθετου τραπεζικού δανεισμού από εγκεκριμένα πιστωτικά όρια των Τραπεζών και παράλληλα στρέφεται περισσότερο στην εξαγωγική δραστηριότητα, η οποία βελτιώνει σημαντικά τη ρευστότητα, αφού ο χρόνος είσπραξης των απαιτήσεων των πελατών του εξωτερικού είναι πολύ μικρότερος από τον αντίστοιχο αυτών του εσωτερικού.

Γ. Κίνδυνος Αγοράς

Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Όλες οι συναλλαγές της Εταιρείας πραγματοποιούνται σε Ευρώ οπότε δεν υφίσταται ουσιαστικά συναλλαγματικός κίνδυνος.

Κίνδυνος Επιτοκίου

Ο κίνδυνος επιτοκίου της Εταιρείας προέρχεται από τραπεζικό δανεισμό. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί τις επιπτώσεις λόγω μεταβολής επιτοκίου στις υποχρεώσεις της και ενεργεί ανάλογα.

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

Η Εταιρεία έχει δύο υποκαταστήματα:

1. Υποκατάστημα Αθηνών Γραφεία (Ελ.Βενιζέλου 34-36, Μεταμόρφωση) και Αποθήκες (Γ. Παπαγεωργίου και Κ. Κατάρ 20, Αχαρναί)
2. Υποκατάστημα Θεσσαλονίκης (16ο χλμ. Εθνικής οδού Θεσσαλονίκης - Μουδανίων)

ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Ανθρώπινο Δυναμικό

Η Εταιρεία, κατανοώντας το σημαντικό ρόλο του ανθρώπινου δυναμικού στην ανάπτυξη της, δίνει ιδιαίτερη έμφαση στους ανθρώπους της. Εφαρμόζει την αρχή της μη διάκρισης, της πολιτικής ίσων ευκαιριών και του δικαιώματος πρόσβασης όλων στην εργασία.

Η συνεχιζόμενη εκπαίδευσή του ανθρώπινου δυναμικού αποτελεί βασική επιδίωξη της Εταιρείας.

Η Εταιρεία συνεχίζει να επενδύει σε δομές που εξασφαλίζουν την υγιεινή και την ασφάλεια των εργαζομένων της (ιατρός εργασίας- τεχνικός ασφαλείας) με πρόσφατη προσθήκη το 2025 την τοποθέτηση απινιδωτών στους χώρους του εργοστασίου.

Επίσης εφαρμόζει πολιτική για την καταπολέμηση της βίας και της παρενόχλησης στο χώρο εργασίας.

Περιβαλλοντικά θέματα

Η Διοίκηση της Εταιρείας ενημερώνεται συνεχώς για τα περιβαλλοντικά ζητήματα και ακολουθεί την ισχύουσα νομοθεσία.

Τηρούνται οι προβλεπόμενες από την οικεία νομοθεσία διατάξεις σε όλες τις φάσεις παραγωγής, αποθήκευσης και διακίνησης των προϊόντων της.

Το 2024 ολοκληρώθηκε επιτυχώς η επαναπιστοποίηση του Συστήματος Περιβαλλοντικής Διαχείρισης της Εταιρείας, σύμφωνα με το πρότυπο EN ISO 14001:2015, από τους ελεγκτές του φορέα TUV Austria. Στα πλαίσια της εφαρμογής του πραγματοποιούνται εκπαιδεύσεις στο προσωπικό σε θέματα υγιεινής και ασφάλειας, αντιμετώπισης καταστάσεων έκτακτης ανάγκης, περιβαλλοντικής ευαισθητοποίησης και ενεργειακής διαχείρισης.

Το ίδιο έτος η Εταιρεία πιστοποιήθηκε σύμφωνα με το διεθνές πρότυπο EN ISO 50001 στην εφαρμογή Συστήματος Ενεργειακής Διαχείρισης στα πλαίσια του οποίου παρακολουθούνται οι ενεργειακές καταναλώσεις και αποδόσεις, με σκοπό την ορθή χρήση ενέργειας, την εξοικονόμηση πόρων, τη μείωση του περιβαλλοντικού αποτυπώματος και την ενίσχυση της βιωσιμότητάς της.

Η Εταιρεία διατηρεί συνεργασίες με φορείς ανακύκλωσης για αξιοποίηση όλων των ανακυκλώσιμων υλικών, όπως πλαστικό και άλλα υλικά.

Η Εταιρεία εφαρμόζει όσα προβλέπουν οι νόμοι και πέραν αυτόν διενεργεί προληπτικούς ελέγχους των δραστηριοτήτων της, προκειμένου η ανάπτυξη της να επιτυγχάνεται με εξασφάλιση της προστασίας του περιβάλλοντος.

ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Ο συνεχιζόμενος πόλεμος στην ανατολική Ευρώπη αλλά και στη Μέση Ανατολή επηρέασαν αρνητικά το οικονομικό περιβάλλον όλων των χωρών, μεταξύ αυτών και της Ελλάδας. Το κόστος της ενέργειας και οι τιμές των α' υλών παρέμειναν σε υψηλά επίπεδα.

Η Διοίκηση της Εταιρείας λαμβάνει κατά το δυνατόν όλα τα απαραίτητα μέτρα για την ενίσχυση της ρευστότητάς της και την απρόσκοπτη συνέχιση των δραστηριοτήτων της, παρακολουθώντας προσεκτικά τις εγχώριες και διεθνείς εξελίξεις.

Στην έκτακτη Γ.Σ. που συνήλθε στις 7 Ιουνίου 2025, η Εταιρεία αποφάσισε την αγορά ιδίων μετοχών της μέχρι ποσοστού 10% του όλου αριθμού αυτών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει, και τις προβλέψεις του άρθρου 37 του Καταστατικού της Εταιρείας, και την παροχή εξουσιοδότησης στο Διοικητικό Συμβούλιο για την υλοποίηση της απόφασης και την διαχείριση των μετοχών που θα αποκτηθούν, κατά τα οριζόμενα από το Νόμο.

Κύριοι Μέτοχοι,

Μετά από τα παραπάνω εκτεθέντα, την Έκθεση Ελέγχου του Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή καθώς και τις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2024, πιστεύουμε ότι έχετε όλα τα απαραίτητα στοιχεία και σας καλούμε:

Να εγκρίνετε τις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της εταιρικής χρήσης 01.01.2024 – 31.12.2024 και την προτεινόμενη διάθεση των αποτελεσμάτων.

Να εγκρίνετε, κατ' άρθρο 108 του ν. 4548/2018, τη συνολική διαχείριση για τη διαχειριστική χρήση 01.01.2024 – 31.12.2024 και απαλλάξετε τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές για τη χρήση αυτή, σύμφωνα με το άρθρο 117 του ν. 4548/2018.

Να εκλέξετε έναν τακτικό και έναν αναπληρωματικό Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή για τον έλεγχο της χρήσεως 2025 και να καθορίσετε το ποσό της αμοιβής αυτών.

Ακριβές αντίγραφο εκ του βιβλίου Πρακτικών Συνεδριάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου της Α. Ε. με την επωνυμία «ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ» της 16^{ης} Ιουλίου 2025.

Τρίκαλα, 16^η Ιουλίου 2025
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Νικόλαος Ι. Κουφόπουλος

II. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας
«ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας **«ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ»**(η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2024, τις εταιρικές καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας **«ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ»** κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2024, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2023 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 3 Ιουνίου 2024 Έκθεση Ελέγχου με Γνώμη με Επιφύλαξη.

Ευθύνες της διοίκησης επί των εταιρικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των εταιρικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των εταιρικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των εταιρικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας 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 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι εταιρικές 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 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 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.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν

συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών 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 να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές 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 της Εταιρείας για την έκφραση γνώμης επί των εταιρικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας και των θυγατρικών της. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1.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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2024.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία «**ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ**». και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου

Αθήνα, 18 Ιουλίου 2025

Σαμόλης Β. Μάριος

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 27481

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

III. ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΑΤΟΜΙΚΕΣ της 31/12/2024

(1 Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

Οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. την 16/07/2025. Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Επισημαίνεται ότι τυχόν άλλα δημοσιοποιημένα Συνοπτικά Στοιχεία και Πληροφορίες που προκύπτουν από τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη μια γενική ενημέρωση για την χρηματοοικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας και δεν παρέχουν την ολοκληρωμένη εικόνα, που παρέχουν οι παρούσες καταστάσεις.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

	Σημείωση	31/12/2024	31/12/2023
Πωλήσεις	24	46.186.020	42.241.402
Κόστος πωλήσεων	25	(29.835.913)	(28.693.661)
Μικτό Κέρδος		16.350.107	13.547.741
Λοιπά έσοδα	26	844.931	1.093.150
Έξοδα διοίκησης	25	(1.676.379)	(1.748.724)
Έξοδα διάθεσης	25	(7.453.108)	(7.402.084)
Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης		(50.000)	(123.265)
Λοιπά έξοδα	26	(236.340)	(785.644)
Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών και επενδυτικών Αποτελεσμάτων		7.779.211	4.581.174
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	27	39.872	7.266
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	27	(3.106.213)	(3.179.304)
Κέρδη χρήσης προ φόρων		4.712.870	1.409.136
Φόρος εισοδήματος	20	(1.221.540)	(299.147)
Κέρδη χρήσης μετά από φόρους		3.491.330	1.109.988
Λοιπά συνολικά εισοδήματα:			
<u>Ποσά που δεν αναταξινομούνται στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερες περιόδους</u>			
Αναλογιστικά κέρδη-(ζημιές) σε προγράμματα παροχών προσωπικού		(8.275)	33.567
Φόρος που αναλογεί		1.820	(7.385)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους		(6.454)	26.183
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα		3.484.876	1.136.171
Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών και επενδυτικών Αποτελεσμάτων			
Αποσβέσεις		3.255.876	3.279.550
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων		(89.224)	(89.410)
EBITDA		10.945.863	7.771.314

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημείωση	31/12/2024	31/12/2023
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού			
Ενσώματα πάγια στοιχεία	5	29.642.756	31.987.706
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	4	1.229.780	1.354.479
Δικαιώματα χρήσης παγίων	6	782.549	984.855
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	7	828.040	176.399
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	8	114.771	79.771
Σύνολο		32.597.895	34.583.210
Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού			
Αποθέματα	9	6.361.275	6.461.826
Εμπορικές απαιτήσεις	10	25.478.144	20.497.144
Λοιπές Απαιτήσεις	11	4.204.633	4.225.793
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	12	1.341.630	937.990
Σύνολο		37.385.682	32.122.754
Σύνολο Ενεργητικού		69.983.578	66.705.964
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μετοχικό κεφάλαιο	21	6.069.603	6.069.603
Αποθεματικά	22	2.950.076	2.849.371
Αποτελέσματα εις νέον		4.423.002	1.708.832
Σύνολο		13.442.681	10.627.805
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα δάνεια	13	16.095.925	10.991.764
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις μισθώσεων	14	1.737.730	2.276.408
Λοιπές προβλέψεις	15	795.754	842.222
Επιχορηγήσεις	16	1.410.750	1.348.873
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	20	1.371.023	1.599.303
Σύνολο Μακροπροθέσμων Υποχρεώσεων		21.411.182	17.058.569
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	17	9.318.103	9.713.518
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	13	18.114.136	23.644.262
Έξοδα Χρήσης Δεδουλευμένα	19	4.490.983	3.586.364
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις μισθώσεων	14	745.549	853.881
Λοιπές υποχρεώσεις	18	2.460.943	1.221.564
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		35.129.715	39.019.589
Σύνολο Υποχρεώσεων		56.540.897	56.078.158
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		69.983.578	66.705.964

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2023	6.069.603	2.770.669	6.642.040	15.482.312
Μεταβολή ιδίων Κεφαλαίων από 1η Εφαρμογή ΔΛΠ			(5.490.677)	(5.490.677)
Συνολικά έσοδα/(ζημιές) περιόδου			1.109.988	1.109.988
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους			26.183	26.183
Μερίσματα			(500.000)	(500.000)
Λοιπές μεταβολές		78.702	(78.702)	0
Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023	6.069.603	2.849.371	1.708.832	10.627.805

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2024	6.069.603	2.849.371	1.708.832	10.627.805
Συνολικά έσοδα/(ζημιές) περιόδου			3.491.330	3.491.330
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους			(6.454)	(6.454)
Μερίσματα			(670.000)	(670.000)
Λοιπές μεταβολές		100.705	(100.705)	0
Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024	6.069.603	2.950.076	4.423.002	13.442.681

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ) ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31/12/2024

	31/12/2024	31/12/2023
<u>Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
Κέρδη χρήσεως προ φόρων	4.712.870	1.409.135
Πλέον/μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις Ενσώματων & άυλων περιουσιακών στοιχείων	3.025.909	3.026.694
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	229.967	252.856
Προβλέψεις	1.039.738	433.000
Τόκους και συναφή έσοδα	(39.872)	(7.266)
Τόκους και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	3.106.213	3.179.304
Απόσβεση επιχορηγήσεων	(89.224)	(89.410)
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	11.985.601	8.204.313
Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
(Αύξηση)/Μείωση σε Αποθέματα	35.551	(45.997)
(Αύξηση)/Μείωση σε Απαιτήσεις	(5.829.287)	(1.285.014)
Αύξηση/(Μείωση) σε Υποχρεώσεις	(375.491)	1.059.646
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους	(3.285.657)	(3.001.374)
Φόροι εισοδήματος καταβληθέντες	0	(696.253)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	2.530.717	4.235.320
<u>Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες:</u>		
(Αγορές)/πωλήσεις ενσώματων και ασωμάτων παγίων στοιχείων	(1.437.867)	(1.928.671)
Είσπραξη επιχορηγήσεων	27.660	556.516
Τόκοι και συναφή έσοδα εισπραχθέντα	39.872	7.266
(Αγορές) /πωλήσεις συμμετοχών	(5.000)	0
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	(1.375.335)	(1.364.890)
<u>Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες</u>		
Μεταβολή εγγυήσεων για εξασφάλιση δανείων	811.787	(3.218.611)
Καθαρή μεταβολή δανείων	(893.529)	1.089.348
Μερίσματα πληρωτέα	(670.000)	(500.000)
Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες	(751.742)	(2.629.263)
Καθαρή αύξηση/(μείωση) χρηματικών διαθεσίμων	403.640	241.168
Χρηματικά διαθέσιμα στην αρχή της περιόδου	937.990	696.821
Χρηματικά διαθέσιμα στο τέλος της περιόδου	1.341.630	937.990

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

- α) Επωνυμία: ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ
- β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη Εταιρεία
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2024 - 31.12.2024
- δ) Διεύθυνση της έδρας: 9ο χλμ. Εθν. Οδού Τρικάλων – Λαρίσης
- ε) Αρ.Μ.Α.Ε.: 10450/33/Β/86/14
- στ) ΓΕ.ΜΗ.: 10050653000
- ζ) Η Διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων καθώς δεν υφίστανται παράγοντες που να θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της οντότητας ως συνέχεια της δραστηριότητας της.
- η) Η Εταιρεία δεν τελεί υπό εκκαθάριση.
- θ) Η Εταιρεία ανήκει στην κατηγορία των μεγάλων οντοτήτων.
- ι) Η Διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.
- κ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

Σκοπός της Εταιρείας είναι:

- α. Η βιομηχανική παραγωγή και εμπορία παρεντερικών διαλυμάτων και άλλων φαρμακευτικών, ιατροτεχνολογικών και συναφών προϊόντων, η εμπορία αυτών, ως και κάθε άλλη συναφής εργασία ή υπηρεσία.
- β. Η αντιπροσώπευση διαφόρων εμπορικών ή βιομηχανικών και κάθε είδους συναφών επιχειρήσεων της αλλοδαπής ή ημεδαπής.
- γ. Η ίδρυση και ετέρων συναφών επιχειρήσεων.
- δ. Η συμμετοχή σε όμοιες ή παρεμφερείς συνεστημένες ή συσταθσόμενες επιχειρήσεις, κοινοπραξίες ή νομικές οντότητες οποιασδήποτε μορφής, που επιδιώκουν τους ίδιους ή παρεμφερείς σκοπούς.

2. ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

2.1. Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2023, η Εταιρεία συνέτασσε τις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2013, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας εφόσον και όπου αυτό ήταν απαιτητό. Αρχής γενομένης της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024, η Εταιρεία συντάσσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις των ΔΠΧΑ, όπως υιοθετήθηκαν από την ΕΕ.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2023, προσαρμόστηκαν και αναμορφώθηκαν μέσω συγκεκριμένων λογιστικών εγγραφών προσαρμογής ώστε να ευθυγραμμιστούν με τις διατάξεις των ΔΠΧΑ. Οι βασικές λογιστικές προσαρμογές που πραγματοποιήθηκαν επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2023 προκειμένου να ευθυγραμμιστούν με τα ΔΠΧΑ και οι σημαντικές διαφορές προσαρμογής και αναμόρφωσης, παρουσιάζονται στη σημείωση 23.

Η Εταιρεία εφάρμοσε το ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ» στη σύνταξη των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Με βάση τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ», στη σύνταξη των πρώτων χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τα ΔΠΧΑ, μια εταιρεία θα πρέπει να χρησιμοποιήσει τα ΔΠΧΑ που είναι σε ισχύ κατά την ημερομηνία κλεισίματος των πρώτων χρηματοοικονομικών καταστάσεων για όλες τις χρήσεις που παρουσιάζονται καθώς και στον ισολογισμό μετάβασης. Κατά συνέπεια, όλα τα αναθεωρημένα ή νεοκδοθέντα Πρότυπα που έχουν εφαρμογή στην Εταιρεία και ισχύουν για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024 και που έχουν υιοθετηθεί από την ΕΕ, χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της τρέχουσας χρήσης και των συγκριτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2023.

Οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι οι πρώτες πλήρεις χρηματοοικονομικές καταστάσεις βάσει των ΔΠΧΑ τα οποία και εφαρμόστηκαν αναδρομικά εκτός από ορισμένες υποχρεωτικές και μη εξαιρέσεις. Το ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ» παρέχει τη δυνατότητα ειδικά κατά τη μετάβαση στα ΔΠΧΑ να εφαρμοσθούν ορισμένες εξαιρέσεις από τις γενικές διατάξεις τους (π.χ. αποτίμηση παγίων). Οι εκτιμήσεις της Διοίκησης με βάση τα ΔΠΧΑ κατά την ημερομηνία μετάβασης δεν διαφέρουν από εκείνες που εφαρμόστηκαν σύμφωνα με τα προηγούμενα λογιστικά πρότυπα (μετά από τις εγγραφές προσαρμογής που καταχωρήθηκαν προκειμένου να απεικονίσουν οποιαδήποτε αλλαγή στις λογιστικές αρχές), εκτός από τις περιπτώσεις κατά τις οποίες υπήρχαν σαφείς ενδείξεις ότι οι εκτιμήσεις αυτές ήταν λανθασμένες.

2.2. Βάση Παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2024 που καλύπτουν την ετήσια περίοδο από την 1η Ιανουαρίου έως και την 31η Δεκεμβρίου 2024 έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2024, με βάση τις κατωτέρω αρχές:

- την αρχή της ακριβοδίκαιης παρουσίασης και συμμόρφωσης προς τα Δ.Π.Χ.Α.
- την αρχή των δεδουλευμένων,
- την αρχή αυτοτέλειας των χρήσεων,
- την ομοιομορφία παρουσίασης,
- τη σημαντικότητα των στοιχείων,
- την αρχή του ιστορικού κόστους (εκτός της περίπτωσης των ακινήτων και μηχανημάτων ή μηχανολογικού εξοπλισμού στο τεκμαρτό κόστος με βάση τις εύλογες αξίες κατά την ημερομηνία μετάβασης, 1 Ιανουαρίου 2023)
- την αρχή της Συνέχισης Δραστηριότητας

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Η Εταιρεία, και στη διαχειριστική περίοδο 2024, διατήρησε την ηγετική θέση στην παραγωγή και εμπορία φαρμακευτικών ενδοφλέβιων διαλυμάτων – ορών, στόχος που παραμένει και για το 2025.

Βάση επιμέτρησης

Οι συνημμένες εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2024 έχουν συνταχθεί βάσει της αρχής του ιστορικού κόστους.

Νόμισμα παρουσίασης

Το νόμισμα παρουσίασης είναι το Ευρώ (νόμισμα της χώρας έδρας της Εταιρείας) και όλα τα ποσά παρουσιάζονται σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά. Επισημαίνεται πως τυχόν διαφορές στα

αθροίσματα, των επισυναπτόμενων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και αναλύσεων, οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Συγκρισιμότητα

Οι οικονομικές καταστάσεις, τα αποτελέσματα χρήσης, η κατάσταση ταμειακών ροών και η κατάσταση μεταβολής ιδίων κεφαλαίων της χρήσης 2023 έχουν επαναδιατυπωθεί με βάση τα ΔΠΧΑ.

Τα επαναδιατυπωμένα μεγέθη είναι συγκρίσιμα με αυτά της χρήσης 2024. Σε όποια περίπτωση αυτό δεν ισχύει γίνεται σχετική αναφορά στο αντίστοιχο κονδύλι.

Χρήση εκτιμήσεων

Η σύνταξη Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της Εταιρείας. Κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις της Διοίκησης επηρεάζουν το ποσό στο οποίο αποτιμώνται ορισμένα στοιχεία του ενεργητικού και υποχρεώσεις, το ποσό που αναγνωρίζεται κατά τη διάρκεια της χρήσης για ορισμένα έσοδα και έξοδα, καθώς και τις παρουσιαζόμενες εκτιμήσεις για τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις.

Οι παραδοχές και οι εκτιμήσεις αξιολογούνται σε συνεχή βάση και σύμφωνα με την ιστορική εμπειρία και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων προσδοκιών για την έκβαση μελλοντικών γεγονότων που θεωρούνται λογικά κάτω από τις υφιστάμενες συνθήκες. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αυτές αφορούν στο μέλλον και ως συνέπεια, τα πραγματικά αποτελέσματα είναι πιθανό να διαφοροποιούνται από τους λογιστικούς υπολογισμούς.

Οι τομείς που απαιτούν τον μεγαλύτερο βαθμό κρίσης καθώς και οι τομείς στους οποίους οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές έχουν σημαντική επίδραση στις ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται στη Σημείωση 2.3 των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

2.3. Αλλαγές σε λογιστικές πολιτικές

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν για την προετοιμασία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι οι ίδιες με αυτές που ακολουθήθηκαν στην σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας κατά την πρώτη εφαρμογή των ΔΠΧΑ για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, εκτός από την υιοθέτηση των τροποποιήσεων ορισμένων προτύπων, η εφαρμογή των οποίων έγινε υποχρεωτική στην Ευρωπαϊκή Ένωση για τις χρήσεις που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2024.

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

2.4.1. 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.

2.4.2. 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.

2.4.3.Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Σε περίπτωση που διαπιστωθούν σε επόμενες χρήσεις σφάλματα, οι διορθώσεις σφαλμάτων θα καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου.

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

Συγκεκριμένα, νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες που έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2024 ή μεταγενέστερα.

Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2024, δεν έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Η Εταιρεία δεν υιοθέτησε πρόωρα πρότυπα, ερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί από το Σ.Δ.Λ.Π. και υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά δεν έχουν υποχρεωτική εφαρμογή στη χρήση 2024.

β) Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2024

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων (Τροποποίηση) - «Κατάταξη υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»

Στις 23 Ιανουαρίου 2020 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 αναφορικά με την κατάταξη των υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες. Η τροποποίηση επηρεάζει μόνο την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι η κατάταξη των υποχρεώσεων θα πρέπει να βασίζεται σε υφιστάμενα δικαιώματα κατά την ημερομηνία λήξης της περιόδου αναφοράς. Επίσης, η τροποποίηση αποσαφήνισε ότι οι προσδοκίες της Διοίκησης για τα γεγονότα που αναμένεται να συμβούν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού δεν θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη και διευκρίνισε τις περιπτώσεις που συνιστούν τακτοποίηση της υποχρέωσης. Στις 15 Ιουλίου 2020 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων παράτεινε την ημερομηνία υποχρεωτικής εφαρμογής του προτύπου κατά ένα έτος λαμβάνοντας υπόψη τις επιπτώσεις που επέφερε η πανδημία.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024.

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων (Τροποποίηση) - «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις με όρους συμμόρφωσης»

Στις 31 Οκτωβρίου 2022 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων αναφορικά με την κατάταξη των μακροχρόνιων υποχρεώσεων όταν υπάρχουν όροι συμμόρφωσης (covenants).

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 διευκρινίζουν ότι οι όροι που πρέπει να τηρούνται μετά την ημερομηνία αναφοράς δεν επηρεάζουν την κατάταξη του χρέους ως βραχυπρόθεσμου ή μακροπρόθεσμου κατά την ημερομηνία αναφοράς. Αντίθετα, οι τροποποιήσεις απαιτούν από μια οντότητα να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αυτούς του συμβατικούς όρους στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις (Τροποποίηση) - «Μισθωτική υποχρέωση σε σύμβαση πώλησης και επαναμίσθωσης»

Στις 22 Σεπτεμβρίου 2022 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 αναφορικά με την μεταγενέστερη επιμέτρηση μισθωτικών υποχρεώσεων που προκύπτουν από συμβάσεις πώλησης και επαναμίσθωσης όταν υφίστανται κυμαινόμενα μισθώματα που δεν εξαρτώνται από ένα δείκτη ή επιτόκιο.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024.

ΔΛΠ 7 Κατάσταση ταμειακών ροών και ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις (Τροποποιήσεις) – «Χρηματοδοτικές συμφωνίες προμηθευτών»

Στις 25 Μαΐου 2023, το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τις τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7 και στο ΔΠΧΑ 7 για να προσθέσει απαιτήσεις γνωστοποιήσεων και «οδηγίες» εντός των υφιστάμενων απαιτήσεων γνωστοποιήσεων, με σκοπό οι οντότητες να παρέχουν ποιοτικές και ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με τις χρηματοδοτικές συμφωνίες προμηθευτών (reverse factoring).

Οι τροποποιήσεις ισχύουν στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024.

γ) Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία και έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.:

Τα κατωτέρω νέα πρότυπα και τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις και ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά μέσα (Τροποποιήσεις) - «Ταξινόμηση και Επιμέτρηση Χρηματοοικονομικών Μέσων»

Στις 30 Μαΐου 2024 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 7 και ΔΠΧΑ 9 με σκοπό να αντιμετωπίσει ζητήματα που ανέκυψαν από την επισκόπηση της εφαρμογής των διατάξεων του ΔΠΧΑ 9 όσον αφορά στην ταξινόμηση και αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων. Ειδικότερα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν θέματα που σχετίζονται με τη διακοπή αναγνώρισης μίας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που διακανονίζεται μέσω ηλεκτρονικής μεταφοράς και την αξιολόγηση του κατά πόσο οι ταμειακές ροές ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού αποτελούν ροές κεφαλαίου και τόκου, ενώ προβλέπουν γνωστοποιήσεις για τις μετοχές που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών εισοδημάτων που καταχωρούνται απευθείας στην καθαρή θέση και των συμβατικών όρων που ενδέχεται να μεταβάλλουν τον χρόνο και το ποσό των ταμειακών ροών στην περίπτωση επέλευσης ενός ενδεχόμενου γεγονότος.

Οι τροποποιήσεις ισχύουν στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2026.

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΛΠ και ΔΠΧΑ - Τόμος 11

Στις 18 Ιουλίου 2024 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε περιορισμένες τροποποιήσεις σε ορισμένα ΔΛΠ και ΔΠΧΑ και συνοδευτικές οδηγίες ως μέρος της τακτικής τήρησης των Προτύπων.

Αυτές οι τροποποιήσεις, που δημοσιεύθηκαν σε ένα ενιαίο έγγραφο «Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΛΠ και ΔΠΧΑ - Τόμος 11», περιλαμβάνουν διευκρινίσεις, απλοποιήσεις, διορθώσεις και αλλαγές που στοχεύουν στη βελτίωση της συνέπειας πολλών ΔΛΠ και ΔΠΧΑ. Οι ετήσιες βελτιώσεις περιορίζονται σε αλλαγές που είτε διευκρινίζουν τη διατύπωση σε ένα ΔΛΠ ή ΔΠΧΑ, είτε διορθώνουν σχετικά μικρές ακούσιες συνέπειες ή παραλείψεις και διορθώνουν επίσης μικρές συγκρούσεις μεταξύ των απαιτήσεων των Προτύπων.

Οι τροποποιήσεις αφορούν τα κατωτέρω Πρότυπα:

ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς,

ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις και η συνοδευτική καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 7,

ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά μέσα,

ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και

ΔΛΠ 7 Κατάσταση Ταμειακών Ροών.

Οι τροποποιήσεις ισχύουν στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2026.

ΔΠΧΑ 18 Παρουσίαση και γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις

Στις 9 Απριλίου 2024 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε το ΔΠΧΑ 18, το οποίο αντικαθιστά το ΔΛΠ 1 και ορίζει τις απαιτήσεις παρουσίασης και γνωστοποίησης για τις οικονομικές καταστάσεις.

Για την επίτευξη του στόχου αυτού, το ΔΠΧΑ 18 εισάγει:

- δύο νέα υποσύνολα στην κατάσταση κερδών ή ζημιών: λειτουργικά κέρδη και κέρδη προ χρηματοδότησης και φόρων εισοδήματος,
- γνωστοποιήσεις σχετικά με τους δείκτες απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση και
- αυξημένες απαιτήσεις για την ομαδοποίηση της πληροφορίας (συγκέντρωση και διαχωρισμό) στις οικονομικές καταστάσεις.

Το ΔΠΧΑ 18 απαιτεί από μια οντότητα να παρουσιάζει έσοδα και έξοδα σε διακριτές λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές κατηγορίες. Η λειτουργική κατηγορία αποτελείται από όλα τα έσοδα και τα έξοδα που δεν ταξινομούνται στις κατηγορίες επενδύσεων, χρηματοδότησης, φόρους εισοδήματος ή διακοπείσες δραστηριότητες.

Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2027.

2.5. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις, παραδοχές και αξιολογικές κρίσεις προκειμένου να επιλέξει τις καταλληλότερες λογιστικές αρχές σε σχέση με τη μελλοντική εξέλιξη γεγονότων και συναλλαγών. Οι εν λόγω εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις επανεξετάζονται περιοδικά προκειμένου να ανταποκρίνονται στα τρέχοντα δεδομένα και να αντανakλούν τους εκάστοτε τρέχοντες κινδύνους και βασίζονται στην προγενέστερη εμπειρία της Διοίκησης σε σχέση με το επίπεδο / όγκο των συναφών συναλλαγών ή γεγονότων.

Οι βασικές εκτιμήσεις και αξιολογικές κρίσεις οι οποίες αναφέρονται σε δεδομένα, η εξέλιξη των οποίων θα μπορούσε να επηρεάσει τα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, τους επόμενους 12 μήνες έχουν ως κάτωθι:

α) Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος και αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το ΔΛΠ 12 υπολογίζεται με εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση και πρόβλεψη για τους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε φορολογικούς ελέγχους. Για τον συνολικό προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος όπως παρουσιάζεται στην Κατάσταση

Οικονομικής Θέσης απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις. Η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις οικονομικές καταστάσεις. Για συγκεκριμένες συναλλαγές και υπολογισμούς, ο προσδιορισμός της τελικής φορολογίας είναι αβέβαιος. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για προβλεπόμενα φορολογικά ζητήματα με βάση υπολογισμούς για το κατά πόσον θα προκύψει επιπρόσθετη φορολογία. Όπου το τελικό φορολογικό αποτέλεσμα αυτών των ζητημάτων διαφέρει από το ποσό που έχει αρχικά αναγνωριστεί οι διαφορές επηρεάζουν την πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος και για αναβαλλόμενη φορολογία στην περίοδο που έγινε ο προσδιορισμός.

β) Πρόβλεψη clawback

Η πολιτική της Εταιρείας για τον υπολογισμό του clawback βασίζεται στη διαφάνεια και τη συμμόρφωση με το ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο. Συγκεκριμένα, ο υπολογισμός του clawback πραγματοποιείται σε τακτική βάση, με αναφορά στα πραγματικά δεδομένα συνταγογράφησης ή δαπανών, και σύμφωνα με τις οδηγίες των αρμόδιων αρχών (π.χ. ΕΚΑΠΥ). Η Εταιρεία εφαρμόζει εσωτερικούς μηχανισμούς παρακολούθησης και ελέγχου των σχετικών στοιχείων, ώστε να διασφαλίζεται η ορθότητα του υπολογισμού και η έγκαιρη πρόβλεψη των επιπτώσεων στο οικονομικό αποτέλεσμα. Παράλληλα, συνεργάζεται με εξωτερικούς φορείς και αξιοποιεί εργαλεία αναλυτικής, προκειμένου να εντοπίζονται τάσεις και να υιοθετούνται στρατηγικές μείωσης του clawback, όπου είναι εφικτό.

γ) Απομειώσεις αξίας περιουσιακών στοιχείων και ανακτήσεις τους

Η Εταιρεία προβαίνει σε αξιολόγηση των τεχνολογικών, θεσμικών και οικονομικών εξελίξεων ερευνώντας για ενδείξεις απομείωσης των πάσης φύσεως περιουσιακών του στοιχείων (ενσωμάτων και άυλων παγίων, εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων, χρηματοπιστωτικών περιουσιακών στοιχείων κτλ) καθώς και αναστροφής τους. Λαμβάνοντας υπόψη ότι δεν υπάρχει επίσημος ορισμός της αθέτησης, η Εταιρεία θεωρεί ως «αθέτηση» την επέλευση ενός ή αμφοτέρων των ακόλουθων γεγονότων: α) Η Εταιρεία εκτιμά ότι ο αντισυμβαλλόμενος δεν είναι πιθανό να εκπληρώσει πλήρως την υποχρέωσή του έναντι της Εταιρείας, εκτός αν η Εταιρεία προσφύγει σε μέτρα, όπως η ρευστοποίηση τυχόν παρασχεθείσας υπέρ της Εταιρείας εξασφάλισης. β) Ο αντισυμβαλλόμενος τελεί σε καθυστέρηση πληρωμής/εκπλήρωσης της παροχής του προς την Εταιρεία, υπό τον όρο ότι δεν έχει επέλθει αλλαγή των όρων της πίστωσης με συμφωνία της Εταιρείας. Διαγραφή διενεργείται μετά και την ολοκλήρωση των όποιων νομικών ενεργειών.

δ) Αποσβέσεις παγίων

Η Εταιρεία, για τον υπολογισμό των αποσβέσεων, επανεξετάζει την ωφέλιμη ζωή και την υπολειμματική αξία των ενσώματων και άυλων παγίων με γνώμονα τις τεχνολογικές, θεσμικές και οικονομικές εξελίξεις, καθώς και την εμπειρία από την εκμετάλλευσή τους.

3. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ

Οι κύριες λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν κατά τη προετοιμασία των συνημμένων ατομικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι οι ακόλουθες:

α) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τη χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά την διάρκεια της χρήσης και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα, εκτός από την περίπτωση που μεταφέρονται απευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα λόγω του ότι αναφέρονται σε πράξεις αντιστάθμισης κινδύνων χρηματοροών και σε

πράξεις αντιστάθμισης κινδύνων καθαρών επενδύσεων. Αλλαγές στην εύλογη αξία χρηματοοικονομικών χρεογράφων σε ξένο νόμισμα που έχουν χαρακτηριστεί σαν διαθέσιμα προς πώληση αναλύονται σε συναλλαγματικές διαφορές που προέρχονται από την διαφοροποίηση της καθαρής αξίας του χρεογράφου και λοιπές αλλαγές που προέρχονται από τη λογιστική αξία. Οι συναλλαγματικές διαφορές διαγράφονται στα αποτελέσματα ενώ οι λοιπές μεταφέρονται στα Λοιπά συνολικά εισοδήματα. Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας. Συναλλαγματικές διαφορές σε μη χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού, όπως μετοχές που κατηγοριοποιούνται ως διαθέσιμες προς πώληση, περιλαμβάνονται στα Λοιπά συνολικά εισοδήματα.

β) Κόστος δανεισμού

Το κόστος δανεισμού το οποίο αποδίδεται άμεσα στην αγορά, κατασκευή ή παραγωγή επιλέξιμων στοιχείων του ενεργητικού για τα οποία απαιτείται σημαντική περίοδος μέχρι να είναι έτοιμα για την χρήση ή πώλησή τους, προστίθεται στο κόστος κτήσης αυτών των περιουσιακών στοιχείων μέχρι την χρονική στιγμή που αυτά θα είναι ουσιαστικά έτοιμα για την χρήση ή πώλησή τους. Το κόστος δανεισμού στις υπόλοιπες περιπτώσεις επιβαρύνει τα κέρδη ή τις ζημίες της περιόδου στην οποία πραγματοποιείται.

γ) Μισθώσεις

Η Εταιρεία αναγνωρίζει δικαιώματα χρήσης παγίων και υποχρεώσεις μισθώσεων για τις λειτουργικές μισθώσεις που αφορούν σε μισθώσεις εδαφικών εκτάσεων κατά την έναρξη της μίσθωσης. Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης καταχωρούνται διακριτά στην κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης στη γραμμή «Δικαιώματα χρήσης παγίων».

Το δικαίωμα χρήσης αρχικά αποτιμάται στο κόστος, το οποίο περιλαμβάνει το ποσό της αρχικής αναγνώρισης της υποχρέωσης μίσθωσης, τυχόν πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιήθηκαν κατά την έναρξη ή πριν από την έναρξη της μίσθωσης μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί, τυχόν αρχικά άμεσα έξοδα και την εκτίμηση της υποχρέωσης για τυχόν έξοδα αποκατάστασης του δικαιώματος χρήσης περιουσιακού στοιχείου.

Μετά την αρχική αναγνώριση, το δικαίωμα χρήσης αποτιμάται στο κόστος κτήσης μειωμένο με τις τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης και προσαρμοσμένο κατά την τυχόν επανεκτίμηση της υποχρέωσης από τη μίσθωση.

Το δικαίωμα χρήσης αποσβένεται με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης έως το τέλος της περιόδου μίσθωσης, εκτός και εάν στην σύμβαση προβλέπεται μεταβίβαση της κυριότητας του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου στην Εταιρία στο τέλος της περιόδου μίσθωσης. Στην περίπτωση αυτή το δικαίωμα χρήσης αποσβένεται στην διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου. Επιπλέον, το δικαίωμα χρήσης ελέγχεται για ζημίες απομείωσης, εάν υπάρχουν, και προσαρμόζεται στις περιπτώσεις όπου υπάρχει αναπροσαρμογή της υποχρέωσης μίσθωσης.

Η υποχρέωση μίσθωσης κατά την αρχική αναγνώριση αποτελείται από την παρούσα αξία των μελλοντικών υπολειπόμενων πληρωμών μισθωμάτων. Η Εταιρία για να προεξοφλήσει τα υπολειπόμενα μελλοντικά μισθώματα χρησιμοποιεί το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης και όπου αυτό δεν μπορεί να προσδιορισθεί, χρησιμοποιεί το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού της.

Οι πληρωμές μισθωμάτων που περιλαμβάνονται στην αποτίμηση της υποχρέωσης από μισθώσεις περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

- σταθερές πληρωμές,
- μεταβλητές πληρωμές που εξαρτώνται από ένα δείκτη ή ένα επιτόκιο,
- ποσά που αναμένεται να καταβληθούν βάσει των εγγυήσεων υπολειμματικής αξίας,

- την τιμή άσκησης του δικαιώματος αγοράς που η Εταιρία εκτιμά ότι θα ασκήσει και ποινές για καταγγελία μίσθωσης, εάν στον καθορισμό της διάρκειας της μίσθωσης έχει ληφθεί υπόψη η άσκηση του δικαιώματος καταγγελίας από την Εταιρία.

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η υποχρέωση από τη μίσθωση μειώνεται με τις καταβολές των μισθωμάτων, αυξάνεται με το χρηματοοικονομικό έξοδο και επανεκτιμάται για τυχόν επανεκτιμήσεις ή τροποποιήσεις της μίσθωσης.

Επανεκτίμηση γίνεται όταν υπάρχει μεταβολή στις μελλοντικές πληρωμές μισθωμάτων που μπορεί να προκύπτουν από τη μεταβολή ενός δείκτη ή εάν υπάρχει μια μεταβολή στην εκτίμηση της Εταιρίας για το ποσό που αναμένεται να καταβληθεί για μια εγγύηση υπολειμματικής αξίας, μεταβολή στη διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης και μεταβολή στην εκτίμηση άσκησης του δικαιώματος αγοράς του υποκείμενου στοιχείου, εφόσον υπάρχει. Όταν η υποχρέωση μίσθωσης αναπροσαρμόζεται, γίνεται και αντίστοιχη προσαρμογή στη λογιστική αξία του δικαιώματος χρήσης ή καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν η λογιστική αξία του δικαιώματος χρήσης μειωθεί στο μηδέν.

Σύμφωνα με την πολιτική που επέλεξε να εφαρμόσει Η Εταιρεία, το δικαίωμα χρήσης αναγνωρίζεται σε διακριτή γραμμή στον Ισολογισμό με τίτλο «Δικαίωμα χρήσης παγίων» και η υποχρέωση μίσθωσης στις «Υποχρεώσεις μισθώσεων» στις κατηγορίες των Μακροπροθέσμων και Βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων ανάλογα.

Η Εταιρεία επέλεξε να κάνει χρήση της εξαιρέσης που παρέχει το ΔΠΧΑ 16.

δ) Προβλέψεις, Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και Ενδεχόμενες απαιτήσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκρών πόρων και μπορεί να πραγματοποιηθεί μία αξιόπιστη εκτίμηση του ποσού της υποχρέωσης. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανακλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για διευθέτηση της υποχρέωσης. Όταν η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, το ποσό της πρόβλεψης αποτελεί η παρούσα αξία των εξόδων που αναμένονται να απαιτηθούν προκειμένου να τακτοποιηθεί η υποχρέωση.

Αν δεν είναι πλέον πιθανό ότι θα απαιτηθεί μία εκροή πόρων προκειμένου να διακανονιστεί μια υποχρέωση για την οποία έχει ήδη σχηματισθεί πρόβλεψη, τότε αυτή αναστρέφεται.

Σε περιπτώσεις όπου η εκροή οικονομικών πόρων ως αποτέλεσμα παρουσών δεσμεύσεων θεωρείται μη πιθανή, ή το ποσό της πρόβλεψης δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, δεν αναγνωρίζεται καμία υποχρέωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Πιθανές εισροές από οικονομικά οφέλη για την Εταιρεία που δεν πληρούν ακόμη τα κριτήρια ενός περιουσιακού στοιχείου θεωρούνται ενδεχόμενες απαιτήσεις και γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

ε) Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες διανομής φαρμακευτικών προϊόντων, λογισμικά προγράμματα καθώς και δαπάνες έρευνας και ανάπτυξης.

Η αξία των αδειών 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 προσauξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των αύλων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως με 10%.

Η Εταιρεία κεφαλαιοποιεί δαπάνες έρευνας και ανάπτυξης όταν πληρούνται τα κατωτέρω κριτήρια:

- Τεχνικώς εφικτό
- Πρόθεση ολοκλήρωσης
- Ικανότητα πώλησης του στοιχείου ενεργητικού
- Πιθανά οφέλη
- Μπορεί να ολοκληρώσει το εγχείρημα
- Μπορεί να επιμετρήσει αξιόπιστα

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

στ) Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

Τα γήπεδα, τα κτίρια, οι εγκαταστάσεις και ο εξοπλισμός αποτιμώνται στο κόστος κτήσης, μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν προβλέψεις απομειώσεώς τους. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης στην οποία πραγματοποιούνται. Σημαντικές βελτιώσεις κεφαλαιοποιούνται στο κόστος των αντίστοιχων παγίων εφόσον αυτές προσauξάνουν την ωφέλιμη ζωή, αυξάνουν την ικανότητα παραγωγής ή βελτιώνουν την αποδοτικότητα των αντίστοιχων παγίων. Τα στοιχεία των παγίων διαγράφονται κατά την πώλησή ή την απόσυρσή τους ή όταν δεν αναμένονται περαιτέρω οικονομικά οφέλη από τη συνεχιζόμενη χρήση τους.

Τα κέρδη ή οι ζημίες που προκύπτουν από την διαγραφή ενός παγίου περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα χρήσης κατά την οποία διαγράφεται το εν λόγω πάγιο.

ι) Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται βάσει της σταθερής μεθόδου με συντελεστές οι οποίοι προσεγγίζουν τις σχετικές ωφέλιμες διάρκειες ζωής των σχετικών παγίων. Η εκτιμώμενη διάρκεια ωφέλιμης ζωής ανά κατηγορία παγίου κυμαίνεται μεταξύ:

Κατηγορία Παγίου	Έτη
Κτίρια και Τεχνικά Έργα	8-33
Μηχανήματα και Τεχνικές Εγκατ/σεις	1-30
Μεταφορικά Μέσα	2-12
Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	3-20

ii) Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων

Τα μακροπρόθεσμα στοιχεία του ενεργητικού ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Όταν η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημία απομείωσής του καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της καθαρής εκτιμώμενης τιμής πώλησης και της αξίας χρήσεως. Καθαρή εκτιμώμενη τιμή πώλησης είναι το ποσό που μπορεί να ληφθεί από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μιας αμφοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, ενώ, αξία χρήσης είναι η καθαρή παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την πρόσοδο που αναμένεται να προκύψει από την διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του.

Για τους σκοπούς προσδιορισμού της απομείωσης, τα στοιχεία του ενεργητικού ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο για το οποίο οι ταμειακές ροές δύναται να αναγνωριστούν ξεχωριστά.

Αντιλογισμός ζημιάς απομείωσης της αξίας περιουσιακών στοιχείων που λογίσθηκε σε προηγούμενα έτη, γίνεται μόνο όταν υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι η απομείωση αυτή δεν υπάρχει πλέον ή έχει μειωθεί. Στις περιπτώσεις αυτές ο ανωτέρω αντιλογισμός αναγνωρίζεται ως έσοδο.

Η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν υπάρχουν ενδείξεις απαξίωσης του παγίου εξοπλισμού και ως εκ τούτου δεν έχει πραγματοποιήσει υπολογισμό των ανακτήσιμων ποσών των περιουσιακών της στοιχείων.

ζ) Αποθέματα

Τα πάσης φύσεως αποθέματα (έτοιμα και ημιτελή, εμπορεύματα, πρώτες ύλες και υλικά συσκευασίας) καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει κάθε στοιχείο των αποθεμάτων στην παρούσα κατάσταση. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου. Τα αποθέματα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία, μεταξύ αξίας κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Ειδικά το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και κάθε 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.

η) Λογαριασμοί απαιτήσεων

Οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις λογίζονται στην εύλογη αξία συναλλαγής η οποία είναι ταυτόχρονα και η αξία συναλλαγής, μειωμένη κατά τις προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις, κατά τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές που προκύπτουν από όλα τα πιθανά γεγονότα αθέτησης καθ' όλη την αναμενόμενη διάρκεια ζωής ενώ οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με βάση την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς όλες οι απαιτήσεις εκτιμώνται για να προσδιοριστεί η αναγκαιότητα προσαρμογής της, πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις. Κάθε διαγραφή υπολοίπων πελατών χρεώνεται στην υπάρχουσα πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις.

θ) Χρηματικά Διαθέσιμα

Η Εταιρεία θεωρεί τις προθεσμιακές καταθέσεις και άλλες υψηλής ρευστότητας επενδύσεις με λήξη μικρότερη των τριών μηνών ως χρηματικά διαθέσιμα, καθώς και προθεσμιακές καταθέσεις με λήξη πέραν των τριών μηνών για τις οποίες έχει το δικαίωμα πρόωρης ρευστοποίησης χωρίς απώλεια κεφαλαίου. Για

τη σύνταξη των καταστάσεων ταμειακών ροών, τα χρηματικά διαθέσιμα αποτελούνται από μετρητά και καταθέσεις σε τράπεζες.

ι) Εμπορικές Υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις περιλαμβάνουν τις υποχρεώσεις πληρωμής αγαθών και υπηρεσιών που αποκτήθηκαν κατά τις συνήθεις δραστηριότητες της Εταιρείας από τους προμηθευτές. Καταχωρούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις όταν η πληρωμή τους πρέπει να πραγματοποιηθεί μέσα στον επόμενο χρόνο. Αν η πληρωμή τους μπορεί να γίνει και πέραν του έτους, τότε καταχωρούνται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

κ) Δανειακές Υποχρεώσεις

Όλες οι μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις καταχωρούνται στο κόστος που είναι η πραγματική αξία της ληφθείσας αντιπαροχής μειωμένης κατά τις τυχόν δαπάνες έκδοσης που σχετίζονται με το δάνειο.

Οι τόκοι των δανείων αναγνωρίζονται ως έξοδο στην περίοδο που πραγματοποιούνται σύμφωνα με την αρχή του δεδουλευμένου.

λ) Προβλέψεις για Αποζημίωση Προσωπικού λόγω Συνταξιοδότησης

Η Εταιρεία απασχολεί προσωπικό για το οποίο υπάρχει ενδεχόμενη υποχρέωση για παροχή αποζημίωσης λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία. Οι παροχές προς τους εργαζομένους (παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Η Εταιρεία δεν έχει επίσημα ή ανεπίσημα ενεργοποιήσει κανένα ειδικό πρόγραμμα παροχών προς τους εργαζομένους της. Το μόνο πρόγραμμα που ισχύει και έχει ενεργοποιηθεί στο παρελθόν είναι η συμβατική υποχρέωση (με βάση την ισχύουσα νομοθεσία που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, Ν 2112/20 και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012) για παροχή ενός εφάπαξ ποσού. Για το παραπάνω ποσό η Εταιρεία διενεργεί πρόβλεψη στηριζόμενη σε αναλογιστική μελέτη βάσει της οποίας υπολογίζονται στην προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών που έχουν σωρευθεί κατά τη λήξη του έτους, με βάση την αναγνώριση δικαιωμάτων παροχών των εργαζομένων κατά την διάρκεια της αναμενόμενης εργασιακής ζωής.

μ) Φόρος Εισοδήματος (Τρέχων και Αναβαλλόμενος)

Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος υπολογίζονται βάσει των χρηματοοικονομικών καταστάσεων κάθε μιας εκ των εταιρειών που περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται βάσει των κερδών της κάθε εταιρείας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές της δηλώσεις, πρόσθετους φόρους εισοδήματος που προκύπτουν από τους φορολογικούς ελέγχους των φορολογικών αρχών και από αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος βάσει των θεσμοθετημένων φορολογικών συντελεστών.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης (liability method) σε όλες τις προσωρινές διαφορές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές και τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες, στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι των εκπιπτόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις εκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς και μειώνονται στο βαθμό που δε θεωρείται πιθανόν ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων μέρος ή το σύνολο των απαιτήσεων από αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος μπορεί να χρησιμοποιηθεί.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να είναι σε ισχύ τη χρήση που η απαίτηση θα πραγματοποιηθεί ή η υποχρέωση θα τακτοποιηθεί, και βασίζονται στους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που είναι σε ισχύ ή έχουν θεσμοθετηθεί κατά την ημερομηνία αναφοράς.

Ο φόρος εισοδήματος που σχετίζεται με στοιχεία τα οποία έχουν αναγνωρισθεί στα λοιπά συνολικά έσοδα καταχωρείται απευθείας στα λοιπά συνολικά έσοδα και όχι στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

ν) Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες σχετίζονται με την επιδότηση ενσώματων παγίων στοιχείων, αναγνωρίζονται όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και όλοι οι σχετικοί όροι θα τηρηθούν. Οι επιχορηγήσεις αυτές καταχωρούνται σε λογαριασμό αναβαλλόμενου εσόδου και μεταφέρονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων με ισόποσες ετήσιες δόσεις βάσει της αναμενόμενης ωφέλιμης διάρκειας ζωής του περιουσιακού στοιχείου που επιχορηγήθηκε. Όταν η επιχορήγηση σχετίζεται με δαπάνη, αναγνωρίζεται σαν έσοδο στη διάρκεια της περιόδου που απαιτείται για την αντιστοίχιση της επιχορήγησης σε συστηματική βάση στις δαπάνες τις οποίες προορίζεται να αποζημιώσει.

ξ) Αναγνώριση Εσόδων

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία πωλήσεων αγαθών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές.

Το πρότυπο ΔΠΧΑ 15 καθιερώνει ένα μοντέλο πέντε σταδίων για να επιμετρήσει τα έσοδα που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες, ως εξής:

1. Προσδιορισμός της (των) σύμβασης (συμβάσεων) με τον πελάτη.
2. Προσδιορισμός των υποχρεώσεων εκτέλεσης.
3. Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής.
4. Επιμερισμός της τιμής συναλλαγής στις υποχρεώσεις εκτέλεσης της σύμβασης.
5. Αναγνώριση εσόδων όταν η Εταιρία εκπληρώνει μια υποχρέωση εκτέλεσης.

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15, τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο των αγαθών ή υπηρεσιών, προσδιορίζοντας τον χρόνο της μεταβίβασης του ελέγχου είτε σε δεδομένη χρονική στιγμή είτε σε βάθος χρόνου (συνήθως στη παροχή υπηρεσιών).

Η Εταιρεία θα αναγνωρίσει τα έσοδα με τρόπο που να απεικονίζει τη μεταβίβαση των αγαθών ή υπηρεσιών στους πελάτες στο ποσό το οποίο αναμένει να δικαιούται σε αντάλλαγμα για αυτά τα αγαθά ή τις υπηρεσίες. Τα παρακάτω συγκεκριμένα κριτήρια αναγνώρισης θα πρέπει επίσης να ικανοποιούνται κατά την αναγνώριση του εσόδου.

i) Πώληση αγαθών

Τα έσοδα από την πώληση αγαθών, μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων τζίρου, κινήτρων πωλήσεων και του αναλογούντος ΦΠΑ, αναγνωρίζονται όταν μεταφέρονται στον αγοραστή οι σημαντικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που απορρέουν από την ιδιοκτησία των αγαθών.

ii) Μερίσματα

Τα μερίσματα λογίζονται όταν οριστικοποιείται το δικαίωμα είσπραξης από τους μετόχους με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

iii) Τόκοι

Τα έσοδα τόκων αναγνωρίζονται με βάση την λογιστική αρχή του δεδουλευμένου.

ο) Κέρδη/(Ζημίες) ανά Μετοχή

Τα βασικά κέρδη/(ζημίες) ανά μετοχή υπολογίζονται με τη διαίρεση των καθαρών κερδών/ (ζημιών) που αποδίδονται στους μετόχους με το σταθμισμένο μέσο αριθμό κοινών μετοχών σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια της σχετικής χρήσης, εξαιρώντας τον μέσο όρο των μετοχών που αποκτήθηκαν ως ίδιες μετοχές. Τα απομειούμενα κέρδη/(ζημίες) ανά μετοχή υπολογίζονται με τη διαίρεση των καθαρών κερδών/ (ζημιών) που αποδίδονται στους μετόχους με το σταθμισμένο μέσο αριθμό κοινών μετοχών σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια της χρήσης, όπως προσαρμόζεται για την επίδραση των δυνητικών τίτλων μετατρέψιμων σε μετοχές (όπως δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών).

π) Διανομή μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της Εταιρείας αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης στην οποία τα μερίσματα ανακοινώθηκαν και η διανομή εγκρίθηκε από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Τα ενδιάμεσα μερίσματα τα οποία έχουν προταθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο αναγνωρίζονται στις υποχρεώσεις κατά το χρόνο πρότασής τους.

4. ΆΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα άυλα πάγια και η κίνησή τους για τις περιόδους 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2024 και 2023, που παρουσιάζονται στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και αφορούν την Εταιρεία, αναλύονται ως εξής:

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Δαπάνες αναπτύξεως	Λοιπά άυλα στοιχεία	Σύνολο
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2023	825.127	709.841	1.534.969
Προσθήκες περιόδου	9.402	174.659	184.061
Μειώσεις-Μεταφορές περιόδου	(157.844)	0,00	(157.844)
Υπόλοιπο 31.12.2023	676.685	884.500	1.561.185
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	206.707	206.707
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	206.707	206.707
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	676.685	677.793	1.354.478
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2024	676.685	884.500	1.561.185
Προσθήκες περιόδου	25.716	100.000	125.716
Μειώσεις-Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2024	702.401	984.500	1.686.902
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2024	0,00	206.707	206.707
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	250.415	250.415
Υπόλοιπο 31.12.2024	0,00	457.122	457.122
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2024	702.401	527.377	1.229.780

Τα Λοιπά άυλα στοιχεία περιλαμβάνουν κυρίως λογισμικά προγράμματα.

5. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα ενσώματα πάγια και η κίνησή τους για τις περιόδους 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2024 και 2023, στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτήρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
<u>Αξία κτήσεως</u>					
Υπόλοιπο 1.1.2023	1.153.429	7.545.874	21.624.916	283.518	30.607.738
Προσθήκες περιόδου		2.731.292	511.260	1.000.399	4.242.953
Μειώσεις περιόδου			(42.999)		(42.999)
Υπόλοιπο 31.12.2023	1.153.429	10.277.166	22.093.177	1.283.918	34.807.692
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</u>					
Αποσβέσεις περιόδου		586.340	2.107.290	126.354	2.819.986
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	586.340	2.107.290	126.354	2.819.986
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	1.153.429	9.690.826	19.985.887	1.157.563	31.987.705
<u>Αξία κτήσεως</u>					
Υπόλοιπο 1.1.2024	1.153.429	10.277.166	22.093.177	1.283.918	34.807.692
Προσθήκες περιόδου	130.758		266.566	66.797	464.121
Μειώσεις περιόδου			(33.578)		(33.578)
Υπόλοιπο 31.12.2024	1.284.187	10.277.166	22.326.165	1.350.715	35.238.234
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</u>					
Υπόλοιπο 1.1.2024		586.340	2.107.290	126.354	2.819.986
Αποσβέσεις περιόδου		669.059	1.961.701	144.732	2.775.492
Υπόλοιπο 31.12.2024	0,00	1.255.399	4.068.992	271.087	5.595.479
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2024	1.284.187	9.021.766	18.257.172	1.079.628	29.642.755

Δεν υπάρχουν υποθήκες και προσημειώσεις στα πάγια.

Στο Μηχανολογικό εξοπλισμό περιλαμβάνονται και πάγια Αναπόσβεστης αξίας 31.12.2024 περίπου 4 εκατ. € τα οποία έχουν μισθωθεί με συμβάσεις leasing και θα αποκτηθούν από την Εταιρεία με ενδεικτικό κόστος κατά τη λήξη της σύμβασης.

Κατά την πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων έγινε εκτίμηση των ακινήτων και μηχανολογικών παγίων στοιχείων της Εταιρείας από πιστοποιημένο Ορκωτό Εκτιμητή. Οι αξίες αυτών αναπροσαρμόστηκαν σύμφωνα με την εύλογη αξία τους κατά την 01.01.2023. Τα ανωτέρω πάγια από την πρώτη εφαρμογή και μεταγενέστερα θα αποσβένονται με βάση την νέα ωφέλιμη ζωή όπως αυτή εκτιμήθηκε από τον Ορκωτό Εκτιμητή.

6. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ

Η Εταιρεία αναγνωρίζει δικαίωμα χρήσης παγίων στην έναρξη της μίσθωσης (την ημερομηνία που το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση. Τα δικαιώματα χρήσης παγίων επιμετρώνται στο κόστος τους, μειωμένο κατά τη συσσωρευμένη απόσβεση και την απομείωση της αξίας τους προσαρμοσμένο κατά την επιμέτρηση των αντίστοιχων υποχρεώσεων μισθώσεων. Τα δικαιώματα χρήσης παγίων υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους.

Η κίνηση των δικαιωμάτων χρήσης των παγίων για την χρήση 2024 έχει ως εξής:

Δικαιώματα χρήσης παγίων

	31/12/2024	31/12/2023
Δικαιώματα χρήσης αυτοκινήτων	62.485	147.381
Δικαιώματα χρήσης ακινήτων	720.063	837.474
Σύνολο	782.549	984.855

Στα δικαιώματα χρήσης ακινήτων περιλαμβάνονται δύο μισθωτήρια, εκ των οποίων το ένα βρίσκεται στον Δήμο Αχαρνών Αττικής και το άλλο στο Δήμο Μεταμόρφωσης Αττικής.

7. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ

Ο λογαριασμός Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή αναλύονται ως εξής:

	Κτήρια	Μηχανολογικός Εξοπλισμός	Λοιπά Ενσώματα Πάγια	Σύνολο
Υπόλοιπο 1.1.2023	2.689.310	5.202	32.241	2.726.755
Προσθήκες περιόδου	96.909	66.535	8.027	171.472
Μειώσεις περιόδου	(2.689.310)	(276)	(32.241)	(2.721.828)
Υπόλοιπο 31.12.2023	96.909	71.462	8.027	176.399
Υπόλοιπο 1.1.2024	96.909	71.462	8.027	176.399
Προσθήκες περιόδου	296.152	355.488		651.640
Υπόλοιπο 31.12.2024	393.061	426.950	8.027	828.039

8.ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

	31/12/2024	31/12/2023
Δοσμένες εγγυήσεις	87.673	57.673
Χρεόγραφα	27.098	22.098
Σύνολο	114.771	79.771

9. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Τα αποθέματα στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

Αποθέματα

	31/12/2024	31/12/2023
Εμπορεύματα	1.448.750	1.172.827
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	2.298.601	2.678.436
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	2.813.924	2.745.564
Απομείωση αποθεμάτων	(200.000)	(135.000)
Σύνολο	6.361.275	6.461.826

10. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι εμπορικές απαιτήσεις, στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

Εμπορικές Απαιτήσεις	31/12/2024	31/12/2023
Πελάτες Εσωτερικού	21.715.461	17.978.956
Πελάτες Εξωτερικού	4.032.495	3.772.954
Χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών εσωτερικού	275.586	164.516
Χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών εξωτερικού	1.103.551	110.796
Επιταγές Εισπρακτέες	56.768	487.205
Επιταγές σε ενέχυρο	470.000	395.096
Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου	202.461	102.619
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(2.378.178)	(2.514.997)
Σύνολο	25.478.144	20.497.144

Στις ως άνω Εμπορικές Απαιτήσεις την 31η Δεκεμβρίου 2024 περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από πελάτες και κυρίως από το Ελληνικό Δημόσιο, οι οποίες είναι εκχωρημένες σε τράπεζες ως εξασφάλιση των χορηγηθέντων δανείων.

Το κονδύλι «Επιταγές σε ενέχυρο» ποσού 470 χιλ. αφορά επιταγές ενεχυριασμένες από την τράπεζα προς κάλυψη των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας.

Η Εταιρεία σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, εξετάζει την ανάγκη αναγνώρισης αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι η λογιστική αξία κάθε κατηγορίας εισπρακτέων υπολοίπων ως αυτή παρουσιάζεται παραπάνω. Στο πλαίσιο της δραστηριότητας η Εταιρεία λαμβάνονται κατά περίπτωση όλα τα απαραίτητα μέτρα για τη διασφάλιση της εισπραξιμότητας των απαιτήσεων. Η Διοίκηση εύλογα θεωρεί ότι η λογιστική αξία των πελατών και λοιπών βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων αντιπροσωπεύει την εύλογη αξία τους.

11. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι Λοιπές Απαιτήσεις, στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

Λοιπές Απαιτήσεις	31/12/2024	31/12/2023
Ελληνικό Δημόσιο-Λοιπές απαιτήσεις	714.513	122.581
Λοιποί χρεώστες	253.909	97.046
Προπληρωμένα έξοδα	72.851	142.237
ΦΠΑ	165.877	28.450
Δεσμευμένοι λογαριασμοί	2.996.034	3.807.820
Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου	1.449	27.660
Σύνολο	4.204.633	4.225.793

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρείται ότι είναι βραχυπρόθεσμης λήξης.

Σχετικά με τα κονδύλια των λοιπών απαιτήσεων:

α) Το κονδύλι «Ελληνικό Δημόσιο-Λοιπές απαιτήσεις» αφορά παρακρατούμενο φόρο από πωλήσεις δημοσίου.

β) Το κονδύλι «Λοιποί χρεώστες», αφορά κυρίως εκχωρημένα τιμολόγια στην τράπεζα έναντι factoring.

γ) Επιπλέον, η Εταιρεία διατηρεί κατά την 31/12/2024 δεσμευμένες καταθέσεις, ύψους περίπου τριών (3) εκατομμυρίων ευρώ, οι οποίες διατηρούνται σε συγκεκριμένους τραπεζικούς λογαριασμούς ως καταθέσεις προθεσμίας.

12. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

Τα χρηματικά διαθέσιμα την 31^η Δεκεμβρίου 2024 και 2023, στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

	31/12/2024	31/12/2023
Διαθέσιμα στο Ταμείο	5.377	11.695
Καταθέσεις σε τράπεζες	1.336.252	926.294
Σύνολο	1.341.630	937.990

13. ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Τα μακροπρόθεσμα δάνεια στις συνημμένες χρηματοοικονομικές αναλύονται ως εξής:

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Δανείων

	31/12/2024	31/12/2023
Δάνεια	16.095.925	10.991.764
Σύνολο	16.095.925	10.991.764

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Στη συνέχεια αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος

Προς εξασφάλιση ορισμένων δανείων εκχωρήθηκαν στις δανείστριες τράπεζες οι απαιτήσεις από πώληση προϊόντων σε ορισμένα Δημόσια Νοσοκομεία. Στα πλαίσια αυτής της μορφής χρηματοδότησης η Εταιρεία τηρεί μια σειρά δεσμευμένων τραπεζικών λογαριασμών, με σκοπό την εξυπηρέτηση των ανωτέρω υποχρεώσεων.

Το σύνολο του μακροπρόθεσμου δανεισμού της Εταιρείας έχει συναφθεί στην Ελλάδα και είναι σε Ευρώ.

Η περίοδος αποπληρωμής των μακροπρόθεσμων δανείων αναλύεται στον πίνακα που ακολουθεί:

	31/12/2024	31/12/2023
Έως 5 έτη	9.095.718	4.611.355
άνω των 5 ετών	7.000.207	6.380.409
Σύνολο	16.095.925	10.991.764

Τα βραχυπρόθεσμα δάνεια στις συνημμένες εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	31/12/2024	31/12/2023
Τραπεζικά Δάνεια	18.114.136	23.644.262
Σύνολο	18.114.136	23.644.262

Τα βραχυπρόθεσμα δάνεια της Εταιρείας αφορούν τραπεζικές χορηγήσεις τακτής λήξης με διάρκεια συνήθως δώδεκα μήνες και τα οποία ανανεώνονται ανάλογα με τις ανάγκες. Τα αντληθέντα ποσά χρησιμοποιούνται κυρίως για να καλύψουν την ανάγκη ρευστότητας της Εταιρείας.

14. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ

Οι Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων για την χρήση 2024 αναλύονται ως εξής:

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις μισθώσεων	31/12/2024	31/12/2023
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	1.737.730	2.276.408
Σύνολο	1.737.730	2.276.408

Αφορά από την πλευρά της Εταιρείας ως μισθωτής, τις υποχρεώσεις που προκύπτουν από τις συμβάσεις μισθώσεων με διάρκειας άνω των 12 μηνών για δικαιώματα χρήσης επί περιουσιακών στοιχείων και ειδικότερα κτηρίων και αυτοκινήτων τα οποία απεικονίζονται στο κονδύλι Ισολογισμού «Δικαιώματα χρήσης παγίων» καθώς και μηχανημάτων τα οποία περιλαμβάνονται στο κονδύλι Ισολογισμού «Ενσώματα Πάγια» για ορθότερη απεικόνιση καθώς η κατά την λήξη των συμβάσεων τα μηχανήματα θα αποκτηθούν από την Εταιρεία με ενδεικτικό κόστος. Οι τόκοι που επηρέασαν το αποτέλεσμα σχετιζόμενοι με υποχρεώσεις μισθώσεων ήταν 49 χιλ. ευρώ για το 2024 έναντι 42 χιλ. για το 2023.

Οι Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων για την χρήση 2024 αναλύονται ως εξής:

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις μισθώσεων	31/12/2024	31/12/2023
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	745.549	853.881
Σύνολο	745.549	853.881

15. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Ο λογαριασμός λουπές προβλέψεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 και 31η Δεκεμβρίου 2023 στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

Προβλέψεις	31/12/2024	31/12/2023
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	695.754	742.222
Προβλέψεις φόρων ανέλεγκτων χρήσεων	100.000	100.000
Σύνολο	795.754	842.222

Η Εταιρεία έχει αναγνωρίσει Προβλέψεις φόρων ανέλεγκτων χρήσεων για τυχών μελλοντικές επιβαρύνσεις που ενδέχεται να προκύψουν από φορολογικούς ελέγχους.

Η Εταιρία αναγνωρίζει ως υποχρέωση παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, την παρούσα αξία της νομικής δέσμευσης που έχει αναλάβει για την καταβολή εφάπαξ αποζημίωσης στο προσωπικό που αποχωρεί λόγω συνταξιοδότησης.

Η αναλογιστική αποτίμηση των υποχρεώσεων έχει πραγματοποιηθεί βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας, όπως προκύπτει από τον Ν.2112/20.

Η Εταιρία δεν έχει ενεργοποιήσει κάποιο ειδικό πρόγραμμα παροχών προς τους εργαζόμενους πέραν αυτών που προκύπτουν από την παραπάνω νομοθεσία, το οποίο να την δεσμεύει για παροχές σε περιπτώσεις αποχωρήσεων για το σύνολο των εργαζομένων.

Η αποτίμηση των υποχρεώσεων πραγματοποιείται προκειμένου να αποτυπωθεί

α) Η υποχρέωση της Εταιρείας, όταν ένας εργαζόμενος έχει παράσχει υπηρεσία με αντάλλαγμα παροχές που θα καταβληθούν μελλοντικά και

β) Το έξοδο της οικονομικής περιόδου, όταν η Εταιρεία αναλώνει τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν από την υπηρεσία που παρασχέθηκε από έναν εργαζόμενο με αντάλλαγμα την καταβολή παροχών. Βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας (Ν.2112/1920, Ν.4093/2012, Ν.4336/2015 και Ν.3026/1954, Ν.4194/2013) η παροχή που λαμβάνουν οι εργαζόμενοι αφορά αποκλειστικά και μόνο ποσό εφάπαξ αποζημίωσης και δίνεται σε περίπτωση κανονικής αποχώρησης.

Το ύψος της παροχής εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών. Στην περίπτωση αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης το ύψος της αποζημίωσης που θα πρέπει να καταβληθεί είναι ίσο με το 40% της αποζημίωσης απόλυσης και διαφοροποιείται ανάλογα με τα έτη προϋπηρεσίας κάθε εργαζόμενου.

Ανάλυση Ευαισθησίας

	31.12.2023	
	υποχρέωση (€)	επίδραση (%)
βασικό σενάριο	742.222	
προεξοφλητικό επιτόκιο +0,5%	733.137	-1,22%
προεξοφλητικό επιτόκιο -0,5%	751.827	1,29%
αύξηση μισθών +0,5%	754.869	1,70%
αύξηση μισθών -0,5%	729.937	-1,66%

	31.12.2024	
	υποχρέωση (€)	επίδραση (%)
βασικό σενάριο	695.754	
προεξοφλητικό επιτόκιο +0,5%	686.722	-1,30%
προεξοφλητικό επιτόκιο -0,5%	705.268	1,37%
αύξηση μισθών +0,5%	707.593	1,70%
αύξηση μισθών -0,5%	684.255	-1,65%

Η χρήση ενός επιτοκίου προεξόφλησης 0,5% μεγαλύτερου θα είχε ως αποτέλεσμα η αναλογιστική υποχρέωση να ήταν μικρότερη κατά 3% ενώ η ακριβώς αντίρροπη κίνηση, δηλαδή η χρήση ενός επιτοκίου προεξόφλησης 0,5% μικρότερου θα είχε ως αποτέλεσμα η αναλογιστική υποχρέωση να ήταν μεγαλύτερη κατά 3%.

Οι αντίστοιχοι έλεγχοι ευαισθησίας για την αναμενόμενη αύξηση των μισθών, δηλαδή η χρήση 0,5% μεγαλύτερης αναμενόμενης αύξησης μισθών θα είχε ως αποτέλεσμα η αναλογιστική υποχρέωση να ήταν μεγαλύτερη κατά 3% ενώ η ακριβώς αντίρροπη κίνηση, δηλαδή η χρήση αναμενόμενης αύξησης μισθών μικρότερη κατά 0,5% θα είχε ως αποτέλεσμα η αναλογιστική υποχρέωση να ήταν μικρότερη κατά 3%.

16. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

Οι επιχορηγήσεις την 31η Δεκεμβρίου 2024 και 31η Δεκεμβρίου 2023 στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

Επιχορηγήσεις

	01/01/2024- 31/12/2024	01/01/2023- 31/12/2023
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	1.348.873	815.188
Νέες επιχορηγήσεις	151.101	623.095
Μεταφορά αναλογίας της περιόδου στα αποτελέσματα	(89.224)	(89.410)
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου	1.410.750	1.348.873

Οι επιχορηγήσεις αφορούν κρατικές επιδοτήσεις για την επιδότηση πάγιων στοιχείων της Εταιρείας και αποσβένονται στη κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσης που αφορούν, σύμφωνα με τον ρυθμό απόσβεσης των παγίων που επιδοτούνται.

Η Εταιρεία υπέβαλε αιτήσεις για πιστοποίηση δαπανών επενδυτικών κι ερευνητικών έργων συνολικού ποσού € 2.024.473 έχοντας λάβει έκθεση διασφάλισης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή. Από το αναλογούν ποσό συμψηφίστηκε με επενδυτικό Clawback ύψους € 975.000, στις Επιχορηγήσεις περιλαμβάνεται το ποσό των € 739.000 έως τη χρήση 2023 και € 151.000 στη χρήση 2024.

17. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι προμηθευτές την 31^η Δεκεμβρίου 2024 και 2023, στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

Εμπορικές υποχρεώσεις

	31/12/2024	31/12/2023
Προμηθευτές εσωτερικού	2.926.344	3.380.963
Προμηθευτές εξωτερικού	3.410.383	4.508.307
Πιστωτικά υπόλοιπα πελατών εσωτερικού	23.886	55.257
Πιστωτικά υπόλοιπα πελατών εξωτερικού	2.957.490	1.768.990
Σύνολο	9.318.103	9.713.518

18. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ο λογαριασμός δουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 και 31η Δεκεμβρίου 2023 στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

Λοιπές υποχρεώσεις

	31/12/2024	31/12/2023
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	371.106	360.247
Μερίσματα πληρωτέα	0	98.452
Εισφορές υπέρ τρίτων	2.084	2.626
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	61.795	50.602

Φόροι τέλη αμοιβών προσωπικού	131.884	164.627
Φόροι τέλη αμοιβών τρίτων	7.127	10.117
Λοιποί φόροι, τέλη και εισφορές	1.465.250	132.988
Ε.Φ.Κ.Α.	365.511	350.164
Επικουρικά Ταμεία	56.186	51.742
Σύνολο	2.460.943	1.221.564

Στο κονδύλι «Λοιποί φόροι, τέλη και εισφορές» περιλαμβάνεται πρόβλεψη φόρου εισοδήματος κερδών της χρήσης 2024 ποσού 1.448.000 €.

19. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ

Έξοδα Χρήσης Δεδουλευμένα

	31/12/2024	31/12/2023
Υποχρέωση για Rebate & Clawback	4.007.973	3.059.510
Δεδουλευμένα έξοδα	422.581	286.980
Δεδουλευμένοι τόκοι δανείων	60.430	239.874
Σύνολο	4.490.984	3.586.364

Το clawback και το rebate είναι μηχανισμοί αυτόματης επιστροφής χρημάτων από τις φαρμακευτικές εταιρείες προς το κράτος, όταν οι δημόσιες δαπάνες για φάρμακα ξεπερνούν ένα προκαθορισμένο όριο.

Το ποσό της υποχρέωσης του clawback η Εταιρεία έχει την δυνατότητα να το συμψηφίσει δηλαδή να μην χρειαστεί να εκδώσει πιστωτικά τιμολόγια προς τα δημόσια νοσοκομεία αν πραγματοποιήσει κάποιες πιστοποιημένες δαπάνες επενδυτικών και ερευνητικών έργων.

Στο κονδύλι «Υποχρέωση για Rebate & Clawback» περιλαμβάνεται το ποσό της πρόβλεψης Rebate και Clawback των χρήσεων 2023 και 2024. Επίσης περιλαμβάνεται και μέρος Clawback της χρήσης 2021 το οποίο η Εταιρεία θα συμψηφίσει σύμφωνα με την ανωτέρω παράγραφο.

Το υπόλοιπο 31.12.2024 αναλύεται ως εξής:

clawback έως 2021	2.207.973
Πρόβλεψη rebate/clawback 2023	700.000
Πρόβλεψη rebate 2024	870.000
Πρόβλεψη clawback 2024	230.000
	4.007.973

20. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σύμφωνα με την ελληνική φορολογική νομοθεσία από την χρήση 2021 και εφεξής ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος ανέρχεται σε 22% .Ο πραγματικός τελικός φορολογικός συντελεστής διαφέρει από τον ονομαστικό. Στην διαμόρφωση του πραγματικού φορολογικού συντελεστή επιδρούν διάφοροι παράγοντες σημαντικότεροι των οποίων είναι η μη φορολογικά έκπτωση ορισμένων δαπανών, οι διαφορές συντελεστών απόσβεσης που προκύπτουν μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του παγίου και των συντελεστών που ορίζονται από τον Ν. 4172/2013, η δυνατότητα των εταιρειών να σχηματίζουν αφορολόγητες εκπτώσεις και αφορολόγητα αποθεματικά καθώς η ανωτέρω αναφερθείσα αύξηση του φορολογικού συντελεστή μέσω των υπολογισμών του αναβαλλόμενου φόρου εισοδήματος.

Ο φόρος εισοδήματος στις συνημμένες καταστάσεις αποτελεσμάτων, αναλύεται ως ακολούθως:

Φόρος εισοδήματος

	31/12/2024	31/12/2023
Τρέχων φόρος εισοδήματος	(1.448.000)	(696.253)
Αναβαλλόμενη φορολογία χρήσης στο Αποτέλεσμα χρήσης	228.280	389.720
Αναβαλλόμενη φορολογία χρήσης στη Καθαρή Θέση	(1.820)	7.385
Σύνολο	(1.221.540)	(299.147)

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημίες που δηλώνονται παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τα βιβλία και στοιχεία του φορολογουμένου και εκδοθεί η τελική έκθεση ελέγχου. Στην περίπτωση αυτή είναι πιθανόν να επιβληθούν από τις φορολογικές αρχές πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις.

Οι φορολογικές ζημίες, στο βαθμό που γίνονται αποδεκτές από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να συμψηφίσουν μελλοντικά φορολογητέα κέρδη για διάστημα πέντε ετών από το έτος που προέκυψαν.

Για τις χρήσεις 2018 – 2023 με βάση το άρθρο 65Απαραγρ. 1 Ν.4174/2013, για τις οποίες εκκρεμεί η οριστικοποίηση του ελέγχου από το Υπουργείο Οικονομικών.

Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1192/2017, το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου μέχρι και τη χρήση 2018 έχει παραγραφεί εκτός αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των ειδικών διατάξεων περί 10ετούς παραγραφής.

Για τη χρήση 2024 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό αναμένεται να χορηγηθεί εντός του τέταρτου τριμήνου του 2025. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται επί όλων των προσωρινών φορολογικών διαφορών μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων. Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τον αναμενόμενο ισχύοντα φορολογικό συντελεστή κατά τον χρόνο ωρίμανσης της φορολογικής απαίτησης / υποχρέωσης :

	Υπόλοιπο 1/1/2023	Αναβαλλόμενη φορολογία χρήσης στο Αποτέλεσμα χρήσης 2023	Υπόλοιπο 31/12/2023	Αναβαλλόμενη φορολογία χρήσης στο Αποτέλεσμα χρήσης 2024	Υπόλοιπο 31/12/2024
Ενσώματα Πάγια	(4.145.861)	402.727	(3.743.133)	197.505	(3.545.629)
Άυλα Πάγια	1.394.105	(25.105)	1.369.000	(39.551)	1.329.449
Αποθέματα	272.866	40.839	313.705	238.564	552.269
Απαιτήσεις	264.787	(42.392)	222.396	(210.084)	12.311
Πρόβλεψη	172.445	(9.156)	163.289	(10.223)	153.066
Επιχορήγηση	52.635	22.806	75.441	52.070	127.511
Σύνολο	(1.989.023)	389.720	(1.599.303)	228.280	(1.371.023)

21. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

	31/12/2024	31/12/2023
Μετοχικό κεφάλαιο	6.069.603	6.069.603
Σύνολο	6.069.603	6.069.603

Το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται συνολικά σε έξι εκατομμύρια (6.069.603) ευρώ, διαιρούμενο σε δέκα εκατομμύρια (10.287.463) ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας πενήντα εννιά λεπτών (0,59 €) η κάθε μία.

22. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

	31/12/2024	31/12/2023
Αποθεματικά Νόμων ή καταστατικού	1.269.076	1.168.371
Ειδικά και έκτακτα αποθεματικά	81.000	81.000
Αφορολόγητα Αποθεματικά	1.600.000	1.600.000
	2.950.076	2.849.371

α) Αποθεματικά Νόμων ή καταστατικού

Σύμφωνα με το άρθρο 158 του Ν.4548/2018, οι εταιρείες υποχρεούνται, από τα κέρδη της χρήσης, να σχηματίζουν το ένα εικοστό (1/20) τουλάχιστον των καθαρών κερδών για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η αφαίρεση για σχηματισμό αποθεματικού παύει να είναι υποχρεωτική, μόλις τούτο φθάσει το ένα τρίτο (1/3) τουλάχιστον του κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό χρησιμοποιείται αποκλειστικά πριν από κάθε διανομή μερίσματος προς εξίσωση του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου της κατάστασης αποτελεσμάτων.

β) Ειδικά και έκτακτα αποθεματικά

Τα Ειδικά και έκτακτα αποθεματικά έχουν σχηματιστεί από επένδυση για εξοικονόμηση ενέργειας.

γ) Αφορολόγητα Αποθεματικά

Το αφορολόγητο αποθεματικό ύψους € 1.600.000,09 έχει σχηματισθεί βάσει των διατάξεων του Ν. 2601/1998 περί αφορολόγητης έκπτωσης για νέες παραγωγικές επενδύσεις που έγιναν στην χώρα.

23. ΠΡΩΤΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ (ΔΛΠ)

	01.01.2023			31.12.2023		
	Βάση των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων	Βάση των ΔΠΧΠ	Μεταβολές	Βάση των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων	Βάση των ΔΠΧΠ	Μεταβολές
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού						
Ενσώματα πάγια στοιχεία	21.762.918	30.607.738	8.844.821	24.786.183	31.987.706	7.201.523
Ασώματα πάγια στοιχεία	6.996.357	1.534.969	(5.461.388)	6.711.528	1.354.479	(5.357.049)
Δικαιώματα χρήσης παγίων	0	402.786	402.786	0	984.855	984.855
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	3.602.207	2.726.756	(875.451)	1.026.674	176.399	(850.275)
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	51.645	73.743	22.098	57.673	79.771	22.098
Σύνολο μη κυκλοφοριακών περιουσιακών στοιχείων	32.413.127	35.345.993	2.932.866	32.582.058	34.583.210	2.001.152
Κυκλοφοριακά Περιουσιακά Στοιχεία						
Αποθέματα	8.898.129	6.550.829	(2.347.300)	8.872.116	6.461.826	(2.410.290)
Εμπορικές απαιτήσεις	19.080.636	18.106.038	(974.598)	20.636.423	20.497.144	(139.279)
Λοιπές Απαιτήσεις	1.624.322	1.732.737	108.415	3.948.772	4.225.793	277.022
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	510.785	696.821	186.037	843.341	937.990	94.649
Σύνολο κυκλοφοριακών περιουσιακών στοιχείων	30.113.872	27.086.425	(3.027.447)	34.300.652	32.122.754	(2.177.899)
Σύνολο Ενεργητικού	62.526.999	62.432.418	(94.580)	66.882.710	66.705.964	(176.747)
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ						
Μετοχικό κεφάλαιο	6.069.603	6.069.603	0	6.069.603	6.069.603	0
Αποθεματικά Νόμων ή καταστατικού	1.170.669	1.170.669	0	1.249.371	1.249.371	0
Αφορολόγητα Αποθεματικά	1.600.000	1.600.000	0	1.600.000	1.600.000	0
Αποτελέσματα εις νέον	6.642.040	1.151.362	(5.490.677)	8.077.446	1.708.832	(6.368.615)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	15.482.312	9.991.636	(5.490.678)	16.996.420	10.627.805	(6.368.615)
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ						
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις						
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Δανείων	6.323.328	10.182.068	3.858.740	2.876.814	10.991.764	8.114.950
Επιχορηγήσεις	527.812	815.188	287.375	851.801	1.348.873	497.072
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις μισθώσεων	1.121.542	1.412.579	291.037	1.597.240	2.276.408	679.168
Προβλέψεις	0	883.839	883.839	0	842.222	842.222
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		1.989.023	1.989.023	0	1.599.303	1.599.303
Σύνολο Μακροπροθέσμων Υποχρεώσεων	7.972.682	15.282.697	7.310.015	5.325.855	17.058.569	11.732.714
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις						
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	27.848.844	24.248.157	(3.600.687)	32.089.534	23.644.262	(8.445.272)
Εμπορικές υποχρεώσεις	6.102.873	7.726.019	1.623.145	7.613.960	9.713.518	2.099.559
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις μισθώσεων	0	656.232	656.232	0	853.881	853.881
Λοιπές υποχρεώσεις	1.602.241	1.009.632	(592.609)	1.270.579	1.221.564	(49.014)
Έξοδα Χρήσης Δεδουλευμένα	3.518.047	3.518.047	0	3.586.364	3.586.364	0
Σύνολο Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων	39.072.005	37.158.087	(1.913.918)	44.560.436	39.019.589	(5.540.846)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	62.526.999	62.432.419	(94.582)	66.882.711	66.705.964	(176.747)

Οι ανωτέρω μεταβολές στα κονδύλια της Κατάστασης Οικονομικής θέσης αναλύονται ως εξής:

ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε.

Ετήσια Χρηματοοικονομική Έκθεση χρήσεως από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2024

(ποσά σε ευρώ, εκτός και αν αναφέρεται διαφορετικά)

Κονδύλι Ισολογισμού	1.1.2023			31.12.2023			Απολογία
	Μεταβολή από επαναταξινόμηση ση κονδυλίου	Μεταβολή στην Καθαρή Θέση	Κονδύλι Ισολογισμού 1.1.23	Μεταβολή από επαναταξινόμηση ση κονδυλίου	Μεταβολή στην Καθαρή Θέση	Κονδύλι Ισολογισμού 31.12.23	
Ενσώματα πάγια στοιχεία	0	8.188.140	8.188.140	0	7.005.945	7.005.945	υπεραξία ενσώματων
Ενσώματα πάγια στοιχεία	(163.545)	(813.537)	(977.082)	(652.638)	(813.537)	(1.466.175)	Μεταφορά σε αποθέματα
Ενσώματα πάγια στοιχεία	2.410.845	(777.082)	1.633.763	2.927.928	(1.266.175)	1.661.753	Μεταφορά από αποθέματα
Ενσώματα πάγια στοιχεία Άθροισμα	2.247.300	6.597.521	8.844.821	2.275.290	4.926.233	7.201.523	
Ασώματα πάγια στοιχεία	0	(6.217.555)	(6.217.555)	0	(5.934.939)	(5.934.939)	Απομείωση ΟΕΔ.
Ασώματα πάγια στοιχεία	0	(68.961)	(68.961)	0	(98.796)	(98.796)	υπεραξία αύλων
Ασώματα πάγια στοιχεία	0	(50.324)	(50.324)	0	(173.589)	(173.589)	διαγραφή αύλων
Ασώματα πάγια στοιχεία	875.451	0	875.451	850.275	0	850.275	Αναταξινόμηση κονδυλίου
Ασώματα πάγια στοιχεία Άθροισμα	875.451	(6.336.839)	(5.461.388)	850.275	(6.207.323)	(5.357.049)	
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	(875.451)	0	(875.451)	(850.275)	0	(850.275)	Αναταξινόμηση κονδυλίου
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή Άθροισμα	(875.451)	0	(875.451)	(850.275)	0	(850.275)	
Δικαιώματα χρήσης παγίων	402.786	0	402.786	984.855	0	984.855	μισθώσεις αυτοκινήτων & κτιρίων
Δικαιώματα χρήσης παγίων Άθροισμα	402.786	0	402.786	984.855	0	984.855	
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	22.098	0	22.098	22.098	0	22.098	Αναταξινόμηση κονδυλίου
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία Άθροισμα	22.098	0	22.098	22.098	0	22.098	
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	0	(1.989.023)	(1.989.023)	0	(1.599.303)	(1.599.303)	(βλ. σημείωση αναβαλλόμενου φόρου)
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις Άθροισμα	0	(1.989.023)	(1.989.023)	0	(1.599.303)	(1.599.303)	
Αποθέματα	200.000	0	200.000	200.000	0	200.000	Μεταφορά από ενσώματα πάγια
Αποθέματα	(2.447.300)	0	(2.447.300)	(2.475.290)	0	(2.475.290)	Μεταφορά σε ενσώματα πάγια
Αποθέματα	0	(100.000)	(100.000)	0	(135.000)	(135.000)	απομείωση αποθεμάτων
Αποθέματα Άθροισμα	(2.247.300)	(100.000)	(2.347.300)	(2.275.290)	(135.000)	(2.410.290)	
Εμπορικές απαιτήσεις	0	(1.770.000)	(1.770.000)	0	(1.861.765)	(1.861.765)	απομείωση πελατών
Εμπορικές απαιτήσεις	0	(827.743)	(827.743)	0	(349.412)	(349.412)	απομείωση επιταγών
Εμπορικές απαιτήσεις	1.623.145	0	1.623.145	2.099.559	0	2.099.559	Αναταξινόμηση κονδυλίου
Εμπορικές απαιτήσεις	0	0	0	(27.660)	0	(27.660)	Αναταξινόμηση κονδυλίου
Εμπορικές απαιτήσεις Άθροισμα	1.623.145	(2.597.743)	(974.598)	2.071.898	(2.211.178)	(139.279)	
Λοιπές Απαιτήσεις	0	(36.798)	(36.798)	0	(36.798)	(36.798)	Απομείωση
Λοιπές Απαιτήσεις	0	95.294	95.294	0	95.294	95.294	Τακτοποίηση υποχρέωσης
Λοιπές Απαιτήσεις	49.919	0	49.919	218.526	0	218.526	Αναταξινόμηση κονδυλίου
Λοιπές Απαιτήσεις Άθροισμα	49.919	58.496	108.415	218.526	58.496	277.022	
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	186.037	0	186.037	94.649	0	94.649	Αναταξινόμηση κονδυλίου
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα Άθροισμα	186.037	0	186.037	94.649	0	94.649	
Επιχορηγήσεις	0	460.751	460.751	0	356.338	356.338	Απομείωση επιχορηγήσεων
Επιχορηγήσεις	(48.126)	0	(48.126)	(154.157)	0	(154.157)	Αναταξινόμηση κονδυλίου
Επιχορηγήσεις	0	(700.000)	(700.000)	0	(699.253)	(699.253)	Συμφηφισμός clawback (ενίσχυση)
Επιχορηγήσεις Άθροισμα	(48.126)	(239.249)	(287.375)	(154.157)	(342.915)	(497.072)	
Προβλέψεις	0	(783.839)	(783.839)	0	(742.222)	(742.222)	Πρόβλεψη προσωπικού
Προβλέψεις	0	(100.000)	(100.000)	0	(100.000)	(100.000)	πρόβλεψη ανέλεγκτων χρήσεων
Προβλέψεις Άθροισμα	0	(883.839)	(883.839)	0	(842.222)	(842.222)	
Εμπορικές υποχρεώσεις	(1.623.145)	0	(1.623.145)	(2.099.559)	0	(2.099.559)	Αναταξινόμηση κονδυλίου
Εμπορικές υποχρεώσεις	0	0	0	0	0	0	Αναταξινόμηση κονδυλίου
Εμπορικές υποχρεώσεις Άθροισμα	(1.623.145)	0	(1.623.145)	(2.099.559)	0	(2.099.559)	
Λοιπές υποχρεώσεις	592.609	0	592.609	49.014	0	49.014	Αναταξινόμηση κονδυλίου
Λοιπές υποχρεώσεις Άθροισμα	592.609	0	592.609	49.014	0	49.014	
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις μισθώσεων	(402.786)	0	(402.786)	(984.855)	(15.403)	(1.000.258)	μισθώσεις αυτοκινήτων & κτιρίων
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις μισθώσεων	656.232	0	656.232	668.289	0	668.289	Αναταξινόμηση κονδυλίου
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις μισθώσεων	(544.483)	0	(544.483)	(347.199)	0	(347.199)	Αναταξινόμηση κονδυλίου
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις μισθώσεων Άθροισμα	(291.037)	0	(291.037)	(663.765)	(15.403)	(679.168)	
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις μισθώσεων	(656.232)	0	(656.232)	(853.881)	0	(853.881)	Αναταξινόμηση κονδυλίου
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις μισθώσεων Άθροισμα	(656.232)	0	(656.232)	(853.881)	0	(853.881)	
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Δανείων	(1.154.524)	0	(1.154.524)	(4.611.355)	0	(4.611.355)	Αναταξινόμηση κονδυλίου
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Δανείων	(2.704.216)	0	(2.704.216)	(3.503.595)	0	(3.503.595)	Αναταξινόμηση κονδυλίου
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Δανείων Άθροισμα	(3.858.740)	0	(3.858.740)	(8.114.950)	0	(8.114.950)	
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.154.524	0	1.154.524	4.611.355	0	4.611.355	Αναταξινόμηση κονδυλίου
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.446.163	0	2.446.163	3.833.917	0	3.833.917	Αναταξινόμηση κονδυλίου
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις Άθροισμα	3.600.687	0	3.600.687	8.445.272	0	8.445.272	
Συνολική μεταβολή που επηρεάζει την Καθαρή Θέση	(0)	(5.490.677)	(5.490.677)	0	(6.368.614)	(6.368.614)	

	01.01.2023 – 31.12.2023		
	Βάση των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων	Βάση των ΔΠΧΠ	Μεταβολές
Πωλήσεις	42.694.139	42.241.402	452.738
Κόστος πωληθέντων	(27.879.673)	(28.693.661)	813.987
Μικτό κέρδος	14.814.466	13.547.741	1.266.725
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	1.546.696	1.093.150	453.546
Έξοδα διοίκησης	(1.603.982)	(1.748.724)	144.741
Έξοδα διάθεσης	(6.789.415)	(7.402.084)	612.669
Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης	0	(123.265)	123.265
Άλλα έξοδα εκμεταλλεύσεως	(2.154.826)	(785.644)	(1.369.182)
Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών και επενδυτικών Αποτελεσμάτων	5.812.939	4.581.174	1.231.765
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	7.266	7.266	0
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	(3.109.844)	(3.179.304)	69.460
Καθαρά κέρδη/ζημίες προ φόρων	2.710.360	1.409.135	1.301.225
Φόρος εισοδήματος	(696.252)	(299.147)	(397.105)
Κέρδη/(ζημίες) μετά από φόρους	2.014.108	1.109.988	904.120

Οι μεταβολές στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης 2023 αναλύονται ως εξής :

Κονδύλι Ισολογισμού	Από Αποτέλεσμα 2023	Αιτιολογία
Διαγραφή Αύλων που αφορούν δαπάνη	123.265	Ερευνά και ανάπτυξη
Μεταβολή Δαπάνης από μισθώσεις	15.403	Μισθώσεις αυτοκινήτων & κτιρίων
Αποσβέσεις	(282.616)	αντιλογισμός αποσβέσεων ομολόγου
Πρόβλεψη	(8.050)	πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού
Αποσβέσεις	1.151.436	επιπλέον αποσβέσεις παγίων
Πρόβλεψη	100.000	απομείωση πελατών
Πρόβλεψη	(486.565)	αναστροφή πρόβλεψης επιταγών σε καθυστέρηση
Πρόβλεψη	549.686	απομείωση παλετών
Πρόβλεψη	35.000	απομείωση αποθεμάτων
Αποσβέσεις	104.413	αποσβέσεις επιχορηγήσεων
clawback	(747)	clawback
Αποτέλεσμα χρήσης προ φόρων	1.301.225	
Φόρος	(397.105)	φόρος εισοδήματος
Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους	904.120	

Οι μεταβολές στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών χρήσης 2023 αναλύονται ως εξής :

	ΔΛΠ 31/12/2023	Δημοσιευμένα 31/12/2023	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδη χρήσεως προ φόρων	1.409.135	2.710.361	(1.301.226)
Πλέον/μείον προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις Ενσώματων & άυλων περιουσιακών στοιχείων	3.026.694	2.223.523	803.171
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	252.856	0	252.856
Προβλέψεις	433.000	0	433.000
Τόκους και συναφή έσοδα	(7.266)	0	(7.266)
Τόκους και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	3.179.304	3.102.579	76.725
Κέρδη ή Ζημίες από διάθεση στοιχείων	0	(11.033)	11.033
Απόσβεση επιχορηγήσεων	(89.410)	(154.157)	64.747
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	8.204.313	7.871.273	333.040
Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:			
(Αύξηση)/Μείωση σε Αποθέματα	(45.997)	26.013	(72.010)
(Αύξηση)/Μείωση σε Απαιτήσεις	(1.285.014)	(3.443.964)	2.158.950
Αύξηση/(Μείωση) σε Υποχρεώσεις	1.059.646	1.792.224	(732.578)
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους	(3.001.374)	(2.931.915)	(69.459)
Καταβληθείσες αποζημιώσεις στο προσωπικό	0	(121.335)	121.335
Φόροι εισοδήματος καταβληθέντες	(696.253)	(696.253)	0
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	4.235.320	2.496.043	1.739.277
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες:			
(Αγορές)/πωλήσεις ενσώματων και ασωμάτων παγίων στοιχείων	(1.928.671)	(2.396.144)	467.473
Είσπραξη επιχορηγήσεων	556.516	0	556.516
Τόκοι και συναφή έσοδα εισπραχθέντα	7.266	7.266	(0)
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	(1.364.890)	(2.388.878)	1.023.988
Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες			
Μεταβολή εγγυήσεων για εξασφάλιση δανείων	(3.218.611)	0	(3.218.611)
Καθαρή μεταβολή δανείων	1.089.348	725.391	363.957
Μερίσματα πληρωτέα	(500.000)	(500.000)	0
Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες	(2.629.263)	225.391	(2.854.654)
Καθαρή αύξηση/(μείωση) χρηματικών διαθεσίμων	241.168	332.556	(91.388)
Χρηματικά διαθέσιμα στην αρχή της περιόδου	696.821	510.785	186.036
Χρηματικά διαθέσιμα στο τέλος της περιόδου	937.990	843.341	94.649

24. ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Οι πωλήσεις την 31^η Δεκεμβρίου 2024 και 2023, στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

	31/12/2024	31/12/2023
ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ		
Προϊόντα	19.164.130	16.941.902
Εμπορεύματα	7.892.327	7.830.728
Λοιπά	204.738	216.158
ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ		
Προϊόντα	19.800.019	17.672.742
Εμπορεύματα	102.558	28.585
Λοιπά	44.920	4.025
Clawback & Rebate	(1.022.671)	(452.738)
Σύνολο	46.186.020	42.241.402

25. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ, ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗΣ

Το κόστος πωλήσεων, τα έξοδα διοίκησης και διάθεσης την 31^η Δεκεμβρίου 2024 και 2023, στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

Ανάλυση κατ' είδος Έξοδα

	01/01/2024- 31/12/2024	01/01/2023- 31/12/2023
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	(8.956.320)	(8.450.905)
Διάφορα έξοδα	(10.034.438)	(8.207.899)
Φόροι-τέλη	(294.568)	(286.630)
Αποσβέσεις ενσώματων & άυλων παγίων στοιχείων	(3.255.876)	(3.279.550)
Κόστος αποθεμάτων	(16.424.198)	(17.619.484)
	(38.965.400)	(37.844.468)

Οι ανωτέρω κατ' είδος δαπάνες κατανεμήθηκαν σε

	01/01/2024- 31/12/2024	01/01/2023- 31/12/2023
Κόστος πωλήσεων	(29.835.913)	(28.693.661)
Έξοδα διοίκησης	(1.676.379)	(1.748.724)
Έξοδα διάθεσης	(7.453.108)	(7.402.084)
Σύνολο	(38.965.401)	(37.844.468)

26. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ/ΕΞΟΔΑ

Α. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ

Τα λοιπά έσοδα της χρήσεως, στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις την 31^η Δεκεμβρίου 2024 και 2023, αναλύονται ως εξής:

Λοιπά συνήθη έσοδα

	01/01/2024- 31/12/2024	01/01/2023- 31/12/2023
Λοιπά διάφορα έσοδα	7.861	323.866
Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών	747.846	679.874
Κρατικές Επιχορηγήσεις	89.224	89.410
Σύνολο	844.931	1.093.150

Η μεταβολή στα Λοιπά διάφορα Έσοδα αφορά κυρίως επιδοτήσεις που πήρε η Εταιρεία το 2023.

27. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ/ΕΞΟΔΑ

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	01/01/2024- 31/12/2024	01/01/2023- 31/12/2023
Πιστωτικοί τόκοι	39.872	7.266
Σύνολο	39.872	7.266
Λοιπά συναφή με τις χρηματ/σεις έξοδα	(114.830)	(85.610)
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	(117.714)	(169.377)
Τόκοι & έξοδα δανείων	(2.825.088)	(2.882.513)
Τόκοι και έξοδα χρηματοδότησης	(48.581)	(41.804)
Σύνολο	(3.106.213)	(3.179.304)
Σύνολο	(3.066.341)	(3.172.038)

28. ΚΟΣΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

Τα αναλυτικά στοιχεία του απασχολούμενου κατά τη χρήση 2024 προσωπικού, έχουν ως εξής:

	Απασχοληθέντα άτομα	Κατηγορία	Μισθοί	Ημερομίσθια	Εργοδοτικές επιβαρύνσεις
	23	Εργατοτεχνικό	432.344,49	18.224,32	108.897,73
	120	Διοικητικό/ Πωλήσεις	2.451.738,00	107.686,77	584.778,08
	259	Παραγωγή	1.140.270,20	3.011.520,96	1.013.421,24
Σύνολα	402		4.024.352,69	3.137.432,05	1.707.079,05

Τα 402 απασχολούμενα άτομα μεταφράζονται σε 348 Ετήσιες Μονάδες Εργασίας (Ε.Μ.Ε).

29. ΣΚΟΠΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε πολλαπλούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο κίνδυνος της αγοράς (διακυμάνσεις στις συναλλαγματικές ισοτιμίες, τα επιτόκια, οι τιμές της αγοράς κτλ), πιστωτικός κίνδυνος και κίνδυνος ρευστότητας. Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα που προκύπτει από την αδυναμία πρόβλεψης των χρηματοοικονομικών αγορών και τη διακύμανση στις μεταβλητές του κόστους και των πωλήσεων.

Η πολιτική διαχείρισης κινδύνων εφαρμόζεται από τις οικονομικές υπηρεσίες. Η διαδικασία που ακολουθείται είναι η παρακάτω:

- Αξιολόγηση των κινδύνων που σχετίζονται με τις δραστηριότητες και τις λειτουργίες,
- σχεδιασμός της μεθοδολογίας και επιλογή των κατάλληλων χρηματοοικονομικών προϊόντων για την μείωση των κινδύνων και
- εκτέλεση / εφαρμογή, σύμφωνα με τη διαδικασία που έχει εγκριθεί από τη διοίκηση, της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες, δικαιώματα υπερανάληψης σε τράπεζες, βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά προϊόντα υψηλής ρευστότητας διαπραγματεύσιμα στην χρηματαγορά, εμπορικούς χρεώστες και πιστωτές, επενδύσεις σε μετοχές, μερίσματα πληρωτέα και υποχρεώσεις από μισθώσεις.

Α) ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΑΓΟΡΑΣ

i. Συναλλαγματικός κίνδυνος

Συναλλαγματικός είναι ο κίνδυνος, όπως η εύλογη αξία ή μελλοντικές ταμειακές ροές ενός χρηματοοικονομικού μέσου θα υπόκεινται σε διακύμανση λόγω μεταβολών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Αυτό το είδος κινδύνου μπορεί να προκύψει, για την Εταιρεία, από συνομολογημένες σε ξένο νόμισμα συναλλαγές, με χώρες εκτός Ευρωζώνης και χώρες που δεν έχουν συνδέσει το νόμισμά τους με το ευρώ. Όλες οι συναλλαγές της Εταιρείας πραγματοποιούνται σε Ευρώ οπότε δεν υφίσταται ουσιαστικά συναλλαγματικός κίνδυνος.

ii. Επιτοκιακός κίνδυνος

Οι μεσο-βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις συναρτώνται από κυμαινόμενα επιτόκια βάσης ή περιθωρίου στο σύνολο τους. Κατά συνέπεια η μεταβολή των επιτοκίων αυτών που μπορεί να οφείλεται σε απρόβλεπτα γεγονότα αποτελεί ένα κίνδυνο για την Εταιρεία. Και ο μακροπρόθεσμος δανεισμός εξαρτάται και από κυμαινόμενα επιτόκια, όμως η Εταιρεία εάν εντοπίσει σημαντικούς σε μέγεθος κινδύνους σε αυτό το επίπεδο είναι πιθανό να προβεί στη διασφάλιση της θέσης του. Όσο αφορά καταθέσεις, η Εταιρεία δεν διατηρεί σημαντικά ποσά πέραν των απαιτούμενων για την εξασφάλιση της βραχυπρόθεσμης ρευστότητας του και άρα δεν επηρεάζεται από διακυμάνσεις των επιτοκίων καταθέσεων.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει σε χιλ € την ανάλυση ευαισθησίας του αποτελέσματος καθώς των ιδίων κεφαλαίων σε μια μεταβολή του επιτοκίου των έντοκων απαιτήσεων και υποχρεώσεων της τάξεως του +/- 1% (2023: +/- 1%).

	31/12/2024		31/12/2023	
	Μεταβλητή		Μεταβλητή	
	1%	-1%	1%	-1%
Αποτέλεσμα χρήσης (προ φόρων)	-341	341	-344	344
Καθαρή θέση	-266	266	-268	268

Β) ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Η έκθεση της Εταιρείας όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία αναλύονται ως εξής:

	2024	2023
Καταθέσεις	1.336.252	926.294
Συνολικές απαιτήσεις	29.682.777	24.722.938
Σύνολο	31.019.030	25.649.232

Πιστωτικός είναι ο κίνδυνος του ότι το αντισυμβαλλόμενο μέρος σε ένα χρηματοοικονομικό μέσο θα προκαλέσει ζημία στο άλλο μέρος αποτυγχάνοντας να εξοφλήσει την σχετική υποχρέωση. Η Εταιρεία ελέγχει διαρκώς τις απαιτήσεις της και ενσωματώνει τις προκύπτουσες πληροφορίες στον πιστωτικό της έλεγχο.

Ο πιστωτικός κίνδυνος για τα χρηματικά διαθέσιμα, καθώς και για τις λοιπές απαιτήσεις είναι αμελητέος δεδομένου ότι οι συναλλασσόμενοι είναι αξιόπιστες τράπεζες με υψηλής ποιότητας κεφαλαιακή διάρθρωση, το δημόσιο ή εταιρείες του ευρύτερου δημόσιου τομέα ή ισχυροί επιχειρηματικοί όμιλοι.

Η διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι όλα τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία για τα οποία έχουν σχηματισθεί οι απαραίτητες απομειώσεις είναι υψηλής πιστωτικής ποιότητας.

Τα ποσά που αντιπροσωπεύουν την μέγιστη έκθεση στον κίνδυνο αυτό στο τέλος της τρέχουσας και της συγκριτικής περιόδου είναι η τρέχουσα αξία αυτών των κονδυλίων στις αντίστοιχες περιόδους. Ο μέγιστος πιστωτικός κίνδυνος της Εταιρείας είναι η έλευση της πιθανότητας χρεοκοπίας του αντισυμβαλλόμενου.

Γ) ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας της με προσεκτική παρακολούθηση των χρεών των μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καθώς επίσης και των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε καθημερινή και εβδομαδιαία βάση καθώς και σε μια κυλιόμενη περίοδο 30 ημερών.

Προτεραιότητα της Εταιρείας είναι η εξασφάλιση του αναγκαίου κεφαλαίου κίνησης για την κάλυψη των υποχρεώσεων της. Τα κεφάλαια για τις μεσοπρόθεσμες ανάγκες ρευστότητας καλύπτονται από το βραχυπρόθεσμο δανεισμό της Εταιρείας.

30. ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Οι στόχοι της Εταιρείας όσον αφορά τη διαχείριση του κεφαλαίου είναι οι εξής:

- να εξασφαλίσει την ικανότητα να συνεχίσει τη δραστηριότητα του (going-concern) και
- να εξασφαλίσει μια ικανοποιητική απόδοση στους μετόχους τιμολογώντας προϊόντα και υπηρεσίες αναλογικά με το επίπεδο κινδύνου.
- να εκπληρώσει τις συμβατικές του υποχρεώσεις αναφορικά με ορισμένες δανειακές συμβάσεις

Η Εταιρεία καθορίζει το ύψος του κεφαλαίου αναλογικά με τον κίνδυνο των δραστηριοτήτων, παρακολουθεί τις εξελίξεις στο οικονομικό περιβάλλον και την επίδρασή τους στα χαρακτηριστικά κινδύνου, και διαχειρίζεται την κεφαλαιακή δομή (σχέση δανεισμού προς κεφάλαια) με την προσαρμογή του ύψους και της διάρκειας του δανεισμού, την έκδοση νέων μετοχών ή την επιστροφή κεφαλαίου στους μετόχους, την προσαρμογή του ύψους του μερίσματος ή και την πώληση μεμονωμένων ή ομάδων περιουσιακών στοιχείων.

Ως Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων ορίζει το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων, του τραπεζικού δανεισμού, η αποπληρωμή των οποίων έπεται της εξυπηρέτησης του πρωτογενούς χρέους των αντίστοιχων Αιολικών Πάρκων και διενεργείται μόνο στο βαθμό που υπάρχουν οι απαιτούμενες αποδόσεις από την λειτουργία τους, των κρατικών επιχορηγήσεων μειωμένο κατά το ποσό των ταμειακών διαθεσίμων που δεν υπόκεινται σε οποιοδήποτε περιορισμό χρήσης ή δέσμευση.

	1/1/2024- 31/12/2024	1/1/2023- 31/12/2023
Σύνολο Δανείων	34.210.062	34.636.026
Μείον: Ταμειακά Διαθέσιμα	1.341.630	937.990

Καθαρός Δανεισμός	35.551.691	35.574.015
Σύνολο Καθαρής Θέσης	13.442.681	10.627.805
Σχέση Δανεισμού προς ίδια κεφάλαια	2,64	3,35

Η Εταιρεία έχει ικανοποιήσει όλες τις σημαντικές συμβατικές του υποχρεώσεις που απορρέουν από τις δανειακές συμβάσεις.

31. ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΑ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΑ ΒΑΡΗ / ΕΝΕΧΥΡΑ

Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη.

Η Εταιρεία έχει ενεχυριασμένα αποθέματα ύψους 3.500.000 €.

32. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Ο συνεχιζόμενος πόλεμος στην ανατολική Ευρώπη αλλά και στη Μέση Ανατολή επηρέασαν αρνητικά το οικονομικό περιβάλλον όλων των χωρών, μεταξύ αυτών και της Ελλάδας. Το κόστος της ενέργειας και οι τιμές των α' υλών επηρεάστηκαν λιγότερο σε σχέση με την προηγούμενη χρονιά, παραμείναν ωστόσο σε υψηλά επίπεδα.

Η διοίκηση της Εταιρείας λαμβάνει κατά το δυνατόν όλα τα απαραίτητα μέτρα για την ενίσχυση της ρευστότητάς της και την απρόσκοπτη συνέχιση των δραστηριοτήτων της, παρακολουθώντας προσεκτικά τις εγχώριες και διεθνείς εξελίξεις.

33. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Στην έκτακτη Γ.Σ. που πραγματοποιήθηκε στις 7 Ιουνίου 2025, αποφασίστηκε η αγορά ιδίων μετοχών της Εταιρείας μέχρι ποσοστού 10% του όλου αριθμού αυτών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει, και τις προβλέψεις του άρθρου 37 του Καταστατικού της Εταιρείας, παροχή εξουσιοδότησης στο Διοικητικό Συμβούλιο για την υλοποίηση της απόφασης και την διαχείριση των μετοχών που θα αποκτηθούν κατά τα οριζόμενα από το Νόμο

34. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ / ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη

-ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Δεν υπάρχουν ενδεχόμενες απαιτήσεις.

-ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (εγγυητικές επιστολές)

α) Εγγυήσεις

Δεν υπάρχουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις από εγγυήσεις.

β) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις.

γ) Ενδεχόμενες απαιτήσεις

Δεν υπάρχουν ενδεχόμενες απαιτήσεις.

γ) Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Η Εταιρεία, έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και τη χρήση 2015.

Με το άρθρο 82 §5 του ν. 2238/94, αρχής γενομένης από τη χρήση 2011, και στη συνέχεια με το άρθρο 65 Α του Ν.4174/2013, οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και τα ελεγκτικά γραφεία που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε ανώνυμες εταιρίες υποχρεούνται στην έκδοση Εκθέσεως Φορολογικής Συμμόρφωσης ως προς την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων σε φορολογικά αντικείμενα. Η εν λόγω Έκθεση υποβάλλεται αφενός μεν στην ελεγχόμενη εταιρία, αφετέρου δε ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών.

Για τις χρήσεις 2011 - 2023 η Εταιρία έλαβε τη σχετική Έκθεση, χωρίς τη διατύπωση επιφύλαξης ως προς τα φορολογικά αντικείμενα που ελέγχθηκαν. Με το άρθρο 56 του Ν. 4410/3.8.2016 για τις χρήσεις από 1.1.2016, η έκδοση της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης καθίσταται προαιρετική.

Για τη χρήση 2024, η Εταιρία καθώς και οι ανωτέρω συγγενείς της εταιρίες έχουν υπαχθεί στον ανωτέρω φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και από τη σχετική Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης που αναμένεται να χορηγηθεί, εκτιμάται πως δεν θα προκύψουν ουσιώδεις φορολογικές επιβαρύνσεις.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1006/05.1.2016 δεν εξαιρούνται από την διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές οι επιχειρήσεις για τις οποίες εκδίδεται φορολογικό πιστοποιητικό χωρίς επιφύλαξη. Συνεπώς οι φορολογικές αρχές είναι δυνατόν να διενεργήσουν τον δικό τους φορολογικό έλεγχο και να επιβάλλουν τυχόν πρόστιμα και επιπλέον φόρους.

35. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Ως συνδεδεμένα μέρη κατά το Δ.Λ.Π. 24 νοούνται, θυγατρικές εταιρείες, εταιρείες με κοινό ιδιοκτησιακό καθεστώς ή/και Διοίκηση με την Εταιρεία, συγγενείς με αυτήν εταιρείες, καθώς και η μητρική εταιρεία και οι θυγατρικές της μητρικής εταιρείας, επίσης τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα Διοικητικά στελέχη της εταιρείας.

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα για τις χρήσεις 2024 και 2023 είναι οι εξής:

Ως συνδεδεμένα μέρη νοούνται, θυγατρικές εταιρείες, εταιρείες με κοινό ιδιοκτησιακό καθεστώς ή/και Διοίκηση με την εταιρεία, συγγενείς με αυτήν εταιρείες, επίσης τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα Διοικητικά στελέχη της εταιρείας.

Δεν υπάρχουν συναλλαγές για την χρήση 2024 και 2023.

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 24 η Εταιρεία έχει συνδεδεμένη σχέση με τα κατωτέρω μέρη:

Αμοιβές σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

	31/12/2024	31/12/2023
Αμοιβές Δ.Σ.	63.000	63.000
Εισφορές ΕΦΚΑ Δ.Σ.	10.958	10.340
Αμοιβές Συνεδριάσεων Δ.Σ.	9.800,00	9.800
Αμοιβές εκτός έδρας	20.705	18.027
Σύνολο	104.463	101.167

36. ΚΕΡΔΗ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ

Τα κέρδη ανά μετοχή για τις χρήσεις 2024 και 2023 έχουν ως εξής:

	31/12/2024	31/12/2023
Κέρδη χρήσης μετά από φόρους που αναλογούν στους μετόχους (1)	3.491.330	1.109.998
Σταθμισμένος αριθμός μετοχών σε κυκλοφορία (2)	10.287.463	10.287.463
Βασικά κέρδη ανά μετοχή (€ ανά μετοχή) (1)/(2)	0,34	0,11

37. ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα της χρήσης 2024, τις ευρύτερες εν γένει κεφαλαιακές ανάγκες της Εταιρείας καθώς και το χρηματοοικονομικό περιβάλλον εντός του οποίου η Εταιρεία αναπτύσσει την δραστηριότητά της, προτίθεται να εισηγηθεί στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, τη διανομή μερίσματος € 750.000 .

Τρίκαλα
16 Ιουλίου 2025

**Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.
& Διευθύνων Σύμβουλος**

Το μέλος του Δ.Σ.

**Ο Προϊστάμενος
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

ΝΙΚΟΛΑΟΣ Ι. ΚΟΥΦΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 661 975

ΣΙΔΕΡΗΣ Ν. ΔΑΪΤΣΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 318646

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Χ. ΒΛΙΩΡΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΜ 829 544
Α.Δ.Ε.Τ. 0140993 – Α΄ΤΑΞΗ