Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2025.11.12 14:55:30 EET
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΥΜΣ
Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ
Τηλέφωνο: 2103604815-9
E-mail: info@acci.gr

Αθήνα,12/11/2025
Αριθ. Πρωτ.:3851992

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **TERRABLUE Ανώνυμη Εταιρεία**, το διακριτικό τίτλο **TERRABLUE A.E.** και αριθμό ΓΕΜΗ **006306601000**.

Την **12/11/2025** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 5633664 οι εγκεκριμένες από την 31/10/2025 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 5633665 η από 31/10/2025 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:

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΚΟΤΖΑΜΑΝΗΣ ΜΙΧΑΗΛ του ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 24151.

Αναπληρωματικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΔΑΒΙΛΛΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ του ΑΝΔΡΕΑΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 26231.

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

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

TERRA BLUE A.E.

Χ. Λαδά 4, 152 33 Χαλάνδρι

Αρ.Μ.Α.Ε. 58644/01/ΑΤ/Β/05/210

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 6306601000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2024

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν 4308/2014

(ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 3
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2024 6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ 8
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ 9
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2024 10
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία 10
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας 10
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι 11
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 17
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 17
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 18
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 19
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως 20
9. Προβλέψεις 20
10. Υποχρεώσεις 21
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας 22
12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών 23
13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο 23
14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου 23
15. Αναβαλλόμενοι φόροι 23
16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 23
17. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 23
18. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 23
19. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 24

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας **«TERRABLUE A.E.»**

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «TERRABLUE A.E.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2024, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι:

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας για τις χρήσεις 2020 έως και 2024 δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και οριστικοποιηθούν. Δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό. Ο έλεγχός μας στο παρόν στάδιο δεν είναι δυνατόν να προβλέψει την έκβαση του φορολογικού ελέγχου.

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για 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 χρήσεως από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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 του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2024.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «TERRABLUE Α.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2. Το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας έχει καταστεί μικρότερο του μισού του μετοχικού κεφαλαίου και συνεπώς συντρέχει περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 119 του κ.ν. 4548/2018.

Αθήνα, 27 Οκτωβρίου 2025

ΜΙΧΑΗΛ ΚΟΤΖΑΜΑΝΗΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 24151

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

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2024

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2024	31/12/2023
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	425.844,66	359.699,36
Επενδύσεις σε ακίνητα	6.2	180.000,00	180.000,00
Σύνολο		**605.844,66**	**539.699,36**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.3	174.189,58	173.932,39
Σύνολο		**174.189,58**	**173.932,39**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά	7.1	26.897,88	10.565,44
Σύνολο		**26.897,88**	**10.565,44**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**806.932,12**	**724.197,19**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		15.536,27	12.448,95
Πρώτες ύλες και υλικά		171.267,37	117.875,40
Σύνολο		**186.803,64**	**130.324,35**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.2	165.655,32	77.759,37
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		32.167,97	
Λοιπές απαιτήσεις	7.3	560.848,62	546.047,93
Προπληρωμένα έξοδα		9.557,52	2.513,24
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		286.576,03	261.727,70
Σύνολο		**1.054.805,46**	**888.048,24**
Σύνολο κυκλοφορούντων		1.241.609,10	1.018.372,59
Σύνολο Ενεργητικού		**2.048.541,22**	**1.742.569,78**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2024	31/12/2023
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		1.066.000,00	1.066.000,00
Υπέρ το άρτιο		66.650,00	66.650,00
Σύνολο		**1.132.650,00**	**1.132.650,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποτελέσματα εις νέο		-1.650.947,25	-1.407.950,70
Σύνολο		**-1.650.947,25**	**-1.407.950,70**
Σύνολο καθαρής θέσης		**-518.297,25**	**-275.300,70**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια	10.1.1	279.681,35	275.704,25
Κρατικά Δάνεια	10.1.1	94.640,38	115.671,70
Φόροι & ασφαλιστικά ταμεία		246.448,05	0,00
Σύνολο		**620.769,78**	**391.375,95**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Τραπεζικά Δάνεια	10.1.1	285.651,45	285.614,29
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων τραπεζικών δανείων	10.1.1	99.126,05	79.578,98
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμου κρατικών δανείων	10.1.1	21.031,32	21.031,32
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2	829.425,40	772.524,32
Λοιποί φόροι και τέλη		329.232,42	91.506,86
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		147.471,00	250.717,76
Λοιπές υποχρεώσεις	10.3	0,00	101.025,83
Έσοδα επόμενων χρήσεων	10.4	205.015,01	0,00
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		29.116,04	24.495,17
Σύνολο		**1.946.068,69**	**1.626.494,53**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**2.566.838,47**	**2.017.870,48**
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		**2.048.541,22**	**1.742.569,78**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	31/12/2024	31/12/2023
Κύκλος εργασιών	11	4.639.146,23	3.698.720,41
Κόστος πωλήσεων	11	2.003.189,26	1.677.445,45
Μικτό Αποτέλεσμα		**2.635.956,97**	**2.021.274,96**
Άλλα έσοδα		6.007,98	0,00
Έξοδα διάθεσης	11	2.527.747,30	1.993.423,78
Έξοδα διοίκησης	11	213.916,99	163.461,17
Λοιπά έξοδα και ζημίες	11	105.770,08	218.849,19
Λοιπά έσοδα και κέρδη		33.025,07	697,97
Αποτέλεσμα προ φόρων και τόκων		**-172.444,35**	**-353.761,21**
Πιστωτικοί τόκοι		21,42	11,82
Χρεωστικοί τόκοι		70.573,61	67.041,36
Αποτέλεσμα προ φόρων		**-242.996,54**	**-420.790,75**
Φόροι εισοδήματος		0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**-242.996,54**	**-420.790,75**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

Σημ.	Κεφάλαιο	Υπέρ το 'Αρτιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα 1/1/2023	**660.000,00**	**66.650,00**	**0,00**	**-987.159,95**	**-254.509,95**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	400.000,00				**400.000,00**
Αποτελέσματα περιόδου				-420.790,75	**-420.790,75**
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2023	**1.066.000,00**	**66.650,00**	**0,00**	**-1.407.950,70**	**-275.300,70**
Υπόλοιπα 1/1/2024	**1.066.000,00**	**66.650,00**	**0,00**	**-1.407.950,70**	**-275.300,70**
Αποτελέσματα περιόδου				-242.996,54	**-242.996,54**
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2024	**1.066.000,00**	**66.650,00**	**0,00**	**-1.650.947,25**	**-518.297,25**

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2024

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: TERRABLUE A.E.

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2024 - 31.12.2024

δ) Διεύθυνση της έδρας: Χρήστου Λαδά 4, Αθήνα, Τ.Κ. 15233

ε) Α.Μ.Α.Ε.: 58644/01/ΑΤ/Β/05/210.

ΓΕ.ΜΗ.: 6306601000.

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

ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία (μικρή) οντότητα.

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

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

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

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

Η διοίκηση της Εταιρείας διενήργησε σχετική αξιολόγηση και είναι πεπεισμένη πως δεν υφίσταται κίνδυνος για τη συνέχιση της δραστηριότητας της εταιρείας, παρά το γεγονός ότι τα ίδια κεφάλαια της είναι αρνητικά (-518.297 €), τα αποτελέσματα ζημιογόνα (-242.997 €) και οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις είναι 1.241.609 € έναντι βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων ποσού 1.946.068,69 €. Αυτή η πεποίθηση της διοίκησης οφείλεται στους παρακάτω λόγους:

1) Μεγάλο μέρος των ζημίων της χρήσης (αν εξαιρέσουμε τις έκτακτες ζημίες) οφείλεται στη ζημιογόνο λειτουργία ενός καταστήματος, για το οποίο η διοίκηση της εταιρείας εξετάζει το ενδεχόμενο παύσης της λειτουργίας του. Περαιτέρω, οι έκτακτες ζημίες της χρήσης ποσού 105.700 €, οι οποίες οφείλονται σε συνδυασμό παραγόντων (διαγραφή παγίων, φορολογικές και ασφαλιστικές επιβαρύνσεις από ελέγχους ή ρύθμιση οφειλών) αποτελούν εφάπαξ επιβαρύνσεις που δεν θα υφίστανται κατά τη χρήση 2025.

2) Η εταιρεία προέβη κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης και στην ίδρυση νέου καταστήματος σε προνομιακό χώρο (Ίδρυμα Σταύρος Νιάρχος), το οποίο παρουσιάζει ισχυρά μεγέθη ήδη από τον πρώτο μήνα λειτουργίας του (Μάιος 2024). Κατά τη χρήση 2025 θα λειτουργήσει για πρώτη φορά κατά τη διάρκεια όλης της χρονιάς χωρίς επιβάρυνση από κόστη πρώτης λειτουργίας και αναμένεται να συνεισφέρει ακόμη περισσότερο στη διαμόρφωση θετικών οικονομικών αποτελεσμάτων.

3) Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, σε συνδυασμό με το ελαφρώς αρνητικό EBITDA της χρήσης 2024 (-57.157 €), το οποίο θα ήταν θετικό χωρίς την ύπαρξη των έκτακτων ζημίων και θα ανερχόταν σε ποσό 48.613,33 €, δίχως αυτές και που, σε κάθε περίπτωση, είναι σαφώς βελτιωμένο σε σχέση με το EBITDA του 2023 (-241.912,48 €), γίνεται σαφές ότι η εταιρεία έχει θέσει ήδη τις βάσεις για την επιστροφή της σε κερδοφορία και οπωσδήποτε θετικό EBITDA στη χρήση 2025.

4) Το ποσοστό μικτού κέρδους της εταιρείας παρουσίασε αύξηση από 54,65% το 2023 σε 56,81% το 2024, ως αποτέλεσμα βελτιωμένης διαχείρισης του κόστους και ήπιας αύξησης των τιμών των τιμοκαταλόγων. Για το 2025 αναμένεται η πλήρης επίδραση των ανωτέρω ενεργειών στο μικτό κέρδος της εταιρείας.

5) Οι μέτοχοι της εταιρείας αποδεικνύουν σταθερά και εμπράκτως την αφοσίωση και πίστη τους στην εταιρεία, ενισχύοντας την διαχρονικά μέσω πολλαπλών αυξήσεων μετοχικού κεφαλαίου με σημαντικά ποσά. Κατά την προηγούμενη χρήση πραγματοποιήθηκαν αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου ποσού €400.000,00. Κατά τη χρήση 2025 δόθηκε από μέτοχο της εταιρείας έκτακτη οικονομική ενίσχυση ποσού €100.000,00, προκειμένου να διασφαλίσει η εταιρεία την ομαλή αποπληρωμή καθυστερημένων οφειλών στο δημόσιο και τα ασφαλιστικά ταμεία, χωρίς να χρειαστεί να διαταράξει πληρωμές σε προμηθευτές της.

6) Συνολικά η εταιρεία έχει τη δυνατότητα να ανταπεξέλθει ταμειακά στις τρέχουσες οφειλές της διότι εισπράττει άμεσα το αντίτιμο των παρεχόμενων υπηρεσιών της (πωλήσεις λιανικής) και έχει το περιθώριο ορισμένων μηνών για την πληρωμή προμηθευτών της. Σημειώνεται ότι ο κύκλος εργασιών της εταιρείας αναμένεται να ανέλθει στη χρήση 2025 στο ποσό των 5.500.000,00 € περίπου (+18,5% σε σχέση με το 2024).

Ως εκ τούτου, η διοίκηση της εταιρείας θεωρεί πως είναι εύλογη και δίκαιη η εκτίμηση της ότι δεν υφίσταται κανένας κίνδυνος για την εταιρεία να απωλέσει τη δυνατότητα συνέχισης της δραστηριότητας της.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

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

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία-Επενδύσεις σε Ακίνητα

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

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

- Κτίρια και τεχνικά έργα: Τα τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων αποσβένονται με βάση τη διάρκεια των μισθωτριών συμβολαίων με μέγιστη διάρκεια τα 25 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 10 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.
- Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές 5 έτη.

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

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

β.1) Επενδυτικά ακίνητα

Τα επενδυτικά ακίνητα αποτιμούνται στην εύλογη αξία τους, η οποία εκτιμάται από επαγγελματίες εκτιμητές και επανεκτιμάται τουλάχιστον ανά διετία και σε κάθε περίπτωση όταν οι συνθήκες της αγοράς υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία του στοιχείου διαφέρει σημαντικά από την εύλογη αξία του. Διαφορές από την αποτίμηση των επενδυτικών ακινήτων στην εύλογη αξία τους καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν. Τα επενδυτικά ακίνητα που αποτιμούνται στην εύλογη αξία τους δεν υπόκεινται σε απόσβεση.

γ) Διαγραφή

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

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

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

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

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές

μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 10 έτη.

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

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

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

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

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

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

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

γ) Διαγραφή

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

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

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

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

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

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

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

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

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

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

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

3.1.9. Προβλέψεις

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

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, καταχωρίζονται και αποτιμούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.1.10. Έσοδα και έξοδα

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

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
  - ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
  - ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
  - ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.
- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκληρώσεως.

3.1.11. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

3.1.12. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

3.1.13. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

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

3.1.14. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων-αναταξινομήσεις κονδυλίων

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

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

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

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

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	**Λοιπός εξοπλισμός**
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2023	820.082,36
Προσθήκες περιόδου	21.381,19
Μειώσεις περιόδου	-4.446,40
Μεταφορές περιόδου	
Υπόλοιπο 31.12.2023	**837.017,15**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2023	422.782,59
Αποσβέσεις περιόδου	56.179,14
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	-1.643,94
Απομειώσεις περιόδου	
Μεταφορές περιόδου	
Υπόλοιπο 31.12.2023	**477.317,79**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	**359.699,36**
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2024	837.017,15
Προσθήκες περιόδου	186.137,10
Μειώσεις περιόδου	-82.941,58
Μεταφορές περιόδου	
Υπόλοιπο 31.12.2024	**940.212,67**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2024	477.317,79
Αποσβέσεις περιόδου	63.967,79
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	26.917,57
Απομειώσεις περιόδου	
Μεταφορές περιόδου	
Υπόλοιπο 31.12.2024	**514.368,01**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2024	**425.844,66**

6.2. Επενδυτικά ακίνητα

Πίνακας μεταβολών επενδυτικών ακινήτων	**Χρήση 2024**	**Χρήση 2023**
Υπόλοιπο ενάρξεως	180.000,00	180.000,00
Προσθήκες περιόδου		
Κεφαλαιοποίηση τόκων		
Μεταφορές περιόδου		
Υπόλοιπο λήξεως	**180.000,00**	**180.000,00**

Πρόκειται για οικόπεδο, για το οποίο υπάρχει εγγραφή προσημείωσης υποθήκης ποσού 193.000,00 ευρώ υπέρ δανείστριας τράπεζας. Το εν λόγω οικόπεδο έχει εκτιμηθεί από ανεξάρτητο πιστοποιημένο εκτιμητή ακινήτων τον Ιούνιο του 2020, καθώς και από τη δανείστρια τράπεζα.

6.3. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Προσθήκες σε Ακίνητα Τρίτων	Λοιπά άυλα στοιχεία	Σύνολο
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2023	1.190.227,26	27.772,31	1.217.999,57
Προσθήκες περιόδου	0,00	3.631,00	3.631,00
Μειώσεις περιόδου	-334.751,58	0,00	-334.751,58
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2023	**855.475,68**	**31.403,31**	**886.878,99**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2023	755.720,65	25.416,24	781.136,89
Αποσβέσεις περιόδου	55.407,63	261,96	55.669,59
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	-123.859,88	0,00	-123.859,88
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2023	687.268,40	25.678,20	712.946,60
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	**168.207,28**	**5.725,11**	**173.932,39**
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2024	855.475,68	31.403,31	886.878,99
Προσθήκες περιόδου	46.350,00	5.227,00	51.577,00
Μειώσεις περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2024	**901.825,68**	**36.630,31**	**938.455,99**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2024	687.268,40	25.678,20	712.946,60
Αποσβέσεις περιόδου	49.964,68	1.355,13	51.319,81
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2024	**737.233,08**	**27.033,33**	**764.266,41**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2024	**164.592,60**	**9.596,98**	**174.189,58**

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Λοιπά

Πρόκειται κατά κύριο λόγο για εγγυήσεις που έχουν δοθεί στους εκμισθωτές των χώρων δραστηριοποίησης της εταιρείας.

7.2 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2024	31/12/2023
ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	131.010,10	21.588,57
ΔΙΑΤΑΚΤΙΚΕΣ	888,70	716,00
ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΚΑΡΤΕΣ	33.756,52	55.454,80
Σύνολο	**165.655,32**	**77.759,37**

7.3 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2024	31/12/2023
ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ	223,65	220,44
ΔΕΣΜΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	193.921,62	211.398,54
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	14.632,71	4.367,58
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	297.165,00	295.000,00
ΛΟΙΠΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	54.905,64	35.061,37
Σύνολο	**560.848,62**	**546.047,93**

Οι δεσμευμένες καταθέσεις οφείλονται στην παροχή χρηματικών εγγυήσεων από την εταιρεία σε δανείστριες τράπεζες για την παροχή δανείων. Οι απαιτήσεις από δάνεια αφορούν απαίτηση της εταιρείας από ταμειακή διευκόλυνση σε συνδεδεμένο μέρος.

7.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2024	31/12/2023
Ταμείο	88.514,08	71.006,32
Καταθέσεις όψεως	198.061,95	190.721,38
Σύνολο	**286.576,03**	**261.727,70**

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται σε ένα εκατομμύριο και εξήντα έξι χιλιάδες ευρώ (€1.066.000) απαρτιζόμενο από σαράντα δύο χιλιάδες εξακόσιες σαράντα (42.640) μετοχές, ονομαστικής αξίας 25 ευρώ εκάστης.

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η εταιρεία κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΛΠ) δεν σχηματίζει πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία και καταχωρεί τις αποζημίωσες απολύσεως στα αποτελέσματα χρήσεως της χρονιάς που διενεργούνται. Η μη διενέργεια της πρόβλεψης αυτής δεν έχει ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως	Τραπεζικά δάνεια	Κρατικά δάνεια	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:			
Έως 1 έτος	99.126,05	21.031,32	120.157,37
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	**99.126,05**	**21.031,32**	**120.157,37**
Μακροπρόθεσμο τμήμα:			
1 έως 2 έτη	70.825,76	21.031,32	91.857,08
2 έως 5 έτη	104.277,74	63.093,96	167.371,70
Άνω των 5 ετών	104.577,85	10.515,10	115.092,95
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	**279.681,35**	**94.640,38**	**374.321,73**
Γενικό Σύνολο	**378.807,40**	**115.671,70**	**494.479,10**

Το ποσό των Κρατικών Δανείων αφορά τις επιστρεπτέες προκαταβολές ($2^{η}$,$3^{η}$,$4^{η}$,$5^{η}$,$6^{η}$,$7^{η}$).

10.2 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2024	31/12/2023
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	492.745,03	549.887,92
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	336.680,37	222.636,40
Σύνολο	**829.425,40**	**772.524,32**

10.3 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2024	31/12/2023
ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	0,00	100.997,62

ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	0,00	28,21
Σύνολο	**0,00**	**101.025,83**

10.4 Έσοδα επόμενων χρήσεων

Τα έσοδα επόμενων χρήσεων αφορούν κυρίως σε προεισπράξεις της εταιρείας από συνεργάτες της έναντι ποσοτικών στόχων πωλήσεων συγκεκριμένων προϊόντων. Οι στόχοι αυτοί θεωρείται δεδομένο ότι θα επιτευχθούν.

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	**31/12/2024**	**31/12/2023**
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΑ	42.152,12	18.553,22
ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.451.703,84	806.960,03
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΑ	95.582,60	81.882,15
ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	3.003.788,70	2.769.331,27
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘ/ΤΩΝ & ΑΧΡΗΣ ΥΛΙΚΟΥ	6.007,98	6.693,06
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	45.918,97	15.300,68
Σύνολο	**4.645.154,21**	**3.698.720,41**

Έξοδα	**31/12/2024**	**31/12/2023**
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.728.826,12	1.348.853,39
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	532.347,49	369.526,81
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	388.755,16	381.004,09
ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	31.339,54	33.341,77
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	363.405,69	237.869,22
ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	70.573,61	67.041,36
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜ ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ	115.287,60	111.848,73
ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	1.584.891,96	1.351.886,39
ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	105.770,08	218.849,19
Σύνολο	**4.921.197,25**	**4.120.220,95**

12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε ζημιογόνο αποτέλεσμα.

13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Οι ζημίες της περιόδου μεταφέρθηκαν στην καθαρή θέση ως ζημίες εις νέο, προκειμένου να καλυφθούν με κέρδη επόμενων χρήσεων.

15. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2024	**31/12/2023**
Διοικητικό προσωπικό		7
Εργατοτεχνικό προσωπικό		76
Σύνολο	**98**	**83**

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

	31/12/2024	**31/12/2023**
Μισθοί και ημερομίσθια	1.404.715,70	1.090.643,65
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	300.191,79	249.758,41
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	0,00	3.721,67
Λοιπές παροχές και έξοδα προσωπικού	23.918,63	4.729,66
Σύνολο	**1.728.826,12**	**1.348.853,39**

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν την ενοικίαση ακινήτων οι οποίες λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες έως και το έτος 2031.

Οι ελάχιστες πληρωμές ενοικίων λειτουργικών μισθώσεων ακινήτων έχουν ως ακολούθως:

β) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους συνολικού ποσού 433.073,20 το 2024 έναντι ποσού 435.847,24 € κατά την προηγούμενη χρήση.

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2020 έως και 2024. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Εκτίμηση της διοίκησης της εταιρείας είναι πως οι τυχόν επιβαρύνσεις που θα προκύψουν από ενδεχόμενο φορολογικό έλεγχο δεν θα έχουν σημαντικές επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

Σημειώνεται πως ολοκληρώθηκε φορολογικός έλεγχος από τη αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών για τις χρήσεις 2018 και 2019. Όπως είχε εκτιμηθεί και στο παρελθόν, οι επιπρόσθετοι φόροι και λοιπές επιβαρύνσεις που επιβλήθηκαν δεν ήταν σημαντικού ποσού, επιβεβαιώνοντας την προσήλωση της εταιρείας στην τήρηση των φορολογικών διατάξεων.

Για τις χρήσεις 2020 και εντεύθεν, οι οποίες παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες, από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές ή και από τον Ορκωτό Ελεγκτή της Εταιρείας, η εκτίμησή μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

19. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν έλαβαν χώρα σημαντικά γεγονότα.

Χαλάνδρι, 20 Οκτωβρίου 2025

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
& ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΣΩΤΗΡΙΟΣ ΧΡΟΝΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΚ203627

ΤΟ ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.

ΕΥΜΟΡΦΙΑ ΧΡΟΝΗ
Α.Δ.Τ. ΑΚ623470

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΠΕΤΡΑΚΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΚ511888 – ΑΡ. ΑΔ. 100953

TERRABLUE A.E.
Αρ. ΓΕΜΗ 006306601000

ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ Δ.Σ. ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΧΡΗΣΗ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2024-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

Κύριοι μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να υποβάλλουμε συνημμένα στη Γενική Συνέλευση σας τις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, νόμιμα υπογεγραμμένες και ελεγμένες, για τη χρήση 01/01/2024-31/12/2024 με τις παρατηρήσεις μας πάνω σ' αυτές και παρακαλούμε να τις εγκρίνετε.

1. Το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης και βασικές αξίες

Η εταιρεία TERRA BLUE A.E. δραστηριοποιείται στον κλάδο της εστίασης. Εδρεύει στην οδό Χρήστου Λαδά 4 στον Χαλάνδρι όπου και διαθέτει τις κεντρικές εγκαταστάσεις της. Εκμεταλλεύεται καταστήματα εστίασης σε εμπορικά κέντρα, στον αστικό ιστό και σε σημεία αυξημένου ενδιαφέροντος. Με αυτόν τον τρόπο η εταιρεία αποκτά πείρα και τεχνογνωσία σε διαφορετικούς τομείς του κλάδου και μειώνει το συνολικό της κίνδυνο.

2. Δομή εταιρικής διακυβέρνησης

Η εταιρεία διοικείται από τριμελές Διοικητικό συμβούλιο το οποίο εκλέγεται από την Γενική συνέλευση.
Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας και συνέρχεται οπωσδήποτε μία φορά το χρόνο (Τακτική Γενική Συνέλευση όπως απαιτεί η εμπορική νομοθεσία) για την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων, είσοδο-έξοδο μετόχων, εκλογή ελεγκτών και λοιπά θέματα και άλλες φορές, εάν χρειαστεί, για τη λήψη διάφορων σημαντικών αποφάσεων για την εταιρεία.

3. Οικονομική Κατάσταση της εταιρείας

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

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας κατά την διαχειριστική χρήση 2024 ανήλθε στο ποσό των € 4.639.146,23 έναντι € 3.698.720,41 το 2023.
Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των € 1.066.000,00.
Οι επενδύσεις σε ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία ανέρχονται σε ποσό € 605.844,66 (αναπόσβεστο υπόλοιπο).
Οι επενδύσεις σε λοιπά άυλα στοιχεία ανέρχονται σε ποσό € 174.189,58 (αναπόσβεστο υπόλοιπο).

Το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού έφθασε το ποσό των € 1.241.609,10 για τη χρήση 2024 έναντι € 1.018.372,59 το 2023.
Το σύνολο του ενεργητικού της εταιρείας για τη χρήση 2024 είναι € 2.048.541,22 έναντι € € 1.742.569,78 το 2023.
Το ύψος των Ιδίων κεφαλαίων διαμορφώθηκε σε ποσό € -518.297,25.
Το σύνολο των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων για τη χρήση 2024 είναι € 620.769,78 έναντι € 391.375,95 το 2023.
Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων για τη χρήση 2024 είναι € 1.946.068,69 έναντι € 1.626.494,53 το 2023.
Το μικτό κέρδος εκμεταλλεύσεως κατά τη χρήση 2024 ανήλθε στο ποσό των € 2.635.956,97 που αντιπροσωπεύει ποσοστό 56,81% επί του συνόλου των εσόδων έναντι € 2.021.274,96 (54,65%) το 2023.
Τα αποτελέσματα προ τόκων και φόρων της εταιρείας κατά την κλειόμενη χρήση ήταν ζημιογόνα στο ποσό των € -172.444,35 έναντι ζημιών € -353.761,21 το 2023.
Το EBITDA κατά τη κλειόμενη χρήση διαμορφώθηκε σε ποσό € -57.156,76 έναντι ποσού € -241.912,47 το 2023.

4. Χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων

Παρακάτω παρατίθεται η εξέλιξη αριθμοδεικτών οι οποίοι εκφράζουν την οικονομική θέση της εταιρείας καθώς και του αποτελέσματος που προκύπτει από τη λειτουργία της οικονομικής μονάδας.

		2024		**2023**
Κυκλοφορούν ενεργητικό	1.241.609,10	60,61%	1.018.372,59	58,44%
Σύνολο ενεργητικού	2.048.541,22		1.742.569,78	
Ίδια κεφάλαια	-518.297,25	-20,19%	-275.300,70	-13,64%
Σύνολο υποχρεώσεων	2.566.838,47		2.017.870,48	
Ίδια κεφάλαια	-518.297,25	-25,30%	-275.300,70	-15,80%
Σύνολο παθητικού	2.048.541,22		1.742.569,78	
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	-242.996,54	Τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας έχουν καταστεί αρνητικά	-420.790,75	Τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας έχουν καταστεί αρνητικά
Ίδια κεφάλαια	-518.297,25		-275.300,70	
Μικτά αποτελέσματα	2.635.956,97	56,81%	2.021.274,96	54,65%

Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών	4.639.146,23		3.698.720,41	

5. Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας

Η εξέλιξη εργασιών της εταιρείας αναλύεται κατωτέρω:

	2024	**2023**
Κύκλος εργασιών	4.639.146,23	3.698.720,41
Μικτό αποτέλεσμα	2.635.956,97	2.021.274,96
Αποτέλεσμα προ φόρων και τόκων & αποσβέσεων	-57.156,76	-241.912,47
Αποτέλεσμα προ φόρων και τόκων	-172.444,35	-353.761,21
Αποτέλεσμα προ φόρων	-242.996,54	-420.790,75
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	-242.996,54	-420.790,75

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας, όπως αυτά διαμορφώθηκαν την 31/12/2024, καθώς και της προηγούμενης χρήσεως:

	2024	**2023**
Μετοχικό κεφάλαιο	1.066.000,00	1.066.000,00
Υπέρ το άρτιο	66.650,00	66.650,00
Αποτελέσματα εις νέον	-1.650.947,25	-1.407.950,70
Σύνολο καθαρής θέσης	**-518.297,25**	**-275.300,70**

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται στο ποσό του ενός εκατομμυρίου εξήντα έξι χιλιάδων (1.066.000,00) ευρώ, διαιρούμενο σε 42.640 μετοχές, ονομαστικής αξίας εκάστης είκοσι πέντε (25) ευρώ.

6. Δίκτυο Γραφείων- υποκαταστημάτων

Η εταιρεία εκτός από την έδρα της (Χρήστου Λαδά 4, Χαλάνδρι) διέθετε και τα κάτωθι Υγειονομικού ενδιαφέροντος υποκαταστήματα κατά τη διάρκεια της χρήσης 2024:

1. «il Barretto» Εντός Εμπορικού Κέντρου GOLDEN HALL Μαρούσι
2. «il Barretto» Εντός Εμπορικού Κέντρου RIVER WEST Αιγάλεω

3. «il Barretto» Εντός Εμπορικού Κέντρου MCARTHUR GLEN Σπάτα
4. «CANAL CAFE» Εντός του Κέντρου Πολιτισμού Ιδρύματος Σταύρου Νιάρχου
5. «ΣΕΡΣΕ ΛΑΦΑΜ» Επί της οδού Μητροπόλεως 46-Αθήνα
6. «il Barretto» Καντίνα εντός του Μητροπολιτικού Πάρκου Ελληνικού
7. «ΔΕ ΜΙΤ ΜΠΟΙΖ» Εντός Εμπορικού Κέντρου GOLDEN HALL Μαρούσι

Σημειώνεται ότι το CANAL CAFÉ ξεκίνησε τη λειτουργία του το Μάιο του 2024 και ότι η εταιρεία έπαψε την εκμετάλλευση της Καντίνας εντός του Μητροπολιτικού Πάρκου Ελληνικού τον Δεκέμβριο του 2024.

7.Ακολουθούμενες βασικές λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

8. Στόχοι και μελλοντική πορεία εργασιών

Εντός της κλειόμενης χρήσης η εταιρεία έχει προβεί σε ενέργειες περικοπών κόστους στο σύνολο των εξόδων της και συνεχίζει προς αυτή την κατεύθυνση, με στόχο τη διαμόρφωση οικονομιών κλίμακας που θα οδηγήσουν σε περεταίρω βελτίωση της οικονομικής κατάστασης και ρευστότητάς της. Πιο αναλυτικά βλ. παρ. 2 των οικονομικών καταστάσεων.

9. Ακίνητα της Εταιρείας

Η εταιρεία κατέχει ποσοστό 55,10% επί οικοπέδου που βρίσκεται επί της οδού Λουκά Ράλλη 24-26 στο Πειραιά. Κατά την κλειόμενη χρήση η εταιρεία δεν προέβη στην αγορά νέων ακινήτων.

10. Κίνδυνοι

Δεδομένου του ευρύτερου επιχειρησιακού περιβάλλοντος εντός του οποίου δραστηριοποιείται η εταιρεία, εκτίθεται σε διάφορους κινδύνους και για το λόγο αυτό, προσπαθεί να προβλέψει έγκαιρα το ενδεχόμενο τέτοιων κινδύνων, με σκοπό να προβεί στις κατάλληλες ενέργειες έγκαιρα, ώστε να περιοριστούν οι πιθανές επιπτώσεις. Επιπλέον, έχει δημιουργήσει τις δομές και τις κατάλληλες διαδικασίες, τις οποίες και ανανεώνει όταν αυτό κρίνεται αναγκαίο, ώστε να είναι σε θέση τα στελέχη της να προβλέψουν τους κινδύνους και να αντιμετωπίσουν τις πιθανές συνέπειες.

1. Κίνδυνοι που σχετίζονται με τη δραστηριότητα της εταιρείας

Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει κάποιον εξειδικευμένο κίνδυνο που σχετίζεται με τη δραστηριότητα της, πέραν από το συστημικό κίνδυνο που ισχύει για το σύνολο της ελληνικής οικονομίας.

2. Κίνδυνος ρευστότητας

Η εταιρεία αντιμετωπίζει τον κίνδυνο ρευστότητας με την ύπαρξη ικανών ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμων καθώς και με την εξασφάλιση επαρκών πιστωτικών ορίων από τις συνεργαζόμενες τράπεζες.
Η οικονομική διεύθυνση της εταιρείας με τη συνετή διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης επιτυγχάνει την ελαχιστοποίηση των πιθανών κινδύνων ρευστότητας και ταμειακών ελλείψεων.

3. Πιστωτικός κίνδυνος

Δεν υφίσταται.

4. Κίνδυνος επιτοκίων

Η εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο από τις μεταβολές στα επιτόκια όσον αφορά τον τραπεζικό δανεισμό της.

11. Δραστηριότητα της Εταιρείας στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης

Δεν υφίσταται.

12. Ίδιες μετοχές

Δεν κατέχονται.

13. Χρήση χρηματοπιστωτικών μέσων

Δεν υφίσταται.

14. Εργασιακά θέματα

Η εταιρεία έχει καθιερώσει κατάλληλες αρχές και διαδικασίες, ώστε να παρέχεται η εύλογη διασφάλιση ότι διαθέτει επαρκές και ικανό προσωπικό προσηλωμένο στις δεοντολογικές, διοικητικές και νομικές απαιτήσεις, οι οποίες είναι απαραίτητες για να εκπληρώνονται αποτελεσματικά από αυτό οι υποχρεώσεις του.

<u>Στελέχωση της εταιρείας</u>
Η εταιρεία απασχολούσε κατά μέσο όρο 98 υπαλλήλους εντός της χρήσης του 2024, έναντι 83 υπαλλήλων που απασχόλησε κατά τη χρήση του 2023.

15. Περιβαλλοντικά θέματα

Η εταιρεία, αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις της απέναντι στο περιβάλλον και της ανάγκης συνεχούς βελτίωσης των περιβαλλοντικών επιδόσεών της, έτσι ώστε να επιτυγχάνει μια ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη σε αρμονία με την προστασία του περιβάλλοντος. Η δραστηριότητα της επιχείρησης, λόγω της φύσεως της δεν

επιβαρύνει το περιβάλλον, ενώ παράλληλα προβαίνει σε εφαρμογή μέτρων πρόληψης για την προστασία του περιβάλλοντος.

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

Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της έκθεσης αυτής δεν έχει συμβεί κανένα άλλο γεγονός, που θα μπορούσε να επηρεάσει σημαντικά την οικονομική θέση και την πορεία της εταιρείας.

Μετά τα παραπάνω εγκρίνεται και υπογράφεται η παρούσα έκθεση του Προέδρου και Διευθύνοντα Συμβούλου, ο Ισολογισμός, η Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσεως, η Κατάσταση Μεταβολών της Καθαρής Θέσης και το Προσάρτημα για την διαχειριστική χρήση 01/01/2024 έως 31/12/2024.

Χαλάνδρι 20.10.2025

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.	ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.	Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
Σ. Χρόνης	Ε. Χρόνη	Ν. Πετράκος

Ακριβές αντίγραφο από το βιβλίο Πρακτικών Δ.Σ.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ

Σ. Χρόνης