

**ΑΦΟΙ ΛΑΟΥΔΗ ΑΕΒΕ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ ΔΙΑΚΟΥ 4, Τ.Κ. 19009

ΠΙΚΕΡΜΙ ΑΤΤΙΚΗΣ

Αρ.Μ.Α.Ε. 50749/04/Β/01/221

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 4564201000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	3
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2022.....	6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ.....	8
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ	9
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2022	10
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία	10
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας	10
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι	10
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	16
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού	17
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	17
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	20
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως.....	21
9. Προβλέψεις.....	23
10. Υποχρεώσεις.....	23
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας.....	25
12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο	26
13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών.....	26
14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο.....	27
15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου	27
16. Αναβαλλόμενοι φόροι.....	27
17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού.....	27
18. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	27
19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων	28
20. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική	28
21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική.....	28
22. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.....	28
23. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	28
24. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	28
25. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας	29
26. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό.....	29
27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	30

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «ΑΦΟΙ ΛΑΟΥΔΗ Α.Ε.Β.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΑΦΟΙ ΛΑΟΥΔΗ Α.Ε.Β.Ε.», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022, 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 των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΑΦΟΙ ΛΑΟΥΔΗ Α.Ε.Β.Ε.» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 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 προέκυψαν τα εξής θέματα: 1) Στις εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις από πελάτες και επιταγές σε καθυστέρηση, συνολικού ποσού ευρώ 218 χιλ., για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού ευρώ 76 χιλ. υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ποσό ευρώ 142 χιλ. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια, η αξία των εμπορικών απαιτήσεων, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 142 χιλ. 2) Η Εταιρεία δεν προέβη στην προσαρμογή της πρόβλεψης για αποζημίωση εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία, με βάση την Οδηγία της ΕΛΤΕ (Απόφαση ΔΣ 211/1/27.12.2021). Εξαιτίας της μη προσαρμογής, η πρόβλεψη αποζημίωσης εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία εμφανίζεται αυξημένη κατά € 23.χιλ., τα Αποτελέσματα εις νέο μειωμένα κατά € 23 χιλ. και τα Αποτελέσματα περιόδου αυξημένα κατά € 8 χιλ.

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 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 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 γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

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

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών 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 Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι 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 δύνανται 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 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 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 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 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2022.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «**ΑΦΟΙ ΛΑΟΥΔΗ Α.Ε.Β.Ε.**» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 02/05/2023

ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΔΡΑΚΟΠΟΥΛΟΣ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 40061

ΣΟΛ Α.Ε.

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

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2022

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2022	31/12/2021
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	5.267.795,19	5.337.222,65
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	456.940,61	367.196,71
Επενδύσεις σε ακίνητα	6.2	248.076,14	251.631,12
Σύνολο		5.972.811,94	5.956.050,48
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα		10.695,78	3.472,10
Σύνολο		10.695,78	3.472,10
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή		405.536,98	11.268,61
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	7.1.1	170.010,00	170.010,00
Λοιπά		22.355,83	20.498,62
Σύνολο		192.365,83	190.508,62
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		6.581.410,53	6.161.299,81
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		2.564.241,81	2.019.697,14
Προκαταβολές για αποθέματα		0,00	720,03
Σύνολο		2.564.241,81	2.020.417,17
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.1.2	4.603.042,87	3.158.741,28
Λοιπές απαιτήσεις	7.1.3	720.850,98	482.435,61
Προπληρωμένα έξοδα		78.129,33	53.146,43
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.1.4	1.090.363,70	2.034.880,61
Σύνολο		6.492.386,88	5.729.203,93
Σύνολο κυκλοφορούντων		9.056.628,69	7.749.621,10
Σύνολο Ενεργητικού		15.638.039,22	13.910.920,91

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2022	31/12/2021
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8	860.000,00	860.000,00
Σύνολο		860.000,00	860.000,00
Διαφορές εύλογης αξίας			
Διαφορές αξίας διαθέσιμων για πώληση	8	16.488,68	16.488,68
Σύνολο		16.488,68	16.488,68
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	8	972.648,57	501.037,09
Αφορολόγητα αποθεματικά	8	274.304,75	274.304,75
Αποτελέσματα εις νέο	8	3.100.585,55	2.603.959,13
Σύνολο		4.347.538,87	3.379.300,97
Σύνολο καθαρής θέσης		5.224.027,55	4.255.789,65
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	9	111.180,84	111.180,84
Σύνολο		111.180,84	111.180,84
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα Δάνεια	10.1.1	2.211.430,14	2.611.124,42
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.1.2	360,00	960,00
Σύνολο		2.211.790,14	2.612.084,42
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια		100.000,91	496.261,22
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	10.1.1	899.694,28	694.431,12
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	5.262.540,38	4.493.764,71
Φόρος εισοδήματος		407.034,22	101.695,53
Λοιποί φόροι και τέλη		446.287,65	281.426,67
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		114.261,77	104.184,27
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.2	861.221,48	760.102,48
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		0,00	0,00
Σύνολο		8.091.040,69	6.931.866,00
Σύνολο Υποχρεώσεων		10.302.830,83	9.543.950,42
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		15.638.039,22	13.910.920,91

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	31/12/2022	31/12/2021
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	11	23.278.874,56	19.404.013,44
Κόστος πωλήσεων	11	-16.376.294,54	-13.835.538,53
Μικτό Αποτέλεσμα		6.902.580,02	5.568.474,91
Λοιπά συνήθη έσοδα		13.796,22	7.001,46
Έξοδα διάθεσης	11	-3.812.476,66	-3.439.005,38
Έξοδα διοίκησης	11	-1.142.324,40	-1.131.527,30
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		0,00	0,00
Λοιπά έξοδα και ζημίες		-120.181,39	-32.614,47
Λοιπά έσοδα και κέρδη		52.583,46	51.163,11
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		1.893.977,25	1.023.492,33
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		5,07	29,05
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-102.710,20	-113.563,70
Αποτέλεσμα προ φόρων		1.791.272,12	909.957,68
Φόροι εισοδήματος		-407.034,22	-207.741,69
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		1.384.237,90	702.215,99

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

	Κεφάλαιο	Διαφορές εύλογης αξίας	Αποθεματικά νόμων και καταστατικού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπο 31.12.2021	860.000,00	16.488,68	501.037,09	274.304,75	2.407.743,14	4.059.573,66
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτίμηση ακινήτων στην εύλογη αξία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανομή αμοιβών Διοικ. Συμβουλίου από κέρδη χρήσης 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.000,00	-16.000,00
Διανομές μερισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	-490.000,00	-490.000,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	702.215,99	702.215,99
Υπόλοιπο 31.12.2021	860.000,00	16.488,68	501.037,09	274.304,75	2.603.959,13	4.255.789,65
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο			471.611,48		-471.611,48	0,00
Αποτίμηση ακινήτων στην εύλογη αξία					0,00	0,00
Διανομές μερισμάτων					-416.000,00	-416.000,00
Αποτελέσματα περιόδου					1.384.237,90	1.384.237,90
Υπόλοιπο 31.12.2022	860.000,00	16.488,68	972.648,57	274.304,75	3.100.585,55	5.224.027,55

**Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
της
31ης Δεκεμβρίου 2022
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)**

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

- α) Επωνυμία: ΑΦΟΙ ΛΑΟΥΔΗ Α.Ε.Β.Ε.
- β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2022 - 31.12.2022
- δ) Διεύθυνση της έδρας: Αθανασίου Διάκου 4 Πικέρμι Αττικής Τ.Κ.19009.
- ε) Α.Μ.Α.Ε.: 50749/04/Β/01/221.
ΓΕ.ΜΗ.: 4564201000.
- στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία **μεσαία** 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 Εταιρεία διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

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.

Δεν υπάρχουν ιδιοπαραγόμενα πάγια στοιχεία.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως 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: 66 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 8,33 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.
- Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός και λογισμικό 5 έτη.

Πάγια αξίας κτήσεως μικρότερης των € 1.500,00 αποσβένονται εφάπαξ στη χρήση που αποκτώνται, όπως ορίζεται στην ισχύουσα φορολογική νομοθεσία. Τα ποσά αυτά στο σύνολό τους κρίνονται μη σημαντικά.

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

Οι λογιστικές αξίες των παγίων 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 παγίων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομειώσεως στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

Για την εκτίμηση της αξίας χρήσεως, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου ποσοστού 2%, το οποίο αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

Κατά την ημερομηνία μεταβάσεως στα Ε.Λ.Π. 1.1.2014, τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα και τα επενδυτικά ακίνητα αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία τους, η οποία εφεξής θα αποτελεί το τεκμαρτό κόστος κτήσεως. Οι διαφορές αποτιμήσεως καταχωρίστηκαν στα αποτελέσματα εις νέο της καθαρής θέσεως.

γ) Διαγραφή

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

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα.

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 λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους. Ως ανακτήσιμη αξία θεωρείται η αξία χρήσεως που είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών χρηματοροών από την συμμετοχή, στην επόμενη πενταετία και της υπολειμματικής της αξίας στο τέλος της πενταετίας.

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, 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 λήξεως τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος 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 πώλησεως.

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.

Δεν υπάρχουν ιδιοπαραγόμενα αποθέματα.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, 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 της ετήσιας μέσης σταθμικής τιμής. Στην περίπτωση αποτιμώσεως 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. Δεν υπάρχουν χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα.

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, αποτιμούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους, και με την προϋπόθεση ότι είναι σφόδρα πιθανό ότι θα εισπραχθούν. Συνήθως, η έγκριση των επιχορηγήσεων θεωρείται οριστική, όταν η οντότητα έχει τεκμηριωμένα συμμορφωθεί με τους όρους που διέπουν τη χορήγησή τους. Οι επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται. Οι κρατικές επιχορηγήσεις για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων αποσβένονται (κατανέμονται) στα αποτελέσματα ως έσοδο με το ίδιο σύστημα με το οποίο αποσβένεται η λογιστική αξία του επιχορηγηθέντος στοιχείου ως έξοδο ενώ αυτές που λαμβάνονται για κάλυψη εξόδων καταχωρίζονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρίζονται και τα αντίστοιχα έξοδα.

3.1.11. Έσοδα και έξοδα

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

Ειδικότερα:

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

3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

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

3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

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

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

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

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

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

Στην παρούσα περίοδο δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

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

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

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

Στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, στον λογαριασμό «Δάνεια» καταχωρείται το μέρος των τραπεζικών και ομολογιακών δανείων που καθίσταται απαιτητό από τα τραπεζικά ιδρύματα μετά το τέλος της επόμενης χρήσης. Το βραχυπρόθεσμο μέρος των υποχρεώσεων αυτών καταχωρείται στο λογαριασμό των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων».

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2021	2.065.336,69	3.572.730,21	2.300.897,36
Προσθήκες περιόδου	-	959.079,80	183.738,15
Μειώσεις περιόδου	-	-	-15.990,00
Υπόλοιπο 31.12.2021	2.065.336,69	4.531.810,01	2.468.645,51
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2021	-	1.204.289,47	1.906.761,26
Αποσβέσεις περιόδου	-	55.634,58	194.687,54
Υπόλοιπο 31.12.2021	-	1.259.924,05	2.101.448,80
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	2.065.336,69	3.271.885,96	367.196,71
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2022	2.065.336,69	4.531.810,01	2.468.645,51
Προσθήκες περιόδου	-	-	224.053,30
Μειώσεις περιόδου	-	-	-
Υπόλοιπο 31.12.2022	2.065.336,69	4.531.810,01	2.692.698,81
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2022	-	1.259.924,05	2.101.448,80
Αποσβέσεις περιόδου	-	69.427,46	134.309,40
Υπόλοιπο 31.12.2022	-	1.329.351,51	2.235.758,20
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	2.065.336,69	3.202.458,50	456.940,61

Κατά την ημερομηνία μεταβάσεως 1.1.2014 τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία τους, η οποία εφεξής θα αποτελεί τεκμαρτό κόστος κτήσεως. Η εκτίμηση έγινε από επαγγελματία εκτιμητή και η σχετική διαφορά αποτιμήσεως €1.971.345,38, η οποία καταχωρίστηκε στο λογαριασμό της καθαρής θέσεως «αποτελέσματα εις νέο», προέκυψε ως ακολούθως:

Αποτίμηση ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων	Γήπεδα	Κτίρια			Σύνολο
		Αξία κτίσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	
Υπόλοιπο 1.1.2014 Ε.Γ.Α.Σ.	567.556,86	1.393.980,81	560.423,47	833.557,34	1.401.114,20
Διαφορά αποτιμήσεως	1.355.657,14	1.011.313,15	395.624,91	615.688,24	1.971.345,38
Υπόλοιπο 1.1.2014 Ε.Λ.Π.	1.923.214,00	2.405.293,96	956.048,38	1.449.245,58	3.372.459,58

Την 31.12.2014 ολοκληρώθηκε η κατασκευή ανεγειρόμενου κτηρίου, το κόστος του οποίου ανήλθε σε € 715.010,25. Την ίδια ημερομηνία τι κτίριο αυτό αποτιμήθηκε στην εύλογη αξία του € 474.712,50, η οποία εφεξής θα αποτελεί τεκμαρτό κόστος κτήσεως. Η εκτίμηση έγινε από επαγγελματία εκτιμητή και η σχετική διαφορά αποτιμήσεως €(474.712,50-715.010,25 =) -240.297,75 καταχωρίστηκε στο λογαριασμό της καθαρής θέσεως «αποτελέσματα εις νέο».

Η εκτίμηση της εύλογης αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων έγινε με την συγκριτική μέθοδο.

6.2. Επενδυτικά ακίνητα

(Αποτίμηση στο αποσβέσιμο κόστος)

Πίνακας μεταβολών επενδυτικών ακινήτων	Γήπεδα	Κτίρια	Σύνολο
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2021	112.987,00	169.601,82	282.588,82
Προσθήκες περιόδου	-	-	-
Μειώσεις περιόδου	-	-	-
Μεταφορές περιόδου	-	-	-
Υπόλοιπο 31.12.2021	112.987,00	169.601,82	282.588,82
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2021	-	27.402,72	27.402,72
Αποσβέσεις περιόδου	-	3.554,98	3.554,98
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	-	-	-
Υπόλοιπο 31.12.2021	-	30.957,70	30.957,70
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	112.987,00	138.644,12	251.631,12
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2022	112.987,00	169.601,82	282.588,82
Κεφαλαιοποίηση τόκων	-	-	-
Μειώσεις περιόδου	-	-	-
Υπόλοιπο 31.12.2022	112.987,00	169.601,82	282.588,82
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2022	-	30.957,70	30.957,70
Αποσβέσεις περιόδου	-	3.554,98	3.554,98
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	-	-	-

Υπόλοιπο 31.12.2022	-	34.512,68	34.512,68
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	112.987,00	135.089,14	248.076,14

Κατά την ημερομηνία μεταβάσεως 1.1.2014 τα επενδυτικά γήπεδα κόστους κτήσεως €197.000,00 αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία τους € 91.053,00, η οποία εφεξής θα αποτελεί τεκμαρτό κόστος κτήσεως. Η εκτίμηση έγινε από επαγγελματία εκτιμητή και η σχετική διαφορά αποτιμήσεως €(91.053,00 – 197.000,00 =) -105.947,00, καταχωρίστηκε στο λογαριασμό της καθαρής θέσεως «αποτελέσματα εις νέο».

Εντός της χρήσης 2014 αποκτήθηκε επενδυτικό ακίνητο κόστους κτήσεως € 244.000,00, το οποίο διαχωρίστηκε σε αξία γηπέδου € 49.375,64 και σε αξία κτιρίου € 194.624,36. Την 31.12.2014 το ακίνητο αυτό αποτιμήθηκε στην εύλογη αξία του € 191.535,82, η οποία εφεξής θα αποτελεί τεκμαρτό κόστος κτήσεως. Η εκτίμηση έγινε από επαγγελματία εκτιμητή και η σχετική διαφορά αποτιμήσεως η οποία καταχωρίστηκε στο λογαριασμό της καθαρής θέσεως «αποτελέσματα εις νέο», προέκυψε ως ακολούθως:

Αποτίμηση επενδυτικών ακινήτων	Γήπεδα	Κτίρια			Σύνολο
		Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	
Υπόλοιπο 31.12.2014 Ε.Γ.Λ.Σ.	49.375,64	194.624,36	3.263,30	191.361,06	240.736,70
Διαφορά αποτιμήσεως	-27.441,64	-22.130,30	-371,06	-21.759,24	-49.200,88
Υπόλοιπο 31.12.2014 Ε.Λ.Π.	21.934,00	172.494,06	2.892,24	169.601,82	191.535,82

Η εκτίμηση της εύλογης αξίας των επενδυτικών ακινήτων έγινε με την συγκριτική μέθοδο.

6.3. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2022	100.396,31
Προσθήκες περιόδου	10.780,00
Μειώσεις περιόδου	-
Υπόλοιπο 31.12.2022	111.176,31
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2022	96.924,21
Αποσβέσεις περιόδου	3.556,32
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	-
Υπόλοιπο 31.12.2022	100.480,53
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	10.695,78

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

7.1.1 Επενδύσεις σε θυγατρικές

Η εταιρεία συμμετέχει στη θυγατρική εταιρεία «Εμπορική Τροφίμων Κρήτης ΑΕ» με ποσοστό συμμετοχής 60% (αξία συμμετοχής 45.000,00 ευρώ) επί του κοινού μετοχικού κεφαλαίου και 100% (αξία συμμετοχής 125.010,00 ευρώ) επί του προνομιούχου. Η συνολική αξία κτήσεως της συμμετοχής ανέρχεται σε ποσό ευρώ 170.010,00 και δεν τίθεται κανένα θέμα απομείωσης της, καθώς δεν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία της ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη.

7.1.2 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2022	31/12/2021
Πελάτες Εσωτερικού	3.177.087,07	2.115.848,83
Πελάτες Εξωτερικού	15.319,96	14.967,00
Επισφαλείς πελάτες	116.868,88	116.868,88
Επιταγές εισπρακτέες μεταχ/νες	1.274.466,94	891.756,55
Επιταγές σε καθυστέρηση	95.460,36	95.460,36
Απομείωση εμπορικών απαιτήσεων	-76.160,34	-76.160,34
Σύνολο	4.603.042,87	3.158.741,28

7.1.3 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2022	31/12/2021
Απαίτηση Φόρου Εισοδήματος	166.206,81	-
Προκαταβολές σε προμηθευτές	126.208,69	78.061,11
Λοιπές απαιτήσεις	428.435,48	404.374,50
Σύνολο	720.850,98	482.435,61

7.1.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2022	31/12/2021
Ταμείο	45.574,79	45.250,91
Καταθέσεις όψεως	1.044.788,91	1.989.629,70
Σύνολο	1.090.363,70	2.034.880,61

Τα υπόλοιπα των καταθέσεων όψεως της εταιρείας κατά το τέλος της κλειόμενης χρήσεως είναι κατατεθειμένα σε ελληνικές τράπεζες κατά ποσοστό 95% περίπου και σε τράπεζες του εξωτερικού κατά ποσοστό 5% περίπου.

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

α) Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας την 31.12.2022 ανέρχεται σε 860.000,00, είναι καταβλημένο στο σύνολό του, διαιρείται σε 86.000 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας € 10,00 η κάθε μία.

β) Διαφορές εύλογης αξίας

Οι διαφορές εύλογης αξίας € 16.488,68 αντιπροσωπεύουν την ονομαστική αξία μετοχών θυγατρικής εταιρείας οι οποίες ελήφθησαν άνευ ανταλλάγματος και προέκυψαν από κεφαλαιοποίηση των διαφορών αποτιμήσεως του καθαρού ενεργητικού της, οι οποίες είχαν προκύψει κατά τον μετασχηματισμό της από Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.

γ) Αποθεματικά νόμων και καταστατικού

Τα αποθεματικά νόμων και καταστατικού αναλύονται:

Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	31/12/2022	31/12/2021
Τακτικό αποθεματικό	465.349,27	465.349,27
Έκτακτα αποθεματικά	494.549,30	22.937,82
Αποθεματικό από μερίσματα από συμ/χη σε Ν.Π.	12.750,00	12.750,00
Σύνολο	972.648,57	501.037,09

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

Τα έκτακτα αποθεματικά σχηματίστηκαν με αποφάσεις των τακτικών γενικών συνελεύσεων με σκοπό την αυτοχρηματοδότηση της εταιρείας. Στην τρέχουσα χρήση σχηματίστηκε με απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 30/12//2022 έκτακτο αποθεματικό ποσού € 471.611,48 με μεταφορά από λογαριασμό υπολοίπου κερδών εις νέο για την κάλυψη της ίδιας συμμετοχής σε

επενδυτικό σχέδιο που θα υποβληθεί στη δράση «Πράσινος Μετασχηματισμός ΜμΕ» του προγράμματος «Ανταγωνιστικότητα» ΕΣΠΑ 2021 – 2027.

Στο λογαριασμό «Αποθεματικό από μερίσματα από συμ/χη σε Ν.Π.» καταχωρήθηκε το ποσό των εισπραττόμενων, στη χρήση 2017, μερισμάτων από κέρδη χρήσης 2016 της θυγατρικής εταιρείας «Εμπορική Τροφίμων Κρήτης Α.Ε.», το οποίο απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος, βάσει των οριζόμενων στα άρθρα 48 και 63 του ν.4172/2013 και της ΠΟΛ.1039/26.1.2015.

δ) Αφορολόγητα αποθεματικά

Τα αφορολόγητα αποθεματικά € 274.304,75 αντιπροσωπεύουν επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων του Ν.3299/2003, τις οποίες η Εταιρεία επέλεξε, σύμφωνα με την ευχέρεια των παραγράφων 3,4 και 5 του άρθρου 37 του Ν.4308/2014, να μην ανακατατάξει στις υποχρεώσεις (βλ. παράγραφο 28).

ε) Αποτελέσματα εις νέο

Τα αποτελέσματα εις νέο διαμορφώθηκαν ως ακολούθως:

Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων εις νέο	Καθαρό ποσό
Διαφορά αποτιμήςεως ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων (παρ. 6.1.)	1.971.345,38
Διαφορά αποτιμήςεως επενδυτικών ακινήτων (παρ. 6.2.)	-105.947,00
Διαγραφή εξόδων εγκαταστάσεως	-25.214,40
Αναστροφή μερισμάτων πληρωτέων	660.000,00
Υπόλοιπο 1/1/2014	2.500.183,98
Διαφορά αποτιμήςεως ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων (παρ. 6.1.)	-240.297,75
Διαφορά αποτιμήςεως επενδυτικών ακινήτων (παρ. 6.2.)	-49.200,88
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	-40.056,16
Διανομή μερισμάτων από κέρδη χρήσης 2013	-660.000,00
Αποτελέσματα περιόδου	775.623,32
Υπόλοιπο 31/12/2014	2.286.252,51
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	-45.128,44
Διανομή μερισμάτων από κέρδη χρήσης 2014	-700.000,00
Αποτελέσματα περιόδου	914.901,05
Υπόλοιπο 31/12/2015	2.456.025,12
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	-34.798,56
Διανομή μερισμάτων από κέρδη χρήσης 2015	-1.198.000,00
Αποτελέσματα περιόδου	695.972,27
Υπόλοιπο 31/12/2016	1.919.198,83
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	-30.572,42
Διανομή μερισμάτων από κέρδη χρήσης 2016	-290.000,00
Προμέρισμα χρήσης 2017	-285.000,00
Αποθεματικό από ληφθέν μέρισμα χρήσης 2016 από θυγατρική ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕ	-12.750,00
Αποτελέσματα περιόδου	624.198,39
Υπόλοιπο 31/12/2017	1.925.074,80
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	-47.936,57

Διανομή μερισμάτων από κέρδη χρήσης 2017 (διανομή στο 2018)	-295.000,00
Προμέρισμα χρήσης 2018	-465.000,00
Αποτελέσματα περιόδου	958.731,33
Υπόλοιπο 31/12/2018	2.075.869,56
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	0,00
Διανομή μερισμάτων από κέρδη χρήσης 2018 (διανομή στο 2019)	0,00
Προμέρισμα χρήσης 2019	-270.000,00
Αποτελέσματα περιόδου	1.016.129,71
Υπόλοιπο 31/12/2019	2.821.999,27
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	0,00
Διανομή μερισμάτων από κέρδη χρήσης 2019 (διανομή στο 2020)	-733.329,71
Διανομή μερισμάτων από κέρδη προηγ. χρήσεων (διανομή στο 2020)	-176.670,29
Διανομή αμοιβών ΔΣ από κέρδη χρήσης 2019 (διανομή στο 2020)	-12.800,00
Αποτελέσματα περιόδου	508.543,87
Υπόλοιπο 31/12/2020	2.407.743,14
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	0,00
Διανομή μερισμάτων από κέρδη χρήσης 2020 (διανομή στο 2021)	-490.000,00
Διανομή αμοιβών ΔΣ από κέρδη χρήσης 2020 (διανομή στο 2021)	-16.000,00
Αποτελέσματα περιόδου	702.215,99
Υπόλοιπο 31/12/2021	2.603.959,13
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	0,00
Διανομή μερισμάτων από κέρδη χρήσης 2021 (διανομή στο 2022)	-416.000,00
Σχηματισμός Έκτακτου αποθεματικού	-471.611,48
Αποτελέσματα περιόδου	1.384.237,90
Υπόλοιπο 31/12/2022	3.100.585,55

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία

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. Η σωρευμένη πρόβλεψη από προηγούμενες χρήσεις ανέρχεται σε ποσό ευρώ 111.180,84.

9.2 Λοιπές προβλέψεις

Δεν διενεργήθηκαν λοιπές προβλέψεις.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

α) Εξασφαλίσεις δανείων

Η εταιρεία έχει συνάψει τα εξής δάνεια:

Τράπεζα	Αρχικό ποσό δανείου	Υπόλοιπο την 31/12/2022
ALPHA BANK ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ	2.000.000,00	1.466.680,00
EUROBANK ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ	2.500.000,00	950.000,00
EUROBANK	1.500.000,00	194.444,42
ALPHA BANK	500.000,00	500.000,00
ALPHA BANK ΧΟΡΗΓ.	500.000,00	100.000,00
ΣΥΝΟΛΟ		3.211.124,42

Για την εξασφάλιση των δανείων έχουν παραχωρηθεί μόνο προσωπικές εγγυήσεις των μετόχων. Ουδέν εμπράγματο βάρος υφίσταται επί των ακινήτων της εταιρείας.

(β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως	Ομολογιακά δάνεια	Τραπεζικά δάνεια	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:			
Έως 1 έτος	683.320,00	316.374,28	999.694,28
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	683.320,00	316.374,28	999.694,28
Μακροπρόθεσμο τμήμα:			
1 έως 2 έτη	783.320,00	188.596,50	971.916,50
2 έως 5 έτη	949.990,00	289.523,64	1.239.513,64
Άνω των 5 ετών			
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	1.733.310,00	478.120,14	2.211.430,14
Γενικό Σύνολο	2.416.630,00	794.494,42	3.211.124,42

10.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Στο κονδύλι «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» έχει καταχωρηθεί ποσό € 360,00, το οποίο αφορά σε εγγυήσεις ενοικίων.

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2022	31/12/2021
Προμηθευτές εσωτερικού	267.761,86	225.126,32
Προμηθευτές εξωτερικού	4.994.778,52	4.268.638,39
Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
Σύνολο	5.262.540,38	4.493.764,71

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2022	31/12/2021
Προκαταβολές πελατών	51.476,35	9.478,90
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	120.492,59	106.871,66
Μερίσματα πληρωτέα	0,00	0,00
Δικαιούχοι αμοιβών	47.112,09	18.853,43
Λοιπές υποχρεώσεις	642.140,45	624.898,49
Σύνολο	861.221,48	760.102,48

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	31/12/2022	31/12/2021
Πωλήσεις εμπορευμάτων	23.270.504,56	19.403.413,44
Πωλήσεις υπηρεσιών	8.370,00	600,00
Σύνολο	23.278.874,56	19.404.013,44

Έξοδα	31/12/2022	31/12/2021
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.617.087,94	2.413.322,57
Λοιπές αμοιβές τρίτων	129.285,94	162.091,24
Ενοίκια	178.669,73	170.769,56
Επισκευές και συντηρήσεις	372.784,24	480.042,04
Λοιπές παροχές τρίτων	272.243,03	167.504,37
Φόροι και τέλη	132.263,69	112.496,96
Έξοδα μεταφορών	447.130,54	382.419,99
Έξοδα ταξιδίων	112.514,52	69.638,70
Έξοδα διαφήμισης & εκθέσεων	316.782,20	223.712,32
Λοιπά διάφορα	151.160,55	98.326,07
Τόκοι δανείων	102.710,20	113.563,70
Αποσβέσεις	210.848,16	290.208,86
Σύνολο	5.043.480,74	4.684.096,38

12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Η εταιρεία στην κλειόμενη περίοδο δεν πραγματοποίησε ιδιοπαραγωγή ή ιδιοκατασκευή στοιχείων που πληρούσαν τις σχετικές προϋποθέσεις, ώστε το κόστος κατασκευής τους να επιβαρυνθεί με τόκους.

13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

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

	31/12/2022	31/12/2021
Τακτικό αποθεματικό	0,00	0,00
Πρώτο μέρισμα	484.483,27	245.775,60
Πρόσθετο μέρισμα	0,00	154.224,40
Αμοιβή μελών Διοικητικού Συμβουλίου από κέρδη χρήσεως	21.500,00	16.000,00
Αμοιβές προσωπικού από κέρδη χρήσεως	32.000,00	0,00
Έκτακτα αποθεματικά	616.500,00	0,00
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	229.754,63	286.215,99
Σύνολο προς διανομή	1.384.237,90	702.215,99

Η υποχρέωση σχηματισμού Τακτικού Αποθεματικού παύει να είναι υποχρεωτική, μόλις τούτο φθάσει το ένα τρίτο (1/3) τουλάχιστον του Κεφαλαίου (Αρθ.158 Ν.4548/2018). Την 31.12.2022 το ύψος του ήδη

σχηματισμένου Τακτικού Αποθεματικού υπερκαλύπτει την ανωτέρω προϋπόθεση και επομένως η εταιρεία έχει δικαίωμα να μην σχηματίσει Τακτικό Αποθεματικό από τα κέρδη της χρήσης 2022.

14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο καταβλήθηκαν μερίσματα € 416.000,00 από κέρδη της προηγούμενης χρήσεως 2021.

15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα.

16. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2022	31/12/2021
Διοικητικό προσωπικό	74	74
Εργατοτεχνικό προσωπικό	7	6
Σύνολο	81	80

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

	31/12/2022	31/12/2021
Μισθοί και ημερομίσθια	2.101.489,35	1.914.803,27
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	491.816,32	475.101,08
Παρεπόμενες παροχές	9.502,27	5.334,89
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	14.280,00	18.083,33
Σύνολο	2.617.087,94	2.413.322,57

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

Η Εταιρεία δεν έχει καταβάλει τέτοια κονδύλια.

19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

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

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

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

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

22. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν υπάρχει υποχρέωση καταρτίσεως ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

23. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Στην κλειόμενη χρήση δεν δόθηκαν αμοιβές σε μέλη Διοικητικού Συμβουλίου.

24. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η εταιρεία έχει πραγματοποιήσει συναλλαγές με την θυγατρική της εταιρεία ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε. (CRETA FOODS Α.Ε.) και με την εταιρεία GELATO & BAKERY EXPERTS ΑΕΒΕ με την οποία υπάρχει σχέση άμεσης ουσιάδους διοικητικής εξάρτησης.

Στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεδεμένα μέρη:

	31/12/2022	31/12/2021
Σωρευτικές πωλήσεις		
Πωλήσεις αγαθών	2.165.079,52	1.861.205,92
Σωρευτικές αγορές		
Αγορές αγαθών	174.071,61	257.460,12
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		

Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	726.773,00	622.162,51
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών	57.112,25	57.064,01

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

α) Εγγυήσεις

➤ Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητική επιστολή προς την εταιρεία «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΚΑΥΣΙΜΑ ΟΡΥΚΤΕΛΑΙΑ Α.Β.Ε.Ε.» μέσω της Alpha Τράπεζας.

	31/12/2022	31/12/2021
Λοιπές εγγυήσεις σε τρίτους	23.000,00	23.000,00
Σύνολο	23.000,00	23.000,00

➤ Στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 07/07/2022 αποφασίστηκε η παροχή εγγύησης υπέρ της ανωνύμου εταιρίας με την επωνυμία «GELATO & BAKERY EXPERTS Α.Ε.Β.Ε.», μέχρι του ποσού των ευρώ τριακοσίων χιλιάδων (€ 300.000,00), πλέον τόκων και εξόδων, με αόριστη χρονική διάρκεια, προς εξασφάλιση των απαιτήσεων της ALPHA BANK από Σύμβαση Πιστώσεως με Ανοικτό (Αλληλόχρεο) Λογαριασμό μετά Προσθέτων Πράξεων αυτής της ως άνω εταιρίας ως πιστούχου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 97 παρ. 3, 99 και 100 του Ν. 4548/2018.

β) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2016 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2022, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν. Πέραν αυτών, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων, ελλείπει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή. «Για τις χρήσεις 2016 έως και 2021 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με το καθεστώς που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου

65α του Ν. 4174/2013 όπως ισχύει και εκδόθηκαν Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης. Ο έλεγχος για την χρήση 2022 βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2022. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Στις 24 Φεβρουαρίου 2022 ξεκίνησαν οι εχθροπραξίες μεταξύ της Ρωσίας και της Ουκρανίας, γεγονός που συνεχίζεται μέχρι και σήμερα και έχει επιδεινώσει ακόμα περισσότερο την αύξηση των τιμών ενέργειας αλλά και το κόστος πρώτων υλών που ξεκίνησε στις αρχές του 2022, δημιουργώντας έντονες πληθωριστικές πιέσεις αλλά και μεγάλη αβεβαιότητα σε παγκόσμιο και εγχώριο επίπεδο.

Συνεπώς μια παρατεταμένη ύφεση της παγκόσμιας και Ελληνικής οικονομίας και στις επόμενες χρήσεις θα μπορούσε να προκαλέσει μείωση της ζήτησης για τα προϊόντα της εταιρείας, προβλήματα στην αλυσίδα εφοδιασμού, αύξηση τιμών αγαθών και υπηρεσιών, αύξηση ενεργειακού κόστους χωρίς ακόμη να μπορούμε να εκτιμήσουμε τις ακριβείς επιπτώσεις.

Η Διοίκηση της εταιρείας παρακολουθεί καθημερινά τις εξελίξεις, αξιολογεί τα δεδομένα και είναι προετοιμασμένη να λάβει όλα τα ενδεδειγμένα μέτρα που θα απαιτηθούν για τον περιορισμό των επιπτώσεων αυτών στην εύρυθμη λειτουργία της εταιρείας.

Πέραν των προαναφερόμενων γεγονότων, δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα του ισολογισμού της 31ης Δεκεμβρίου 2022 γεγονότα.

Πικέρμι, 28/04/2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΛΑΟΥΔΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ
Α.Δ.Τ : ΑΒ 650554

ΛΑΟΥΔΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
Α.Δ.Τ : Φ 384426

Οι επί του Λογιστηρίου

ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΟΛΙΤΗΣ
Α.Δ.Τ: ΑΚ 012801

ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΜΠΕΝΑΣ
Α.Δ.Τ : ΑΙ 546775