

**ΑΦΟΙ ΧΡ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΑΚΗ Α.Ε.**  
**ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ - ΜΕΣΙΤΕΙΕΣ**  
**ΒΑΛΤΟΤΟΠΙ ΣΕΡΡΩΝ**  
**ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.Μ.Η. : 121324652000**  
**Α.Φ.Μ. : 998979474 - Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ**

**Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις**  
**(Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης) Ποσά σε Ευρώ**  
**Υπόδειγμα Β.1.1 Παραρτήματος Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων Ν.4308/2014**  
**31ης Δεκεμβρίου 2022 - Εταιρική χρήση (01/01/2022 - 31/12/2022)**

|                                                          | 2022                | 2021                |
|----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>-</b>                                                 |                     |                     |
| <b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>             |                     |                     |
| Ενσώματα πάγια                                           |                     |                     |
| Ακίνητα                                                  | 328.597,74          | 346.348,48          |
| Μηχανολογικός εξοπλισμός                                 | 27.401,04           | 34.501,92           |
| Λοιπός εξοπλισμός                                        | 177.265,23          | 177.600,52          |
| Επενδύσεις σε ακίνητα                                    |                     |                     |
| Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία                           |                     |                     |
| Λοιπά ενσώματα στοιχεία                                  |                     |                     |
| <b>Σύνολο</b>                                            | <b>533.264,01</b>   | <b>558.450,92</b>   |
| Άυλα πάγια στοιχεία                                      |                     |                     |
| Δαπάνες ανάπτυξης                                        | 0,00                | 0,00                |
| Υπεραξία                                                 |                     |                     |
| Λοιπά άυλα                                               | 5.621,56            | 4.416,25            |
| <b>Σύνολο</b>                                            | <b>5.621,56</b>     | <b>4.416,25</b>     |
| Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή | 72.739,00           | 57.758,00           |
| Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία                   |                     |                     |
| Δάνεια και απαιτήσεις                                    |                     |                     |
| Χρεωστικοί τίτλοι                                        | 3.803,00            | 3.728,00            |
| Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες     |                     |                     |
| Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι                               | 0,00                | 0,00                |
| Λοιπά                                                    |                     |                     |
| <b>Σύνολο</b>                                            | <b>76.542,00</b>    | <b>61.486,00</b>    |
| Αναβαλλόμενοι φόροι                                      |                     |                     |
| <b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>                          | <b>615.427,57</b>   | <b>624.353,17</b>   |
| <b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>                |                     |                     |
| Αποθέματα                                                |                     |                     |
| Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα                              | 6.093,95            | 4.909,36            |
| Εμπορεύματα                                              | 1.273.852,53        | 1.146.963,01        |
| Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά                            | 1.640,06            | 1.615,37            |
| Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία                           |                     |                     |
| Προκαταβολές για αποθέματα                               | 173.572,64          | 219.841,60          |
| Λοιπά αποθέματα                                          | 10.559,23           | 8.483,95            |
| <b>Σύνολο</b>                                            | <b>1.465.718,41</b> | <b>1.381.813,29</b> |
| Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές              |                     |                     |
| Εμπορικές απαιτήσεις                                     | 1.296.389,41        | 1.355.322,12        |
| Δουλευμένα έσοδα περιόδου                                | 1.750,00            | 1.750,00            |
| Λοιπές απαιτήσεις                                        | 738.400,68          | 1.137.547,60        |
| Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία                         |                     |                     |
| Προπληρωμένα έξοδα                                       | 15.126,29           | 7.881,63            |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα                         | 712.927,80          | 604.515,82          |
| <b>Σύνολο</b>                                            | <b>2.764.594,18</b> | <b>3.107.017,17</b> |
| <b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>                             | <b>4.230.312,59</b> | <b>4.488.830,46</b> |

|                                                         |                     |                     |
|---------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Σύνολο ενεργητικού</b>                               | <b>4.845.740,16</b> | <b>5.113.183,63</b> |
| <b>Καθαρή θέση</b>                                      |                     |                     |
| Καταβλημένα κεφάλαια                                    |                     |                     |
| Κεφάλαιο                                                | 476.270,00          | 476.270,00          |
| Υπέρ το άρτιο                                           |                     |                     |
| Καταθέσεις ιδιοκτητών                                   |                     |                     |
| Ίδιοι τίτλοι                                            |                     |                     |
| <b>Σύνολο</b>                                           | <b>476.270,00</b>   | <b>476.270,00</b>   |
| Διαφορές εύλογης αξίας                                  |                     |                     |
| Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων                         |                     |                     |
| Διαφορές αξίας διαθέσιμων για πώληση                    |                     |                     |
| Διαφορές αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών   |                     |                     |
| <b>Σύνολο</b>                                           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο                    |                     |                     |
| Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού                        | 55.039,10           | 27.887,53           |
| Αφορολόγητα αποθεματικά                                 |                     |                     |
| Επιχορηγήσεις επενδύσεων                                | 37.729,34           | 37.729,34           |
| Αποτελέσματα εις νέο                                    | 249.803,73          | 685.874,46          |
| <b>Σύνολο</b>                                           | <b>342.572,17</b>   | <b>751.491,33</b>   |
| Συναλλαγματικές διαφορές                                |                     |                     |
| <b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>                             | <b>818.842,17</b>   | <b>1.227.761,33</b> |
| <b>Προβλέψεις</b>                                       |                     |                     |
| Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους                  |                     |                     |
| Λοιπές προβλέψεις                                       | 19.552,43           | 19.552,43           |
| <b>Σύνολο</b>                                           | <b>19.552,43</b>    | <b>19.552,43</b>    |
| Υποχρεώσεις                                             |                     |                     |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις                              | 23.437,48           | 50.000,00           |
| Δάνεια                                                  |                     |                     |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις                       |                     |                     |
| Κρατικές επιχορηγήσεις                                  |                     |                     |
| Αναβαλλόμενοι φόροι                                     |                     |                     |
| <b>Σύνολο</b>                                           | <b>23.437,48</b>    | <b>50.000,00</b>    |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις                              |                     |                     |
| Τραπεζικά δάνεια                                        | 2.899.958,99        | 2.443.613,16        |
| Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων              |                     |                     |
| Εμπορικές υποχρεώσεις                                   | 982.892,92          | 1.109.324,00        |
| Φόρος εισοδήματος                                       | 46.946,34           | 154.930,92          |
| Λοιποί φόροι και τέλη                                   | 26.878,44           | 55.647,78           |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης                         | 14.267,07           | 11.779,18           |
| Λοιπές υποχρεώσεις                                      | 12.222,30           | 40.068,83           |
| Έξοδα χρήσεως δουλευμένα                                | 742,02              | 506,00              |
| Έσοδα επόμενων χρήσεων                                  | 0,00                | 0,00                |
| <b>Σύνολο</b>                                           | <b>3.983.908,08</b> | <b>3.815.869,87</b> |
| <b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>                               | <b>4.007.345,56</b> | <b>3.865.869,87</b> |
| <b>Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων</b> | <b>4.845.740,16</b> | <b>5.113.183,63</b> |

Σέρρες την 20/7/2023

Ο πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Ο προϊστάμενος του Λογιστηρίου

ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΧΡ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΑΚΗΣ  
ΠΑΝΤΣΙΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΧΡΙΣΤ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΑΚΗΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΣΤΑΜ.

**ΑΦΟΙ ΧΡ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΑΚΗ Α.Ε.**  
**ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ - ΜΕΣΙΤΕΙΕΣ**  
**ΒΑΛΤΟΤΟΠΙ ΣΕΡΡΩΝ**  
**ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.Μ.Η. : 121324652000**  
**Α.Φ.Μ. : 998979474 - Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ**

**Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία**  
**(Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις) Ποσά σε Ευρώ**  
**Υπόδειγμα Β.2.1 Παραρτήματος Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων Ν.4308/2014**  
**31ης Δεκεμβρίου 2022 - Εταιρική χρήση (01/01/2022 - 31/12/2022)**

| -                                                        | <u><b>2022</b></u>  | - | <u><b>2021</b></u>  |
|----------------------------------------------------------|---------------------|---|---------------------|
| Κύκλος εργασιών (καθαρός)                                | 10.981.511,02       |   | 13.913.778,08       |
| Κόστος πωλήσεων                                          | -9.599.183,99       |   | -12.083.000,56      |
| <b>Μικτό αποτέλεσμα</b>                                  | <b>1.382.327,03</b> |   | <b>1.830.777,52</b> |
| Λοιπά συνήθη έσοδα                                       | 9,67                |   | 550,00              |
|                                                          | <b>1.382.336,70</b> |   | <b>1.831.327,52</b> |
| Έξοδα διοίκησης                                          | -247.139,90         |   | -214.225,60         |
| Έξοδα διάθεσης                                           | -759.808,64         |   | -744.752,13         |
| Λοιπά έξοδα και ζημιές                                   | -100.365,28         |   | -3.669,52           |
| Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)         |                     |   |                     |
| Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων |                     |   |                     |
| Κέρδη και ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία         |                     |   |                     |
| Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων                          |                     |   |                     |
| Κέρδος από αγορά οντότητας ή τμήματος σε τιμή ευκαιρίας  |                     |   |                     |
| Λοιπά έσοδα και κέρδη                                    | 25.048,86           |   | 27,56               |
| <b>Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων</b>                  | <b>300.071,74</b>   |   | <b>868.707,83</b>   |
| Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα                        | 3,09                |   | 159,73              |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα                        | -162.047,65         |   | -170.905,63         |
| <b>Αποτέλεσμα προ φόρων</b>                              | <b>138.027,18</b>   |   | <b>697.961,93</b>   |
| Φόροι εισοδήματος                                        | -46.946,34          |   | -154.930,92         |
| <b>Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους</b>               | <b>91.080,84</b>    |   | <b>543.031,01</b>   |

Σέρρες την 20/7/2023

Ο πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Ο προϊστάμενος του Λογιστηρίου

ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΧΡ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΑΚΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΧΡΙΣΤ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΑΚΗΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΣΤΑΜ. ΠΑΝΤΣΙΟΣ

## **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 ΧΡ.ΑΛΕΞΑΝΔΡΑΚΗ Α.Ε.

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2022 - 31.12.2022

δ) Διεύθυνση της έδρας: Δ.Δ. Βαλτοτοπίου του Δήμου Εμ. Παπά Σερρών .

ε) ΓΕ.ΜΗ.: 121324652000

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

ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία μεσαίας οντότητας.

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.

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

### **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 ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, αποσβένονται με τους παρακάτω συντελεστές απόσβεσης, που αντανakλούν την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: Αποσβένονται με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4% που αντανakλά την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους
- Κτίρια και τεχνικά έργα: με συντελεστή απόσβεσης 4%.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός με συντελεστή απόσβεσης 10%.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά με συντελεστή απόσβεσης 16%.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. με συντελεστή απόσβεσης 12%.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων με συντελεστή απόσβεσης 10% εκτός από τους Η/Υ που αποσβέστηκαν με 20% .

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 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.

### **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, άδεια παραγωγής & εκμετάλλευσης φωτοβολταϊκών καθώς και Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως.

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 προσανξάνουν 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 5 έτη.

Η απόσβεση της άδειας παραγωγής & εκμετάλλευσης φωτοβολταϊκών αξίας κτήσης 500 ευρώ λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 10 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 καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως .

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

##### **γ) Διαγραφή**

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των 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 προσανξήσεις 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.

##### **β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

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

#### **3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

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

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

#### **3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις**

##### **α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση**

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμώνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη σταθερή μέθοδο. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο

νόμισμα αποτιμώνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

#### **β) Διαγραφή**

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

### **3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις**

#### **α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση**

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

#### **β) Διαγραφή**

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

### **3.1.9. Προβλέψεις**

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

Η εταιρεία δεν σχηματίζει πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού της λόγω εξόδου από την υπηρεσία επειδή, κατά πάγια τακτική, επιβαρύνει η χρήση στην οποία καταβάλλεται η αποζημίωση στο εργαζόμενο.

### **3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις**

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρίζονται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) και μεταφέρονται τμηματικά στα αποτελέσματα ως έσοδα κατ' αναλογία των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων για τα οποία ελήφθησαν, 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 της ολοκληρωμένης συμβάσεως.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
  - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
  - ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
  - ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

### **3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως**

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμώνται 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 παρουσίσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

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

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

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

### 6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

| Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων | Γήπεδα           | Κτίρια            | Μηχανολογικός εξοπλισμός | Λοιπός εξοπλισμός | Λοιπά ενσώματα πάγια |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|----------------------|
| <b>Αξία κτήσεως</b>                                               |                  |                   |                          |                   |                      |
| Υπόλοιπο 1.1.2022                                                 | 23.939,96        | 498.884,18        | 76.599,26                | 402.361,71        |                      |
| Προσθήκες περιόδου                                                |                  | 3.351,61          |                          | 34.481,23         |                      |
| Κεφαλαιοποίηση τόκων                                              |                  |                   |                          |                   |                      |
| Διαφορά αναπροσαρμογής                                            |                  |                   |                          |                   |                      |
| Μειώσεις περιόδου                                                 |                  |                   |                          |                   |                      |
| Μεταφορές περιόδου                                                |                  |                   |                          |                   |                      |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2022</b>                                        | <b>23.939,96</b> | <b>502.235,79</b> | <b>76.599,26</b>         | <b>436.842,94</b> | <b>0,00</b>          |
| <b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>                      |                  |                   |                          |                   |                      |
| Υπόλοιπο 1.1.2022                                                 | 0,00             | 176.475,66        | 42.097,34                | 224.761,19        | 0,00                 |
| Αποσβέσεις περιόδου                                               |                  | 21.102,35         | 7.100,88                 | 34.816,52         |                      |
| Διαφορά αναπροσαρμογής                                            |                  |                   |                          |                   |                      |
| Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου                                      |                  |                   |                          |                   |                      |
| Απομειώσεις περιόδου                                              |                  |                   |                          |                   |                      |
| Αναστροφές απομειώσεων περιόδου                                   |                  |                   |                          |                   |                      |
| Μεταφορές περιόδου                                                |                  |                   |                          |                   |                      |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2022</b>                                        | <b>0,00</b>      | <b>197.578,01</b> | <b>49.198,22</b>         | <b>259.577,71</b> | <b>0,00</b>          |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021</b>                           | <b>23.939,96</b> | <b>322.408,52</b> | <b>34.501,92</b>         | <b>177.600,52</b> | <b>0,00</b>          |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022</b>                           | <b>23.939,96</b> | <b>304.657,78</b> | <b>27.401,04</b>         | <b>177.265,23</b> | <b>0,00</b>          |

## 6.2. Επενδυτικά ακίνητα

(Αποτίμηση στο αποσβέσιμο κόστος)

| Πίνακας μεταβολών επενδυτικών ακινήτων       | Γήπεδα | Κτίρια | Σύνολο |
|----------------------------------------------|--------|--------|--------|
| <b>Αξία κτήσεως</b>                          |        |        |        |
| Υπόλοιπο 1.1.2022                            |        |        |        |
| Προσθήκες περιόδου                           |        |        |        |
| Κεφαλαιοποίηση τόκων                         |        |        |        |
| Μειώσεις περιόδου                            |        |        |        |
| Μεταφορές περιόδου                           |        |        |        |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2022</b>                   |        |        |        |
| <b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b> |        |        |        |
| Υπόλοιπο 1.1.2022                            |        |        |        |
| Αποσβέσεις περιόδου                          |        |        |        |
| Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου                 |        |        |        |
| Απομειώσεις περιόδου                         |        |        |        |
| Αναστροφές απομειώσεων περιόδου              |        |        |        |
| Μεταφορές περιόδου                           |        |        |        |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2022</b>                   |        |        |        |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021</b>      |        |        |        |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022</b>      |        |        |        |

## 6.3. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

| Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων     | Υπεραξία    | Δαπάνες αναπτύξεως | Λοιπά άυλα στοιχεία |
|----------------------------------------------|-------------|--------------------|---------------------|
| <b>Αξία κτήσεως</b>                          |             |                    |                     |
| Υπόλοιπο 1.1.2022                            | 0,00        | 0,00               | 9.924,02            |
| Προσθήκες περιόδου                           |             |                    | 1.998,54            |
| Κεφαλαιοποίηση τόκων                         |             |                    |                     |
| Μειώσεις περιόδου                            |             |                    |                     |
| Μεταφορές περιόδου                           |             |                    |                     |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2022</b>                   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>        | <b>11.922,56</b>    |
| <b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b> |             |                    |                     |
| Υπόλοιπο 1.1.2022                            | 0,00        | 0,00               | 5.507,77            |
| Αποσβέσεις περιόδου                          |             |                    | 793,23              |
| Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου                 |             |                    |                     |
| Απομειώσεις περιόδου                         |             |                    |                     |
| Αναστροφές απομειώσεων περιόδου              |             |                    |                     |

|                                         |             |             |                 |
|-----------------------------------------|-------------|-------------|-----------------|
| Μεταφορές περιόδου                      |             |             |                 |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2022</b>              | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>6.301,00</b> |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>4.416,25</b> |
| <b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>5.621,56</b> |

#### 6.4. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Δεν υπάρχουν

### 7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

#### 7.1 Αποτίμηση στην εύλογη αξία

Δεν υπάρχουν χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που να αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία τους.

#### 7.2 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

##### α) Παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα

Δεν υπάρχουν παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα.

**β) Μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία τα οποία εμφανίζονται με ποσό που υπερβαίνει την εύλογη αξία τους**

Ο λογαριασμός του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού «Συμμετοχές σε Λοιπές Επιχειρήσεις » ποσού 388,00 € την 31.12.2022, αφορά Συμμετοχή στη Συνεταιριστική Τράπεζα Κεντρικής Μακεδονίας με 10 μερίδες αξίας κτήσης 388,00 €. Στο 2022 δεν έγινε πρόβλεψη υποτίμησης της αξίας τους.

##### 7.2.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| <b>Εμπορικές απαιτήσεις</b>                  | <b>31/12/22</b>      | <b>31/12/21</b>      |
|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Πελάτες                                      | 784.780,46           | 1.056.392,77         |
| Επισφαλείς πελάτες                           |                      | 39.809,76            |
| Γραμμάτια εισπρακτέα                         | 399.284,57           | 68.232,92            |
| Πιστωτική κάρτα                              | 6.432,30             | 1.500,83             |
| Επιταγές εισπρακτέες                         | <u>105.892,08</u>    | <u>189.385,84</u>    |
|                                              | <b>1.296.389,41</b>  | <b>1.355.322,12</b>  |
| (Μείον) Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις | <b><u>(0,00)</u></b> | <b><u>(0,00)</u></b> |
| <b>Σύνολο</b>                                | <b>1.296.389,41</b>  | <b>1.355.322,12</b>  |

##### 7.2.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| <b>Λοιπές απαιτήσεις</b>                            | <b>31/12/22</b> | <b>31/12/21</b> |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Χρεώστες Διάφοροι                                   | 733.249,18      | 1.133.121,35    |
| Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων | 5.151,50        | 4.426,25        |

|                                                                   |                   |                     |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| Μεταβατικοί λογαριασμοί (Εκπτώσεις-Επιστροφές επί αγορών χρήσεως) |                   |                     |
| <b>Σύνολο</b>                                                     | <b>738.400,68</b> | <b>1.137.547,60</b> |

## 8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας με 31.12.2022 ανέρχεται σε 476.270,00 € διαιρείται σε 47.627 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας εκάστης 10 € και είναι ολοσχερώς καταβλημένο.

Η εταιρεία δεν έχει εκδώσει μετατρέψιμο ομολογιακό δάνειο.

Η εταιρεία δεν έχει αποκτήσει ίδιες μετοχές.

Το κονδύλι «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» της καθαρής θέσης αναλύεται σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

### Μεταβολή κονδυλίου «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» στο έτος 2022

|                                           | Έκτακτα<br>Αποθεματικά | Τακτικό<br>αποθεματικό | Σύνολο           |
|-------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------|
| Υπόλοιπο στην αρχή του έτους (01.01.2022) | 0,00                   | 27.887,53              | 27.887,53        |
| Κράτηση στη διάρκεια του έτους            | 0,00                   | 27.151,57              | 27.151,57        |
| Υπόλοιπο στο τέλος του έτους (31.12.2022) | <u>0,00</u>            | <u>55.039,10</u>       | <u>55.039,10</u> |

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

Στο κονδύλι «Αφορολόγητα αποθεματικά» παρακολουθούνται τα αφορολόγητα έσοδα παρ.1 Ν.4172/2013 (μη επιστρεπτέο ποσό επιστρεπτέας προκαταβολής ποσού 25.000,00 €) τα οποία δημιουργήθηκαν στη χρήση 2022.

## 9. Προβλέψεις

### 9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Δεν σχηματίστηκε. Σύμφωνα με πάγια τακτική της εταιρείας τα αποτελέσματα κάθε χρήσης επιβαρύνονται με τις αποζημιώσεις προσωπικού που καταβάλλονται στη χρήση αυτή.

### 9.2 Λοιπές προβλέψεις

|                                                                |                  |
|----------------------------------------------------------------|------------------|
| Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων χρεωστικών υπολοίπων προμηθευτών | 4.552,43.        |
| Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων πελατών                          | <u>15.000,00</u> |
| Σύνολο προβλέψεων                                              | 19.552,43        |

## 10. Υποχρεώσεις

### 10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

#### 10.1.1 Δάνεια

##### α) Εξασφαλίσεις δανείων

1. ΥΠΟΘΗΚΕΣ - ΠΡΟΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ Α) Υπέρ της Τράπεζας Πειραιώς Α.Ε. και για Κεφ. Κίνησης € 520.000, Υποθήκη Α' Σειράς για ΕΥΡΩ 146.735,15 σε αγρό εκτός σχεδίου 13.329,7 τ.μ. με τα επ' αυτού ακίνητα, στη περιοχή Βαλτοτόπι Ν. Σερρών, ιδιοκτησίας της εταιρείας και

Προσημείωση Β' Σειράς ΕΥΡΩ 150.000 σε αγρό εκτός σχεδίου 13.329,7 τ.μ. με τα επ' αυτού ακίνητα, στη περιοχή Βαλτοτόπι Ν. Σερρών, ιδιοκτησίας της εταιρείας

#### **(β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων**

Από το σύνολο των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων της εταιρείας, ποσό 0,00 ευρώ είναι πληρωτέο μετά από πέντε (5) έτη.

#### **10.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις**

| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 31/12/22         | 31/12/21         |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Επιστρεπτέα προκαταβολή           | <u>23.437,48</u> | <u>50.000,00</u> |
| <b>Σύνολο</b>                     | <b>23.437,48</b> | <b>50.000,00</b> |
|                                   |                  |                  |

#### **10.1.3 Κρατικές επιχορηγήσεις**

Η κίνηση του λογαριασμού παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

| Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων   | Χρήση 2022      | Χρήση 2021       |
|--------------------------------------------|-----------------|------------------|
| Υπόλοιπο ενάρξεως                          | 37.729,34       | 0,00             |
| Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου | 0,00            | 37.729,34        |
| Αποσβέσεις                                 |                 |                  |
| <b>Υπόλοιπο λήξεως</b>                     | <b>37.79,34</b> | <b>37.729,34</b> |

#### **10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις**

##### **10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις**

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Εμπορικές υποχρεώσεις | 31/12/22          | 31/12/21            |
|-----------------------|-------------------|---------------------|
| Προμηθευτές           | 561.020,36        | 551.051,66          |
| Γραμμάτια πληρωτέα    | 0,00              | 2.354,56            |
| Προκαταβολές πελατών  | 74.545,89         | 87.924,45           |
| Επιταγές πληρωτέες    | <u>347.326,67</u> | <u>467.993,33</u>   |
| <b>Σύνολο</b>         | <b>982.892,92</b> | <b>1.109.324,00</b> |

##### **10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις**

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Λοιπές υποχρεώσεις | 31/12/22 | 31/12/21 |
|--------------------|----------|----------|
|--------------------|----------|----------|

|                                |                  |                  |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Πιστωτές Διάφοροι              | 12.222,30        | 40.068,83        |
| Λοιποί Μεταβατικοί Λογαριασμοί | <u>0,00</u>      | <u>0,00</u>      |
| <b>Σύνολο</b>                  | <b>12.222,30</b> | <b>40.068,83</b> |
|                                |                  |                  |
|                                |                  |                  |

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

| Έξοδα Τακτικά                | 31/12/22            | 31/12/21            |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ | 312.518,46          | 254.253,51          |
| ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ     | 131.738,45          | 113.275,21          |
| ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ               | 160.558,45          | 136.515,92          |
| ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ               | 28.154,65           | 26.873,49           |
| ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ                | 362.477,29          | 417.907,79          |
| ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ       | 162.047,65          | 170.905,63          |
| ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ            | 63.812,98           | 58.113,23           |
| ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΩΣ     | 0,00                | 0,00                |
| <b>Σύνολο</b>                | <b>1.221.307,93</b> | <b>1.177.844,78</b> |

#### 12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Στη διάρκεια της περιόδου δεν ενσωματώθηκαν τόκοι στην αξία περιουσιακών στοιχείων.

#### 13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Τα κέρδη που προέκυψαν κατά την εταιρική χρήση 01.01.2022 – 31.12.2022 προτείνεται να διατεθούν ως εξής:

|                                          |                   |
|------------------------------------------|-------------------|
| Λογιστικά αποτελέσματα προ φόρων χρήσεως | 138.027,18        |
| ΜΕΙΟΝ: Φόρος εισοδήματος                 | <u>-46.946,34</u> |
| Αποτελέσματα προς διάθεση (κέρδη)        | <u>91.080,84</u>  |

Η διάθεση γίνεται ως εξής :

|                                             |                  |
|---------------------------------------------|------------------|
| Τακτικό Αποθεματικό                         | 5.383,08         |
| Αφορολόγητα έσοδα παρ.1 άρθρου 47 Ν.4172/13 | 25.000,00        |
| Αποτελέσματα εις νέον                       | <u>60.697,76</u> |
|                                             | <u>91.080,84</u> |

#### 14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο καταβλήθηκαν μερίσματα ποσού 500.000,00 €.

#### 15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η τρέχουσα χρήση είναι κερδοφόρος.

#### 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:

|                          | 31/12/22  | 31/12/21  |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Υπαλληλικό προσωπικό     | 16        | 23        |
| Εργατοτεχνικό προσωπικό  | 1         | 11        |
| Εργαζόμενα μέλη του Δ.Σ. | 6         |           |
| <b>Σύνολο</b>            | <b>23</b> | <b>34</b> |

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

|                                         | 31/12/22          | 31/12/21          |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Μισθοί και ημερομίσθια                  | 253.519,19        | 207.787,98        |
| Κοινωνικές επιβαρύνσεις                 | 58.999,27         | 46.406,53         |
| Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία | 0,00              | 59,00             |
| <b>Σύνολο</b>                           | <b>312.518,46</b> | <b>254.253,51</b> |

## 18. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

| <b>Κατηγορίες δραστηριότητας</b>                      | <b>31/12/22</b>      | <b>31/12/21</b>      |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Πωλήσεις Εμπορευμάτων στο Εσωτερικό Χονδρικώς         | 6.819.904,98         | 6.147.015,71         |
| Πωλήσεις Εμπορευμάτων στο Εσωτερικό Λιανικώς          | 546.701,76           | 434.928,26           |
| Πωλήσεις Εμπορευμάτων Ενδοκοινοτικές                  | 3.373.933,20         | 6.952.606,81         |
| Πωλήσεις Προϊόντων στο εσωτερικό Χονδρικώς            | 173.260,69           | 109.849,63           |
| Πωλήσεις Προϊόντων στο εσωτερικό Λιανικώς             | 17.942,39            | 11.715,28            |
| Πωλήσεις Αυτούσιων Α & Β Υλών στο εσωτερικό Χονδρικώς | 6.011,14             | 6.860,68             |
| Πωλήσεις Αυτούσιων Α & Β Υλών στο εσωτερικό Λιανικώς  | 126,78               | 179,51               |
| Παροχή υπηρεσιών                                      | 43.630,08            | 250.622,20           |
| <b>Σύνολο</b>                                         | <b>10.981.511,02</b> | <b>13.913.778,08</b> |
|                                                       |                      |                      |

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

## 20. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

**21. 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.

**22. 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.

**23. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις**

Δεν συντρέχει περίπτωση.

**24. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων**

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

|                                         | 31/12/22         | 31/12/21         |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| Μισθοί και ημερομίσθια Μελών Δ.Σ.       | 66.210,00        | 56.760,00        |
| Κοινωνικές επιβαρύνσεις Μελών Δ.Σ.      | 13.885,83        | 11.993,52        |
| Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία | 0,00             | 0,00             |
| <b>Σύνολο</b>                           | <b>80.095,83</b> | <b>68.753,52</b> |

**25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη**

Η εταιρεία δεν έχει πραγματοποιήσει συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και έχει απαιτήσεις από μετόχους ποσού 0,00 ευρώ και υποχρεώσεις από οφειλόμενες αμοιβές προς τα μέλη του Δ.Σ. συνόλου 0,00 ευρώ.

**26. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου**

Η Εταιρεία δεν ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων.

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

**α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις**

Δεν υφίστανται.

**β) Εγγυήσεις**

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους, ανάλυση των οποίων παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

|                           | 31/12/22 | 31/12/21 |
|---------------------------|----------|----------|
| Καλής εκτέλεσης συμβάσεων | 0,00     | 0,00     |

|                             |             |             |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| Λοιπές εγγυήσεις σε τρίτους | 0,00        | 0,00        |
| <b>Σύνολο</b>               | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

### **γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις**

1. Παραμένουν ανέλεγκτες οι χρήσεις από το 2018 ως και την τρέχουσα , με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσανξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθεί και οριστικοποιηθεί. Η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

2) Η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει προβλέψεις για την έξοδο του προσωπικού της από την υπηρεσία.

### **29. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού**

Δεν υπάρχουν.

### **30. Πρώτη εφαρμογή**

Η πρώτη εφαρμογή των κανόνων αποτιμήσεως και συντάξεως χρηματοοικονομικών καταστάσεων αντιμετωπίζεται ως αλλαγή λογιστικών αρχών και μεθόδων.