



**ΣΥΦΑΡ Α.Ε.**

**ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΩΝ  
ΑΙΓΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΡΗΤΗΣ**

## **ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

---

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2023

(περίοδος 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2023 – 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023)

## Περιεχόμενα

|                                                                  |           |
|------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>A. Δηλώσεις Εκπροσώπων Διοικητικού Συμβουλίου</b>             | <b>4</b>  |
| <b>B. Ετήσια Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου</b>                   | <b>5</b>  |
| <b>Γ. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή</b>             | <b>10</b> |
| <b>Δ. Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις</b>                        | <b>14</b> |
| <b>Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης</b>                        | <b>14</b> |
| <b>Κατάσταση Ταμειακών Ροών</b>                                  | <b>16</b> |
| <b>Ε. Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων</b>             | <b>17</b> |
| 1. Γενικές πληροφορίες                                           | 17        |
| 2. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων                | 17        |
| 2.1 Αλλαγές σε Λογιστικές Αρχές                                  | 18        |
| 2.2 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως  | 23        |
| 3. Ουσιώδεις λογιστικές πολιτικές                                | 24        |
| 3.1 Ενσώματα πάγια                                               | 24        |
| 3.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία                                    | 24        |
| 3.3 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων                       | 25        |
| 3.4 Αποθέματα                                                    | 25        |
| 3.5 Εμπορικές απαιτήσεις                                         | 25        |
| 3.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα                             | 25        |
| 3.7 Μετοχικό κεφάλαιο                                            | 26        |
| 3.8 Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)                 | 26        |
| 3.9 Παροχές σε εργαζομένους                                      | 26        |
| 3.10 Προβλέψεις                                                  | 27        |
| 3.11 Δανεισμός                                                   | 27        |
| 3.12 Αναγνώριση εσόδων                                           | 28        |
| 3.13 Διανομή μερισμάτων                                          | 28        |
| 3.14 Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών                           | 28        |
| 3.15 Επενδύσεις και λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | 29        |
| 3.16 Καθορισμός της εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών μέσων       | 31        |
| 4. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία                           | 33        |
| 5. Άυλα περιουσιακά στοιχεία                                     | 33        |
| 6. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία                              | 34        |
| 7. Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία                   | 34        |
| 8. Αποθέματα                                                     | 34        |
| 9. Απαιτήσεις                                                    | 35        |
| 10. Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα                    | 35        |
| 11. Μετοχικό κεφάλαιο                                            | 35        |
| 12. Αποθεματικά                                                  | 35        |
| 13. Αναβαλλόμενη φορολογία                                       | 36        |
| 14. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία  | 37        |

|                                                            |           |
|------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>15. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>               | <b>37</b> |
| <b>16. Προβλέψεις</b>                                      | <b>38</b> |
| <b>17. Τραπεζικός Δανεισμός</b>                            | <b>38</b> |
| <b>18. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις</b>              | <b>38</b> |
| <b>19. Κύκλος εργασιών</b>                                 | <b>39</b> |
| <b>20. Κόστος πωληθέντων</b>                               | <b>39</b> |
| <b>21. Λειτουργικά έξοδα</b>                               | <b>39</b> |
| <b>22. Λοιπά έσοδα – έξοδα καθαρά</b>                      | <b>40</b> |
| <b>23. Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα</b>                  | <b>40</b> |
| <b>25. Επενδυτικά αποτελέσματα</b>                         | <b>40</b> |
| <b>26. Φορολογία</b>                                       | <b>41</b> |
| <b>27. Μερίσματα</b>                                       | <b>41</b> |
| <b>28. Δεσμεύσεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις</b>          | <b>41</b> |
| <b>29. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη</b>                  | <b>41</b> |
| <b>30. Αριθμός εργαζομένων και κόστος μισθοδοσίας</b>      | <b>42</b> |
| <b>31. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου</b>          | <b>42</b> |
| <b>32. Πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου</b> | <b>43</b> |
| <b>33. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις</b>                   | <b>44</b> |
| <b>34. Αμοιβές Νόμιμων Ορκωτών Ελεγκτών</b>                | <b>45</b> |
| <b>35. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού</b>    | <b>45</b> |

#### **Α. Δηλώσεις Εκπροσώπων Διοικητικού Συμβουλίου**

Δηλώνουμε με την παρούσα ότι εξ όσων γνωρίζουμε :

**(α)** οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας **«ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** για την χρήση 1/1/2023 – 31/12/2023, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας,

**(β)** η ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και την θέση της Εταιρείας καθώς και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες που αντιμετωπίζει.

Ρέθυμνο, 29 Μαΐου 2024

Οι βεβαιούντες,

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ .

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΓΕΝΕΤΖΑΚΗΣ

ΑΝΔΡΟΝΙΚΗ ΠΑΤΤΑΚΟΥ

Α.Δ.Τ. ΑΖ 459478

Α.Δ.Τ. ΑΡ 655982

## Β. Ετήσια Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου

### ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 1/1/2023 - 31/12/2023

Προς την

Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το Νόμο και το καταστατικό σας παρουσιάζουμε την δραστηριότητα της εταιρείας κατά τη διαχειριστική χρήση 2023 (1 Ιανουαρίου 2023 – 31 Δεκεμβρίου 2023).

Παρ' ότι στις οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται με σαφήνεια τα Ενεργητικά και Παθητικά στοιχεία της Εταιρείας μας, κρίνουμε σκόπιμο να παραθέσουμε τις παρακάτω λεπτομέρειες ως προς την συγκρότηση της Εταιρικής Περιουσίας και τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων.

#### 1. Οικονομική θέση της εταιρείας

Η εταιρεία συγκαταλέγεται σε τοπικό επίπεδο στις μεσαίες του είδους επιχειρήσεις. Τα αθροίσματα του Ισολογισμού της 31/12/2023 έχουν εξής:

|                                               | 31/12/2023          | 31/12/2022          |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>                             |                     |                     |
| Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού          | 233.148,78          | 162.423,22          |
| Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού             | 5.127.908,22        | 5.039.373,64        |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>                     | <b>5.361.057,00</b> | <b>5.201.796,86</b> |
| <b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>          |                     |                     |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων                        | 377.370,92          | 378.616,83          |
| Σύνολο μακροπροθέσμων υποχρεώσεων             | 135.868,96          | 83.033,37           |
| Σύνολο βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων             | 4.847.817,12        | 4.740.146,66        |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b> | <b>5.361.057,00</b> | <b>5.201.796,86</b> |

Επί των ανωτέρω κονδυλίων αναφέρουμε τα εξής:

**α) Πάγια - Επενδύσεις παγίων**

Τα κονδύλια του Πάγιου Ενεργητικού εμφανίζονται αυξημένα με τις προσθήκες και βελτιώσεις της χρήσεως και μειωμένα με τις αποσβέσεις της χρήσεως όπως αναλυτικά περιγράφονται στη σημείωση 4 των οικονομικών καταστάσεων. Οι προσθήκες της χρήσης αφορούν βελτιώσεις – προσθήκες σε μισθωμένα ακίνητα, σε μεταφορικά μέσα καθώς και σε έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό και αναλύονται ως εξής:

| Κατηγορία Παγίου      | Ποσό             |
|-----------------------|------------------|
| Κτίρια                | 3.195,00         |
| Μεταφορικά Μέσα       | 11.484,00        |
| Έπιπλα κλπ εξοπλισμός | 15.522,58        |
| <b>Σύνολο</b>         | <b>30.201,58</b> |

**β) Κυκλοφορούν Ενεργητικό**

Το κυκλοφορούν ενεργητικό της εταιρείας την 31.12.2023 και την 31.12.2022 ανέρχεται συνολικά σε € 5.127.908,22 και € 5.039.373,64 αντίστοιχα. Οι κυριότερες μεταβολές παρατηρούνται κυρίως στην μείωση των αποθεμάτων τέλους χρήσης και στην αύξηση των εμπορικών απαιτήσεων λόγω αύξησης του κύκλου εργασιών.

**γ) Υποχρεώσεις**

Οι υποχρεώσεις της εταιρείας την 31.12.2023 και την 31.12.2022 ανέρχονταν συνολικά σε € 4.983.686,08 και € 4.823.180,03 αντίστοιχα. Η μεταβολή οφείλεται κυρίως στην αύξηση των εμπορικών υποχρεώσεων της εταιρείας.

Το υπόλοιπο των λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων της 31.12.2023 ποσού € 95.329,13 αφορά το μακροπρόθεσμο μέρος της υποχρέωσης μισθώσεων όπως αυτό προκύπτει από την εφαρμογή του IFRS 16.

## 2. Εξέλιξη των εργασιών

Όπως προκύπτει από τις οικονομικές καταστάσεις που επισυνάπτονται, ο κύκλος εργασιών έφθασε στη χρήση 2023 στο ποσό των € 22.435.907,56 έναντι € 20.013.725,57 της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζοντας αύξηση 12,10%.

Τα μικτά κέρδη ανήλθαν σε € 824.090,04 και το μικτό περιθώριο πωλήσεων ανήλθε σε 3,67% έναντι 3,40% της προηγούμενης χρήσης. Τα καθαρά αποτελέσματα προ φόρων της χρήσεως ανήλθαν σε κέρδη ποσού € 518,45 έναντι κερδών ποσού € 85.449,73 της προηγούμενης χρήσης λόγω κυρίως της αύξησης του κόστους διάθεσης και του χρηματοοικονομικού κόστους.

## 3. Υποκαταστήματα

Η εταιρεία δεν διαθέτει υποκαταστήματα.

## 4. Βασικοί Χρηματοοικονομικοί Δείκτες

| Βασικοί Δείκτες                               | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------------------------------------------|------------|------------|
| EBITDA                                        | 71.107     | 136.515    |
| EBIT                                          | 6.537      | 83.196     |
| Κεφάλαιο κίνησης                              | 280.091    | 299.227    |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρ. υποχρεώσεις | 1,06       | 1,06       |
| Αποτελέσματα προ φόρων / Κύκλο Εργασιών       | 0,002%     | 0,43%      |
| Κέρδη μετά από φόρους / Κύκλο Εργασιών        | 0,001%     | 0,33%      |
| Κύκλος Εργασιών / Σύνολο Ενεργητικού          | 4,18       | 3,85       |
| Σύνολο Ενεργητικό / Καθαρή Θέση               | 14,21      | 13,74      |
| Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων (ROE)           | 1,73%      | 21,97%     |
| Αποδοτικότητα απασχολούμενων κεφαλαίων (ROCE) | -          | 27,22%     |
| Δανειακές υποχρεώσεις/Κύκλο εργασιών          | 1,39%      | 1,53%      |
| EBITDA / Χρηματοοικονομικό κόστος             | 1,66       | 6,87       |
| Ταμειακά διαθέσιμα / Σύνολο Ενεργητικού       | 13,38%     | 7,30%      |

## 5. Ανάλυση Κινδύνων

**Πιστωτικός κίνδυνος :** Ο πιστωτικός κίνδυνος για την εταιρεία θεωρείται από τους σημαντικότερους κινδύνους που αντιμετωπίζει, ωστόσο δεδομένου ότι υπάρχει σημαντική διασπορά πελατών, θεωρείται ότι είναι περιορισμένος. Οι πωλήσεις της εταιρείας αφορούν πωλήσεις χονδρικής που διακανονίζονται εντός των πλαισίων της πιστωτικής πολιτικής, ενώ η Διοίκηση λαμβάνει διαρκώς όλα τα απαραίτητα μέτρα και προβαίνει στις κατάλληλες ενέργειες προλαμβάνοντας και αντιμετωπίζοντας αποτελεσματικά τον πιστωτικό κίνδυνο.

**Κίνδυνος μεταβολής τιμών:** Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικό κίνδυνο μεταβολής τιμής των εμπορευμάτων της καθώς το μεγαλύτερο μέρος των πωλήσεων της προέρχεται από διατιμημένα προϊόντα με καθορισμένα περιθώρια κέρδους.

**Κίνδυνος ρευστότητας :** Ο κίνδυνος ρευστότητας για την εταιρεία είναι περιορισμένος. Οι πωλήσεις της είναι ομαλές και χρηματοδοτούν χωρίς προβλήματα τις υποχρεώσεις της.

**Κίνδυνος διακυμάνσεων επιτοκίων :** Τα δάνεια της εταιρείας είναι συνδεδεμένα με το euribor επομένως υφίσταται τέτοιος κίνδυνος. Ωστόσο τους προσεχείς μήνες αναμένεται σταθεροποίηση των μεταβολών του euribor και ως εκ τούτου δεν πρόκειται να επηρεαστεί σημαντικά το κόστος δανεισμού της εταιρείας.

**Ανταγωνισμός :** Η εταιρεία κατέχει σημαντική θέση στη τοπική αγορά και με την πολιτική που ακολουθεί μπορεί να ανταπεξέρχεται στις απαιτήσεις και τον ανταγωνισμό του κλάδου.

## 6. Λοιπά θέματα

**Περιβάλλον :** Δεν υπάρχουν σημαντικές περιβαλλοντικές επιπτώσεις από την δραστηριότητα της εταιρείας. Πρόκειται για αμιγώς εμπορική εταιρεία η οποία για την ελαχιστοποίηση του περιβαλλοντικού της αποτυπώματος έχει ξεκινήσει από τα προηγούμενα χρόνια τη χρήση ηλεκτροκίνητων οχημάτων.

**Εργασιακά θέματα :** Η εταιρεία απασχόλησε κατά μέσο όρο, την χρήση 2023, είκοσι τέσσερα (24) άτομα προσωπικό σε συνεχή βάση. Η εταιρεία τηρεί με συνέπεια τις διατάξεις της εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας. Η σύμβαση εργασίας που εφαρμόζεται για την πλειοψηφία του προσωπικού είναι η Ενιαία Συλλογική Σύμβαση Εργασίας.

**Έρευνα Ανάπτυξη :** Στη κλειόμενη χρήση η εταιρεία δεν διέθεσε κονδύλια για την έρευνα και την ανάπτυξη.

## 7. Προοπτικές για το 2024

Όπως και στις προηγούμενες χρήσεις στόχος της Διοίκησης για την χρήση 2024 είναι:

- α. η αύξηση του κύκλου εργασιών
- β. η βελτίωση του μικτού περιθωρίου κέρδους
- γ. η συγκράτηση του ρυθμού αύξησης των λειτουργικών δαπανών κάτω από τον ρυθμό αύξησης των πωλήσεων, με απώτερο στόχο τη βελτίωση της κερδοφορίας και της ρευστότητας της εταιρείας.



## 8. Σημαντικά γεγονότα μέχρι σήμερα

Πέραν των όσων αναφέρονται ανωτέρω δεν υπήρξε άλλο σημαντικό γεγονός για το οποίο να συντρέχει περίπτωση αναφοράς του.

## 9. Διανομή κερδών

Η προτεινόμενη από το Διοικητικό Συμβούλιο διανομή κερδών έχει ως εξής:

| Πρόταση Διανομής                                            |                   |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|
| Καθαρά αποτελέσματα ( κέρδη ) χρήσεως                       | -982,07           |
| Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών) προηγούμενων χρήσεων | 180.831,05        |
| Μείον: Φόρος εισοδήματος                                    | 263,84            |
| <b>Κέρδη προς διάθεση</b>                                   | <b>179.585,14</b> |
| Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :                      |                   |
| Τακτικό αποθεματικό                                         | 12,73             |
| Υπόλοιπο κερδών εις νέον                                    | 179.572,41        |
|                                                             | <b>179.585,14</b> |

Οι Οικονομικές Καταστάσεις που παρατίθενται στις σελίδες 14 έως 45 συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας στις 29 Μαΐου 2024.

Παρακαλούμε του κύριους μετόχους όπως εγκρίνουν τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης .

Ρέθυμνο, 29 Μαΐου 2024

Το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΓΕΝΕΤΖΑΚΗΣ

## Γ. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας **ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

### Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

#### Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας **ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας **ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

#### Βάση γνώμης

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

## Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

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

## Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη

μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας .
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α. Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2023.

β. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία **ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΗΚΗ ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Ηράκλειο, 4 Ιουνίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΕΜΜ. ΚΑΝΑΚΑΡΑΚΗΣ

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 30371

## Δ. Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

### Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

|                                                       | Σημ.   | 31/12/2023          | 31/12/2022          |
|-------------------------------------------------------|--------|---------------------|---------------------|
| <b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>                                     |        |                     |                     |
| <b>Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού</b>           |        |                     |                     |
| Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία          | 4      | 224.245,14          | 153.474,93          |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία                             | 5      | 3.840,85            | 4.667,35            |
| Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία                      | 6      | 315,62              | 160,00              |
| Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία                       | 7      | 4.001,96            | 4.001,96            |
| Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση                      | 13     | 745,21              | 118,98              |
| <b>Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>           |        | <b>233.148,78</b>   | <b>162.423,22</b>   |
| <b>Κυκλοφορούν ενεργητικό</b>                         |        |                     |                     |
| Αποθέματα                                             | 8      | 1.553.687,95        | 2.272.732,74        |
| Εμπορικές απαιτήσεις                                  | 9      | 2.807.377,57        | 2.294.781,17        |
| Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού              | 9      | 49.419,54           | 92.188,57           |
| Διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων          | 10     | 717.423,16          | 379.671,16          |
| <b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>              |        | <b>5.127.908,22</b> | <b>5.039.373,64</b> |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>                             |        | <b>5.361.057,00</b> | <b>5.201.796,86</b> |
| <b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>                  |        |                     |                     |
| <b>Ίδια Κεφάλαια</b>                                  |        |                     |                     |
| Μετοχικό Κεφάλαιο                                     | 11     | 180.000,00          | 180.000,00          |
| Αποθεματικά                                           | 12     | 17.785,78           | 14.450,72           |
| Αποτελέσματα (κέρδη) εις νέον                         |        | 179.585,14          | 184.166,11          |
| <b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (α)</b>                     |        | <b>377.370,92</b>   | <b>378.616,83</b>   |
| <b>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>                     |        |                     |                     |
| Υποχρεώσεις συνταξιοδότησης προσωπικού                | 14     | 30.539,83           | 26.007,38           |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις                     | 15     | 95.329,13           | 47.025,99           |
| Προβλέψεις                                            | 16     | 10.000,00           | 10.000,00           |
| <b>Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων</b>              |        | <b>135.868,96</b>   | <b>83.033,37</b>    |
| <b>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>                     |        |                     |                     |
| Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις                  | 18     | 4.395.885,06        | 4.314.338,37        |
| Βραχυπρόθεσμα δάνεια                                  | 17     | 312.582,68          | 306.711,04          |
| Φόροι πληρωτέοι                                       | 18, 24 | 9.350,05            | 27.657,37           |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις                     | 18     | 129.999,33          | 91.439,88           |
| <b>Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων</b>              |        | <b>4.847.817,12</b> | <b>4.740.146,66</b> |
| <b>Σύνολο υποχρεώσεων (β)</b>                         |        | <b>4.983.686,08</b> | <b>4.823.180,03</b> |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α)+(β)</b> |        | <b>5.361.057,00</b> | <b>5.201.796,86</b> |

## Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

| Συνεχιζόμενες Δραστηριότητες                                                                                       | Σημ. | 31/12/2023        | 31/12/2022        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| Κύκλος εργασιών                                                                                                    | 19   | 22.435.907,56     | 20.013.725,57     |
| Κόστος Πωληθέντων                                                                                                  | 20   | -21.611.817,52    | -19.334.106,14    |
| <b>Μικτό Κέρδος</b>                                                                                                |      | <b>824.090,04</b> | <b>679.619,43</b> |
| Έξοδα διοίκησης                                                                                                    | 21   | -94.788,02        | -98.552,85        |
| Έξοδα διάθεσης                                                                                                     | 21   | -740.771,95       | -631.419,47       |
| Λοιπά έσοδα / ( έξοδα ) καθαρά                                                                                     | 22   | 18.006,85         | 133.549,22        |
| <b>Αποτελέσματα Προ Φόρων &amp; Χρηματοδοτικών &amp; Επενδυτικών Αποτελεσμάτων</b>                                 |      | <b>6.536,93</b>   | <b>83.196,33</b>  |
| Χρηματοοικονομικά Έσοδα                                                                                            | 23   | 36.635,25         | 22.128,08         |
| Χρηματοοικονομικά Έξοδα                                                                                            | 23   | -42.809,35        | -19.874,68        |
| Επενδυτικά αποτελέσματα                                                                                            | 24   | 155,62            | 0,00              |
| <b>Κέρδη προ φόρων</b>                                                                                             |      | <b>518,45</b>     | <b>85.449,73</b>  |
| Φόροι εισοδήματος / Αναβαλλόμενος φόρος                                                                            | 25   | (263,84)          | (20.017,89)       |
| <b>Κέρδη μετά από φόρους (α)</b>                                                                                   |      | <b>254,61</b>     | <b>65.431,84</b>  |
| <b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα που δεν αναταξινομούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε μεταγενέστερες περιόδους</b> |      |                   |                   |
| Αναλογιστικά κέρδη/ζημιές                                                                                          |      | -1.500,52         | 2.726,66          |
| <b>Λοιπα συνολικά έσοδα μετά από φόρους (β)</b>                                                                    |      | <b>-1.500,52</b>  | <b>2.726,66</b>   |
| <b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (α)+ (β)</b>                                                       |      | <b>-1.245,91</b>  | <b>68.158,50</b>  |
| <b>Αποτελέσματα Προ Φόρων &amp; Χρηματοδοτικών &amp; Επενδυτικών Αποτελεσμάτων</b>                                 |      | <b>6.536,93</b>   | <b>83.196,33</b>  |
| <b>Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών , Επενδυτικών Αποτελεσμάτων &amp; Αποσβέσεων</b>                          |      | <b>71.107,29</b>  | <b>136.514,69</b> |
| <b>Κέρδη/(Ζημιές) Προ φόρων</b>                                                                                    |      | <b>518,45</b>     | <b>85.449,73</b>  |
| <b>Κέρδη/(Ζημιές) μετά από Φόρους</b>                                                                              |      | <b>254,61</b>     | <b>65.431,84</b>  |
| <b>Φόροι</b>                                                                                                       |      | <b>-263,84</b>    | <b>-20.017,89</b> |
| <b>Χρηματοδοτικά αποτελέσματα</b>                                                                                  |      | <b>-6.174,10</b>  | <b>2.253,40</b>   |
| <b>Αποσβέσεις</b>                                                                                                  |      | <b>64.570,36</b>  | <b>53.318,36</b>  |

### Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

|                                              | Μετοχικό<br>κεφάλαιο | Τακτικό<br>αποθεματικό | Αποτελέσματα<br>εις νέον | Σύνολο Ιδίων<br>Κεφαλαίων |
|----------------------------------------------|----------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------|
| <b>Υπόλοιπο την 01/01/2022</b>               | <b>180.000,00</b>    | <b>11.416,30</b>       | <b>119.042,03</b>        | <b>310.458,33</b>         |
| Διανομή αποτελέσματος προηγ. χρήσης          | 0,00                 | 3.034,42               | -3.034,42                | 0,00                      |
| Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους | 0,00                 | 0,00                   | 68.158,50                | 68.158,50                 |
| <b>Υπόλοιπο την 31/12/2022</b>               | <b>180.000,00</b>    | <b>14.450,72</b>       | <b>184.166,11</b>        | <b>378.616,83</b>         |
| <b>Υπόλοιπο την 01/01/2023</b>               | <b>180.000,00</b>    | <b>14.450,72</b>       | <b>184.166,11</b>        | <b>378.616,83</b>         |
| Διανομή αποτελέσματος προηγ. χρήσης          | 0,00                 | 3.335,06               | -3.335,06                | 0,00                      |
| Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους | 0,00                 | 0,00                   | -1.245,91                | -1.245,91                 |
| <b>Υπόλοιπο την 31/12/2023</b>               | <b>180.000,00</b>    | <b>17.785,78</b>       | <b>179.585,14</b>        | <b>377.370,92</b>         |

### Κατάσταση Ταμειακών Ροών

| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ Δ.Α.Π.                                       |                   |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Έμμεση μέθοδος                                                                 | 31/12/2023        | 31/12/2022        |
| <b>Λειτουργικές Δραστηριότητες</b>                                             |                   |                   |
| Κέρδη/ (ζημιές) προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)                       | 518,45            | 85.449,73         |
| Πλέον / μείον προσαρμογές για:                                                 |                   |                   |
| Αποσβέσεις                                                                     | 64.570,36         | 53.318,36         |
| Προβλέψεις                                                                     | 3.031,93          | 1.660,38          |
| Αποτελέσματα επενδυτικής δραστηριότητας                                        | -155,62           | 0,00              |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα (μείον πιστωτικοί τόκοι)                     | 6.174,10          | -2.253,40         |
| Λειτουργικές ταμειακές ροές πριν από τις μεταβολές κεφαλαίου κίνησης           | <b>74.139,22</b>  | <b>138.175,07</b> |
| Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων                                                   | 719.044,79        | -598.173,16       |
| Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων                                                   | -469.827,37       | 173.185,63        |
| Αύξηση / (μείωση) τρεχουσών υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)                        | 60.402,41         | 315.605,23        |
| Λειτουργικές ταμειακές ροές                                                    | <b>383.759,05</b> | <b>28.792,77</b>  |
| Μείον: χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα                         | -42.809,35        | -19.874,68        |
| Καταβεβλημένοι φόροι                                                           | -15.003,01        | -28.353,25        |
| <b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>           | <b>325.946,69</b> | <b>-19.435,16</b> |
| <b>Επενδυτικές δραστηριότητες</b>                                              |                   |                   |
| Αγορά ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων                                     | -30.701,58        | -7.750,48         |
| Τόκοι εισπραχθέντες                                                            | 36.635,25         | 22.128,08         |
| <b>Σύνολο εισροών (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>              | <b>5.933,67</b>   | <b>14.377,60</b>  |
| <b>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>                                           |                   |                   |
| Εισπράξεις / (Εξοφλήσεις) δανείων                                              | 5.871,64          | 275,82            |
| <b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>         | <b>5.871,64</b>   | <b>275,82</b>     |
| <b>Αύξηση / (μείωση) στα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α) + (β) + (γ)</b> | <b>337.752,00</b> | <b>-4.781,74</b>  |
| <b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης</b>                         | <b>379.671,16</b> | <b>384.452,90</b> |
| <b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης</b>                           | <b>717.423,16</b> | <b>379.671,16</b> |



## Ε. Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

### 1. Γενικές πληροφορίες

Η εταιρεία «**ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» εδρεύει στο Ρέθυμνο στην οδό Σαουνάτσου 6 & Καποδιστρίου και είναι καταχωρημένη στο Μητρώο Ανωνύμων εταιρειών με ΑΡ.ΓΕΜΗ 022319750000. Η διάρκεια της είναι είκοσι (70) χρόνια από την νομότυπη σύσταση της.

Η δραστηριότητα της εταιρείας αφορά την ίδρυση και λειτουργία φαρμακαποθήκης και παροχή υπηρεσιών εφοδιαστικής αλυσίδας.

Η εταιρεία ενοποιείται στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΣΥ.ΦΑ.Κ. ΣΥΝ. ΠΕ με έδρα το Ηράκλειο Κρήτης.

Οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας έχουν εγκριθεί προς έκδοση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 29 Μαΐου 2024.

### 2. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις της «**ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗΣ ΡΕΘΥΜΝΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2023 καλύπτουν την περίοδο από 01/01/2023 μέχρι 31/12/2023 και έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι πολιτικές που αναφέρονται παρακάτω έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις χρήσεις που παρουσιάζονται.

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας. Οι περιοχές που εμπεριέχουν μεγάλο βαθμό υποκειμενικότητας και είναι περίπλοκες, ή οι υποθέσεις και εκτιμήσεις που είναι σημαντικές για τις οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στη σημείωση Νο 2.2.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας (Going concern basis). Η αρχή αυτή στηρίζεται στην παραδοχή ότι η εταιρεία θα έχει στη διάθεση της τους απαραίτητους πόρους για να μπορέσει να ανταποκριθεί στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της ώστε να μπορέσει να συνεχίσει απρόσκοπτα τη δραστηριότητα της τουλάχιστον για τους επόμενους 12 μήνες.

Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας επιμετρούνται βάσει του Ευρώ.

## 2.1 Αλλαγές σε Λογιστικές Αρχές

Στις Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας τηρήθηκαν οι λογιστικές πολιτικές που χρησιμοποιήθηκαν για την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2022 προσαρμοσμένων με τα νέα Πρότυπα και τις αναθεωρήσεις που επιτάσσουν τα ΔΠΧΑ για τις χρήσεις που άρχισαν την 1η Ιανουαρίου 2023.

### ***2.1.1. Αρχές, Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση***

Στις Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας τηρήθηκαν οι λογιστικές πολιτικές που χρησιμοποιήθηκαν για την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2022 προσαρμοσμένων με τα νέα Πρότυπα και τις αναθεωρήσεις που επιτάσσουν τα ΔΠΧΑ για τις χρήσεις που άρχισαν την 1η Ιανουαρίου 2023.

### ***Αρχές, Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση***

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2023 ή μεταγενέστερα.

- ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων αντασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις αντασφάλισης που κατέχει. Επιπλέον, τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν τις θεμελιώδεις αρχές που εισήχθησαν όταν αρχικά εκδόθηκε το ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να μειώσουν τα κόστη μέσω απλούστευσης ορισμένων απαιτήσεων του Προτύπου, να οδηγήσουν σε πιο εύκολα επεξηγήσιμη χρηματοοικονομική απόδοση, καθώς και να διευκολύνουν τη μετάβαση αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του Προτύπου για το 2023, παρέχοντας παράλληλα πρόσθετη βοήθεια για τη μείωση της προσπάθειας που απαιτείται κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Η Εταιρεία αξιολόγησε και τροποποίησε την γνωστοποίηση των σημαντικών λογιστικών πολιτικών σύμφωνα με τις οδηγίες του ΔΛΠ 1. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη: Ορισμός των Λογιστικών Εκτιμήσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος: Αναβαλλόμενος Φόρος σχετιζόμενος με Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία Μεμονωμένη Συναλλαγή» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Μάιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση στοχευμένων τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να χειρίζονται τον αναβαλλόμενο φόρο που προκύπτει από συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις αποδέσμευσης – συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν ταυτόχρονα μία απαίτηση και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάσσονται από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου όταν αναγνωρίζουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις για πρώτη φορά. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν έχει εφαρμογή και οι οικονομικές οντότητες απαιτείται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο στις συναλλαγές αυτές. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023

- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις: Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Πληροφορίες Συγκριτικής Περιόδου» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος»: Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση – Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα II (εφαρμόζεται άμεσα και για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν από την 01/01/2023)

Τον Μάιο του 2023, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος» σχετικά με τους Κανόνες του Πυλώνα Δύο της Διεθνούς Φορολογικής Μεταρρύθμισης. Οι τροποποιήσεις εισήγαγαν: α) μια προσωρινή εξαίρεση από τις απαιτήσεις αναγνώρισης για τη λογιστικοποίηση των αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από την εφαρμογή της διεθνούς φορολογικής μεταρρύθμισης (Πυλώνας II) και β) πρόσθετες γνωστοποιήσεις για τις επηρεαζόμενες επιχειρήσεις. Οι οικονομικές οντότητες μπορούν να εφαρμόσουν άμεσα την προσωρινή εξαίρεση, αλλά οι γνωστοποιήσεις απαιτούνται για την ετήσια περίοδο που ξεκινά από την 1η Ιανουαρίου 2023 και μετά. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε μία Πώληση και Επαναμίσθωση» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)

Τον Σεπτέμβριο του 2022, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» με τις οποίες προστίθενται απαιτήσεις για τον τρόπο με τον οποίο μια εταιρεία λογιστικοποιεί μία πώληση και επαναμίσθωση (“sale and leaseback”) μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Η πώληση και επαναμίσθωση είναι μια συναλλαγή κατά την οποία, μια εταιρεία πουλά ένα περιουσιακό στοιχείο και μισθώνει το ίδιο περιουσιακό στοιχείο πίσω για μια χρονική περίοδο από τον νέο ιδιοκτήτη. Το ΔΠΧΑ 16 περιλαμβάνει απαιτήσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό μίας πώλησης και επαναμίσθωσης κατά την ημερομηνία που πραγματοποιείται η συναλλαγή. Ωστόσο, το Πρότυπο δεν είχε προσδιορίσει τον τρόπο επιμέτρησης της συναλλαγής μετά την ημερομηνία αυτής. Οι εκδοθείσες τροποποιήσεις προστίθενται στις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με την πώληση και επαναμίσθωση, υποστηρίζοντας με τον τρόπο αυτό τη συνεπή εφαρμογή του λογιστικού προτύπου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις δεν θα αλλάξουν τον λογιστικό χειρισμό για μισθώσεις εκτός από αυτές που προκύπτουν από μία συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης. Η Εταιρεία θα εξετάσει την

επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονήσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Ωστόσο, τον Οκτώβριο του 2022, το IASB εξέδωσε μία επιπλέον τροποποίηση που στοχεύει στη βελτίωση της πληροφόρησης που παρέχουν οι εταιρείες σχετικά με τις μακροπρόθεσμες δανειακές δεσμεύσεις. Το ΔΛΠ 1 απαιτεί από μία εταιρεία να ταξινομεί το δάνειο ως μακροπρόθεσμο μόνο εάν η εταιρεία μπορεί να αποφύγει τον διακανονισμό του δανείου εντός 12 μηνών μετά την ημερομηνία αναφοράς. Ωστόσο, η ικανότητα μίας εταιρείας να το πράξει εξαρτάται συχνά από τη συμμόρφωση με τις δεσμεύσεις του. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 προσδιορίζουν ότι οι δεσμεύσεις που πρέπει να τηρούνται μετά την ημερομηνία αναφοράς δεν επηρεάζουν την ταξινόμηση του δανείου ως βραχυπρόθεσμου ή μακροπρόθεσμου κατά την ημερομηνία αναφοράς. Αντίθετα, οι τροποποιήσεις του προτύπου απαιτούν από μία εταιρεία να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αυτές τις δεσμεύσεις στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με την πρόωγη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024.

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

**Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση:**

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών ροών» και στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»: Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)

Τον Μάιο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις (“Supplier Finance Arrangements”), οι οποίες τροποποίησαν το ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και το ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις». Το IASB εξέδωσε τις Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή απαιτώντας από μια οικονομική οντότητα να παρέχει επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις σχετικά με τις ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή. Οι τροποποιήσεις απαιτούν επιπλέον γνωστοποιήσεις που συμπληρώνουν τις υπάρχουσες γνωστοποιήσεις στα δύο αυτά πρότυπα. Οι εν λόγω γνωστοποιήσεις έχουν ως σκοπό να βοηθήσουν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων α) να αξιολογήσουν τον τρόπο που οι ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή επηρεάζουν τις υποχρεώσεις και τις ταμειακές ροές μιας οικονομικής οντότητας, και β) να κατανοήσουν την επίδραση των ρυθμίσεων χρηματοδότησης προμηθευτή στους κινδύνους ρευστότητας και πώς θα μπορούσε να επηρεαστεί η οικονομική οντότητα εάν τα εν λόγω χρηματοοικονομικά εργαλεία δεν είναι πλέον διαθέσιμα. Οι τροποποιήσεις στο IAS 7 και το IFRS 7 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος»: Έλλειψη Ανταλλαξιμότητας (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2025)

Τον Αύγουστο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος» με τις οποίες απαιτείται από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν πιο χρήσιμες πληροφορίες στις οικονομικές τους καταστάσεις όταν ένα νόμισμα δεν μπορεί να ανταλλαχθεί σε ένα άλλο νόμισμα. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν την εισαγωγή του ορισμού της ανταλλαξιμότητας ενός νομίσματος, καθώς και τη διαδικασία με την οποία η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αξιολογεί αυτήν την ανταλλαξιμότητα. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση αναφορικά με το πώς πρέπει η οικονομική οντότητα να υπολογίζει την συναλλαγματική ισοτιμία (spot rate) στις περιπτώσεις όπου το νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο και απαιτούν πρόσθετες γνωστοποιήσεις σε περιπτώσεις όπου μια οικονομική οντότητα έχει υπολογίσει μια συναλλαγματική ισοτιμία λόγω έλλειψης ανταλλαξιμότητας. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025. Η Εταιρεία θα εξετάσει την



επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

## **2.2 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως**

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης επανεξετάζονται διαρκώς και βασίζονται σε ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

### **Προβλέψεις για εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις**

Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις βασίζονται στα ιστορικά στοιχεία των εισπράξεων και λαμβάνουν υπόψη τον αναμενόμενο πιστωτικό κίνδυνο. Η Εταιρεία εφαρμόζει μοντέλο με το οποίο υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων της. Το μοντέλο βασίζεται στην εμπειρία του παρελθόντος αλλά προσαρμόζεται με τρόπο τέτοιο ώστε να αντανακλά προβλέψεις για τη μελλοντική οικονομική κατάσταση των πελατών αλλά και του οικονομικού περιβάλλοντος. Η συσχέτιση μεταξύ των ιστορικών στοιχείων, της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης και των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών περιλαμβάνει σημαντικές εκτιμήσεις. Το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται ως δαπάνη στα άλλα έξοδα εκμετάλλευσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

### **Πρόβλεψη φόρου εισοδήματος**

Απαιτείται κρίση από την εταιρεία για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Εάν ο τελικός φόρος είναι διαφορετικός από τον αρχικά αναγνωρισθέντα, η διαφορά θα επηρεάσει τον φόρο εισοδήματος και την πρόβλεψη για αναβαλλομένη φορολογία της περιόδου.

### **Αποσβέσεις ενσώματων παγίων**

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αποσβένονται σύμφωνα με την ωφέλιμη ζωή τους. Αυτές οι ωφέλιμες ζωές επανεκτιμώνται περιοδικά για να εκτιμηθεί κατά πόσο συνεχίζουν να είναι κατάλληλες. Οι ωφέλιμες ζωές των πάγιων περιουσιακών στοιχείων ενδέχεται να διαφοροποιηθούν από παράγοντες όπως η τεχνολογική καινοτομία και τα προγράμματα συντήρησης.

### **Προγράμματα συγκεκριμένων παροχών**

Η παρούσα αξία των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών στο προσωπικό της Εταιρείας, βασίζεται σε έναν αριθμό παραγόντων που προσδιορίζονται με τη χρήση αναλογιστικών μεθόδων και παραδοχών. Μία τέτοια αναλογιστική παραδοχή είναι και το επιτόκιο προεξόφλησης που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό του κόστους της παροχής. Οι τυχόν αλλαγές στις παραδοχές αυτές θα επηρεάσουν το υπόλοιπο των συνταξιοδοτικών υποχρεώσεων. Το επιτόκιο που χρησιμοποιείται για την προεξόφληση των παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία, προσδιορίζεται με αναφορά στις αποδόσεις της αγοράς υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς, όπου το νόμισμα και η διάρκεια τους είναι συμβατά με το νόμισμα και την εκτιμώμενη διάρκεια των καθορισμένων δεσμεύσεων για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία.

### 3. Ουσιώδεις λογιστικές πολιτικές

#### 3.1 Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και την αξία απομείωσης. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση του.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν είναι πιθανό μελλοντικά οικονομικά οφέλη να εισρεύσουν στην εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιούνται.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

| Κατηγορίες Παγίων                              | Συντελεστής                | Ωφέλιμη Ζωή |
|------------------------------------------------|----------------------------|-------------|
| <b>Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων</b>          | Σύμφωνα με τα έτη μίσθωσης |             |
| - Μισθωμένα ακίνητα                            |                            |             |
| <b>Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις</b>     |                            |             |
| - Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις          | 10,00%                     | 10          |
| <b>Μεταφορικά Μέσα</b>                         |                            |             |
| - Μέσα μεταφοράς φορτίων/ατόμων                | 12% - 16%                  | 6,25 - 8,33 |
| <b>Εξοπλισμός Η/Υ κύριος και περιφερειακός</b> |                            |             |
| -Εξοπλισμός Η/Υ κύριος και περιφερειακός       | 20,00%                     | 5           |
| <b>Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός</b>            |                            |             |
| -Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός                  | 10,00%                     | 10          |

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ισολογισμό.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα.

Κατά την πώληση ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα.

Δεν έχουν κεφαλαιοποιηθεί χρηματοοικονομικά έξοδα που να αφορούν στην κατασκευή στοιχείων ενεργητικού.

Όλα τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως.

#### 3.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

##### Λογισμικό

Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως πλέον του κόστους εγκατάστασης μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία εκτιμάται σε 5 χρόνια περίπου. Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης.



Δαπάνες που σχετίζονται με τη συντήρηση των λογισμικών προγραμμάτων αναγνωρίζονται στα έξοδα της περιόδου στην οποία αυτές πραγματοποιούνται.

### **3.3 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων**

Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως και όταν κάποια γεγονότα καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Τα περιουσιακά στοιχεία που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μειωμένη με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και αξίας χρήσεως. Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών. Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα όταν προκύπτουν.

### **3.4 Αποθέματα**

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Χρηματοοικονομικά έξοδα δεν περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως των αποθεμάτων. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης όπου συντρέχει περίπτωση.

### **3.5 Εμπορικές απαιτήσεις**

Οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις πελατών αναγνωρίζονται και αποτιμώνται στο ποσό που τιμολογήθηκαν μείον τυχόν προβλέψεις επισφάλειας, οι οποίες εκτιμώνται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9.

Η εταιρεία πραγματοποιεί εκτίμηση για επισφαλείς απαιτήσεις όταν η είσπραξη του συνολικού ποσού δεν θεωρείται βέβαιη, επειδή υπάρχουν ενδείξεις ότι συνέβη ένα ή περισσότερα γεγονότα που έχουν αρνητικές επιπτώσεις στις εκτιμώμενες μελλοντικές ταμιακές ροές από εμπορικές απαιτήσεις. Απαιτήσεις ανεπίδεκτες είσπραξης διαγράφονται όταν δεν υπάρχουν εύλογες προσδοκίες για ανάκτηση και εξαντληθούν όλες οι δυνατές νομικές ενέργειες για την είσπραξη τους.

Όταν η εισροή των μετρητών από πώληση αγαθών ή υπηρεσιών αναβάλλεται, η εύλογη αξία του ανταλλάγματος μπορεί να είναι μικρότερη από το ονομαστικό ποσό των μετρητών. Όπου ο διακανονισμός συνιστά στην ουσία παροχή πιστώσεως, η εύλογη αξία του ανταλλάγματος προσδιορίζεται με προεξόφληση όλων των μελλουσών εισπράξεων, χρησιμοποιώντας το ισχύον επιτόκιο για παρόμοιο μέσο ενός εκδότη με την ίδια πιστωτική διαβάθμιση. Η διαφορά μεταξύ της εύλογης αξίας και του ονομαστικού ποσού του ανταλλάγματος, καταχωρείται ως έσοδο τόκου στις μελλοντικές περιόδους, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9.

### **3.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα**

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως, τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου. Για το σκοπό των Καταστάσεων Ταμειακών Ροών, τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα αποτελούνται από ταμειακά

διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα όπως προσδιορίστηκαν ανωτέρω, χωρίς να περιλαμβάνονται τα εκκρεμή υπόλοιπα των τραπεζικών υπεραναλήψεων (bank overdrafts).

### **3.7 Μετοχικό κεφάλαιο**

Οι κοινές μετοχές περιλαμβάνονται στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Άμεσα έξοδα που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται. Το κόστος κτήσεως ιδίων μετοχών εμφανίζεται αφαιρετικά των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας, μέχρι οι ίδιες μετοχές να πουληθούν ή ακυρωθούν. Κάθε κέρδος ή ζημιά από πώληση ιδίων μετοχών καθαρό από άμεσα για την συναλλαγή λοιπά έξοδα και φόρους, εμφανίζεται ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια.

### **3.8 Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)**

Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται βάσει των σχετικών κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τον φορολογικό νόμο που ισχύει στην Ελλάδα. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αφορά, φόρο επί των φορολογητέων κερδών όπως αναμορφώθηκαν σύμφωνα με τις απαιτήσεις του φορολογικού νόμου, και υπολογίστηκε με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή. Οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αποτιμώνται στο ποσό που αναμένεται να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές (ή να ανακτηθεί από αυτές), με τη χρήση φορολογικών συντελεστών (και φορολογικών νόμων) που έχουν θεσπιστεί, μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο υποχρεώσεως (liability method) σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων.

Οι αναμενόμενες φορολογικές επιπτώσεις από τις προσωρινές φορολογικές διαφορές προσδιορίζονται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται ότι θα ισχύουν κατά την περίοδο ανάκτησης των απαιτήσεων και τακτοποίησης των υποχρεώσεων. Εμφανίζονται είτε ως μελλοντικές (αναβαλλόμενες) φορολογικές υποχρεώσεις, είτε ως αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις.

Καταχωρούνται αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις για όλες τις εκπεστέες προσωρινές διαφορές και τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές κατά την έκταση που πιθανολογείται ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου η εκπεστέα προσωρινή διαφορά μπορεί να αξιοποιηθεί. Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων αναθεωρείται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και μειώνεται στο βαθμό που πιθανολογείται ότι δεν θα υπάρξουν αρκούντα φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων να χρησιμοποιηθεί μέρος ή το σύνολο των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.

### **3.9 Παροχές σε εργαζομένους**

Το ΔΛΠ 19 διαχωρίζει τις παροχές μετά την συνταξιοδότηση σε Καθορισμένης Παροχής και Καθορισμένης Εισφοράς. Τα πλάνα Καθορισμένης Εισφοράς λογιστικοποιούνται σε ταμειακή βάση, δηλαδή το έξοδο στον Λογαριασμό χρήσης κάθε περιόδου ισούται με την εισφορά που καταβάλλει ο εργοδότης. Η λογιστική

αντιμετώπιση των πλάνων Καθορισμένης Παροχής περιλαμβάνει αναλογιστική αποτίμηση, γιατί το πρότυπο αξιώνει το κόστος τους να κατανεμηθεί στην εργασιακή περίοδο κάθε εργαζομένου. Οι αποζημιώσεις του νόμου 2112/20, όπως τροποποιήθηκαν από το νόμο 4093/12, κατατάσσονται ως καθορισμένης παροχής για τους σκοπούς του ΔΛΠ 19. Η αναλογιστική μέθοδος που ακολουθείται είναι η της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (Projected Unit Credit Method). Το τροποποιημένο ΔΛΠ 19 επιβάλλει πλέον :

1. την άμεση αναγνώριση των αναλογιστικών κερδών /ζημιών στα λοιπά συνολικά έσοδα και την οριστική εξαίρεση τους από τα αποτελέσματα της χρήσης,
2. τη μη αναγνώριση πλέον των αναμενόμενων αποδόσεων των επενδύσεων του προγράμματος στα αποτελέσματα της χρήσης αλλά την αναγνώριση του σχετικού τόκου επί της καθαρής υποχρέωσης/(απαιτήσης) της παροχής υπολογιζόμενου βάσει του προεξοφλητικού επιτοκίου που χρησιμοποιείται για την επιμέτρηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών,
3. την αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας στα αποτελέσματα της χρήσης την νωρίτερα εκ των ημερομηνιών τροποποίησης του προγράμματος ή όταν αναγνωρίζεται η σχετική αναδιάρθρωση ή η τερματική παροχή,λοιπές αλλαγές που περιλαμβάνουν νέες γνωστοποιήσεις, όπως ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας.

### **3.10 Προβλέψεις**

Προβλέψεις καταχωρούνται όταν η Εταιρεία έχει παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων ώστε να τακτοποιηθεί η υποχρέωση και μπορεί να γίνει μια αξιόπιστη εκτίμηση του ποσού.

Η εταιρεία αναγνωρίζει πρόβλεψη για επιζήμιες συμβάσεις όταν τα αναμενόμενα οφέλη που θα παραχθούν από τη σύμβαση είναι μικρότερα από το αναπόφευκτο κόστος των υποχρεώσεων στο πλαίσιο της σύμβασης.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται στο τέλος κάθε χρήσης και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις και στην περίπτωση που κρίνεται αναγκαίο, προεξοφλούνται με βάση ένα προ φόρου προεξοφλητικό επιτόκιο.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

### **3.11 Δανεισμός**

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά την διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του

πραγματικού επιτοκίου. Η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι τα επιτόκια που καταβάλλονται σε σχέση με τα συναφθέντα δάνεια ισοδυναμούν με τα τρέχοντα εύλογα επιτόκια της αγοράς και συνεπώς δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις οποιασδήποτε προσαρμογής της αξίας στην οποία απεικονίζονται οι υποχρεώσεις αυτές. Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκτός εάν η εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία του ισολογισμού.

### **3.12 Αναγνώριση εσόδων**

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

#### **(α) Πωλήσεις αγαθών**

Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν η εταιρεία παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.

#### **(β) Παροχή υπηρεσιών**

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών. Όταν το αποτέλεσμα της συναλλαγής που αφορά παροχή υπηρεσιών δεν μπορεί να εκτιμηθεί βάσιμα, το έσοδο αναγνωρίζεται μόνο κατά την έκταση που οι αναγνωρισμένες δαπάνες είναι ανακτήσιμες.

#### **(γ) Έσοδα από τόκους**

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στην συνέχεια λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

### **3.13 Διανομή μερισμάτων**

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

### **3.14 Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών**

Δύο μέρη θεωρούνται συνδεδεμένα αν το ένα έχει τη δυνατότητα να ελέγχει το άλλο ή να ασκεί ουσιώδη επιρροή πάνω του, κατά τη λήψη των οικονομικών και επιχειρηματικών αποφάσεων. Συγκεκριμένα, συνδεδεμένα μέρη είναι:

- α) Επιχειρήσεις που άμεσα ή έμμεσα, ελέγχουν ή ελέγχονται από την Εταιρεία,
- β) Συγγενείς επιχειρήσεις στις οποίες η Εταιρεία ασκεί ουσιώδη επιρροή και δεν είναι θυγατρικές,
- γ) Ιδιώτες και στενοί συγγενείς τους, που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα, δικαιώματα ψήφου στην Εταιρεία, τα οποία τους παρέχουν ουσιώδη επιρροή πάνω στην Εταιρεία,
- δ) Διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας, μέλη της διοίκησης και στενά συνδεδεμένα με αυτούς πρόσωπα,

ε) Επιχειρήσεις που ανήκουν σε μέλη της διοίκησης ή μεγαλομετόχους της Εταιρείας, καθώς και επιχειρήσεις που έχουν κοινά διευθυντικά στελέχη με την Εταιρεία.

### **3.15 Επενδύσεις και λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

#### ***Αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων***

Η Εταιρεία επιμετρά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατά την αρχική τους αναγνώριση στην εύλογη αξία τους κατά την απόκτησή τους. Η εταιρεία αναγνωρίζει αρχικά τις εμπορικές απαιτήσεις χωρίς σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα στην τιμή συναλλαγής τους.

#### ***Ταξινόμηση και επιμέτρηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων***

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 9 επιμετρώνται μεταγενέστερα από την αρχική τους αναγνώριση στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία. Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού ταξινομούνται σε μια από τις εξής τρεις κατηγορίες:

- στο αποσβεσμένο κόστος «AC», εφόσον πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
  - το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου, στόχος του οποίου είναι η διακράτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών, και
  - βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου (solely payments of principle and interest – SPPI)
- στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών αποτελεσμάτων απευθείας στην καθαρή θέση «FVTOCI», εφόσον πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
  - το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου του οποίου ο στόχος επιτυγχάνεται τόσο με την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών όσο και με την πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, και
  - βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου
- στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων «FVTPL»: σε κάθε άλλη περίπτωση, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού θα επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Το ΔΠΧΑ 9 καταργεί τις υπάρχουσες κατηγορίες του ΔΠΛ 39, ήτοι τις διακρατούμενες μέχρι τη λήξη επενδύσεις, τα δάνεια και απαιτήσεις, και τα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού. Η βάση της ταξινόμησης και της επακόλουθης επιμέτρησης εξαρτάται από τους ακόλουθους δύο παράγοντες:

- Το επιχειρησιακό μοντέλο της οντότητας για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών

στοιχείων.

- Τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών της οντότητας.

Το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο η Εταιρεία διαχειρίζεται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του προκειμένου να δημιουργήσει ταμειακές ροές και καθορίζει εάν οι ταμειακές ροές θα προκύψουν από την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών, την πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή και από τα δύο. Η αξιολόγηση επιχειρηματικού μοντέλου εκτελείται βάσει σεναρίων που αναμένονται εύλογα από την Εταιρεία και δεν βασίζεται σε σενάρια «χειρότερης περίπτωσης» ή «προσομοίωσης κρίσης».

Η δοκιμή SPPI είναι η δεύτερη προϋπόθεση για την ταξινόμηση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου σε μία από τις κατηγορίες AC ή FVTOCI ή FVTPL. Ειδικότερα, για ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο που πρέπει να επιμετρηθεί σε AC ή FVTOCI, οι συμβατικοί όροι του πρέπει να οδηγούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες στις ταμειακές ροές που να αποτελούνται από πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου αρχικού κεφαλαίου.

Η Εταιρεία ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν διακρατούνται στο πλαίσιο επιχειρηματικών μοντέλων «διακράτησης με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών» («hold to collect») ή «διακράτησης με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών ή πώλησης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων» («hold to collect and sell») σε FVTPL.

### ***Απομείωση***

Η υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 9 οδήγησε σε αλλαγή της λογιστικής αντιμετώπισης των ζημιών απομείωσης για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, καθώς αντικατέστησε το χειρισμό του ΔΛΠ 39 για αναγνώριση πραγματοποιηθέντων ζημιών με την αναγνώριση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

### ***Συμμετοχικοί τίτλοι***

Οι συμμετοχικοί χρηματοοικονομικοί τίτλοι στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 9 κατατάσσονται σύμφωνα με την πρόθεση της εταιρείας να τους διακρατήσει ή όχι για το προβλεπόμενο μέλλον καθώς και την επιλογή του κατά την αρχική αναγνώριση να τους κατατάξει στην Εύλογη Αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων (FVOCI) ή όχι, στις παρακάτω δύο κατηγορίες:

- Συμμετοχικοί τίτλοι στην Εύλογη Αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων (FVOCI), και
- Συμμετοχικοί τίτλοι στην Εύλογη Αξία μέσω Αποτελεσμάτων (FVPL).

Η μεταγενέστερη επιμέτρηση των συμμετοχικών χρηματοοικονομικών τίτλων εξαρτάται από την κατάταξη τους ως ακολούθως:

*Συμμετοχικοί τίτλοι στην Εύλογη Αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων (FVOCI):*

Συμπεριλαμβάνει χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία η εταιρείας προτίθεται να τα διακρατήσει για το προβλεπόμενο μέλλον (μη διακρατούμενα προς πώληση – "Not held for sale") και για τα οποία η εταιρεία



έχει ανέκκλητα επιλέξει κατά την αρχική αναγνώριση να τα κατατάξει στην Εύλογη Αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων (FVOCI). Αυτή η επιλογή γίνεται ανά περίπτωση επένδυσης ξεχωριστά. Μετά την αρχική επιμέτρηση αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στην εύλογη αξία και τα προκύπτοντα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημίες καταχωρούνται ως λοιπά συνολικά έσοδα στο αποθεματικό αποτίμησης. Κατά την πώληση ή διαγραφή των περιουσιακών στοιχείων, τα σωρευμένα κέρδη ή ζημίες μεταφέρονται από το σχετικό αποθεματικό στα κέρδη εις νέον (χωρίς ανακύκλωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσης). Οι συμμετοχικοί τίτλοι στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων (FVOCI) δεν υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης με βάση το ΔΠΧΑ 9. Τα μερίσματα αναγνωρίζονται ως «έσοδο από μερίσματα» στην κατάσταση αποτελεσμάτων εκτός εάν το μερίσμα αντιπροσωπεύει σαφώς ένα μέρος ανάκτησης του κόστους της επένδυσης.

*Συμμετοχικοί τίτλοι στην Εύλογη Αξία μέσω αποτελεσμάτων (FVPL):*

Συμπεριλαμβάνει χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, για τα οποία η εταιρεία έχει ανέκκλητα επιλέξει κατά την αρχική αναγνώριση να μην τα κατατάξει στην Εύλογη Αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων (FVOCI). Μετά την αρχική επιμέτρηση αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στην εύλογη αξία και τα προκύπτοντα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημίες, συμπεριλαμβανομένων των εσόδων από τόκους ή μερίσματα, καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων ως χρηματοοικονομικά έσοδα ή έξοδα αντιστοίχως.

### **3.16 Καθορισμός της εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών μέσων**

Εύλογη αξία ορίζεται ως η τιμή στην οποία θα πωληθεί ένα περιουσιακό στοιχείο ενεργητικού (χρηματοοικονομικό ή μη) ή η τιμή που θα καταβληθεί για τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης (χρηματοοικονομικής ή μη) σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Στην επιμέτρηση της εύλογης αξίας υποθέτουμε ότι η συναλλαγή για την πώληση του περιουσιακού στοιχείου ή τη μεταβίβαση της υποχρέωσης λαμβάνει χώρα είτε: (i) στην κύρια αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση ή (ii) ελλείψει κύριας αγοράς, στην πλέον συμφέρουσα αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση. Ένα χρηματοοικονομικό μέσο θεωρείται ότι είναι διαπραγματεύσιμο σε μια κύρια αγορά αν οι τιμές διαπραγμάτευσης είναι άμεσα και τακτικά διαθέσιμες από ένα χρηματιστήριο, μεσίτη, επιχειρηματικό τομέα, μια υπηρεσία τιμολόγησης ή ένα ρυθμιστικό φορέα και αυτές οι τιμές εκφράζουν τρέχουσες και τακτικά διενεργούμενες αγοραίες συναλλαγές σε καθαρά εμπορική βάση. Μια οντότητα δεν χρειάζεται να πραγματοποιήσει εξαντλητική έρευνα όλων των πιθανών αγορών για να εντοπίσει την κύρια αγορά ή, απουσία κύριας αγοράς, την πλέον συμφέρουσα αγορά, αλλά λαμβάνει υπόψη της όλες τις ευλόγως διαθέσιμες πληροφορίες. Απουσία σχετικών αποδείξεων για το αντίθετο, η αγορά στην οποία μια οντότητα θα πραγματοποιούσε κανονικά μια συναλλαγή για την πώληση του περιουσιακού στοιχείου ή τη μεταβίβαση της υποχρέωσης θεωρείται ότι είναι η κύρια αγορά ή, απουσία κύριας αγοράς, η πλέον συμφέρουσα αγορά. Εάν υπάρχει κύρια αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση, η επιμέτρηση της εύλογης αξίας αντιπροσωπεύει την τιμή στην αγορά αυτή (είτε η τιμή αυτή είναι άμεσα παρατηρήσιμη, είτε εκτιμάται με τη χρήση άλλης τεχνικής αποτίμησης), ακόμα και εάν η τιμή σε μια διαφορετική αγορά είναι ενδεχομένως περισσότερη συμφέρουσα κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Το ΔΠΧΑ 13 καθορίζει την ιεραρχία των μοντέλων αποτίμησης σχετικά με την αντικειμενικότητα των στοιχείων που χρησιμοποιούνται σε αυτά τα μοντέλα (παρατηρήσιμα ή μη

στοιχεία). Τα παρατηρήσιμα δεδομένα βασίζονται σε δεδομένα της αγοράς και αντλούνται από ανεξάρτητες πηγές, τα μη παρατηρήσιμα δεδομένα αναφέρονται σε παραδοχές της Διοίκησης. Η Εταιρεία υπολογίζει την εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων στηριζόμενοι σε σχετικό πλαίσιο που κατατάσσει τα χρηματοοικονομικά στοιχεία σε μια ιεραρχία τριών επιπέδων με βάση τα δεδομένα που χρησιμοποιούνται για την αποτίμησή τους, όπως περιγράφεται κατωτέρω:

Επίπεδο 1: Επενδύσεις που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.

Επίπεδο 2: Επενδύσεις που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση μοντέλα αποτίμησης στα οποία όλα τα στοιχεία που επηρεάζουν σημαντικά την εύλογη αξία είναι βασισμένα (είτε άμεσα είτε έμμεσα) σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Επίπεδο 3: Επενδύσεις που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση μοντέλα αποτίμησης στα οποία τα στοιχεία που επηρεάζουν σημαντικά την εύλογη αξία δεν είναι βασισμένα σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.



#### 4. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας αποτιμήθηκαν στο κόστος κτήσης, μειωμένο με τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημίες απομείωσης.

|                                           | Κτίρια      | Μηχανολογικός<br>εξοπλισμός | Μεταφορικά Μέσα | Έπιπλα κλπ<br>εξοπλισμός | Σύνολα      |
|-------------------------------------------|-------------|-----------------------------|-----------------|--------------------------|-------------|
| <b>Κόστος ή εκτίμηση</b>                  |             |                             |                 |                          |             |
| 1/1/2023                                  | 150.925,83  | 18.612,70                   | 137.321,33      | 188.406,21               | 495.266,07  |
| Προσθήκες περιόδου                        | 3.195,00    | 0,00                        | 11.484,00       | 15.522,58                | 30.201,58   |
| Αναγνώριση δικ. χρήσης ακινήτου (IFRS 16) | 0,00        | 0,00                        | 103.812,49      | 0,00                     | 103.812,49  |
| 31/12/2023                                | 154.120,83  | 18.612,70                   | 252.617,82      | 203.928,79               | 629.280,14  |
| <b>Αποσβέσεις</b>                         |             |                             |                 |                          |             |
| 1/1/2023                                  | -102.783,13 | -16.728,26                  | -78.982,63      | -143.297,12              | -341.791,14 |
| Αποσβέσεις περιόδου                       | -22.528,89  | -609,69                     | -27.164,33      | -12.940,95               | -63.243,86  |
| 31/12/2023                                | -125.312,02 | -17.337,95                  | -106.146,96     | -156.238,07              | -405.035,00 |
| <b>Αναπόσβεστη αξία</b>                   |             |                             |                 |                          |             |
| 31/12/2023                                | 28.808,81   | 1.274,75                    | 146.470,86      | 47.690,72                | 224.245,14  |

|                          | Κτίρια      | Μηχανολογικός<br>εξοπλισμός | Μεταφορικά Μέσα | Έπιπλα κλπ<br>εξοπλισμός | Σύνολα      |
|--------------------------|-------------|-----------------------------|-----------------|--------------------------|-------------|
| <b>Κόστος ή εκτίμηση</b> |             |                             |                 |                          |             |
| 1/1/2022                 | 150.925,83  | 18.612,70                   | 137.321,33      | 180.655,73               | 487.515,59  |
| Προσθήκες περιόδου       | 0,00        | 0,00                        | 0,00            | 7.750,48                 | 7.750,48    |
| 31/12/2022               | 150.925,83  | 18.612,70                   | 137.321,33      | 188.406,21               | 495.266,07  |
| <b>Αποσβέσεις</b>        |             |                             |                 |                          |             |
| 1/1/2022                 | -80.651,70  | -16.118,57                  | -62.008,56      | -131.020,45              | -289.799,28 |
| Αποσβέσεις περιόδου      | -22.131,43  | -609,69                     | -16.974,07      | -12.276,67               | -51.991,86  |
| 31/12/2022               | -102.783,13 | -16.728,26                  | -78.982,63      | -143.297,12              | -341.791,14 |
| <b>Αναπόσβεστη αξία</b>  |             |                             |                 |                          |             |
| 31/12/2022               | 48.142,70   | 1.884,44                    | 58.338,70       | 45.109,09                | 153.474,93  |

#### 5. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αφορούν λογισμικά προγράμματα Η/Υ.

|                          | Προγράμματα Η/Υ |
|--------------------------|-----------------|
| <b>Κόστος ή εκτίμηση</b> |                 |
| 1/1/2023                 | 7.632,48        |
| Προσθήκες περιόδου       | 500,00          |
| 31/12/2023               | 8.132,48        |
| <b>Αποσβέσεις</b>        |                 |
| 1/1/2023                 | -2.965,13       |
| Αποσβέσεις περιόδου      | -1.326,50       |
| 31/12/2023               | -4.291,63       |
| <b>Αναπόσβεστη αξία</b>  |                 |
| 31/12/2023               | 3.840,85        |

|                     | Προγράμματα<br>Η/Υ |
|---------------------|--------------------|
| Κόστος ή εκτίμηση   |                    |
| 1/1/2022            | 7.632,48           |
| 31/12/2022          | 7.632,48           |
| Αποσβέσεις          |                    |
| 1/1/2022            | -1.638,63          |
| Αποσβέσεις περιόδου | -1.326,50          |
| 31/12/2022          | -2.965,13          |
| Αναπόσβεστη αξία    |                    |
| 31/12/2022          | 4.667,35           |

## 6. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία περιλαμβάνουν συμμετοχή της εταιρείας με 239,58 μετοχές στην Παγκρήτια Τράπεζα Α.Ε.

|                                                                      | 31/12/2023      | 31/12/2022      |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Αξία Κτήσης <b>01.01</b>                                             | <b>1.583,85</b> | <b>1.583,85</b> |
| Σωρευμένες απομειώσεις προηγούμενων χρήσεων                          | -1.423,85       | -1.423,85       |
| Κέρδη / (ζημίες) από αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσω αποτελεσμάτων | 155,62          | 0,00            |
| Αξία κτήσεως <b>31.12</b>                                            | <b>315,62</b>   | <b>160,00</b>   |

## 7. Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Τα λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αφορούν σε δοσμένες εγγυήσεις.

|                                                  | 31/12/2023      | 31/12/2022      |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Εγγυήσεις                                        | 4.001,96        | 4.001,96        |
| <b>Σύνολο λοιπών μη κυκλοφορούντων στοιχείων</b> | <b>4.001,96</b> | <b>4.001,96</b> |

## 8. Αποθέματα

Η αξία των αποθεμάτων που κατείχε η εταιρεία κατά την 31/12/2023 και την 31/12/2022 αντίστοιχα αναλύεται ως εξής:

|               | 31/12/2023          | 31/12/2022          |
|---------------|---------------------|---------------------|
| Εμπορεύματα   | 1.553.687,95        | 2.272.732,74        |
| <b>Σύνολα</b> | <b>1.553.687,95</b> | <b>2.272.732,74</b> |

Στην κλειόμενη όπως και στην προηγούμενη χρήση τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους.

## 9. Απαιτήσεις

Όλες οι απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες και δεν απαιτείται προεξόφληση κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Δεν υπάρχει συγκέντρωση του πιστωτικού κινδύνου σε σχέση με τις απαιτήσεις από πελάτες, η εταιρεία έχει επαρκή διασπορά των απαιτήσεων από πελάτες.

|                                                           | 31/12/2023          | 31/12/2022          |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Πελάτες                                                   | 1.145.655,65        | 818.066,39          |
| Επιταγές και αξίες εισπρακτέες                            | 1.900.112,60        | 1.715.105,46        |
| Προβλέψεις απομείωσης                                     | -238.390,68         | -238.390,68         |
| <b>Σύνολο Απαιτήσεων</b>                                  | <b>2.807.377,57</b> | <b>2.294.781,17</b> |
| Προκαταβολές προσωπικού                                   | 609,13              | 9,13                |
| Προκαταβολές προμηθευτών                                  | 4.485,27            | 2.209,58            |
| Απαιτήσεις από Δημόσιο                                    | 30.852,48           | 59.940,63           |
| Επιστροφές αγορών υπό διακανονισμό                        | 1.746,71            | 12.021,07           |
| Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα                                  | 399,00              | 0,00                |
| Έξοδα επόμενων χρήσεων                                    | 2.761,25            | 2.200,41            |
| Λοιπές απαιτήσεις χρεωστών - πιστωτών                     | 8.565,70            | 15.807,75           |
| <b>Σύνολο λοιπών κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού</b> | <b>49.419,54</b>    | <b>92.188,57</b>    |
| <b>Γενικό Σύνολο</b>                                      | <b>2.856.797,11</b> | <b>2.386.969,74</b> |

## 10. Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

|                                    | 31/12/2023        | 31/12/2022        |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ταμείο                             | 1.608,09          | 700,60            |
| Διαθέσιμα στις Τράπεζες            | 715.815,07        | 378.970,56        |
| <b>Σύνολο ταμειακών διαθεσίμων</b> | <b>717.423,16</b> | <b>379.671,16</b> |

## 11. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε 180.000,00 € και διαιρείται σε 6.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 30,00 €.

## 12. Αποθεματικά

Το τακτικό αποθεματικό σχηματίζεται υποχρεωτικά εκ του νόμου από τα κέρδη εκάστης χρήσης και παραμένει στα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας προς συμψηφισμό τυχόν ζημιών που θα προκύψουν στο μέλλον ενώ έχει φορολογηθεί μέσα σε κάθε χρήση στην οποία σχηματίστηκε και κατά συνέπεια είναι ελεύθερο φόρου.

Η ανάλυση των αποθεματικών κεφαλαίων κατά την 31/12/2023 έχει ως εξής :

|                            | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Τακτικό αποθεματικό        | 17.785,78        | 14.450,72        |
| <b>Σύνολο Αποθεματικών</b> | <b>17.785,78</b> | <b>14.450,72</b> |

### 13. Αναβαλλόμενη φορολογία

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμφιζούνται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμφιζισθούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή. Οι μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την διάρκεια της χρήσης, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη ο συμφιζισμός των υπολοίπων εντός της ίδιας φορολογικής αρχής είναι οι παρακάτω:

|                                                 | 2023       | 2022                |                  |           |
|-------------------------------------------------|------------|---------------------|------------------|-----------|
| Υπόλοιπο αρχής χρήσης 01 Ιανουαρίου             | 118,98     | 68,48               |                  |           |
| Χρέωση / (Πίστωση) κατάστασης αποτελεσμάτων     | 626,23     | 50,50               |                  |           |
| Υπόλοιπο τέλους περιόδου 31 Δεκεμβρίου          | 745,21     | 118,98              |                  |           |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις           |            |                     |                  |           |
|                                                 | Προβλέψεων | Διαφορών Αποσβέσεων | Ενσώματων Παγίων | Σύνολο    |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2021                         | 0,00       | -1.413,33           | 0,00             | -1.413,33 |
| Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων | 0,00       | -70,96              | 0,00             | -70,96    |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2022                         | 0,00       | -1.484,29           | 0,00             | -1.484,29 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:           |            |                     |                  |           |
|                                                 | Προβλέψεων | Διαφορών Αποσβέσεων | Ενσώματων Παγίων | Σύνολο    |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2021                         | 0,00       | 0,00                | 1.481,81         | 1.481,81  |
| Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων | 0,00       | 0,00                | 121,46           | 121,46    |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2022                         | 0,00       | 0,00                | 1.603,27         | 1.603,27  |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις           |            |                     |                  |           |
|                                                 | Προβλέψεων | Διαφορών Αποσβέσεων | Ενσώματων Παγίων | Σύνολο    |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2022                         | 0,00       | -1.484,29           | 0,00             | -1.484,29 |
| Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων | -34,24     | 354,63              | 0,00             | 320,39    |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2023                         | -34,24     | -1.129,66           | 0,00             | -1.163,90 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:           |            |                     |                  |           |
|                                                 | Προβλέψεων | Διαφορών Αποσβέσεων | Ενσώματων Παγίων | Σύνολο    |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2022                         | 0,00       | 0,00                | 1.603,27         | 1.603,27  |
| Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων | 0,00       | 0,00                | 305,84           | 305,84    |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2023                         | 0,00       | 0,00                | 1.909,11         | 1.909,11  |

Ο φορολογικός συντελεστής που χρησιμοποιήθηκε για τον υπολογισμό του αναβαλλόμενου φόρου των προσωρινών διαφορών φορολογικής και λογιστικής βάσης είναι 22%.

#### 14. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η μεταβολή στην παρούσα αξία της υποχρέωσης για τα καθορισμένα προγράμματα παροχών έχει ως εξής:

|                                             | 31/12/2023                                                   | 31/12/2022                                                   |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
|                                             | Προγράμματα<br>καθορισμένων παροχών<br>(Μη χρηματοδοτούμενα) | Προγράμματα<br>καθορισμένων παροχών<br>(Μη χρηματοδοτούμενα) |
| Υποχρέωση καθορισμένων παροχών              | 26.007,38                                                    | 27.073,66                                                    |
| Τρέχον κόστος απασχόλησης                   | 2.182,65                                                     | 1.545,90                                                     |
| Δαπάνη τόκου                                | 849,28                                                       | 114,48                                                       |
| Αναλογιστικό (κέρδος) ζημιά στην υποχρέωση  | 1.500,52                                                     | -2.726,67                                                    |
| <b>Υποχρέωση καθορισμένων παροχών 31.12</b> | <b>30.539,83</b>                                             | <b>26.007,38</b>                                             |

Η Εταιρεία ανέθεσε σε αναγνωρισμένους ανεξάρτητους μελετητές-αναλογιστές, να πραγματοποιήσουν εκτίμηση για τις υποχρεώσεις της Εταιρείας που απορρέουν από την υποχρέωση της να καταβάλει αποζημιώσεις λόγω συνταξιοδότησης. Οι βασικές υποθέσεις της αναλογιστικής μελέτης την 31η Δεκεμβρίου 2023 έχουν ως κάτωθι:

| Ημερομηνία αποτίμησης                | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Επιτόκιο προεξόφλησης                | 3,17%      | 3,76%      |
| Αναμενόμενη μελλοντική αύξηση μισθών | 3,50%      | 3,50%      |
| Πληθωρισμός                          | 2,60%      | 3,00%      |
| Πίνακας θνησιμότητας                 | EAE2012P   | EAE2012P   |

Αναλυτικά, η Αναλογιστική Υποχρέωση ανά σενάριο παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

| Αναλογιστική υποχρέωση - Βασικό σενάριο - 30.539,83 |                        |                                        |
|-----------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------|
| Έλεγχοι Ευαισθησίας                                 | Αναλογιστική Υποχρέωση | Ποσοστιαία Επίδραση στο Βασικό Σενάριο |
| Επιτόκιο προεξόφλησης -0,5%                         | 30.853,12              | 1%                                     |
| Επιτόκιο προεξόφλησης +0,5%                         | 30.244,63              | -1%                                    |
| Αναμενόμενη αύξηση μισθών-0,5%                      | 30.244,16              | -1%                                    |
| Αναμενόμενη αύξηση μισθών+0,5%                      | 30.850,54              | 1%                                     |
| Θνησιμότητα-10%                                     | 30.561,78              | 0%                                     |
| Θνησιμότητα+10%                                     | 30.517,96              | 0%                                     |

#### 15. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αφορούν υποχρεώσεις από μισθώσεις βάσει του Δ.Π.Χ.Α. 16 «Μισθώσεις».

|                                   | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 95.329,13        | 47.025,99        |
|                                   | <b>95.329,13</b> | <b>47.025,99</b> |

## 16. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αφορούν προβλέψεις για φορολογικές υποχρεώσεις οι οποίες ενδέχεται να προκύψουν σε μεταγενέστερες χρήσεις

|                                                         | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Προβλέψεις για φόρους προηγούμενων χρήσεων <b>01.01</b> | 10.000,00        | 10.000,00        |
| Προβλέψεις για φόρους προηγούμενων χρήσεων <b>31.12</b> | <b>10.000,00</b> | <b>10.000,00</b> |

## 17. Τραπεζικός Δανεισμός

Η αξία των τραπεζικών δανείων κατά την 31/12/2023 και την 31/12/2022 αντίστοιχα αναλύεται ως εξής:

|                             | 31/12/2023        | 31/12/2022        |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Βραχυπρόθεσμα δάνεια</b> |                   |                   |
| Τραπεζικά δάνεια            | 312.582,68        | 306.711,04        |
| <b>Σύνολο δανείων</b>       | <b>312.582,68</b> | <b>306.711,04</b> |

## 18. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές και λοιπούς πιστωτές της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

|                                                                               | 31/12/2023          | 31/12/2022          |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Προμηθευτές                                                                   | 2.775.484,78        | 2.705.271,68        |
| Αξίες πληρωτέες                                                               | 1.620.400,28        | 1.609.066,69        |
| <b>Υποχρεώσεις σε προμηθευτές</b>                                             | <b>4.395.885,06</b> | <b>4.314.338,37</b> |
| <b>Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις</b>                                      | <b>9.350,05</b>     | <b>27.657,37</b>    |
| Κοινωνικές ασφαλίσεις                                                         | 27.896,09           | 21.100,65           |
| Δεδουλευμένα έξοδα                                                            | 12.648,78           | 901,04              |
| Διακανονισμός πωλήσεων χρήσεως                                                | 9.879,92            | 6.754,54            |
| Εκπτώσεις τζίρου χρήσεως                                                      | 28,40               | 0,00                |
| Υποχρεώσεις προς εταιρείες πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων (Factoring) | 50,24               | 0,00                |
| Προκαταβολές έναντι μελλοντικών πωλήσεων αποθεμάτων                           | 27.799,70           | 27.707,70           |
| Υποχρεώσεις από διμ. χρήσης ακινήτου                                          | 20.473,32           | 19.171,17           |
| Υποχρεώσεις από διμ. χρήσης οχήματος                                          | 29.272,68           | 10.104,56           |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις                                             | 1.950,20            | 5.700,22            |
| <b>Λοιπές υποχρεώσεις</b>                                                     | <b>129.999,33</b>   | <b>91.439,88</b>    |
| <b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>                                                     | <b>4.535.234,44</b> | <b>4.433.435,62</b> |

Όλα τα ανωτέρω ποσά αφορούν τρέχουσες υποχρεώσεις οι οποίες επίκειται να διακανονισθούν εντός της επόμενης χρήσης.

## 19. Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας προέρχεται από την κύρια δραστηριότητά της, όπως απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα:

|                 | Έσοδα από πώληση φαρμάκων, παραφαρμάκων & λοιπών φαρμακευτικών ειδών |               |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------|---------------|
|                 | 2023                                                                 | 2022          |
| Κύκλος εργασιών | 22.435.907,56                                                        | 20.013.725,57 |

## 20. Κόστος πωληθέντων

Το κόστος πωληθέντων αναλύεται ως εξής :

|                              | 31/12/2023           | 31/12/2022           |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| Αποθέματα                    | 21.611.992,01        | 19.335.096,20        |
| Λοιπά κόστη                  | 50,40                | 84,84                |
| Ιδιοχρήσεις - Αυτοπαραδόσεις | -224,89              | -1.074,90            |
| <b>Κόστος Πωληθέντων</b>     | <b>21.611.817,52</b> | <b>19.334.106,14</b> |

## 21. Λειτουργικά έξοδα

Τα λειτουργικά έξοδα της εταιρείας της 31/12 αναλύονται παρακάτω:

| Κατηγορία δαπάνης        | 01/01-31/12/2023 |                   | 01/01-31/12/2022 |                   |
|--------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                          | Διοίκηση         | Διάθεση           | Διοίκηση         | Διάθεση           |
| Αμοιβές προσωπικού       | 42.145,30        | 520.976,26        | 42.145,30        | 443.718,04        |
| Αμοιβές και έξοδα τρίτων | 37.975,43        | 57.512,00         | 42.441,67        | 56.210,00         |
| Παροχές τρίτων           | 5.130,31         | 53.192,17         | 5.506,48         | 46.353,29         |
| Φόροι και τέλη           | 213,64           | 1.924,93          | 220,31           | 2.308,95          |
| Διάφορα έξοδα            | 4.972,61         | 44.764,30         | 5.617,06         | 30.586,96         |
| Αποσβέσεις               | 2.386,34         | 62.184,02         | 2.345,37         | 50.972,99         |
| Προβλέψεις               | 1.964,39         | 218,27            | 276,66           | 1.269,24          |
| <b>Σύνολο</b>            | <b>94.788,02</b> | <b>740.771,95</b> | <b>98.552,85</b> | <b>631.419,47</b> |

## 22. Λοιπά έσοδα – έξοδα καθαρά

Τα λοιπά έσοδα – έξοδα αναλύονται ως εξής:

|                                      | 31/12/2023       | 31/12/2022        |
|--------------------------------------|------------------|-------------------|
| Έκτακτα έσοδα                        | 4.351,46         | 0,27              |
| Έσοδα προηγούμενων χρήσεων           | 796,78           | 500,00            |
| Λοιπά παρεπόμενα έσοδα               | 7.586,48         | 12.484,50         |
| Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών | 6.072,13         | 122.153,78        |
| <b>Σύνολο λοιπών εσόδων</b>          | <b>18.806,85</b> | <b>135.138,55</b> |
| Έξοδα προηγούμενων χρήσεων           | -800,00          | -1.589,33         |
| <b>Σύνολο λοιπών εξόδων</b>          | <b>-800,00</b>   | <b>-1.589,33</b>  |
| <b>Λοιπά έσοδα - (έξοδα) καθαρά</b>  | <b>18.006,85</b> | <b>133.549,22</b> |

## 23. Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

Η ανάλυση των χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα.

|                                       | 31/12/2023        | 31/12/2022        |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Έξοδα τόκων                           |                   |                   |
| - Τραπεζικά δάνεια                    | -29.031,11        | -13.193,83        |
| - Εκχωρήσεις απαιτήσεων               | -3.599,60         | 0,00              |
| - Προμήθειες κλπ έξοδα τραπεζών       | -1.660,80         | -862,75           |
| - Τόκοι δικ. χρήσης ακινήτου          | -1.471,29         | -2.303,62         |
| - Τόκοι δικ. χρήσης οχήματος          | -6.197,27         | -3.400,00         |
| - Τόκοι υποχρ. προβλ. αποζ.προσωπικού | -849,28           | -114,48           |
| <b>Σύνολο</b>                         | <b>-42.809,35</b> | <b>-19.874,68</b> |
| Τόκοι υπερημερίας πελατών             | 36.635,25         | 21.858,45         |
| Πιστωτικοί τόκοι καταθέσεων           | 0,00              | 269,63            |
| <b>Σύνολο</b>                         | <b>36.635,25</b>  | <b>22.128,08</b>  |
| <b>Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα</b> | <b>-6.174,10</b>  | <b>2.253,40</b>   |

## 25. Επενδυτικά αποτελέσματα

Τα επενδυτικά αποτελέσματα της χρήσης προέκυψαν από την αποτίμηση των μετοχών που κατέχει η εταιρεία στην Παγκρήτια Τράπεζα Α.Ε.

|                                                                      | 31/12/2023    | 31/12/2022  |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|
| Κέρδη από διαφορά αποτίμησης μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο | 155,62        | 0,00        |
| <b>Σύνολο</b>                                                        | <b>155,62</b> | <b>0,00</b> |



## 26. Φορολογία

|                                                   | 31/12/2023      | 31/12/2022       |
|---------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| <b>Φόρος χρήσης</b>                               | <b>890,07</b>   | <b>20.068,39</b> |
| Αναβαλλόμενος φόρος                               | -626,23         | -50,50           |
| <b>Σύνολο</b>                                     | <b>263,84</b>   | <b>20.017,89</b> |
| <b>Κέρδη/ (Ζημίες) προ φόρων</b>                  | <b>518,45</b>   | <b>85.449,73</b> |
| Φορολογικός συντελεστής                           | 22%             | 22%              |
| <b>Αναμενόμενη δαπάνη φόρου</b>                   | <b>114,06</b>   | <b>18.798,94</b> |
| Επίδραση αλλαγής φορολογικού συντελεστή           | 0,00            | 0,00             |
| Αναλογία φόρου επί προσαυξημένης έκπτωσης δαπανών | -904,84         | 0,00             |
| <b>Μη εκπιπόμενες δαπάνες</b>                     | <b>1.680,85</b> | <b>1.269,45</b>  |
| <b>Πραγματική Δαπάνη Φόρου</b>                    | <b>890,07</b>   | <b>20.068,39</b> |

## 27. Μερίσματα

Κατά την κλειόμενη χρήση δεν διατέθηκαν μερίσματα προς διανομή.

## 28. Δεσμεύσεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Δεν υφίστανται δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις για την εταιρεία.

## 29. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι διεταιρικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη αφορούν απαιτήσεις και υποχρεώσεις από και προς την μητρική εταιρεία ΣΥ.ΦΑ.Κ. ΣΥΝ. ΠΕ , τις συνδεδεμένες ΣΥ.ΦΑ.Λ. Α.Ε., ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΕΣ ΑΙΓΑΙΟΥ ΣΥΦΑΚ Α.Ε. και ΓΑΛΗΝΟΣ ΣΥΦΑΚ Α.Ε. καθώς και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και έχουν προκύψει κυρίως από μεταξύ τους εμπορικές συναλλαγές οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί με τους συνήθεις όρους συναλλαγής της αγοράς.

| Υπόλοιπα & Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη | Σχέση                         | Πωλήσεις αγαθών & παροχή υπηρεσιών | Αγορές αγαθών & λήψη υπηρεσιών | Απαιτήσεις        | Υποχρεώσεις         |
|-------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|-------------------|---------------------|
| ΣΥ.ΦΑ.Κ. ΣΥΝ.ΠΕ.                          | Μητρική Εταιρεία              | 1.557.430,21                       | 3.798.592,28                   | 830,34            | 1.570.400,79        |
| ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΕΣ ΑΙΓΑΙΟΥ ΣΥΦΑΚ Α.Ε.         | Θυγατρική της ΣΥ.ΦΑ.Κ. ΣΥΝ.ΠΕ | 0,00                               | 2.375,00                       | 0,00              | 2.375,00            |
| ΣΥ.ΦΑ.Λ. Α.Ε.                             | Θυγατρική της ΣΥ.ΦΑ.Κ. ΣΥΝ.ΠΕ | 95.072,37                          | 260.502,58                     | 0,00              | 124.919,24          |
| ΓΑΛΗΝΟΣ ΣΥΦΑΚ Α.Ε.                        | Θυγατρική της ΣΥ.ΦΑ.Κ. ΣΥΝ.ΠΕ | 0,00                               | 62.711,67                      | 0,00              | 0,00                |
| Μέλη Δ.Σ & Λοιπά συνδεδεμένα μέρη         | Λοιπά συνδεδεμένα μέρη        | 892.954,64                         | 17.815,76                      | 166.370,86        | 4.450,00            |
| <b>Σύνολα</b>                             |                               | <b>2.545.457,22</b>                | <b>4.141.997,29</b>            | <b>167.201,20</b> | <b>1.702.145,03</b> |

### 30. Αριθμός εργαζομένων και κόστος μισθοδοσίας

|                   | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-------------------|------------|------------|
| Αριθμός Μισθωτών  | 24         | 20         |
| Κόστος Προσωπικού | 563.121,56 | 485.863,34 |

Το κόστος προσωπικού της χρήσης 01/01-31/12/2023 του εταιρείας κατανέμεται ως εξής:

|                   | Κόστος<br>Πωληθέντων | Κόστος<br>Λειτουργίας<br>Διοίκησης | Κόστος<br>Λειτουργίας<br>Διάθεσης |
|-------------------|----------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Κόστος Προσωπικού | 0,00                 | 42.145,30                          | 520.976,26                        |

### 31. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

#### (α) Πιστωτικός κίνδυνος

Η εταιρεία παρακολουθεί συνεχώς τις αθετήσεις των πελατών και των άλλων αντισυμβαλλομένων που έχουν εντοπιστεί και ενσωματώνει αυτές τις πληροφορίες στον έλεγχο του πιστωτικού κινδύνου. Όπου είναι εφικτό, εξωτερικές αξιολογήσεις πιστοληπτικής ικανότητας και / ή αναφορές για πελάτες και άλλους αντισυμβαλλόμενους αποκτώνται και χρησιμοποιούνται. Η διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι όλα τα παραπάνω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν είναι απομειωμένα ή σε καθυστέρηση για κάθε μια από τις ημερομηνίες αναφοράς της 31ης Δεκεμβρίου που εξετάζονται, είναι καλής πιστοληπτικής διαβάθμισης. Στις 31/12/2022, η εταιρεία έχει ορισμένες εμπορικές απαιτήσεις που δεν έχουν διακανονιστεί βάσει της συμβατικής ημερομηνίας λήξης, αλλά δεν θεωρούνται απομειωμένες.

#### (β) Κίνδυνος ρευστότητας

|                                   | 31/12/2023          | μέχρι 1 έτος        | από 2 έτος έως<br>5 έτος | πάνω από 5 έτη |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|----------------|
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 145.075,13          | 49.746,00           | 95.329,13                | 0,00           |
| Προμηθευτές                       | 4.395.885,06        | 4.395.885,06        | 0,00                     | 0,00           |
| Βραχυπρόθεσμα δάνεια              | 312.582,68          | 312.582,68          | 0,00                     | 0,00           |
| Υποχρεώσεις από φόρους τέλη       | 9.350,05            | 9.350,05            | 0,00                     | 0,00           |
| Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις        | 80.253,33           | 80.253,33           | 0,00                     | 0,00           |
| <b>Σύνολο</b>                     | <b>4.943.146,25</b> | <b>4.847.817,12</b> | <b>95.329,13</b>         | <b>0,00</b>    |

|                                   | 31/12/2022          | μέχρι 1 έτος        | από 2 έτος έως 5 έτος | πάνω από 5 έτη |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------|
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 76.301,72           | 29.275,73           | 47.025,99             | 0,00           |
| Προμηθευτές                       | 4.314.338,37        | 4.314.338,37        | 0,00                  | 0,00           |
| Βραχυπρόθεσμα δάνεια              | 306.711,04          | 306.711,04          | 0,00                  | 0,00           |
| Υποχρεώσεις από φόρους τέλη       | 27.657,37           | 27.657,37           | 0,00                  | 0,00           |
| Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις        | 62.164,15           | 62.164,15           | 0,00                  | 0,00           |
| <b>Σύνολο</b>                     | <b>4.787.172,65</b> | <b>4.740.146,66</b> | <b>47.025,99</b>      | <b>0,00</b>    |

Η εταιρεία εξυπηρετεί κανονικά τις τρέχουσες υποχρεώσεις της και έχει επάρκεια διαθεσίμων. Οι υποχρεώσεις της εταιρείας αναμένεται να διακανονιστούν ως εξής :

#### (γ) Κίνδυνος επιτοκίου

Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας συνδέονται άμεσα ή έμμεσα με το επιτόκιο Euribor και ως εκ τούτου υφίσταται τέτοιος κίνδυνος που είναι ανάλογος του μεγέθους του δανεισμού. Δεν χρησιμοποιούνται από την εταιρεία παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα αντιστάθμισης κινδύνου. Η επιβάρυνση των αποτελεσμάτων χρήσεως και της καθαρής θέσης της εταιρείας, ceteris paribus, από μεταβολές του επιτοκίου βάσης έχουν ως εξής:

|                                                        | 2023             |                 | 2022             |                 |
|--------------------------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
|                                                        | 0,5%             | -0,5%           | 0,5%             | -0,5%           |
| Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους από αλλαγή επιτοκίου | <b>-1.563,16</b> | <b>1.563,16</b> | <b>-1.533,56</b> | <b>1.533,56</b> |
| Καθαρή Θέση                                            | -1.219,27        | 1.219,27        | -1.196,17        | 1.196,17        |

#### (δ) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Δεν υφίσταται συναλλαγματικός κίνδυνος δεδομένου ότι η εταιρεία δεν πραγματοποιεί συναλλαγές σε ξένο νόμισμα.

#### (ε) Λοιποί λειτουργικοί κίνδυνοι

Οι ασφαλιστικές καλύψεις περιουσίας και λοιπών κινδύνων είναι επαρκείς.

### 32. Πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου

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

- να εξασφαλίσει την ικανότητα της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν απρόσκοπτα τη δραστηριότητά τους (going-concern)
- να παράσχει ικανοποιητική απόδοση στους μετόχους της

Η εταιρεία παρακολουθεί το κεφάλαιο στη βάση του ποσού των Ιδίων Κεφαλαίων μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα όπως αυτά απεικονίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Το Κεφάλαιο για τις χρήσεις 2023 και 2022 αναλύεται ως εξής:

|                                                  | 2023               | 2022              |
|--------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Σύνολο δανεισμού                                 | 312.632,92         | 306.711,04        |
| Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα | 717.423,16         | 379.671,16        |
| <b>Καθαρός δανεισμός</b>                         | <b>-404.790,24</b> | <b>-72.960,12</b> |
| Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων                           | 377.370,92         | 378.616,83        |
| <b>Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια</b>           | <b>-27.419,32</b>  | <b>305.656,71</b> |
| <b>Συντελεστής μόχλευσης</b>                     | <b>1476,30%</b>    | <b>-23,87%</b>    |

Στόχος της εταιρείας είναι να διατηρήσει την μόχλευση σε χαμηλά επίπεδα διατηρώντας υψηλά ταμειακά διαθέσιμα ώστε να μπορεί να ανταποκριθεί άμεσα στις δανειακές της υποχρεώσεις.

Η διοίκηση ακολουθώντας την πολιτική του Ομίλου ορίζει το ποσό του κεφαλαίου σε σχέση με την συνολική κεφαλαιακή διάρθρωση όπως π.χ. ίδια κεφάλαια και χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις. Πολιτική της Διοίκησης και του Ομίλου τις πολιτικές του οποίου ακολουθεί, είναι να διαχειρίζεται την κεφαλαιακή διάρθρωση κάνοντας προσαρμογές κατά το χρόνο που η οικονομική κατάσταση και τα χαρακτηριστικά των κινδύνων των υπαρχόντων περιουσιακών στοιχείων αλλάζουν. Με στόχο την διατήρηση ή την προσαρμογή της κεφαλαιακής διάρθρωσης, η Διοίκηση μπορεί να προσαρμόσει την μερισματική της πολιτική, να επιστρέψει κεφάλαιο στους μετόχους, να εκδώσει μετοχικό κεφάλαιο ή να πουλήσει περιουσιακά στοιχεία.

### 33. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Για τις χρήσεις 2011 έως 2013 η Εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικά βάσει του άρθρου 82 παρ. 5 του Ν.2238/1994 και της ΠΟΛ 1159/26.7.2011. Για τις χρήσεις αυτές έχει εκδοθεί Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης «Με Σύμφωνη Γνώμη». Για τον έλεγχο των χρήσεων 2014 έως και 2022 που διενεργήθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 65Α του Ν.4174/2013 χορηγήθηκε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης «Με Σύμφωνη Γνώμη». Η οριστικοποίηση των ελέγχων αυτών διενεργείται σύμφωνα με την ΠΟΛ 1034/2016 και τις διατάξεις του Ν.4174/2013.

Η εταιρεία έχει σχηματιστεί προβλέψεις για ενδεχόμενους φόρους και προσαυξήσεις συνολικού ποσού 10.000 ευρώ.

Για τη χρήση 2023 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013. Ο έλεγχος έχει ξεκινήσει και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2023. Ο εν λόγω έλεγχος δεν αναμένεται να επιφέρει σημαντική διαφοροποίηση στις φορολογικές υποχρεώσεις που έχουν ενσωματωθεί στις Οικονομικές Καταστάσεις.

### 34. Αμοιβές Νόμιμων Ορκωτών Ελεγκτών

Η αμοιβή των ορκωτών ελεγκτών λογιστών για τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων λογαριασμών της χρήσης 2023 ανέρχεται σε € 5.500,00 πλέον Φ.Π.Α.

### 35. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Πέραν των αναφερόμενων στις οικονομικές καταστάσεις δεν υπάρχουν μεταγενέστερα γεγονότα για τα οποία επιβάλλεται αναφορά σύμφωνα με το ΔΛΠ 10.

Ρέθυμνο, 29 Μαΐου 2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΓΕΝΕΤΖΑΚΗΣ

ΑΝΔΡΟΝΙΚΗ ΠΑΤΤΑΚΟΥ

ΚΑΛΛΙΟΠΗ ΒΑΣΙΛΑΚΗ

Α.Δ.Τ. ΑΖ 459478

Α.Δ.Τ. ΑΡ 655982

Α.Δ.Τ. Α00406747  
Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 70438 Ά Τάξης