



**ΔΙΡΦΥΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ
ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ**

ΑΡ.ΓΕΜΗ: 46119622000

Στενή Ευβοίας Τ.Κ. 340 14

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν 4308/2014

(ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ)

Της 18ης χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2024

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Σελίδα

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2024	3
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ.....	5
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2024 (Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014).....	6
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία	6
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας	6
3. Ουσιώδης λογιστικές αρχές και μέθοδοι.....	7
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	13
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού	13
7. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.....	15
8. Μετοχικό κεφάλαιο	16
9. Αφορολόγητα αποθεματικά	16
10. Προβλέψεις	17
11. Υποχρεώσεις	17
12. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα.....	19
13. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας.....	19
14. Προτεινόμενη διάθεση κερδών	20
15. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού.....	20
16. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων.....	20
17. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό.....	20
18. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	21
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2024

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2024	31/12/2023
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	2.522.607,24	2.605.285,33
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	4.963.992,63	4.829.039,23
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	284.109,28	280.018,10
Σύνολο		7.770.709,15	7.714.342,66
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.2	45.322,64	28.073,85
Σύνολο		45.322,64	28.073,85
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή		48.758,28	67.777,25
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά		77.520,39	68.955,55
Σύνολο		77.520,39	68.955,55
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		7.942.310,46	7.879.149,31
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		873.997,50	873.890,90
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		2.141.828,84	2.376.623,15
Προκαταβολές για αποθέματα		32.200,01	57.101,05
Σύνολο		3.048.026,35	3.307.615,10
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.1.1	781.979,67	918.031,50
Λοιπές απαιτήσεις	7.1.2	489.348,27	452.948,97
Προπληρωμένα έξοδα	7.1.4	8.318,87	8.138,61
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.1.3	384.365,58	446.863,90
Σύνολο		1.664.012,39	1.825.982,98
Σύνολο κυκλοφορούντων		4.712.038,74	5.133.598,08
Σύνολο Ενεργητικού		12.654.349,20	13.012.747,39

Οι σημειώσεις στις σελίδες 6 μέχρι 21 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2024	31/12/2023
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8	4.114.000,00	4.114.000,00
Σύνολο		4.114.000,00	4.114.000,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αφορολόγητα αποθεματικά	9	4.498.889,56	4.498.889,56
Αποτελέσματα εις νέο		-5.385.103,45	-5.386.017,37
Σύνολο		-886.213,89	-887.127,81
Σύνολο καθαρής θέσης		3.227.786,11	3.226.872,19
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	10.1	18.625,98	15.132,33
Σύνολο		18.625,98	15.132,33
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα Δάνεια	11.1.1	3.838.369,71	3.353.109,14
Κρατικές επιχορηγήσεις	11.1.2	14.854,64	32.292,72
Σύνολο		3.853.224,35	3.385.401,86
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια	11.1.1	995.815,10	1.556.672,84
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	11.1.1	1.059.929,04	1.020.053,26
Εμπορικές υποχρεώσεις	11.2.1	2.907.507,57	3.326.418,67
Φόρος εισοδήματος		50.937,77	20.214,65
Λοιποί φόροι και τέλη		51.103,77	50.407,96
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		234.217,15	180.217,34
Λοιπές υποχρεώσεις	11.2.2	161.477,44	113.400,20
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	12	93.724,92	117.956,09
Σύνολο		5.554.712,76	6.385.341,01
Σύνολο Υποχρεώσεων		9.426.563,09	9.770.742,87
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		12.654.349,20	13.012.747,39

Οι σημειώσεις στις σελίδες 6 μέχρι 21 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	1/1-31/12/2024	1/1-31/12/2023
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	13	11.977.631,21	10.623.489,77
Κόστος πωλήσεων	13	-6.916.978,50	-6.026.753,20
Μικτό Αποτέλεσμα		5.060.652,71	4.596.736,57
Λοιπά συνήθη έσοδα	13	18.346,30	37.663,24
		5.078.999,01	4.634.399,81
Έξοδα διάθεσης	13	-3.600.656,21	-3.332.770,17
Έξοδα διοίκησης	13	-560.253,86	-499.823,74
Κέρδη & ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		0,00	-49.832,36
Λοιπά έξοδα και ζημιές	13	-129.251,04	-44.291,50
Λοιπά έσοδα και κέρδη	13	17.891,98	17.896,06
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		806.729,88	725.578,10
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	13	-692.868,70	-641.053,13
Αποτέλεσμα προ φόρων		113.861,18	84.524,97
Φόροι εισοδήματος		-112.947,26	-75.854,81
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		913,92	8.670,16

Οι σημειώσεις στις σελίδες 6 μέχρι 21 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

**Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
της
31ης Δεκεμβρίου 2024
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)**

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

- α) Επωνυμία: «ΔΙΡΦΥΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ» με διακριτικό τίτλο «ΔΙΡΦΥΣ Α.Ε.»
- β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2024 - 31.12.2024
- δ) Διεύθυνση της έδρας: ΣΤΕΝΗ ΔΗΜΟΥ ΔΙΡΦΥΩΝ ΤΚ: 34400 ΨΑΧΝΑ
- ε) ΓΕ.ΜΗ.: 046119622000.
- στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- ζ) Η Εταιρεία ανήκει στην κατηγορία μικρή οντότητα.
- η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.
- θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.
- ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

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

Στην κλειόμενη χρήση, η διοίκηση της οντότητας εντόπισε τους ακόλουθους παράγοντες που ενδέχεται να θέσουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας:

- α) Οι σωρευμένες ζημιές ανέρχονται στο ποσό των € 5.385.103,45 έναντι € 5.386.017,37 την προηγούμενη χρήση.
- β) Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας ανέρχεται σε € 5.554.712,76 έναντι βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων ποσού € 4.712.038,74 ήτοι, το αρνητικό λογιστικό κεφάλαιο κίνησης ανήλθε σε ποσό € 842.674,02 (2023: -1.251.742,93 €).

Για την αντιμετώπιση του προβλήματος η διοίκηση της οντότητας, σε συνέχεια των ενεργειών που είχε πραγματοποιήσει κατά τη διάρκεια της χρήσης 2017 με τις οποίες αναδιάρθρωσε /επιμήκυνε τα τρία μακροπρόθεσμα δάνειά της με την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε. (ΕΤΕ) καθώς και κατά την διάρκεια της χρήσεως 2021 προέβη στη μετατροπή του βραχυπρόθεσμου δανείου ποσού € 200 χιλ. σε μακροπρόθεσμο, εντός της χρήσης του 2024 κατάφερε με ενέργειες τη μετατροπή του βραχυπρόθεσμου δανεισμού 1.000.000,00€ σε μακροπρόθεσμο. Οι ανωτέρω ενέργειες σε συνδυασμό με την σταθερή αποπληρωμή των δανείων εντός της επόμενης χρήσης θα οδηγήσει πιθανόν σε θετικό κεφάλαιο κίνησης.

Το αρνητικό κεφάλαιο κίνησης έχει μειωθεί συγκριτικά με την προηγούμενη χρήση κατά ποσό 409.068,91€ γεγονός που δείχνει ότι η Εταιρεία μπορεί να ανταπεξέλθει κυρίως λόγω της αύξησης του κύκλου εργασιών της. Η διοίκηση της Εταιρεία εκτιμά ότι δεν θα αντιμετωπίσει πρόβλημα συνέχισης των εργασιών της για τους επόμενους 18 μήνες, αντιθέτως μάλιστα πιστεύει ότι θα διατηρηθεί η κερδοφορία της και θα έχει επαρκείς ταμειακές ροές. Η διοίκηση θα παρακολουθεί το θέμα σε μηνιαία βάση και αν χρειαστεί θα προβεί στις απαραίτητες διορθωτικές κινήσεις.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης, που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024, η Εταιρεία αύξησε τον κύκλο εργασιών της κατά € 1.354.141,44 έναντι της προηγούμενης χρήσεως, ήτοι ποσοστό 12,75%, το μικτό περιθώριο κέρδους βελτιώθηκε κατά ποσοστό 10,09% και το EBITDA της χρήσης 2024 ανήλθε σε € 1.388.226,70 έναντι € 1.140.540,52 της προηγούμενης χρήσεως.

Βάσει των προϋπολογισμών της Εταιρείας διαφαίνεται ότι θα υπάρξει περαιτέρω αύξηση του κύκλου εργασιών της Εταιρείας καθώς προχωράει με σταθερά βήματα στην εμφιάλωση φυσικού μεταλλικού νερού. Η επένδυση αυτή αναμένεται να εισφέρει στην Εταιρεία ικανή ρευστότητα ώστε να μπορέσει να αντιμετωπίσει το θέμα του αρνητικού κεφαλαίου κίνησης.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η Διοίκηση της οντότητας εκτιμά ότι θα εξασφαλίσει επαρκή χρηματοδότηση, ώστε να εξυπηρετηθούν οι χρηματοδοτικές και λειτουργικές ανάγκες της Εταιρείας, στο άμεσο μέλλον. Κατά συνέπεια οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί στη βάση της δυνατότητας ομαλής συνέχισης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και ως εκ τούτου δεν περιλαμβάνουν προσαρμογές, οι οποίες θα ήταν αποτέλεσμα της αδυναμίας συνέχισης αυτής.

3. Ουσιώδης λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

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

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

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

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 33,3 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός: 15-20 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά: 8 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λ.π : 8 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων: 5-10 έτη.
- Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός και λογισμικό: 5 έτη.

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

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

γ) Διαγραφή

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

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες - παραχωρήσεις - δικαιώματα, και λογισμικά προγράμματα.

Η αξία των αδειών - παραχωρήσεων - δικαιωμάτων περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση

της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους.

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσ αυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

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

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

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

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

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

γ) Διαγραφή

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

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

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

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

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

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

Η Εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

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

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

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

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

3.1.9. Προβλέψεις

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

3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρίζονται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) και μεταφέρονται τμηματικά στα αποτελέσματα ως έσοδα κατ' αναλογία των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων για τα οποία ελήφθησαν, ενώ αυτές που λαμβάνονται για κάλυψη εξόδων καταχωρίζονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρίζονται και τα αντίστοιχα έξοδα.

3.1.11. Έσοδα και έξοδα

Η Εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλεμένα.

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
 - ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
 - ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
 - ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.
- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσεως.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
 - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
 - ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοια φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
 - ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

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

3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

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

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

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

Στην κλειόμενη χρήση 2024 δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

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

Στην παρούσα περίοδο 2024 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

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

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

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

Στον λογαριασμό «Μακροπρόθεσμα Δάνεια» περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο τμήμα € 3.838.369,71 υποχρεώσεων προς Πιστωτικά Ιδρύματα. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα € 1.059.929,04 περιλαμβάνεται στον λογαριασμό των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων».

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2023	65.638,82	4.047.080,29	9.227.578,54	630.252,12
Προσθήκες περιόδου	0,00	138.810,14	968.769,58	160.284,88
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	-494.066,38	-36.799,99
Υπόλοιπο 31.12.2023	65.638,82	4.185.890,43	9.702.281,74	753.737,01
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2023	0,00	-1.532.712,85	-4.950.729,97	-458.938,22
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	-113.531,07	-275.783,02	-24.244,22
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	353.270,48	9.463,53
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	-1.646.243,92	-4.873.242,51	-473.718,91
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	65.638,82	2.539.646,51	4.829.039,23	280.018,10
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2024	65.638,82	4.185.890,43	9.702.281,74	753.737,01
Προσθήκες περιόδου	0,00	34.683,18	522.478,74	69.744,13
Υπόλοιπο 31.12.2024	65.638,82	4.220.573,61	10.224.760,48	823.481,14
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2024	0,00	-1.646.243,92	-4.873.242,51	-473.718,91
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	-117.361,27	-381.216,90	-71.961,39
Υπόλοιπο 31.12.2024	0,00	-1.763.605,19	-5.254.459,41	-545.680,30
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2024	65.638,82	2.456.968,42	4.970.301,07	277.800,84

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2023	388.059,89
Προσθήκες περιόδου	17.434,94
Υπόλοιπο 31.12.2023	405.494,83
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2023	-376.016,87
Αποσβέσεις περιόδου	-1.404,11
Υπόλοιπο 31.12.2023	-377.420,98

Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	28.073,85
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2024	405.494,83
Προσθήκες περιόδου	28.206,05
Υπόλοιπο 31.12.2024	433.700,88
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2024	-377.420,98
Αποσβέσεις περιόδου	-10.957,26
Υπόλοιπο 31.12.2024	-388.378,24
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2024	45.322,64

7. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

7.1.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2024	31/12/2023
Πελάτες εσωτερικού & εξωτερικού	2.187.569,12	2.214.435,08
Γραμμάτια εισπρακτέα	0,00	6.000,00
Συναλλαγματικές	1.500,00	1.500,00
Συναλλαγματικές σε Εγγύηση	30.000,00	36.000,00
Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	1.462.992,99	1.671.374,03
Επιταγές σε καθυστέρηση	346.607,74	346.607,74
Σύνολο απαιτήσεων	4.028.669,85	4.275.916,85
Μείον : Προβλέψη επισφαλών απαιτήσεων	-906.769,90	-906.769,90
Μείον : Factoring ΕΤΕ Χρημ/ση (χωρίς αναγωγή)	-2.339.920,44	-2.451.115,45
Σύνολο	781.979,67	918.031,50

7.1.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2024	31/12/2023
Προκαταβολές προσωπικού	5.800,00	8.861,39
Προμηθευτές εσωτερικού χρεωστικά υπόλοιπα	155.019,42	79.486,55
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	1.400,00
Ελληνικό Δημόσιο απαίτηση από ΦΠΑ	40.341,76	328.525,90
Λοιπά	288.187,09	34.675,13

Σύνολο	489.348,27	452.948,97
--------	------------	------------

7.1.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2024	31/12/2023
Ταμείο	11.537,90	3.281,96
Καταθέσεις όψεως	372.827,68	443.581,94
Σύνολο	384.365,58	446.863,90

7.1.4 Προπληρωμένα έξοδα

Τα προπληρωμένα έξοδα αναλύονται ως εξής:

Προπληρωμένα έξοδα	31/12/2024	31/12/2023
Έξοδα επόμενων χρήσεων	1.241,69	3.616,47
Ασφάλιστρα	7.077,18	4.522,14
Σύνολο	8.318,87	8.138,61

8. Μετοχικό κεφάλαιο

Το Μετοχικό κεφάλαιο την 31/12/2024 και 31/12/2023 αναλύεται ως:

Μετοχικό κεφάλαιο	Αριθμός Μετοχών	Μετοχικό Κεφάλαιο
Υπόλοιπα την 01/01/2023	4.114.000,00	4.114.000,00
Μεταβολή χρήσης	-	-
Υπόλοιπα την 31/12/2023	4.114.000,00	4.114.000,00
Μεταβολή χρήσης	-	-
Υπόλοιπα την 31/12/2024	4.114.000,00	4.114.000,00

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αποτελείται από 4.114.000 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας €1,00 εκάστη. Η Εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

9. Αφορολόγητα αποθεματικά

Τα αφορολόγητα αποθεματικά αναλύονται ως εξής:

Αφορολόγητα αποθεματικά	31/12/2024	31/12/2023
Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων αναπτυξιακών νόμων	183.873,56	183.873,56
Αφορολόγητο αποθεματικό επιχορηγήσεων ν. 3299/2004	4.315.016,00	4.315.016,00
Σύνολο	4.498.889,56	4.498.889,56

10. Προβλέψεις

10.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία

	Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους
Λογιστική αξία την 1/1/2023	13.368,29
Διενέργεια επιπλέον προβλέψεων	1.764,04
Λογιστική αξία την 31/12/2023	15.132,33
Λογιστική αξία την 1/1/2024	15.132,33
Διενέργεια επιπλέον προβλέψεων	3.493,65
Λογιστική αξία την 31/12/2024	18.625,98

11. Υποχρεώσεις

11.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

11.1.1 Δάνεια

Τα δάνεια της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Δάνεια	31/12/2024	31/12/2023
Μακροπρόθεσμα δάνεια	3.838.369,71	3.353.109,14
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	1.059.929,04	1.020.053,26
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	995.815,10	1.556.672,84
Σύνολο	5.894.113,85	5.929.835,24

Οι δανειακές υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύονται χρονικά ως εξής:

Υπόλοιπο λήξεως	Ομολογιακά δάνεια	Τραπεζικά δάνεια	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:			
Έως 1 έτος		2.055.744,14	
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος		2.055.744,14	2.055.744,14

Μακροπρόθεσμο τμήμα:			
1 έως 5 έτη		3.362.968,92	
Άνω των 5 ετών		475.400,79	
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος		3.838.369,71	3.838.369,71
Γενικό Σύνολο		5.894.113,85	5.894.113,85

Η Εταιρεία έχει παραχωρήσει για εξασφάλιση τραπεζικών δανείων τις παρακάτω εξασφαλίσεις:

- 1) Προσημείωση Α σειράς ποσού Ευρώ 3.000.000, επί ακινήτου της Εταιρείας υπέρ της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος, Εγγυήσεις επιχορηγήσεων χρηματοδοτικών προγραμμάτων ποσού Ευρώ 739.999,98, Εγγυήσεις επιταγών ποσού Ευρώ 210.384,08 για εξασφάλιση δανείων το ύψος των οποίων την 31/12/2024 ανερχόταν σε ποσό Ευρώ 5.060.833,06.
- 2) Προσημείωση υποθήκης ποσού Ευρώ 700.000, επί ακινήτου της Εταιρείας υπέρ της Τράπεζας Πειραιώς για εξασφάλιση δανείου το ύψος του οποίου την 31/12/2024 ανερχόταν σε ποσό Ευρώ 158.417,98
- 3) Ενεχυρίαση τραπεζικής κατάθεσης ποσού ευρώ 62.500,33 υπέρ της Optima bank A.E. για εξασφάλιση δανείου το ύψος του οποίου την 31/12/2024 ανερχόταν σε ποσό Ευρώ 138.888,86.
- 4) Ενεχυρίαση τραπεζικής κατάθεσης ποσού ευρώ 100.000,00 υπέρ της Attica bank A.E. για εξασφάλιση δανείου το ύψος του οποίου την 31/12/2024 ανερχόταν σε ποσό Ευρώ 478.700,44.

11.1.2 Κρατικές επιχορηγήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων	Χρήση 2024	Χρήση 2023
Υπόλοιπο ενάρξεως	32.292,72	49.730,80
Αποσβέσεις	-17.438,08	-17.438,08
Υπόλοιπο λήξεως	14.854,64	32.292,72

11.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

11.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2024	31/12/2023
Προμηθευτές	2.907.507,57	3.326.418,67
Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
Σύνολο	2.907.507,57	3.326.418,67

11.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2024	31/12/2023
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	29.248,31	58.412,34
Πελάτες προκαταβολές	107.983,27	29.394,48
Δικαιούχοι αμοιβών	0,00	690,00
Λοιπές υποχρεώσεις	24.245,86	24.903,38
Σύνολο	161.477,44	113.400,20

12. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα

Τα έξοδα χρήσης δεδουλευμένα αναλύονται ως εξής:

Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	31/12/2024	31/12/2023
Δαπάνες ηλεκτρικού ρεύματος	61.026,65	46.341,07
Δαπάνες τηλεπικοινωνιών	914,09	1.404,21
Ενοίκια	0,00	1.012,20
Παροχές τρίτων πληρωτέες	8.809,73	46.866,56
Τόκοι πληρωτέοι	17.934,73	16.054,53
Προμήθειες	5.039,72	6.277,52
Σύνολο	93.724,92	117.956,09

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	1/1-31/12/2024	1/1-31/12/2023
Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών & ημιτελών	11.478.387,88	10.540.678,52
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων & άχρηστων υλικών	499.243,33	82.811,25
Λοιπά συνήθη έσοδα	18.346,30	37.663,24
Λοιπά έσοδα και κέρδη	17.891,98	17.896,06
Σύνολο	12.013.869,49	10.679.049,07

Έξοδα	1/1-31/12/2024	1/1-31/12/2023
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.632.569,76	1.487.487,47
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	717.614,21	589.821,20
Παροχές τρίτων	1.214.324,45	1.234.189,90
Φόροι-τέλη	299.890,58	252.975,61
Διάφορα έξοδα	2.231.457,59	2.116.442,59
Τόκοι και συναφή έξοδα	692.868,70	641.053,13
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	581.496,82	414.962,42

Προβλέψεις εκμεταλεύσεως	3.493,65	1.764,04
Λοιπά έξοδα και ζημιές	129.251,04	44.291,50
Ζημιές από εκποίηση παγίων	0,00	49.832,36
Σύνολο	7.502.966,80	6.832.820,22

14. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Το Δ.Σ. δεν θα προτείνει προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων την διανομή κερδών υπό μορφή μερίσματος διότι τα αποτελέσματα εις νέον είναι ζημιά.

15. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2024	31/12/2023
Διοικητικό (υπαλληλικό) προσωπικό άτομα	34	38
Εργατοτεχνικό προσωπικό άτομα	24	23
Σύνολο	58	61

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

	31/12/2024	31/12/2023
Μισθοί	1.226.167,26	1.061.849,25
Ημερομίσθια	55.221,50	112.086,68
Εργοδοτικές εισφορές έμμισθου προσωπικού	284.651,01	244.898,74
Εργοδοτικές εισφορές ημερομισθίων	12.208,81	24.148,17
Αποζημιώσεις λόγω λύσεως εργασιακής σχέσης	38.484,50	37.524,69
Παρεχόμενες παροχές προσωπικού & έξοδα προσωπικού	15.836,68	6.979,94
Σύνολο	1.632.569,76	1.487.487,47

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

Στη διάρκεια της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης δεν δόθηκαν προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη της Διοίκησης.

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

α) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

1) Για τις χρήσεις 2018 έως και 2023 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με το καθεστώς που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 όπως ισχύει και εκδόθηκαν Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης με σύμφωνη γνώμη. Για τη χρήση 2024 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Deloitte), όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α Ν.4174/2013 και του άρθρου 78 του Ν. 5104/2024. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρήσης 2024. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Κατά την διάρκεια του 2024, η Εταιρεία ελέγχθηκε από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις που έληξαν την 31.12.2018 και την 31.12.2019. Από τον ανωτέρω έλεγχο, δεν προέκυψαν σημαντικές φορολογικές επιβαρύνσεις. Επιπλέον έλαβε εντολή φορολογικού ελέγχου για τις χρήσεις 2020 και 2021.

2) Η ΔΙΡΦΥΣ ΑΕ έχει συνάψει σύμβαση διοικητικής υποστήριξης με την μητρική εταιρεία. Η σύμβαση εγκρίθηκε από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της 14/12/2016 σύμφωνα με το άρθρο 23α του Κ.Ν. 2190/1920. Σύμφωνα με σχετική επιστολή του Νομικού συμβούλου της Εταιρείας, κατά της εγκυρότητας της εν λόγω απόφασης και συνακόλουθα της εν λόγω σύμβασης ασκήθηκε η από 14.07.2017 αγωγή ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Χαλκίδας, η οποία απορρίφθηκε με την υπ' αριθμόν 24/2019 Απόφαση του ως άνω Δικαστηρίου. Κατά της απόφασης αυτής ασκήθηκε έφεση ενώπιον του Τριμελούς Εφετείου Χαλκίδας και επιπλέον ασκήθηκε ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Χαλκίδας ανακοπή ερημοδικίας, που ήδη απορρίφθηκε κατ' ουσίαν με την υπ' αριθμόν 39/2020 απόφαση του ως άνω δικαστηρίου, που δικαίωσε τους ισχυρισμούς της Εταιρείας. Κατά της τελευταίας απορριπτικής απόφασης ασκήθηκε επίσης έφεση η οποία συζητήθηκε την 1/12/2021. Επί της συζητηθείσας εκδόθηκε η υπ' αριθ. 143/2023 απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Χαλκίδας, η οποία απέρριψε την έφεση στην ουσία της επικυρώνοντας την πρωτόδικη απόφαση.

18. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού που απαιτούν γνωστοποίηση ή ενδέχεται να επηρεάσουν τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

Στενή Ευβοίας, 12 Αυγούστου 2025

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. ΚΑΙ
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

**ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΕΡΡΑΣ
Α.Δ.Τ. Α00834794**

**ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΑΝΤΩΝΙΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΜ492920**

**ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΦΛΩΚΟΣ
Α.Δ.Τ. Α0996436**



ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

του Διοικητικού Συμβουλίου της

**ΔΙΡΦΥΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ
ΝΕΡΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ**

ΑΡ.ΓΕΜΗ: 46119622000

Στενή Ευβοίας Τ.Κ. 340 14

**ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ
ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2024
ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2024- 31/12/2024**

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να θέσουμε υπόψη σας για έγκριση τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 1/1-31/12/2024 της Εταιρείας μας και να σας δώσουμε τις παρακάτω επεξηγήσεις.

1. Το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης και βασικές αξίες

Κύριος στόχος της Εταιρείας είναι η ανάπτυξη της στο χώρο της βιομηχανίας εμφιαλωμένου νερού και η δημιουργία ενός ονόματος που θα είναι συνυφασμένο με την παραγωγή ποιοτικών προϊόντων και την απόλυτη ικανοποίηση των αναγκών του καταναλωτικού κοινού. Για την επίτευξη αυτού του στόχου η Εταιρεία μας επενδύει συνεχώς σε συστήματα διαχείρισης και διασφάλισης ποιότητας, σε τεχνολογικό εξοπλισμό, σε ειδικά εκπαιδευμένο προσωπικό και στην δημιουργία νέων καινοτόμων προϊόντων και συσκευασιών.

Η Εταιρεία είναι αφοσιωμένη στη παραγωγή προϊόντων που πληρούν τις εθνικές και διεθνείς νομοθετικές προδιαγραφές της ασφάλειας και υγιεινής των ποτών.

Η έμφαση στην ποιότητα αρχίζει από την προμήθεια των β' υλών και την επιδίωξη μακροχρόνιων συνεργασιών που συνεπάγονται ασφάλεια και αμεσότητα στις συναλλαγές.

Με συνεχή βελτίωση των μεθόδων, επένδυση σε σύγχρονο μηχανολογικό εξοπλισμό, σεβασμό στο περιβάλλον, συλλογική εργασία του έμπειρου προσωπικού, η Εταιρεία παρέχει προϊόντα που πληρούν τις προσδοκίες του καταναλωτικού κοινού με την καλύτερη δυνατή εξυπηρέτηση.

Η Εταιρεία μας επεξεργάζεται, τυποποιεί και εμπορεύεται εμφιαλωμένο νερό και δραστηριοποιείται κυρίως στη ελληνική επικράτεια .

Το όνομα της Εταιρείας ΔΙΡΦΥΣ είναι συνυφασμένο με την παραγωγή ποιοτικών προϊόντων και την απόλυτη ικανοποίηση των αναγκών του καταναλωτικού κοινού. Για το λόγο αυτό όλα τα προϊόντα της Εταιρείας πληρούν τις εθνικές και διεθνείς νομοθετικές προδιαγραφές της ασφάλειας και υγιεινής των τροφίμων και ποτών, ενώ η Εταιρεία εφαρμόζει ολοκληρωμένα συστήματα διαχείρισης και διασφάλισης ποιότητας.

Η Εταιρεία εδρεύει στη Στενή Ευβοίας σε υπερσύγχρονες ιδιόκτητες εγκαταστάσεις.

Προτεραιότητες

Δεδομένων των δυσκολιών του οικονομικού περιβάλλοντος και τη συνεχιζόμενη αύξηση του ανταγωνισμού, έχουν τεθεί οι παρακάτω αρχές με προτεραιότητα στην:

- Επέκταση του δικτύου πωλήσεων στο εσωτερικό και εξωτερικό.
- Διεύρυνση των επιλογών του πελάτη με διεύρυνση της γκάμας των προϊόντων μας.
- Την ικανοποίηση των εργαζομένων μας.

Αξίες

Οι ικανοποιημένοι και πιστοί πελάτες μας παραμένουν στόχος της Εταιρείας μας. Με την βελτίωση της ποιότητα των προϊόντων μας αποσκοπούμε σε περαιτέρω βελτίωση της καλής φήμης που έχουμε αποκτήσει στην αγορά και στην μεγαλύτερη αναγνωρισιμότητα του brand name της Εταιρείας. Παραμένουμε προσηλωμένοι στο τρίπτυχο εξέλιξη – εξυπηρέτηση – αξιοπιστία, με ιδιαίτερη έμφαση στην ποιότητα ως κατωτέρω :

- Η προσοχή μας στη συνεχή βελτίωση των προϊόντων μας.
- Υψηλή πιστοποιημένη και εγγυημένη ποιότητα.
- Ποιοτικότερες παρεχόμενες υπηρεσίες.
- Εξέλιξη των παρεχόμενων προϊόντων μας μέσα από συστηματική έρευνα.
- Συμμετοχή σε κοινωνικής, αθλητικής και ανθρωπιστικής φύσεως δράσεις.

- Σεβασμό στο περιβάλλον, τους εργαζόμενους, τους πελάτες, τις τοπικές κοινωνίες και τους συνεργάτες.

2. Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας είναι το ανώτατο όργανό της και έχει το δικαίωμα να αποφασίζει για κάθε θέμα που την αφορά σύμφωνα με το καταστατικό της.

Η γενική συνέλευση των μετόχων συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της Εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου δήμου εντός του νομού της έδρας ή άλλου δήμου όμορου της έδρας, τουλάχιστον μία φορά κάθε εταιρική χρήση, το αργότερο έως τη δέκατη (10η) ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4548/2018.

3. Το Διοικητικό Συμβούλιο

Η Εταιρεία διοικείται από πενταμελές Διοικητικό συμβούλιο που θα διοικήσει την Εταιρεία με θητεία η οποία λήγει την 07/09/2027 και αποτελείται από τους κάτωθι: ΣΕΡΡΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ του ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Πρόεδρος & Διευθ. Σύμβουλος, ΜΑΡΛΑΦΕΚΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ του ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ Αντιπρόεδρος, ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΣΠΥΡΙΔΩΝ του ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Μέλος, ΚΟΛΙΟΒΕΤΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ του ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Μέλος και ΣΙΔΕΡΗΣ ΟΘΩΝ του ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ Μέλος.

4. Κίνδυνοι

Η Διοίκηση δεν είναι σε θέση να προβλέψει με ακρίβεια τις πιθανές εξελίξεις στην ελληνική οικονομία, ωστόσο με βάση την αξιολόγησή της, η Διοίκηση έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι δεν απαιτούνται πρόσθετες προβλέψεις απομείωσης των χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2024.

Κίνδυνοι και διαχείριση κινδύνων

Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία για να προστατευθεί από τον πιστωτικό κίνδυνο, παρακολουθεί σε σταθερή βάση τις εμπορικές απαιτήσεις και όπου κριθεί απαραίτητο, διερευνά τη διασφάλιση της είσπραξης τους, κυρίως μέσω προεξόφλησης αυτών.

Κίνδυνος ρευστότητας/ταμειακών ροών

Κίνδυνος ρευστότητας ο οποίος για να αρθεί προϋποθέτει επαρκή ταμειακά υπόλοιπα. Η διαχείριση του γίνεται διατηρώντας επαρκή ταμειακά διαθέσιμα και επαρκή πιστωτικά όρια τόσο από τις τράπεζες όσο και από τους προμηθευτές, σε σχέση πάντα με τις λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές ανάγκες του.

Η Διοίκηση φέρει τη συνολική ευθύνη για τη δημιουργία και την εποπτεία του πλαισίου διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας. Οι πολιτικές διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας εφαρμόζονται προκειμένου να αναγνωρίζονται και να αναλύονται οι κίνδυνοι που αντιμετωπίζει η Εταιρεία και να τίθενται όρια ανάληψης κινδύνου και να εφαρμόζονται έλεγχοι ως προς αυτά. Οι πολιτικές διαχείρισης κινδύνου και τα σχετικά συστήματα εξετάζονται περιοδικά ώστε να ενσωματώνουν τις αλλαγές που παρατηρούνται στις συνθήκες της αγοράς και στις δραστηριότητες της Εταιρείας. Μέσω εκπαιδευτικών σεμιναρίων και προτύπων και ελέγχου της τήρησης των διαδικασιών που θέτει η Διοίκηση της Εταιρείας στοχεύετε η ανάπτυξη ενός αποτελεσματικού γενικού περιβάλλοντος ελέγχου βάσει συγκεκριμένων αρχών στο οποίο όλοι οι εργαζόμενοι αντιλαμβάνονται το ρόλο και τις υποχρεώσεις τους.

5. Εργασιακά ζητήματα

Η Εταιρεία δίνει έμφαση στην αξία του ανθρώπινου δυναμικού της ως έναν από τους σημαντικότερους τομείς της λειτουργία της. Έχοντας αναγνωρίσει την σημασία για τον σεβασμό στα ανθρώπινα δικαιώματα, έχει δώσει την απαραίτητη προσοχή στην διαχείριση των επιδράσεων των κατωτέρω:

- Κατάρτιση και εκπαίδευση,
- Υγεία και Ασφάλεια στην εργασία,
- Ανθρώπινα δικαιώματα στην εργασία.

Κατάρτιση και Εκπαίδευση

Η Εταιρεία στα πλαίσια της εξέλιξης των δεξιοτήτων και ικανοτήτων του ανθρώπινου δυναμικού παρέχει εκπαιδευτικές δυνατότητες που τις προωθούν – αναδεικνύουν.

Υγεία και ασφάλεια στην εργασία

Η υγεία και ασφάλεια του προσωπικού και των συνεργατών της διασφαλίζεται από την πολιτική υγείας και ασφάλειας την οποία ακολουθούμε απαρέγκλιτα. Οι βασικοί άξονες για την διασφάλιση της είναι αφενός η πλήρης συμμόρφωση και τήρηση των εν ισχύ νομοθετικών απαιτήσεων και πρακτικών στον τομέα αυτό καθώς και δράσεις εκπαίδευσης και ευαισθητοποίησης και αφετέρου λήψη των απαραίτητων μέτρων προφύλαξης της υγείας και ασφάλειας σε όλο το εύρος των δραστηριοτήτων.

Εστιάζουμε στην :

- Εφαρμογή καταλλήλων μέσων και μέτρων προστασίας.

- Παρακολούθηση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας σε όλο το φάσμα για τον εντοπισμό κινδύνων και λήψη σχετικών μέτρων.
- Παρακολούθηση πρακτικών ημερίδων σχετικά με την πρόληψη ατυχημάτων και την ασφαλή εργασία.

Δικαιώματα στην εργασία

Η Εταιρεία καταβάλλει προσπάθειες για την ανάπτυξη και αξιοποίηση των εργαζομένων της και σε θέματα ανθρωπίνων δικαιωμάτων. Το προσωπικό μας έχει προσληφθεί, εργάζεται και παρέχει υπηρεσίες σύμφωνα με τις αρχές της ίσης μεταχείρισης, του σεβασμού των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, της διαφορετικότητας και της παροχής ίσων ευκαιριών, καθώς και της αποφυγής χρήσης παιδικής ή καταναγκαστικής εργασίας.

6. Περιβαλλοντολογικά ζητήματα

Κυριότεροι κίνδυνοι/επιδράσεις

Το περιβάλλον είναι συνυφασμένο και συνδέεται άμεσα με τον άνθρωπο και την ποιότητα διαβίωσής του. Για το λόγο αυτό, η Εταιρεία έχει θέσει ως βασικό άξονα το σεβασμό απέναντί του και κινείται σε αυτή την κατεύθυνση. Έχοντας εντοπίσει και αξιολογήσει τα βασικότερα περιβαλλοντικά θέματα που έχουν στενή σχέση με τη λειτουργία της Εταιρείας δίνεται προτεραιότητα στη συστηματική διαχείριση των επιδράσεων που επιφέρουν τα παρακάτω θέματα:

- Το μείζον πρόβλημα των απορριμμάτων και πώς αυτό μπορεί να διαχειριστεί με τον καλύτερο τρόπο και να περιοριστεί,
- Κατανάλωση Ενέργειας και Εκπομπές Αερίων, το οποίο αφορά στο φαινόμενο του Θερμοκηπίου που παραμένει ένα σημαντικό πρόβλημα της εποχής μας .

Εξέλιξη των εργασιών της Εταιρείας

Τα έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας και τα αποτελέσματα της Εταιρείας μας κατά τη χρήση που έληξε την 31.12.2024, συγκρινόμενα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης έχουν σε €, ως ακολούθως:

A. ΕΣΟΔΑ

Έσοδα	1/1 - 31/12/2024	1/1 - 31/12/2023
Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών & ημιτελών	11.478.387,88	10.540.678,52
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων & άχρηστων υλικών	499.243,33	82.811,25
Λοιπά συνήθη έσοδα	18.346,30	37.663,24
Λοιπά έσοδα και κέρδη	17.891,98	17.896,06
Σύνολο	12.013.869,49	10.679.049,07

B. ΕΞΟΔΑ

Έξοδα	1/1 - 31/12/2024	1/1 - 31/12/2023
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.632.569,76	1.487.487,47
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	717.614,21	589.821,20
Παροχές τρίτων	1.214.324,45	1.234.189,90
Φόροι-τέλη	299.890,58	252.975,61
Διάφορα έξοδα	2.231.457,59	2.116.442,59
Τόκοι και συναφή έξοδα	692.868,70	641.053,13
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	581.496,82	414.962,42
Προβλέψεις εκμεταλεύσεως	3.493,65	1.764,04
Λοιπά έξοδα και ζημιές	129.251,04	44.291,50
Ζημιές από εκποίηση παγίων περιουσιακών στοιχείων	0,00	49.832,36
Σύνολο	7.502.966,80	6.832.820,22

7. Εξέλιξη των εργασιών της Εταιρείας

Η χρήση (2024) που έκλεισε ήταν για την Εταιρεία μας περίοδος σημαντικής αύξησης του κύκλου εργασιών. Με την βελτίωση της ποιότητας των εργασιών της, η Εταιρεία είναι σε θέση να αντιμετωπίζει τα εμπόδια της γενικότερης οικονομικής κατάστασης και να προχωρεί προς τα εμπρός.

Στην παρούσα χρήση η Εταιρεία μας πραγματοποίησε επενδύσεις συνολικού ποσού περίπου € 626.906,05 κυρίως σε μηχανήματα και ολοκλήρωσε εντός της χρήσης την επένδυση του αγωγού μεταφοράς νερού για την εμφιάλωση του φυσικού μεταλλικού

νερού. Οι επενδύσεις που πραγματοποιήθηκαν οφείλονται στην πολιτική που εφαρμόζουμε για τον εκσυγχρονισμό και επέκταση των μηχανολογικών εγκαταστάσεων με σκοπό την βελτίωση της ποιότητας και την παραγωγή νέων προϊόντων άριστης ποιότητας για την ανάπτυξη των πωλήσεων σε αγορές υψηλών απαιτήσεων.

Τα κυριότερα σημεία προόδου της χρήσης 2024 είναι τα εξής:

1. Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας μας έφτασε στο ποσό των € 11.977.631,21 (προηγούμενη χρήση 2023: € 10.623.489,77).
2. Τα μικτά κέρδη διαμορφώθηκαν από 4.596.736,57€ κατά το προηγούμενο έτος 2023 σε 5.060.652,71€ στο 2024 σημειώνοντας 10,09% περίπου ποσοστό αύξησης και μετά την αφαίρεση των εξόδων Διάθεσης, Διοίκησης, και λοιπών εσόδων & κερδών και εξόδων & ζημιών και χρεωστικών τόκων παρέμειναν καθαρά κέρδη προ φόρων 113.861,18 €, έναντι των 84.524,97 € στην χρήση 2023. Το καθαρό αποτέλεσμα χρήσεως προ φόρων διαμορφώθηκε, όπως αναφέρθηκε παραπάνω, σε κέρδη ποσού ευρώ 113.861,18€ έναντι κερδών της προηγούμενης χρήσεως ποσού ευρώ 84.524,97 και μετά τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος, τα αποτελέσματα μετά φόρων διαμορφώθηκαν σε κέρδη ποσού ευρώ 913,92€ έναντι κερδών της προηγούμενης χρήσεως ποσού 8.670,16€.

8. Οικονομική θέση της Εταιρείας

Το σύνολο της Καθαρής Θέσης κατά την 31/12/2024 ανέρχεται σε ποσό 3.227.786,11€ έναντι 3.226.872,19€ της προηγούμενης χρήσεως 2023.

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

	31/12/2024		31/12/2023	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	4.712.038,74	37,24%	5.133.598,08	39,45%
Σύνολο ενεργητικού	12.654.349,20		13.012.747,39	

<u>Πάγιο ενεργητικό</u>	<u>7.770.709,15</u>	61,41%	<u>7.714.342,66</u>	59,28%
Σύνολο ενεργητικού	12.654.349,20		13.012.747,39	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφοριακό και πάγιο ενεργητικό.

<u>Ίδια κεφάλαια</u>	<u>3.227.786,11</u>	34,24%	<u>3.226.872,19</u>	33,03%
Σύνολο υποχρεώσεων	9.426.563,09		9.770.742,87	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.

<u>Σύνολο υποχρεώσεων</u>	<u>9.426.563,09</u>	74,49%	<u>9.770.742,87</u>	75,09%
Σύνολο παθητικού	12.654.349,20		13.012.747,39	
<u>Ίδια κεφάλαια</u>	<u>3.227.786,11</u>	25,51%	<u>3.226.872,19</u>	24,80%
Σύνολο παθητικού	12.654.349,20		13.012.747,39	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της Εταιρείας

<u>Ίδια κεφάλαια</u>	<u>3.227.786,11</u>	41,54%	<u>3.226.872,19</u>	41,83%
Πάγιο ενεργητικό	7.770.709,15		7.714.342,66	

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδότησεως των ακινητοποιήσεων της Εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια.

<u>Κυκλοφορούν ενεργητικό</u>	<u>4.712.038,74</u>	84,83%	<u>5.133.598,08</u>	80,40%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.554.712,76		6.385.341,01	

Ο δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα της Εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

<u>Κεφάλαιο κινήσεως</u>	<u>-842.674,02</u>	17,88%	<u>-1.251.742,93</u>	24,38%
Κυκλοφορούν ενεργητικό	4.712.038,74		5.133.598,08	

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

	31/12/2024		31/12/2023	
Καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	806.729,88	6,74%	725.578,10	6,83%
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	11.977.631,21		10.623.489,77	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την απόδοση της Εταιρείας χωρίς το συνυπολογισμό των εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων.

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	113.861,18	0,95%	84.524,97	0,79%
Σύνολο εσόδων	12.013.869,49		10.679.049,07	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση της Εταιρείας σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	113.861,18	3,53%	84.524,97	2,62%
Ίδια κεφάλαια	3.227.786,11		3.226.872,19	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας.

Μικτά αποτελέσματα	5.060.652,71	42,25%	4.596.736,57	43,27%
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	11.977.631,21		10.623.489,77	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της Εταιρείας.

9. Προβλεπόμενη πορεία της Εταιρείας, κίνδυνοι

Κατά την χρήση που έληξε την 31/12/2024 τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας ήταν θετικά και ανέρχονταν σε 3.227.786,11€. Το κυκλοφορούν ενεργητικό ανήλθε σε 4.712.038,74€ ενώ οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ανήλθαν σε 5.554.712,76€. Το αρνητικό κεφάλαιο κίνησης έχει μειωθεί συγκριτικά με την προηγούμενη χρήση κατά ποσό 409.068,91€ γεγονός που δείχνει ότι η Εταιρεία μπορεί να ανταπεξέλθει κυρίως λόγω της αύξησης του κύκλου εργασιών της. Εκτιμούμε ως διοίκηση ότι η Εταιρεία δεν θα αντιμετωπίσει πρόβλημα συνέχισης των εργασιών της για τους επόμενους 18 μήνες, αντιθέτως πιστεύουμε ότι θα διατηρηθεί η κερδοφορία της και θα έχει επαρκείς ταμειακές ροές. Η διοίκηση θα παρακολουθεί το θέμα σε μηνιαία βάση και αν χρειαστεί θα προβεί στις απαραίτητες διορθωτικές κινήσεις.

10. Δραστηριότητες στον τομέα της έρευνας και ανάπτυξης

Δραστηριότητες στο τομέα της έρευνας και ανάπτυξης δεν υφίστανται στην παρούσα χρήση.

11. Ακολουθούμενες βασικές Λογιστικές αρχές.

- Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσεως τους οι δε αποσβέσεις τους έγιναν σύμφωνα με την ωφέλιμη διάρκεια ζωής.
- Τα αποθέματα (από αγορά προερχόμενα και παραγόμενα) αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως (παραγωγής) και της κατά το τέλος της χρήσεως τρέχουσας τιμής αγοράς (ρευστοποιήσεως) τους. Η μέση τιμή κτήσεως τους προσδιορίστηκε με τη μέθοδο του μέσου ετήσιου σταθμικού όρου.
- Οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις, ανάλογα του χρόνου εξοφλήσεως τους, έχουν καταχωρηθεί στις μακροπρόθεσμες ή τις βραχυπρόθεσμες.

12. Διαθέσιμο συνάλλαγμα

Δεν υπάρχουν διαθέσιμα σε συνάλλαγμα.

13. Πληροφορίες για τα χρηματοοικονομικά μέσα

Η Εταιρεία δεν κατέχει χρηματοοικονομικά μέσα και δεν υπάρχουν συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις.

14. Υποκαταστήματα εταιρείας

Η Εταιρεία έχει ένα υποκατάστημα.

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

Δεν υπάρχουν γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού που απαιτούν γνωστοποίηση ή ενδέχεται να επηρεάσουν τις οικονομικές καταστάσεις ή τις λειτουργίες της Εταιρείας.

Κύριοι Μέτοχοι,

Μετά από τα παραπάνω σας παρακαλούμε

1. Όπως εγκρίνετε τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα της χρήσεως 2024
2. Να εγκρίνετε τη συνολική διαχείριση του Διοικητικού Συμβουλίου που έλαβε χώρα κατά την εταιρική χρήση 2024 (01.01.2024 – 31.12.2024) σύμφωνα με το

άρθρο 108 ν. 4548/2018, όπως ισχύει, και την απαλλαγή του ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για την εταιρική χρήση 2024 (01.01.2024 – 31.12.2024) σύμφωνα με το άρθρο 117 ν. 4548/2018, όπως ισχύει.

3. Να διορίσετε έναν (1) τακτικό και έναν (1) αναπληρωματικό ορκωτό ελεγκτή για το έτος 2025.

**Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου
& Διευθύνων Σύμβουλος**

Σέρρας Νικόλαος

Το Μέλος του Δ.Σ.

Αντωνίου Σπυρίδων

