

ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ

ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ - ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ - ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΣΠΟΡ

ΠΑΡΑΛΙΩΝ & ΣΚΑΦΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ,

Διακριτικός Τίτλος:

« ΘΑΛΑΣΣΙΝΟ ΑΣΤΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ » και « STAR BEACH S.A. »

ΑΡ. ΓΕΜΗ: 121979927000



S RESORTS
ESCAPES BY THE SEA

SAPOUNAKIS GROUP



ΕΤΗΣΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Για την Οικονομική Χρήση
από 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2023

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Δηλώσεις εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου	4
Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.....	5
Έκθεση Ελέγχου Ανεξαρτήτου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	14
Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις	17
Κατάσταση Αποτελεσμάτων	18
Ισολογισμός.....	19
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης	21
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	23
Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων	25
1. Στοιχεία της Εταιρείας	25
2. Βάση παρουσίασης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	26
3. Λογιστικές Αρχές	30
4. Κύκλος εργασιών.....	48
5. Κόστος πωλήσεων & Λειτουργικά έξοδα.....	48
6. Λοιπά συνήθη έσοδα.....	50
7. Λοιπά Έσοδα & Κέρδη / (Έξοδα & Ζημιές).....	51
8. Χρηματοοικονομικά Έξοδα / Έσοδα	51
9. Φόρος Εισοδήματος.....	52
10. Ενσώματα πάγια.....	53
11. Άυλα πάγια στοιχεία	55
12. Δάνεια και απαιτήσεις	57
13. Χρεωστικοί τίτλοι & Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	57
14. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	59
15. Αποθέματα	59
16. Εμπορικές απαιτήσεις	60
17. Λοιπές απαιτήσεις.....	60
18. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	61
19. Μετοχικό Κεφάλαιο	61
20. Αποθεματικά	62
21. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους.....	63
22. Τραπεζικά δάνεια	64
23. Επιχορηγήσεις	66

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

24.	Εμπορικές υποχρεώσεις	67
25.	Λοιποί φόροι και τέλη	67
26.	Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	67
27.	Λοιπές υποχρεώσεις	68
28.	Μερίσματα	68
29.	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	68
30.	Δεσμεύσεις & ενδεχόμενες υποχρεώσεις	69
31.	Αμοιβές ελεγκτών	71
32.	Μεταγενέστερα γεγονότα	72

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Δηλώσεις εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου

(Άρθρο 29 παρ. 3 περ. θ' ν.4308/2014)

Στην κατωτέρω δήλωση, προβαίνουν οι ακόλουθοι εκπρόσωποι του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας:

- Παντελής Β. Σαπουνάκης, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- Ελπινίκη Σπανάκη, Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου,

υπό της ως άνω ιδιότητά μας, ειδικώς προς τούτο ορισθέντες από το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ Α.Ε.» (εφεξής «η Εταιρεία») δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι:

1. οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας «ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ Α.Ε.» για την χρήση **1/1/2023 - 31/12/2023**, οι οποίες καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ν.4308/2014), απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας,
2. 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.

Χερσόνησος, 16 Ιουλίου 2024

Ο Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος

Η Αντιπρόεδρος

του Διοικητικού Συμβουλίου

του Διοικητικού Συμβουλίου

Παντελής Β. Σαπουνάκης

Α.Δ.Τ. Α00303363

Ελπινίκη Σπανάκη

Α.Δ.Τ. Α00311839

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου

προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της

ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ

**ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ - ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ - ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ
ΣΠΟΡ ΠΑΡΑΛΙΩΝ & ΣΚΑΦΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ,**

Διακριτικός Τίτλος

« ΘΑΛΑΣΣΙΝΟ ΑΣΤΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ » και « STAR BEACH S.A. »

για τα πεπραγμένα της εταιρικής χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2023

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τα άρθρα 150 και 153 του Ν.4548/2018 υποβάλλουμε συνημμένα Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, για την εταιρική χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, συνοδευόμενη από τον εταιρικό και ενοποιημένο Ισολογισμό, τις εταιρικές και ενοποιημένες Καταστάσεις Αποτελεσμάτων, Μεταβολών Καθαρής Θέσης και Ταμειακών Ροών καθώς και το σχετικό Προσάρτημα-Σημειώσεις επ' αυτών, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως αυτά έχουν ισχύουν με τον Ν.4308/2014.

ΓΕΝΙΚΑ

Κατά τη διάρκεια της χρήσης αυτής, οι δραστηριότητες του Ομίλου και της Εταιρείας, υπήρξαν σύμφωνες με την ισχύουσα νομοθεσία και τους σκοπούς της, όπως ορίζονται από το καταστατικό της.

Οι οικονομικές καταστάσεις της ανωτέρω χρήσης που υποβάλλονται στη Γενική Συνέλευση, προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του Ομίλου και της Εταιρείας και συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα για πρώτη φορά στα πλαίσια της μετάβασης από τα αντίστοιχα Διεθνή. Τα αποτελέσματα χρήσεως κατέληξαν κερδοφόρα.

ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ

Η εταιρεία εκτίθεται σε ορισμένους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως :

- Συναλλαγματικός κίνδυνος, Κίνδυνος επιτοκίου, Πιστωτικός Κίνδυνος , Κίνδυνος Ρευστότητας,
- καθώς και σε κινδύνους που πηγάζουν από τη γενικότερη οικονομική ύφεση και αβεβαιότητα που μπορεί να χαρακτηρίζει την Ελληνική αλλά και την παγκόσμια αγορά.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Συναλλαγματικός κίνδυνος: Ο συναλλαγματικός κίνδυνος συνίσταται στην πιθανότητα η εύλογη αξία των ταμειακών ροών ενός χρηματοοικονομικού μέσου να παρουσιάσει διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στις ισοτιμίες ξένου συναλλάγματος. Η Εταιρεία και ο Όμιλος εκτίθεται σε περιορισμένο συναλλαγματικό κίνδυνο που αφορά δανειακές συμβάσεις σε Ελβετικά Φράγκα ύψους, **7.438.000 CHF** την **31.12.2023**.

Κίνδυνος διακυμάνσεων επιτοκίων: Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας συνδέονται άμεσα ή έμμεσα με το επιτόκιο Euribor ως εκ τούτου υφίσταται τέτοιος κίνδυνος ανάλογος των δανειακών κεφαλαίων. Δεδομένου του ετήσιου ύψους των χρεωστικών τόκων και του μέσου επιτοκίου κατά το 2023, μια μεταβολή του ονομαστικού επιτοκίου κατά 100 μονάδες βάσης (+/-1%) έχει ως αποτελέσματα μεταβολή στους χρεωστικούς τόκους κατά περίπου +205 χιλ. € σε επίπεδο Εταιρείας και περίπου +403 χιλ.€ σε επίπεδο Ομίλου .

		ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Μέσο επιτόκιο	Χρεωστικοί τόκοι	3.019.704	7,5%	2.006.226	9,8%
	Συνολικός δανεισμός	40.348.538		20.532.797	
Νέοι Τόκοι (αύξηση +1%)		3.423.189		2.211.554	
Επιβάρυνση		403.485		205.328	

Πιστωτικός Κίνδυνος: Η Εταιρεία & ο Όμιλος γενικότερα δεν αντιμετωπίζει σημαντικούς πιστωτικούς κινδύνους. Οι απαιτήσεις από πελάτες προέρχονται κυρίως από μια μεγάλη, ευρεία πελατειακή βάση. Συναλλάσσονται με χρηματοοικονομικά υγιείς πελάτες (μεγάλοι tour operators), ενώ μέρος των απαιτήσεων εισπράττεται προκαταβολικά. Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Κίνδυνος ρευστότητας: Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο ο Όμιλος (και η Εταιρεία) να μην μπορέσει να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις. Δεν υφίσταται σημαντικός κίνδυνος ρευστότητας. Η Εταιρεία και ο Όμιλος εταιρεία έχουν πληθώρα διαθέσιμων, αρνητικό κεφάλαιο κίνησης, και επιπλέον διαθέτουν εγκεκριμένες πιστωτικές γραμμές για την κάλυψη ενδεχόμενων ταμειακών αναγκών στην περίπτωση αναντιστοιχίας ταμειακών εισροών εκροών.

Ειδικότερα ο δανεισμός του Ομίλου και της Εταιρείας κατά την 31.12.2023 (βλέπε Σημείωση 22) καλύπτεται πλήρως από τα Ταμειακά διαθέσιμα (Σημείωση 18) μαζί με τους διακρατούμενους Τίτλους όπως Ομόλογα, Ομολογίες & ΕΓΕΔ (Σημείωση 13) ως επενδύσεις ασφαλούς τοποθέτησης που μπορούν άμεσα να ρευστοποιηθούν με ελάχιστες αποκλίσεις από το κόστος κτήσης τους.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	32.113.934	54.811.672	14.768.277	39.175.777
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	8.234.603	12.534.584	5.764.520	9.049.810
Συνολικός Δανεισμός	40.348.538	67.346.255	20.532.797	48.225.587
(-) Ποσά προς Κάλυψη				
Ταμειακά διαθέσιμα	-28.557.703	-27.168.873	-20.507.606	-22.829.247
Χρεωστικοί τίτλοι	-6.329.540	-6.630.883	-6.329.540	-6.630.883
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	-5.880.491	-5.552	-2.960.742	-2.201
Σύνολο Διαθέσιμων & Τίτλων άμεσης Ρευστοποίησης	-40.767.734	-33.805.308	-29.797.888	-29.462.330
Ακάλυπτο υπόλοιπο	-419.197	33.540.948	-9.265.090	18.763.257
% Άμεσης Κάλυψης Δανεισμού	101%	50%	145%	61%

Κίνδυνοι Αγοράς: Υφίσταται έντονος ανταγωνισμός σε διεθνές επίπεδο ενώ λόγω της πληθωριστικής κρίσης υφίσταται σημαντική πίεση στο περιθώριο επιχειρηματικού κέρδους. Ο κλάδος χαρακτηρίζεται από συγκέντρωση πελατών (tour operators). Παράλληλα οι οικονομικοί κίνδυνοι που ανέκυψαν σε παγκόσμιο επίπεδο, ως αποτέλεσμα της απότομης αύξησης των επιτοκίων και των αναταράξεων στην αγορά ενέργειας που οδηγούν σε ανοδικές τιμές πρώτων υλών, καθώς και οι σημαντικές γεωπολιτικές εντάσεις, έχουν επηρεάσει αρνητικά τις μακροοικονομικές συνθήκες παγκοσμίως, συμπεριλαμβανομένης και της Ελλάδας.

ΕΞΕΛΙΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Τα κύρια στοιχεία των οικονομικών αποτελεσμάτων του Ομίλου και της Εταιρίας για τη χρήση του 2023 και τα συγκριτικά στοιχεία του 2022, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα είναι όπως πιο κάτω:

ΟΜΙΛΟΣ	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022	Μεταβολή	Ποσοστό Μεταβολής
Κύκλος εργασιών	107.140.679	92.880.935	14.259.743	15,4%
Μικτά κέρδη/(ζημιές)	67.988.903	59.072.928	8.915.975	15,1%
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων (EBITDA)	62.069.387	55.460.659	6.608.728	11,9%
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων	51.588.667	46.418.044	5.170.623	11,1%
Κέρδη/(Ζημιές) μετά από φόρων	39.961.086	36.114.414	3.846.671	10,7%

Ο κύκλος εργασιών του Ομίλου κατά την διάρκεια του έτους 2023 ανήλθε σε € 107.140 χιλ. έναντι ποσού € 92.881 χιλ. στην αντίστοιχη περίοδο του 2022, παρουσιάζοντας σημαντική αύξηση κατά περίπου 15%.

Τα αποτελέσματα μετά φόρων εμφάνισαν σημαντική κερδοφόρα και ανήλθαν σε € 39.961 χιλ. για την χρήση 2023 έναντι της χρήσης του 2022 ποσού € 36.114 χιλ., παρουσιάζοντας σημαντική αύξηση κατά περίπου 11%.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Τα αποτελέσματα προ φόρων, τόκων & αποσβέσεων (EBITDA) παραμένουν κερδοφόρα και ανήλθαν σε € **62.069** χιλ. για την χρήση 2023 έναντι της χρήσης του 2022 ποσού € 55.460 χιλ., παρουσιάζοντας σημαντική αύξηση κατά περίπου **12%**.

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022	Μεταβολή	Ποσοστό Μεταβολής
Κύκλος εργασιών	93.510.484	81.900.869	11.609.615	14,2%
Μικτά κέρδη/(ζημιές)	60.975.524	53.718.901	7.256.623	13,5%
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων (EBITDA)	54.302.031	49.366.398	4.935.632	10,0%
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων	46.337.718	42.523.033	3.814.685	9,0%
Κέρδη/(Ζημιές) μετά από φόρων	35.866.502	33.093.378	2.773.124	8,4%

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας κατά την διάρκεια του έτους 2023 ανήλθε σε € **93.510** χιλ. έναντι € 81.901 χιλ. την αντίστοιχη περίοδο του 2022, παρουσιάζοντας σημαντική αύξηση κατά περίπου **14%**.

Τα αποτελέσματα μετά φόρων παραμένουν κερδοφόρα και ανήλθαν σε € **35.866** χιλ. για την χρήση 2023 έναντι της χρήσης του 2022 τα οποία είχαν ανέλθει στο ποσό των € 33.093 χιλ., παρουσιάζοντας αύξηση κατά περίπου **8%**.

Τα αποτελέσματα προ φόρων τόκων & αποσβέσεων (EBITDA) παραμένουν κερδοφόρα και ανήλθαν σε € **54.302** χιλ. για την χρήση 2023 έναντι της χρήσης του 2022 τα οποία είχαν ανέλθει στο ποσό των € 49.366 χιλ., παρουσιάζοντας σημαντική αύξηση κατά περίπου **10%**.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η οικονομική κατάσταση του Ομίλου και της Εταιρείας κατά την 31.12.2023 κρίνεται άκρως ικανοποιητική. Τα Ίδια Κεφάλαια κατά την **31.12.2023** ανέρχονται σε € **155.602.636** έναντι € **115.641.551** της προηγούμενης χρήσης για τον Όμιλο και για την Εταιρεία ανέρχονται σε € **147.017.033** έναντι € **111.150.532** της προηγούμενης χρήσης.

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες του Ομίλου και της Εταιρείας για τις χρήσεις 2023 & 2022 έχουν ως εξής:

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Δείκτης		Βάση Υπολογισμού		ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		31.12.2023		31.12.2022		31.12.2023	31.12.2022
Δείκτες βραχυπρόθεσμης ρευστότητας							
Κυκλοφοριακή Ρευστότητα (Current Ratio)	Κυκλοφορούν ενεργητικό	39.764.052		33.711.565		29.525.999	29.062.440
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	28.747.814	1,38	32.996.830	1,02	24.021.646	27.116.376
Άμεση Ρευστότητα Quick Ratio (Acid Test)	Κυκλοφορούν ενεργητικό - Αποθέματα	38.833.027		33.082.832		28.712.948	28.526.300
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	28.747.814	1,35	31.493.256	1,05	24.021.646	27.116.376
Δείκτες δραστηριότητας							
Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων (φορές τον χρόνο)	Κόστος πωλήσεων	39.151.776		33.808.007		32.534.960	28.181.968
	Υπόλοιπο αποθεμάτων	931.025	42	628.733	54	813.050	536.140
	365 ημέρες	365		365		365	365
Περίοδος διακράτησης αποθεμάτων (ημέρες)	Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων	42	9	54	7	40	9
	Υπόλοιπο πελατών	2.128.994		2.395.550		1.728.464	2.222.608
Περίοδος είσπραξης απαιτήσεων (ημέρες)	Κύκλος εργασιών	107.140.679	0	92.880.935	0	93.510.484	81.900.869
Δείκτης βιωσιμότητας							
Δανεισμός προς Ίδια κεφάλαια	Μακροπρόθεσμος δανεισμός	32.113.934		54.811.672		14.768.277	39.175.777
	Ίδια κεφάλαια	155.602.636	0,21	115.641.551	0,47	147.017.033	111.150.532
Δείκτες αποδοτικότητας							
Ταχύτητα κυκλοφορίας απασχολούμενων κεφαλαίων	Κύκλος εργασιών	107.140.679		92.880.935		93.510.484	81.900.869
	Ίδια κεφάλαια + Μακροπρόθεσμος δανεισμός	187.716.570	0,57	170.453.222	0,54	161.785.310	150.326.308
Return on shareholders' funds - ROE (%)	Αποτέλεσμα προ φόρων	51.588.667		46.418.044		46.337.718	42.523.033
	Ίδια κεφάλαια	155.602.636	33,2%	115.641.551	40,1%	147.017.033	111.150.532
Μικτό περιθώριο (%)	Μικτό αποτέλεσμα	67.988.903		59.072.928		60.975.524	53.718.901
	Κύκλος εργασιών	107.140.679	63,5%	92.880.935	63,6%	93.510.484	81.900.869
Καθαρό Περιθώριο κέρδους (%)	Αποτέλεσμα χρήσης μετά φόρων	39.961.086		36.114.414		35.866.502	33.093.378
	Κύκλος εργασιών	107.140.679	37,3%	92.880.935	38,9%	93.510.484	81.900.869

ΠΕΡΙΒΑΛΟΝΤΙΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Μετά την εισβολή της Ρωσίας στην Ουκρανία η εξασφάλιση της ενεργειακής επάρκειας απέκτησε μεγάλη σημασία, ιδίως για τις ευρωπαϊκές χώρες. Σε ορισμένες περιπτώσεις όμως, κρινόταν ότι αυτό συγκρούεται με την ταχεία προώθηση της απεξάρτησης από τον άνθρακα. Τον Μάιο του 2022 ψηφίστηκε ο πρώτος κλιματικός νόμος στην Ελλάδα, που θεσπίζει μεταξύ άλλων το πλαίσιο για την προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή και το σταδιακό μετριασμό των ανθρωπογενών εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου. Προκειμένου να επιτευχθεί ο μακροπρόθεσμος στόχος της κλιματικής ουδετερότητας έως το 2050, καθορίζονται

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

ενδιάμεσοι στόχοι μείωσης των εκπομπών για τα έτη 2030 και 2040 (μείωση κατά 55% και 80% αντίστοιχα), σε σχέση με τα επίπεδα του 1990.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία, αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις της απέναντι στο περιβάλλον και της ανάγκης συνεχούς βελτίωσης των περιβαλλοντικών επιδόσεών της, έτσι ώστε να επιτυγχάνει μια ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη σε αρμονία με την προστασία του περιβάλλοντος. Η περιβαλλοντική πολιτική της, εστιάζεται στα ακόλουθα:

- Διαχείριση των παραγόμενων στερεών και υγρών αποβλήτων , δίνοντας προτεραιότητα στην χωριστή συλλογή τους και την ανακύκλωση
- Εξοικονόμηση ενέργειας με την ανάπτυξη συστήματος παρακολούθησης της κατανάλωσης φυσικών πόρων
- Διαρκή ενημέρωση του προσωπικού σε θέματα περιβάλλοντος
- Εκπαίδευση των εργαζομένων σε θέματα προστασίας του περιβάλλοντος.

α) Πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις της οντότητας στο περιβάλλον

Η Εταιρεία λόγω του αντικείμενου της διακινεί απορρίμματα τα οποία μπορεί να επιβαρύνουν το περιβάλλον:

- Τα απορρίμματα απορρίπτονται με την προβλεπόμενη υποχρεωτική διαδικασία.

β) Γνωστοποίηση σχετικά με τις διαδικασίες που εφαρμόζει η οντότητα για την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης και των περιβαλλοντικών επιπτώσεων από διάφορους παράγοντες:

- Ενεργειακή χρήση : Η Εταιρεία καταναλώνει ενέργεια μόνο από παροχή ηλεκτρικού
- Άμεση και έμμεση έκκληση ατμοσφαιρικών ρύπων : Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση
- Προστασία της βιοποικιλότητας και των υδάτινων πόρων : Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση
- Διαχείριση αποβλήτων: Τα ακατάλληλα υλικά απορρίπτονται με την προβλεπόμενη υποχρεωτική διαδικασία

γ) Αναφορά στην ανάπτυξη των πράσινων προϊόντων και υπηρεσιών εφόσον υπάρχουν.

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση

ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Ο Όμιλος και η Εταιρεία σέβεται τις Διεθνείς Αρχές Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων που συμπεριλαμβάνονται στη Διεθνή Διακήρυξη για τα Ανθρώπινα Δικαιώματα του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών και ειδικότερα μεταξύ άλλων τις αρχές:

- της ίσης μεταχείρισης
 - σεβασμού των ανθρωπίνων δικαιωμάτων
 - της διαφορετικότητας
 - της παροχής ίσων ευκαιριών προς όλους τους εργαζόμενους της και
 - της αποφυγής χρήσης παιδικής ή καταναγκαστικής εργασίας.
-

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Η διασφάλιση των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, αποτελεί βασικό ζήτημα για την εταιρεία μας με γνώμονα τη διασφάλιση της ισοτιμίας, της ίσης μεταχείρισης κάθε πελάτη και αποτρέπει κάθε είδους ρατσιστικής συμπεριφοράς.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία φροντίζει για την διασφάλιση των κατάλληλων συνθηκών εργασίας και την τήρηση των βασικών κανόνων υγείας και ασφάλειας με στόχο την διατήρηση ενός ασφαλούς περιβάλλοντος εργασίας χωρίς κίνδυνο εργατικού ατυχήματος. Ταυτόχρονα εκπαιδεύει το προσωπικό της σε νέες δεξιότητες με σεμινάρια στο αντικείμενο εργασίας, ανάλογα με τις προτεραιότητες που θέτει ετήσια η Διοίκηση.

ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Δεν υφίστανται σημαντικά εταιρικά γεγονότα για την Εταιρεία και τον Ομίλου.

ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΟ 2024

Και το 2024 εξελίσσεται σε περιβάλλον περιορισμένης οικονομικής αβεβαιότητας που τροφοδοτείται κυρίως από τις γεωπολιτικές εξελίξεις, την βραδέα αποκλιμάκωση της πληθωριστικής κρίσης αλλά και στα υψηλά επίπεδα των επιτοκίων, ενώ η και ανάπτυξη αναμένετε πιθανότατα να είναι ανεπαρκής. Η Ρωσοουκρανική κρίση σε συνδυασμό με τον φόβο για διεύρυνση της σύρραξης στη Μέση Ανατολή, συνεχίζουν να επιδρά αρνητικά στην παγκόσμια οικονομία, διατηρώντας τις πιέσεις στον ενεργειακό κλάδο και απομακρύνει το ενδεχόμενο μιας άμεσης αποκλιμάκωσης στα υψηλά επίπεδα τιμών στα καύσιμα και σε άλλα βασικά προϊόντα και πρώτες ύλες.

Η Ελληνική οικονομία, αναμένετε φέτος και το 2025 να αναπτυχθεί με ρυθμούς πολύ υψηλότερους από εκείνους της ευρωζώνης που επιδεικνύει ανθεκτικότητα και αναμένεται να αναπτυχθεί με ρυθμό 2% εφέτος και 2,5% το 2025 καθώς η αύξηση της απασχόλησης και των πραγματικών μισθών και η ισχυρή τουριστική κίνηση ενισχύουν την κατανάλωση, όπως αναφέρουν τα στοιχεία του ΟΟΣΑ.

Η Κρήτη ως τουριστικός προορισμός θα κινηθεί και το 2024 πολύ δυναμικά, με τα πρώτα μηνύματα να κάνουν λόγο και για νέο ρεκόρ αφίξεων στο νησί. Η θετική εξέλιξη της τρέχουσας τουριστικής σεζόν με σημερινά δεδομένα αποτυπώνεται στον υψηλό αριθμό προ κρατήσεων όντας αυξημένες κατά 10% το Α' πεντάμηνο του 2024 σε σχέση με πέρυσι, αλλά και αντίστοιχων αφίξεων τουριστών καθώς οι διεθνείς αεροπορικές αφίξεις διαμορφώθηκαν σε 957 χιλ. καταγράφοντας αντίστοιχη αύξηση 10%.

Αναγνωρίζοντάς αυτά τα δεδομένα & τις εξελίξεις που τα προκαλούν, η Διοίκηση της Εταιρείας & του Ομίλου είναι έτοιμη να διαχειριστεί όλες αυτές τις καταστάσεις & προοπτικές, με ρεαλισμό και εγρήγορση, έχοντας πάντα πλήρη επίγνωση των προκλήσεων και κινδύνων που τις διατρέχουν, αλλά και των ευκαιριών που δημιουργούνται στον κλάδο. Ευκαιρίες οι οποίες εκτιμάται ότι θα πολλαπλασιαστούν ακόμα περισσότερο το επόμενο διάστημα και η εταιρεία με τη δυνατή θέση που κατέχει ήδη στην αγορά, θεωρεί ότι θα βελτιώσει περαιτέρω την απόδοση της.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Οι βασικοί άξονες της ανάπτυξης, όπως η αύξηση των πωλήσεων με τη διεύρυνση του μεριδίου αγοράς και οι στόχοι για την αύξηση της κερδοφορίας EBITDA με ταυτόχρονη μείωση του δανεισμού, θα οδηγήσουν σε ισχυροποίηση της παρουσίας του Ομίλου στο ξενοδοχειακό τομέα και τη βελτιστοποίηση της πιστωτικής πολιτικής με σκοπό την αποτελεσματικότερη αποδοτικότητα των επενδυμένων κεφαλαίων. Παράλληλα η Διοίκηση ανανεώνει και επικαιροποιεί τις εκτιμήσεις της σύμφωνα με τα νέα και εκτιμώμενα Οικονομικά και Επιχειρηματικά δεδομένα του Κλάδου στον οποίο δραστηριοποιείται σε τακτά χρονικά διαστήματα ώστε να μειώνει την επικινδυνότητα και να προσαρμόζεται εγκαίρως στις εξελίξεις.

Με δεδομένο τις μεγάλες προσπάθειες που καταβάλλονται προσβλέπουμε με αισιοδοξία στο μέλλον για την επίτευξη περαιτέρω προόδου της Εταιρείας.

ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Δεν υπήρξε δραστηριότητα του Ομίλου και της Εταιρείας, κατά τη χρήση 2023, στους τομείς της έρευνας και της ανάπτυξης.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν έχουν υποκαταστήματα.

Δεν χρησιμοποιεί σημαντικά χρηματοπιστωτικά (παράγωγα) μέσα.

Η Εταιρεία δε χρησιμοποιεί σημαντικά χρηματοπιστωτικά μέσα.

Δεν υπάρχουν ειδικές κατηγορίες μεριδίων ή ανεξόφλητοι τίτλοι ή δυνητικοί τίτλοι (μετατρέψιμες ομολογίες ή δικαιώματα προαίρεσης). Δεν κατέχονται από την εταιρεία ίδιες μετοχές.

ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Η πτώχευση της εταιρείας του γερμανικού τουριστικού πρακτορείου FTI Touristik GmbH εντός του Α' εξαμήνου του 2024 δεν επηρεάζει ουσιαδώς την εταιρεία και τον Όμιλο καθώς δεν υφίστανται ανοικτές απαιτήσεις από τον συγκεκριμένο tour operator αλλά οι οποίες κρατήσεις για το 2024 ακυρώθηκαν, αντικαταστάθηκαν σχεδόν πλήρως από άλλα μεγάλα Γερμανικά πρακτορεία (πχ Tui) με τα οποία συνεργάζεται ο Όμιλος και τα οποία κάλυψαν άμεσα το κενό στην αγορά εν μέσω της τεράστιας ζήτησης. Δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα του Ισολογισμού της 31ης Δεκεμβρίου 2023, που ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρείας

ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Η Εταιρεία έχει θέσει σε εφαρμογή σειρά μέτρων για τη διασφάλιση της ομαλής επιχειρησιακής της λειτουργίας, υλοποιώντας σχέδια επιχειρησιακής συνέχειας, όπου είναι απαραίτητο, ώστε να εξασφαλίσει τη γρήγορη επαναφορά των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, στο μέγιστο δυνατό της απόδοσής τους.

ΠΡΟΤΑΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

Το Διοικητικό Συμβούλιο προτείνει τη μη διανομή μερίσματος προς τους μετόχους.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Καλούμε τη Γενική Συνέλευση να εγκρίνει τις Οικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου **2023**, και να απαλλάξει το Διοικητικό Συμβούλιο, τους ελεγκτές και τον λογιστή της Εταιρείας από κάθε ευθύνη.

Τέλος, ευχαριστούμε για την εμπιστοσύνη που έχετε επιδείξει προς τα πρόσωπα του Διοικητικού Συμβουλίου.

Χερσόνησος, 16 Ιουλίου 2024

Ο Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος

του Διοικητικού Συμβουλίου

Παντελής Β. Σαπουνάκης

Α.Δ.Τ. Α00303363

Η Αντιπρόεδρος

του Διοικητικού Συμβουλίου

Ελπινίκη Σπανάκη

Α.Δ.Τ. Α00311839

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Έκθεση Ελέγχου Ανεξαρτήτου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας

«ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ – ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ – ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ
ΣΠΟΡ ΠΑΡΑΛΙΩΝ & ΣΚΑΦΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.»

Διακριτικός Τίτλος

« ΘΑΛΑΣΣΙΝΟ ΑΣΤΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ » και « STAR BEACH S.A. »

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας “ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ - ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ - ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΣΠΟΡ - ΠΑΡΑΛΙΩΝ & ΣΚΑΦΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ” (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον εταιρικό και ενοποιημένο ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας “ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ - ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ - ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΣΠΟΡ - ΠΑΡΑΛΙΩΝ & ΣΚΑΦΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ” και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

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 εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων 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 εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

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

Κατά την κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους, 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 και τον Όμιλο ή να διακόψει τη δραστηριότητά τους ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ’ αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό 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

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

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 εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις εταιρικές και ενοποιημένες 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 και του Ομίλου.
- 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 και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων 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 και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Αποκτούμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου του Ομίλου. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

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 των άρθρων 150 και 153 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ - ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ - ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΣΠΟΡ - ΠΑΡΑΛΙΩΝ & ΣΚΑΦΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ” και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα ,6 Σεπτεμβρίου 2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Μπατσούλης Γεώργιος

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 14001

Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε.

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 156



Ελληνική Ελεγκτική
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ



Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

της Εταιρείας

ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ

**ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ - ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ - ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ
ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΣΠΟΡ ΠΑΡΑΛΙΩΝ & ΣΚΑΦΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ,**

Διακριτικός Τίτλος

« ΘΑΛΑΣΣΙΝΟ ΑΣΤΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ » και « STAR BEACH S.A. »

ΑΡ. ΓΕΜΗ: 121979927000

Οικονομικής Χρήσης

1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2023

Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ν.4308/2014)

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Κατάσταση Αποτελεσμάτων
(κατά λειτουργία)

Ποσά σε €	Σημ.	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	4	107.140.679	92.880.935	93.510.484	81.900.869
Κόστος πωλήσεων	5	(39.151.776)	(33.808.007)	(32.534.960)	(28.181.968)
Μικτό αποτέλεσμα		67.988.903	59.072.928	60.975.524	53.718.901
Λοιπά συνήθη έσοδα	6	700.464	1.097.126	649.553	1.052.814
		68.689.367	60.170.054	61.625.077	54.771.714
Έξοδα διοίκησης	5	(5.919.623)	(4.018.538)	(5.528.321)	(3.671.910)
Έξοδα διάθεσης	5	(8.252.886)	(6.912.137)	(7.768.170)	(6.548.195)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	7	(720.255)	(839.614)	(699.561)	(678.882)
Κέρδη και ζημιές από διάθεση «μη κυκλ/ντων» στοιχείων		2.624	2.624	2.624	2.624
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	13	521.383	-	472.823	-
Λοιπά έσοδα και κέρδη	7	158.989	163.000	136.317	115.603
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		54.479.600	48.565.389	48.240.789	43.990.954
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	8	128.771	188.266	103.155	188.266
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	8	(3.019.704)	(2.335.610)	(2.006.226)	(1.656.187)
Αποτέλεσμα προ φόρων		51.588.667	46.418.044	46.337.718	42.523.033
Φόροι εισοδήματος	9	(11.627.582)	(10.303.630)	(10.471.217)	(9.429.655)
Καθαρά Κέρδη μετά φόρων		39.961.086	36.114.414	35.866.502	33.093.378

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Ισολογισμός
(Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης)

Ποσά σε €

		ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
<u>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>					
Ενσώματα Πάγια Στοιχεία					
Ακίνητα	10	145.871.263	139.877.745	125.285.673	118.530.478
Μηχανολογικός εξοπλισμός	10	6.563.027	7.215.590	5.546.111	6.067.362
Λοιπός εξοπλισμός	10	9.823.490	9.529.226	8.299.478	7.864.756
Σύνολο		162.257.780	156.622.561	139.131.262	132.462.596
Άυλα Πάγια Στοιχεία					
Υπεραξία	11	7.517.920	7.517.920	-	-
Λοιπά Άυλα πάγια στοιχεία	11	163.901	129.802	160.035	129.802
Σύνολο		169.939.601	164.270.283	139.291.296	132.592.398
Προκαταβολές & μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	10	2.856.366	1.408.435	2.806.646	1.358.902
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία					
Δάνεια και απαιτήσεις	12	159.715	169.072	159.715	169.072
Χρεωστικοί τίτλοι	13	6.329.540	6.630.883	6.329.540	6.630.883
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	14	10.000	10.000	10.108.029	10.108.029
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		179.295.221	172.488.673	158.695.226	150.859.284
<u>Κυκλοφορούντα περ/κά στοιχεία</u>					
Αποθέματα					
Εμπορεύματα	15	87.438	73.842	87.438	73.842
Πρώτες ύλες & διάφορα υλικά	15	720.048	529.473	602.074	436.880
Προκαταβολές για αποθέματα	15	123.539	25.418	123.539	25.418
Σύνολο		931.025	628.733	813.050	536.140
Χρηματοοικονομικά στοιχεία & προκαταβολές					
Εμπορικές απαιτήσεις	16	2.128.994	2.395.550	1.728.464	2.222.608
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	13	176.506	184	129.855	184
Λοιπές απαιτήσεις	17	1.862.818	3.367.195	3.199.531	3.349.705
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	13	5.880.491	5.552	2.960.742	2.201
Προπληρωμένα έξοδα		226.515	145.479	186.750	122.357
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα	18	28.557.703	27.168.873	20.507.606	22.829.247
Σύνολο		38.833.027	33.082.832	28.712.948	28.526.300
Σύνολο Κυκλ/ντος Ενεργ/κου		39.764.052	33.711.565	29.525.999	29.062.440
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		219.059.273	206.200.239	188.221.224	179.921.724

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Καθαρή θέση					
Καταβλημένα κεφάλαια					
Μετοχικό Κεφάλαιο	19	16.005.180	16.005.180	16.005.180	16.005.180
Σύνολο		16.005.180	16.005.180	16.005.180	16.005.180
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο					
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	20	5.474.379	4.828.881	5.474.379	4.828.881
Αφορολόγητα αποθεματικά	20	27.341.919	27.277.148	26.471.558	26.406.787
Αποτελέσματα εις νέο		106.781.159	67.530.342	99.065.916	63.909.683
Σύνολο		139.597.456	99.636.371	131.011.853	95.145.352
Δικαιώματα μειοψηφίας		-	-	-	-
Σύνολο Καθαρής Θέσης		155.602.636	115.641.551	147.017.033	111.150.532
Προβλέψεις					
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	21	180.620	178.709	100.000	100.000
Λοιπές προβλέψεις	30	100.000	100.000	-	-
Σύνολο		280.620	278.709	100.000	100.000
Υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Δάνεια	22	32.113.934	54.811.672	14.768.277	39.175.777
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		-	92.438	-	-
Κρατικές επιχορηγήσεις	23	2.314.269	2.379.040	2.314.269	2.379.040
Σύνολο		34.428.203	57.283.149	17.082.546	41.554.816
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Τραπεζικά δάνεια	22	-	5.126.327	-	4.112.800
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	22	8.234.603	7.408.257	5.764.520	4.937.010
Εμπορικές υποχρεώσεις	24	7.862.128	10.139.925	6.731.466	8.895.702
Φόρος εισοδήματος	9	7.101.095	6.621.760	6.249.990	5.747.785
Λοιποί φόροι και τέλη	25	565.065	359.831	499.813	230.104
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	26	650.498	436.055	564.260	377.591
Λοιπές υποχρεώσεις	27	3.936.607	2.275.269	3.845.980	2.220.812
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		397.818	626.430	365.617	594.572
Έσοδα επόμενων χρήσεων		-	2.976	-	-
Σύνολο		28.747.814	32.996.830	24.021.646	27.116.376
Σύνολο Υποχρεώσεων		63.176.017	90.279.979	41.104.191	68.671.193
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		219.059.273	206.200.239	188.221.224	179.921.724

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023
(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

Ποσά σε €

<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Καταθέσεις Ιδιοκτητών	Ίδιοι Τίτλοι	Διαφορές εύλογης αξίας	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2022	16.005.180	-	-	-	-	3.174.212	26.342.016	34.005.728	79.527.136
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-	-	-	-	-	1.654.669	-	(1.654.669)	-
Εσωτερικές μεταφορές (απόσβεση επιχορήγησης Ν.3299 σε αποθεματικό)	-	-	-	-	-	-	935.131	(935.131)	-
Διανομές μερισμάτων	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	-	-	-	-	36.114.414	36.114.414
Υπόλοιπο 31.12.2022	16.005.180	-	-	-	-	4.828.881	27.277.148	67.530.342	115.641.551
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-	-	-	-	-	645.498	-	(645.498)	-
Εσωτερικές μεταφορές (απόσβεση επιχορήγησης Ν.3299 σε αποθεματικό)	-	-	-	-	-	-	64.771	(64.771)	-
Διανομές μερισμάτων	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	-	-	-	-	39.961.086	39.961.086
Υπόλοιπο 31.12.2023	16.005.180	-	-	-	-	5.474.379	27.341.919	106.781.159	155.602.636

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ - ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ - ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ
ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΣΠΟΡ ΠΑΡΑΛΙΩΝ & ΣΚΑΦΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Διακριτικός Τίτλος «ΘΑΛΑΣΣΙΝΟ ΑΣΤΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» & «STAR BEACH S.A.» - ΑΡ.ΓΕΜΗ:121979927000

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023
(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Ποσά σε €

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Καταθέσεις Ιδιοκτητών	Ίδιοι Τίτλοι	Διαφορές εύλογης αξίας	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2022	16.005.180	-	-	-	-	3.174.212	26.342.016	32.535.745	78.057.154
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-	-	-	-	-	1.655.221	-	(1.655.221)	-
Εσωτερικές μεταφορές (απόσβεση επιχορήγησης Ν.3299 σε αποθεματικό)	-	-	-	-	-	-	64.771	(64.771)	-
Διανομές μερισμάτων	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	-	-	-	-	33.093.378	33.093.378
Υπόλοιπο 31.12.2022	16.005.180	-	-	-	-	4.829.434	26.406.787	63.909.683	111.150.532
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-	-	-	-	-	645.498	-	(645.498)	-
Εσωτερικές μεταφορές (απόσβεση επιχορήγησης Ν.3299 σε αποθεματικό)	-	-	-	-	-	-	64.771	(64.771)	-
Διανομές μερισμάτων	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	-	-	-	-	35.866.502	35.866.502
Υπόλοιπο 31.12.2023	16.005.180	-	-	-	-	5.474.379	26.471.558	99.065.916	147.017.033

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Κατάσταση Ταμειακών Ροών
(Έμμεση Μέθοδος)

Ποσά σε €	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
<u>Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες</u>				
Αποτέλεσμα προ φόρων	51.570.471	46.399.848	46.337.718	42.523.033
<u>Πλέον (μείον) προσαρμογές για:</u>				
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	7.676.672	6.959.237	6.126.012	5.440.215
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων επενδύσεων πάγιου ενεργητικού	(64.771)	(64.771)	(64.771)	(64.771)
Προβλέψεις (μείον αντιστροφές)	1.911	144.079	-	60.320
Κέρδη & ζημιές από επιμέτρηση στοιχείων (Συν. διαφορές αποτίμησης)	480.232	426.372	480.232	426.372
Κέρδη και ζημιές από διάθεση/διαγραφή στοιχείων & υποχρεώσεων	(27.635)	(2.585)	(27.635)	(2.585)
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	(521.383)	-	(472.823)	-
Χρεωστικοί & Πιστωτικοί τόκοι (καθαρό)	2.890.932	2.147.344	1.903.071	1.467.922
	62.006.430	56.009.525	54.281.806	49.850.505
<u>Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης:</u>				
Μεταβολή αποθεμάτων	(302.292)	(231.341)	(276.910)	(198.984)
Μεταβολή απαιτήσεων	1.740.046	2.093.235	583.423	1.651.435
Μεταβολή υποχρεώσεων	(315.402)	(11.746.473)	(106.240)	(10.989.716)
<u>Αύξηση / (Μείωση)</u>				
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους	(3.250.726)	(1.995.776)	(2.211.631)	(1.316.354)
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	(11.142.874)	(8.044.405)	(9.963.639)	(8.044.405)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	48.735.182	36.084.764	42.306.808	30.952.481
<u>Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες:</u>				
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων	(14.748.089)	(11.980.797)	(14.245.020)	(10.471.002)
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) μη Κυκλοφορούντων στοιχείων	301.343	(498.750)	301.343	(498.750)
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) κυκλοφορούντων στοιχείων	(5.921.590)	-	(2.958.541)	-
Χορηγηθέντα δάνεια (καθαρή μεταβολή)	-	-	-	-
Μερίσματα εισπραχθέντα	-	-	-	-
Τόκοι εισπραχθέντες (πιστωτικοί & επενδύσεων)	499.935	188.266	446.792	188.266
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (β)	(19.868.403)	(12.291.281)	(16.455.427)	(10.781.487)

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
<u>Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες:</u>				
Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση) κεφαλαίου		-	-	-
Εισπράξεις (πληρωμές) από δάνεια	(27.477.950)	(24.741.722)	(28.173.022)	(24.766.773)
Εισπράξεις από επιχορηγήσεις		-	-	-
Πληρωμές για μισθώσεις		-	-	-
Μερίσματα πληρωθέντα		-	-	-
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (γ)	(27.477.950)	(24.741.722)	(28.173.022)	(24.766.773)
 Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	 1.388.829	 (948.238)	 (2.321.641)	 (4.595.779)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	27.168.873	28.117.112	22.829.247	27.425.025
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	28.557.703	27.168.873	20.507.606	22.829.247

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Όπως αυτές ορίζονται από το άρθρο 29 του Ν.4308/2014 των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων («ΕΛΠ») και αφορούν την περίοδο αναφοράς 1.1.2023 έως 31.12.2023.

1. Στοιχεία της Εταιρείας

Με βάση της απαιτούμενες πληροφορίες του Άρθρο 29 παρ. 3 (α' ως ε') του Ν.4308/14 για την Εταιρεία, παρατίθενται τα εξής:

- Η εταιρεία «ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ -ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ - ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΣΠΟΡ ΠΑΡΑΛΙΩΝ & ΣΚΑΦΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ιδρύθηκε στον Λιμένα Χερσονήσου το 1993 (ΦΕΚ 1426/30.04.1993). Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται στο Δήμο Χερσονήσου του νομού Ηρακλείου.
- Έχει αριθμό ΓΕΜΗ 121979927000 στο Επιμελητήριο Ηρακλείου Κρήτης και έχει ΑΦΜ 094236608.
- Η διάρκεια της Εταιρείας ορίζεται από το καταστατικό της σε 50 έτη και λήγει το 2042.
- Σκοπός της Εταιρείας «ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ -ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ -ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΣΠΟΡ ΠΑΡΑΛΙΩΝ & ΣΚΑΦΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», σύμφωνα με το καταστατικό της, ορίζεται:
 - Η άσκηση πάσης φύσεως Τουριστικών και Ξενοδοχειακών επιχειρήσεων.
 - Η δημιουργία και εκμετάλλευση ξενοδοχείων κάθε κατηγορίας, εστιατορίων, μπαρ, καφετεριών, ντισκοτέκ, θαλασσιών πάρκων (WATER PARKS) και γενικά την παροχή οποιασδήποτε μορφής υπηρεσιών.
 - Η εκμετάλλευση παραλιών και ακτών, θαλασσιών σπορ παντός τύπου καθώς και η αγορά πώληση και ενοικίαση σκαφών αναψυχής ελικοπτέρων αυτοκινήτων και μοτοσικλετών.
 - Η κατασκευή ξενοδοχείων πολυκατοικιών και παντός είδους κτισμάτων η άσκηση κάθε είδους εμπορικών και εισαγωγικών εξαγωγικών επιχειρήσεων.
 - Η αντιπροσώπευση κάθε βιομηχανικού ή βιοτεχνικού προϊόντος.
 - Η εκμετάλλευση και δημιουργία γυμναστηρίων.
 - Η παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας (ΑΠΕ) και πιο συγκεκριμένα από φωτοβολταϊκούς σταθμούς, μονάδες και φωτοβολταϊκά συστήματα.
 - Η διάθεση και πώληση της παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας σύμφωνα με την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

2. Βάση παρουσίασης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

2.1 Έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ενέκρινε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, την 16 Ιουλίου 2024. Οι αναφερόμενες χρηματοοικονομικές καταστάσεις υπόκεινται σε οριστική έγκριση από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

2.2 Συνεχιζόμενη δραστηριότητα

Ο Όμιλος και η Εταιρεία λειτουργεί με την θεμελιώδη παραδοχή της «συνεχιζόμενης δραστηριότητας» (Άρθρο 29 παρ. 3 περ. στ' & παρ. 4).

Η Διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας διενήργησε σχετική αξιολόγηση βάσει των εγκεκριμένων επιχειρηματικών σχεδίων που καλύπτουν περίοδο πέντε ετών και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας καθώς και του Ομίλου ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για την δημιουργία των επιχειρηματικών σχεδίων βασίζονται σε ιστορικά στοιχεία και προηγούμενες εμπειρίες καθώς και σε διάφορους παράγοντες που θεωρούνται λογικοί δεδομένου των περιστάσεων και επανεξετάζονται λαμβάνοντας υπόψη τις τρέχουσες και αναμενόμενες μελλοντικές συνθήκες αγοράς.

Παράλληλα δηλώνεται ότι η Διοίκηση του Ομίλου & της Εταιρείας δεν προτίθεται να ρευστοποιήσει την κάθε Εταιρεία του Ομίλου και ή να παύσει τη δραστηριότητά της, καθώς και δεν θεωρεί ότι οι τρέχουσες συνθήκες έχουν αποκλείσει όλες τις άλλες ρεαλιστικές επιλογές για ομαλή συνέχιση των δραστηριοτήτων της.

Βάσει όλων των ανωτέρω δεν θίγεται η δυνατότητα της οντότητας να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, εξεταζόμενη για διάστημα 12 μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού.

2.3 Βάση Σύνταξης & πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ο Όμιλος και η Εταιρεία συντάσσει & δημοσιεύει τις Χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις για την χρήση 2023 όπως και για την χρήση 2022 σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα Αναφοράς Ν.4308/2014 (ή αλλιώς ΕΛΠ).

Όπου στο παρόν Προσάρτημα αναφέρονται νομοθετικά άρθρα, αυτά αναφέρονται αποκλειστικά στις διατάξεις του Ν.4308/2014 περί εφαρμογής των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ή αλλιώς «ΕΛΠ»), εκτός αν εξειδικεύεται διαφορετικά.

Η Εταιρεία, ως «Μεγάλη» Οντότητα με βάση τα κριτήρια του Άρθρου 2, συντάσσει πλήρη σειρά ατομικών Χρημ/κων καταστάσεων κατά τα ΕΛΠ και γνωστοποιεί όλες τις πληροφορίες όπως προβλέπονται από το Άρθρο 29 χωρίς καμία εξαίρεση ή απαλλαγή.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Ταυτόχρονα πληροί και τα κριτήρια της παρ. 3 του άρθρου 31 του ίδιου νόμου περί σύνταξης ενοποιημένων καταστάσεων καθώς μαζί με τη θυγατρικής της χαρακτηρίζεται ως «Μεγάλος» όμιλος.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις (ατομικές & ενοποιημένες) της περιόδου έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους. Δεν συντρέχει περίπτωση για τον Όμιλο & την Εταιρεία επιμέτρησης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία με βάση το άρθρο 24 καθώς και της εφαρμογής των υποχρεωτικών γνωστοποιήσεων του άρθρου 29 εξαιτίας αυτού (Άρθρο 29 παρ. 10).

Ειδικά για τις Ενοποιημένες καταστάσεις, τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση του Ομίλου, επιμετρώνται με τις ίδιες μεθόδους και λογιστικές πολιτικές, οι οποίες είναι σύμφωνα με τα Άρθρα 16 έως 29 των ΕΛΠ (Άρθρο 34 παρ.10 &11). Αντιθέτως, οι διενεργηθείσες λογιστικές εκτιμήσεις μπορεί να διαφέρουν αναμεσά στις εταιρείες του Ομίλου.

Επισημαίνονται επίσης ότι δεν υφίστανται για την Εταιρεία και τον Όμιλο, πλην των περιπτώσεων που αναφέρονται στο παρόν προσάρτημα, άλλες περιπτώσεις:

- α) παρέκκλισης από την εφαρμογή μιας διάταξης του παρόντος νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της παραγράφου 2 του άρθρου 16 περί «εύλογης παρουσίασης», στα περιουσιακά στοιχεία, στις υποχρεώσεις, στην καθαρή θέση και στα αποτελέσματα (Άρθρο 29 παρ. 6),
- β) περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση που να σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού, ώστε να τυχάνει της εφαρμογής περί υποχρεωτικής γνωστοποίησης της σχέσης του στοιχείου αυτού με τα σχετιζόμενα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (Άρθρο 29 παρ. 7),
- γ) σημαντικά διαθέσιμα προς πώληση περιουσιακά στοιχεία (και τυχόν υποχρεώσεις συνδεδεμένες με αυτά), για τα οποία η Διοίκηση του ομίλου έχει λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες (Άρθρο 29 παρ.33).

Το νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης του Ομίλου και της Εταιρείας είναι το Ευρώ.

Τα ποσά έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

2.4 Δομή του Ομίλου

Στις ενοποιημένες χρημ/κές καταστάσεις περιλαμβάνονται οι εξής εταιρείες (Άρθρο 36 παρ.2 περ. α'):

Εταιρεία	Έδρα	Ποσοστό συμμετοχής	Κύρια δραστηριότητα	Σχέση συμμετοχής	Μέθοδος Ενοποίησης
ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ ΑΕ	ΧΕΡΣΟΝΗΣΟΥ / ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	100%	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	Τελική Μητρική	
ARINA SAND ΑΕ (Α.ΓΕΜΗ:131536601000)	ΗΡΑΚΛΕΙΟ	100%	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	ΑΜΕΣΗ	Ολική ενοποίηση

Για την περίοδο αναφοράς 1.1.2023 έως 31.12.2023 και με βάση τα κριτήρια του Άρθρου 2, η Μητρική Εταιρεία ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ Α.Ε. ανήκει στην κατηγορία της «Μεγάλης Οντότητας» ενώ η θυγατρική ARINA SAND Α.Ε. στη κατηγορία της «Μεσαίας» (Άρθρο 29 παρ. 3 περ. η').

Καμία εταιρεία του Ομίλου δεν τελεί υπό εκκαθάριση (Άρθρο 29 παρ. 3 περ. ζ').

Δεν υφίσταται καμία άλλη οντότητας, στην οποία η Εταιρεία (ή η θυγατρική της) να είναι απεριόριστα ευθυνόμενος εταίρος (Άρθρο 29 παρ. 26).

Τέλος, δεν υφίστανται συμμετοχές σε οντότητες που απαλλάσσονται από την ενοποίηση για λόγους μη σημαντικότητας.

2.5 Λογιστικές Εκτιμήσεις

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων & παραδοχών 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 επανεξετάζονται περιοδικά, προκειμένου να ανταποκρίνονται στα τρέχοντα δεδομένα και να αντανakλούν τους εκάστοτε τρέχοντες κινδύνους και βασίζονται στην προγενέστερη εμπειρία της Διοίκησης σε σχέση με το επίπεδο / όγκο των συναφών συναλλαγών ή γεγονότων.

Οι βασικές εκτιμήσεις και αξιολογικές κρίσεις οι οποίες αναφέρονται σε δεδομένα, η εξέλιξη των οποίων θα μπορούσε να επηρεάσει τα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τους επόμενους 12 μήνες, έχουν ως κάτωθι:

- Ωφέλιμη ζωή Παγίων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου και της Εταιρείας αποσβένονται σύμφωνα με την υπολειπόμενη ωφέλιμη ζωή τους. Αυτές οι υπολειπόμενες ωφέλιμες ζωές επανεκτιμώνται περιοδικά για να καθορίσουν κατά πόσο συνεχίζουν να είναι κατάλληλες. Οι πραγματικές ωφέλιμες

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

ζωές των πάγιων περιουσιακών στοιχείων ενδέχεται να διαφοροποιηθούν από παράγοντες όπως η τεχνολογική καινοτομία και τα προγράμματα συντήρησης.

- *Απομείωση περιουσιακών στοιχείων*

Τα περιουσιακά στοιχεία ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης, όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Ο έλεγχος της Υπεραξίας γίνεται ετησίως. Για τον υπολογισμό της αξίας χρήσεως η Διοίκηση εκτιμά τις μελλοντικές ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή τη μονάδα ταμειακής ροής και επιλέγει τον κατάλληλο συντελεστή προεξόφλησης για να υπολογίσει την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών.

- *Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις*

Η Διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης σχετικά με τις επισφαλείς απαιτήσεις, σε συνάρτηση με την πιστωτική της πολιτική και λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία της Διεύθυνσης Νομικών Υπηρεσιών, τα οποία προκύπτουν βάσει επεξεργασίας ιστορικών δεδομένων και πρόσφατων εξελίξεων των υποθέσεων που διαχειρίζεται.

- *Πρόβλεψη παροχής προς τους εργαζομένους*

Η Διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας προβαίνει σε σχηματισμό προβλέψεων για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, εκτιμώντας τα προκύπτοντα από την υφιστάμενη ελληνική εργατική νομοθεσία ονομαστικά ποσά για κάθε εργαζόμενο, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις θεμελίωσης για λήψη πλήρους σύνταξης.

- *Προβλέψεις για λοιπές ενδεχόμενες υποχρεώσεις & εκκρεμοδικίες.*

Η Διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας προβαίνει σε σχηματισμό προβλέψεων όταν είναι πιθανή η εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για το διακανονισμό μιας πιθανής υποχρέωσης. Απαιτείται εκτίμηση ότι είναι περισσότερο πιθανό - άνω του 50% πιθανότητα - να συμβεί το γεγονός.

- *Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος*

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος υπολογίζεται με εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση, πρόβλεψη για τους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν από μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους και αναγνώριση μελλοντικών φορολογικών ωφελειών. Η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος ενδέχεται να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Οι εφαρμοζόμενες λογιστικές πολιτικές που αφορούν αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές παρατίθενται στη Σημείωση 3.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

2.6 Αλλαγές σε λογιστικές πολιτικές & αναδιατυπώσεις

Οι λογιστικές αρχές και οι υπολογισμοί βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι οικονομικές καταστάσεις, κατά τα ΕΛΠ είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε την **31/12/2022** όπως αυτές παρατίθεται συγκριτικά κατωτέρω.

3. Λογιστικές Αρχές

Η οντότητα για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες βασικές λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της θεμελιώδους παραδοχής του «Δεδουλευμένου»:

- Όλα τα στοιχεία του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων που προκύπτουν στην τρέχουσα περίοδο αναγνωρίζονται στην περίοδο αυτή βάσει της αρχής του δουλευμένου.
- «Ενδεχόμενα» περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται ως στοιχεία.

Αναλυτικά οι λογιστικές αρχές που ακολουθεί ο Όμιλος και η Εταιρεία για τη σύνταξη των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, όπως απαιτείται η αναφορά τους βάσει της παρ. 5 άρθρου 29 του Ν.4308/2014, έχουν ως εξής:

3.1 Πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα και άυλα πάγια αναγνωρίζονται με βάσει τους κανόνες του Άρθρου 18 (παρ. 1 έως 4).

Ενσώματα Πάγια

Ο Όμιλος έχει Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα ενώ δεν έχει στην κατοχή του «Επενδυτικά ακίνητα» και «Βιολογικά Περιουσιακά στοιχεία»

Τα Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια (ακίνητα , μηχανήματα , εξοπλισμός, μεταφορικά μέσα) αναγνωρίζονται αρχικά στο «Κόστος κτήσης» και το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως επιμετρώνται στο «Αποσβέσιμο κόστος» (κόστος μείον αποσβέσεις & απομειώσεις) .

Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης περιλαμβάνονται στο κόστος αυτών μόνο όταν εμπίπτουν στο ορισμό του περιουσιακού στοιχείου αλλιώς σε κάθε περίπτωση αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα βάσει του άρθρου 25 των ΕΛΠ. Ιδιαίτερα λαμβάνεται υπόψη βάση τα πραγματικά περιστατικά , το χρονικό διάστημα για το οποίο η τεχνική παρέμβαση έχει επιπτώσεις στη λειτουργία του παγίου (ωφέλιμη οικονομική ζωή), η σημαντικότητα του ποσού και η ανακτησιμότητα της δαπάνης.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Το κόστος κτήσης ενός ιδιοπαραγόμενου παγίου περιλαμβάνει:

- α) το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσει το στοιχείο στην κατάσταση λειτουργίας για την οποία προορίζεται.
- β) το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο.
- γ) μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής.
- δ) Δυνητικά, το κόστος ενός ιδιοπαραγόμενου παγίου μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής μπορεί να επιβαρύνεται με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

Ο Όμιλος επιλέγει να μη επιβαρύνει (κατά το στοιχείο δ') το κόστος των ιδιοπαραγόμενων παγίων στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

Ημιτελή ιδιοπαραγόμενα πάγια στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος που έχουν απορροφήσει κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Επίσης, το κόστος αποσυναρμολόγησης, απομάκρυνσης ή αποκατάστασης ενσώματων παγίων στοιχείων αναγνωρίζεται όταν συντρέχει η σχετική υποχρέωση.

Άυλα Πάγια

Αναγνωρίζονται μόνο τα αγοραζόμενα Δικαιώματα και λοιπά άυλα στοιχεία όπως άδειες, παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα, βάσει του άρθρου 18 των ΕΛΠ.

Δεν θεωρούνται Άυλα περιουσιακά στοιχεία:

- α) Οι δαπάνες για τη δημιουργία και εκκίνηση μιας οντότητας, που περιλαμβάνουν νομικά κόστη και κόστη γραμματειακής υποστήριξης που αναλαμβάνονται κατά την ίδρυση μιας οντότητας, δαπάνες για το άνοιγμα νέας εγκατάστασης (κόστη προ της έναρξης), δαπάνες για την εκκίνηση νέων λειτουργιών ή το λανσάρισμα νέων προϊόντων ή διαδικασιών (κόστη προ της λειτουργίας).
- β) Οι δαπάνες εκπαίδευσης προσωπικού.
- γ) Οι δαπάνες διαφήμισης και προώθησης,
- δ) Οι δαπάνες για μετεγκατάσταση ή αναδιοργάνωση μέρους ή του συνόλου μιας οντότητας.

Με την εξαίρεση των δαπανών ανάπτυξης, εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα στοιχεία συμπεριλαμβανομένης της υπεραξίας, δεν αναγνωρίζονται.

Δεν υφίστανται Δαπάνες ανάπτυξης για τον Όμιλο και την Εταιρεία.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Αρχικά τα Άυλα Πάγια αναγνωρίζονται στο «Κόστος κτήσης» το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο «Αποσβέσιμο κόστος».

Υπεραξία

Υπεραξία (Goodwill) είναι η διαφορά μεταξύ του τιμήματος για την απόκτηση μέρους ή του συνόλου μιας οντότητας και του αθροίσματος της εύλογης αξίας των εξατομικεύσιμων καθαρών περιουσιακών στοιχείων. Θετική υπεραξία αντιπροσωπεύει μελλοντικά οικονομικά οφέλη που προκύπτουν από περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν μπορούν να εξατομικευθούν και να αναγνωριστούν ξεχωριστά κατά την εξαγορά μιας οντότητας. Αρνητική υπεραξία συνήθως υποδηλώνει αγορά σε τιμή ευκαιρίας.

Η υπεραξία και τα άυλα πάγια στοιχεία θεωρείται ότι έχουν απεριόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή (not limited useful economic life κατά την Οδηγία 34/2013, ή indefinite useful life κατά το ΔΛΠ 38), όταν βάσει ανάλυσης όλων των σχετικών παραμέτρων προκύπτει ότι δεν μπορεί να προβλεφθεί χρονικό όριο για την περίοδο κατά την οποία αναμένεται εισροή οικονομικού οφέλους στην οντότητα από το στοιχείο. Σε κάθε άλλη περίπτωση θεωρείται ότι έχουν περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή. Για παράδειγμα, η υπεραξία που προκύπτει κατά την απόκτηση μιας επιχείρησης, η οποία (επιχείρηση) είναι υγιής οικονομικά και παρουσιάζει ανάπτυξη ή σταθερή και επαρκή απόδοση, μπορεί να τεκμηριωθεί ότι δεν έχει περιορισμένη χρονικά ωφέλιμη οικονομική ζωή.

Ο Όμιλος κατά την ημερομηνία της αγοράς αναγνωρίζει την υπεραξία που προέκυψε από την απόκτηση, ως ένα στοιχείο του ενεργητικού, και την εμφανίζει στο κόστος ενώ έχει υιοθετήσει και την προσέγγιση της απεριόριστης ζωής. Μετά την αρχική αναγνώριση η υπεραξία αποτιμάται στο κόστος μείον τις συσσωρευμένες ζημιές λόγω μείωσης της αξίας της. Ζημιές απομείωσης που σχετίζονται με την υπεραξία, δεν μπορούν να αντιστραφούν σε μελλοντικές περιόδους.

Ο Όμιλος πραγματοποιεί τον ετήσιο έλεγχο για απομείωση υπεραξίας στη λήξη της εκάστοτε ετήσιας περιόδου αναφοράς. Ο καθορισμός της ύπαρξης απομείωσης απαιτεί την αποτίμηση της αντίστοιχης μονάδας, η οποία εκτιμάται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της προεξόφλησης των ταμειακών ροών.

Αποσβέσεις

Η αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκειται σε απόσβεση.

Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται και υπολογίζεται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη επιλογής της κατάλληλης μεθόδου απόσβεσης για τη συστηματική κατανομή της αξίας του παγίου στην ωφέλιμη οικονομική ζωή του.

Η απόσβεση διενεργείται με τη σταθερή μέθοδο.

Η απόσβεση δεν παύει όταν το περιουσιακό στοιχείο τίθεται σε αδράνεια ή όταν αποσύρεται από την ενεργό χρήση εκτός αν το περιουσιακό στοιχείο έχει αποσβεστεί πλήρως.

Ο Όμιλος εκτιμά ότι η υπολειμματική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου της είναι ασήμαντη και συνεπώς επουσιώδης στον υπολογισμό του αποσβέσιμου ποσού.

Η τυχόν αλλαγή στοιχείων αυτής πχ ωφέλιμης ζωής, υπολειμματικής αξίας κτλ. δεν αναγνωρίζεται αναδρομικά

Η γη δεν υπόκειται σε απόσβεση. Ωστόσο, βελτιώσεις αυτής με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκεινται σε απόσβεση. Έργα τέχνης, αντίκες, κοσμήματα και άλλα πάγια στοιχεία που δεν υπόκεινται σε φθορά ή αχρήστευση, δεν αποσβένονται.

Η υπεραξία και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ζωή δεν υπόκεινται σε απόσβεση. Στην περίπτωση αυτή τα εν λόγω στοιχεία υπόκεινται σε ετήσιο έλεγχο απομείωσης της αξίας τους.

Οι δαπάνες ανάπτυξης και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με ωφέλιμη ζωή που δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα υπόκεινται σε απόσβεση, με περίοδο απόσβεσης τα δέκα (10) έτη.

Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής, κατά κατηγορία ενσωμάτων παγίων, έχει ως εξής:

Εγκαταστάσεις κτιρίων	25-50 έτη
Μηχανήματα και εγκαταστάσεις	10-15 έτη
Μεταφορικά μέσα	6-10 έτη
Εξοπλισμός Η/Υ κύριος και περιφερειακός	5 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10 έτη

Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής, κατά κατηγορία άυλων παγίων, έχει ως εξής:

Λογισμικά προγράμματα	5 έτη
Λοιπά Άυλα & Δικαιώματα	10 έτη

Απομείωση αξίας

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο κόστος ή στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις.

Ζημίες απομείωσης προκύπτουν όταν η «Ανακτήσιμη αξία» ενός παγίου καταστεί μικρότερη από τη «Λογιστική» του αξία.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

- Ανακτήσιμη αξία (recoverable amount): Το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της «Εύλογης αξίας», μειωμένης με το κόστος διάθεσης ενός περιουσιακού στοιχείου (ή μιας μονάδας δημιουργίας χρηματοροών) και της «Αξίας χρήσης» αυτού.
- Αξία χρήσης (Value in use): Η «παρούσα αξία» των μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να προκύψουν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου (ή μιας μονάδας δημιουργίας χρηματοροών), και από τη διάθεσή του (της) στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του (της). Ως Παρούσα αξία (present value) ορίζεται η αξία που προκύπτει από την προεξόφληση στο παρόν, ενός μελλοντικού ποσού χρημάτων ή μιας σειράς ταμειακών ροών με ένα κατάλληλο επιτόκιο, στη φυσιολογική πορεία των πραγμάτων.
- Εύλογη αξία (Fair value): Η τιμή ανταλλαγής ενός περιουσιακού στοιχείου ή διακανονισμού μιας υποχρέωσης, μεταξύ πρόθυμων αι ενήμερων μερών που ενεργούν υπό κανονικές στην αγορά συνθήκες, κατά την ημερομηνία «μέτρησης».

Η αναγνώριση της ζημίας απομείωσης γίνεται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα, η επίπτωση της ενδεχόμενης απομείωσης στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι σημαντική και βάσει των συνθηκών είναι μη «αναστρέψιμη» κατά την δεδομένη στιγμή της εκτίμησης. Γενικά, η απομείωση μπορεί να θεωρηθεί μόνιμου χαρακτήρα όταν η μείωση της αξίας του στοιχείου παρατηρείται για παρατεταμένο χρονικό διάστημα, χωρίς αυτό να είναι απόλυτο, καθώς στο μέλλον μπορεί να αναστραφεί.

Ενδείξεις απομείωσης, μεταξύ άλλων, αποτελούν:

- η μείωση της αξίας ενός στοιχείου πέραν του ποσού που θα αναμενόταν ως αποτέλεσμα του χρόνου ή της κανονικής χρήσης του,
- δυσμενείς μεταβολές στο τεχνολογικό, οικονομικό και νομικό περιβάλλον της οντότητας,
- η αύξηση των επιτοκίων της αγοράς ή άλλων ποσοστών αποδόσεων μιας επένδυσης που είναι πιθανόν να οδηγήσει σε σημαντική μείωση της ανακτήσιμης αξίας του στοιχείου και (iv) απαξίωση ή φυσική βλάβη ενός στοιχείου.

Ο έλεγχος απομείωσης διενεργείται υποχρεωτικά σε ετήσια βάση για τα άυλα περιουσιακά στοιχεία (υπεραξία, δαπάνες ανάπτυξης και τα λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία) που η οντότητα δεν αποσβένει επειδή κρίνει, παραθέτοντας σχετικά τεκμήρια, ότι έχουν απεριόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή.

Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως έξοδο.

Οι ζημίες απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται. Ειδικά, η απομείωση υπεραξίας δεν αναστρέφεται.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Η λογιστική αξία ενός παγίου μετά την αναστροφή της ζημίας απομείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το πάγιο εάν δεν είχε αναγνωριστεί η ζημία απομείωσης.

Παύση αναγνώρισης παγίων

Ένα πάγιο στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται στον ισολογισμό όταν το στοιχείο αυτό διατίθεται ή όταν δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή του.

Το κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης, αν υπάρχει, και της λογιστικής αξίας του στοιχείου.

Το κέρδος ή η ζημία από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, εκτός εάν προβλέπεται διαφορετικά από τον παρόντα νόμο.

3.2 Μισθώσεις

Οι Μισθώσεις αναγνωρίζονται με βάσει τους κανόνες του Άρθρου 18 (παρ. 5 & 6).

Χρηματοδοτική μίσθωση

Στις χρηματοδοτικές μισθώσεις μεταβιβάζονται ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που συνεπάγεται η κυριότητα ενός περιουσιακού στοιχείου, ανεξάρτητα από την τελική μεταβίβαση της κυριότητας του.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν έχει συνάψει συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης.

Λειτουργική μίσθωση

Λειτουργική είναι μια μίσθωση που δεν είναι χρηματοδοτική. Βάσει αυτής:

- α) Ο «Εκμισθωτής παγίων» παρουσιάζει στον ισολογισμό του τα εκμισθωμένα σε τρίτους περιουσιακά στοιχεία βάσει λειτουργικής μίσθωσης, σύμφωνα με τη φύση του κάθε περιουσιακού στοιχείου. Τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε ολόκληρη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εσόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.
- β) Ο «Μισθωτής παγίων» βάσει λειτουργικής μίσθωσης αναγνωρίζει τα μισθώματα ως έξοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εξόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

3.3 Αποθέματα

Οι Αποθέματα αναγνωρίζονται με βάσει τους κανόνες του Άρθρου 20.

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους.

Το κόστος κτήσης του τελικού αποθέματος προσδιορίζεται, σύμφωνα με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου. Η ίδια μέθοδος χρησιμοποιείται για όλα τα αποθέματα που έχουν παρόμοια φύση και χρήση από την οντότητα. Για αποθέματα με διαφορετική φύση ή χρήση διαφορετικές μέθοδοι μπορεί να δικαιολογούνται.

Οι αγορές αναλώσιμων υλικών που δεν είναι σημαντικές για το μέγεθος της οντότητας μπορούν να αντιμετωπίζονται ως έξοδα της περιόδου.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησής τους κατά τη διάρκεια της κανονικής λειτουργίας της Εταιρείας μείον το εκτιμώμενο απαραίτητο κόστος για την πώλησή τους.

Ο Όμιλος δεν διαθέτει εμπορεύματα που οι τιμές τους διαπραγματεύονται σε οργανωμένες αγορές.

Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, τα αποθέματα που είναι απαξιωμένα, άχρηστα και με πολύ χαμηλό συντελεστή ανανέωσης ελέγχονται για απομείωση. Προβλέψεις σχηματίζονται για τη μείωση της αξίας κτήσης των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, οι οποίες καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσης της περιόδου κατά την οποία προκύπτουν οι μειώσεις. Οι προβλέψεις αναθεωρούνται σε κάθε περίοδο αναφοράς.

Η ζημία απομείωσης καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων» των αποτελεσμάτων.

Τα καταστραφέντα αποθέματα για τα οποία δεν έχει λογιστικοποιηθεί απομείωση, καταχωρούνται στα αποτελέσματα της περιόδου που πραγματοποιούνται ως «Λοιπά έξοδα και ζημιές».

3.4 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται με βάσει τους κανόνες του Άρθρου 19.

Κατηγορίες

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται στον ισολογισμό ανάλογα με τις προθέσεις της Διοίκησης και το συμβατικό ή εκτιμώμενο χρόνο διακανονισμού τους σε «Μη κυκλοφορούντα» και «Κυκλοφορούντα».

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Παρουσιάζονται αναλυτικά στα εξής κατηγορίες:

«Μη κυκλοφορούντα»:

- Δάνεια και απαιτήσεις
- Χρεωστικοί τίτλοι
- Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

«Κυκλοφορούντα»:

- Εμπορικές απαιτήσεις
- Λοιπές απαιτήσεις
- Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία
- Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Σχετικά με αυτές κατηγορίες διευκρινίζονται:

α) Οι Απαιτήσεις («Δάνεια και απαιτήσεις», «Εμπορικές απαιτήσεις» και «Λοιπές απαιτήσεις») αφορούν μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με καθορισμένες ή προσδιορίσιμες ταμειακές ροές, χωρίς δημοσιευμένη τιμή σε ενεργή αγορά, τα οποία δημιουργούνται από την κάθε Εταιρεία όταν παραδίδει αγαθά, υπηρεσίες ή χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (πχ Δάνεια) σε τρίτους (εντός ή εκτός Ομίλου). Οι ενδοομιλικές απαιτήσεις απαλείφονται στα πλαίσια των ενοποιημένων καταστάσεων. Απαιτήσεις που σχετίζονται με κονδύλια της καθαρής θέσης εμφανίζονται αφαιρετικά των κονδυλίων αυτών.

β) οι «Χρεωστικοί τίτλοι» αφορούν εταιρικές ή κρατικές ομολογίες & έντοκα γραμμάτια που κατέχονται για διακράτηση μέχρι τη λήξη τους και η οποία λήξη τους επέρχεται σε διάστημα άνω των 12 μηνών από την ημερομηνία αναφοράς. Ειδικότατα χαρακτηρίζονται ως μη παράγωγα μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με καθορισμένες ή προσδιορίσιμες πληρωμές και καθορισμένη λήξη, τα οποία η οικονομική οντότητα έχει την πρόθεση και τη δυνατότητα να διακρατήσει μακροπρόθεσμα μέχρι τη λήξη τους, εκτός από:

- i) εκείνα που εμπίπτουν στον ορισμό των δανείων και απαιτήσεων.
- ii) εκείνα που κατά την αρχική αναγνώριση η οντότητα καθορίζει ως στοιχεία του εμπορικού χαρτοφυλακίου ή ως διαθέσιμα προς πώληση.

γ) Οι «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες» αφορά μετοχές μη εισηγμένες, για μόνιμη κατοχή και είτε με υψηλά ποσοστά συμμετοχής δηλαδή με κυριαρχική επιρροή (άσκηση ελέγχου σε θυγατρική άνω του 50%) , είτε με ουσιώδη επιρροή της Μητρικής Εταιρείας.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

δ) Τα «Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία» αφορούν:

- i) μετοχές χαμηλών ποσοστών συμμετοχής που αποκτήθηκαν κυρίως για την επίτευξη εμπορικού κέρδους μέσω πώλησης ή επαναγοράς στο βραχυπρόθεσμο διάστημα.
- ii) εταιρικές ή κρατικές ομολογίες & έντοκα γραμμάτια με την λήξη τους να επέρχεται βραχυπρόθεσμο εντός της επόμενης χρήσης, δηλαδή σε διάστημα λιγότερο των 12 μηνών από την ημερομηνία αναφοράς.

ε) Τα «Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα» αφορούν τις βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστότητας που είναι άμεσα μετατρέψιμες σε γνωστά ποσά μετρητών και υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους.

Δεν υφίστανται παράγωγα χρημ/κα μέσα.

Αναγνώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος.

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώνται στο «κόστος κτήσεως» μείον ζημίες απομείωσης. Συνεπώς δεν έχει χρησιμοποιηθεί η επιλογή της Εύλογης αξίας του άρθρου 24 των ΕΛΠ για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Ειδικότερα, μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο «αποσβέσιμο κόστος» με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο, αντί του «κόστους κτήσεως», εάν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους κτήσης χρησιμοποιείται μόνο κατά την επιμέτρηση έντοκων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Ως έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία θεωρούνται και τα στοιχεία εκείνα που τεκμαίρεται ότι εμπεριέχουν σημαντικά ποσά τόκων, έστω και εάν αυτό δεν ορίζεται ρητά.

Απομείωση

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Ενδείξεις απομείωσης θεωρείται ότι υφίστανται όταν:

- i. υπάρχουν προφανείς, σοβαρές χρηματοοικονομικές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου των χρηματοοικονομικών στοιχείων, ή
- ii. η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει), ή
- iii. δυσμενείς τοπικές, εθνικές ή διεθνείς συνθήκες αυξάνουν την πιθανότητα αθέτησης βασικών δεσμεύσεων που απορρέουν από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Ζημία απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό. Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

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

Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται 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 αναγνωρισθεί ζημία απομείωσης. Ειδικότερα, για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

Οι αναστρεφόμενες ζημίες απομείωσης από τίτλους καθαρής θέσης (συμμετοχικοί τίτλοι) αναστρέφονται κατευθείαν στην καθαρή θέση και όχι μέσω αποτελεσμάτων.

Παύση Αναγνώρισης

Η κάθε Εταιρεία του Ομίλου παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν:

- i. Εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή
- ii. μεταβιβάσει όλους ουσιαστικά τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

Κατά την παύση αναγνώρισης ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται ως κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα, η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και του ανταλλάγματος που λαμβάνεται (συμπεριλαμβανομένου κάθε νέου περιουσιακού στοιχείου που αποκτάται μείον κάθε νέα υποχρέωση που αναλαμβάνεται).

3.5 Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι Προκαταβολές δαπανών και τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται με βάση τους κανόνες του Άρθρου 21.

Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

3.6 Στοιχεία Καθαρής Θέσης

Τα Στοιχεία Καθαρής Θέσης αναγνωρίζονται με βάση τους κανόνες του Άρθρου 26.

Περιλαμβάνουν:

- α) Το καταβληθέν από τους ιδιοκτήτες κεφάλαιο της οντότητας, συμπεριλαμβανομένου:
 - α.1) του υπέρ το άρτιο ποσού αυτού και
 - α.2) οποιασδήποτε εισφοράς των ιδιοκτητών εφόσον υπάρχει ανέκκλητη δέσμευση κεφαλαιοποίησής της και υποχρέωση της οντότητας για έκδοση μετοχών ή άλλων συμμετοχικών τίτλων προς τους συνεισφέροντες εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία της εισφοράς.
- β) Τα αποθεματικά που σχηματίζονται βάσει διατάξεων της φορολογικής ή άλλης νομοθεσίας ή του καταστατικού.
- γ) Τα αποτελέσματα εις νέον.
- δ) Τις διαφορές από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία τους, που αναγνωρίζονται κατευθείαν ως στοιχεία της καθαρής θέσης βάσει των προβλέψεων του παρόντος νόμου.
- ε) Τους ιδίους τίτλους καθαρής θέσης της οντότητας, όταν συντρέχει περίπτωση που παρουσιάζονται ως ξεχωριστό στοιχείο αφαιρετικά της καθαρής θέσης.
- στ) Κέρδη και ζημίες από τη διάθεση ή ακύρωση ιδίων τίτλων καθαρής θέσης, όταν συντρέχει περίπτωση, που αναγνωρίζονται κατευθείαν στην καθαρή θέση ως ξεχωριστό στοιχείο, προσθετικά ή αφαιρετικά αναλόγως.

Τα κονδύλια της καθαρής θέσης αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της καθαρής θέσης παρακολουθείται αφαιρετικά του στοιχείου αυτού της καθαρής θέσης, εφόσον είναι σημαντικό για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Κέρδη από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία, που αναγνωρίζονται στην καθαρή θέση, δεν μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν πριν πραγματοποιηθούν.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

3.7 Υποχρεώσεις

Οι Υποχρεώσεις αναγνωρίζονται με βάσει τους κανόνες του Άρθρου 22 (παρ.1 έως 10 & 14).

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζει τις Υποχρεώσεις ως προς το είδος τους σε :

- α) «Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις»: Παρούσες» & «Συμβατικές δεσμεύσεις, γραπτές ή προφορικές όπως είναι οι δανειακές συμβάσεις ή οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές.
- β) «Μη Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις» : Αφορά προκαταβολές , δεδουλευμένα έξοδα, προεισπραγμένα έσοδα, υποχρεώσεις που δεν πηγάζουν από σύμβαση (πχ φόροι , ασφαλιστικές εισφορές , μισθοί) αλλά και οι προβλέψεις (ως πιθανές υποχρεώσεις)

Ως προς τον χρόνο διακανονισμού τους η οντότητα τις αναγνωρίζει σε «Βραχυπρόθεσμες» & «Μακροπρόθεσμες».

- α) «Βραχυπρόθεσμη υποχρέωση»: Μια υποχρέωση που η οντότητα αναμένει εντός δώδεκα μηνών από την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων, να διακανονήσει εντός του κανονικού «Λειτουργικού Κύκλου» της, ή την κατέχει πρωτίστως για εμπορικούς σκοπούς, ή οφείλει να διακανονήσει (ή δεν έχει άνευ όρων το δικαίωμα αναβολής διακανονισμού) εντός αυτών των μηνών. Ως «Λειτουργικός Κύκλος» θεωρείται ο χρόνος μεταξύ της απόκτησης περιουσιακών στοιχείων για επεξεργασία και μετατροπής τους σε ταμειακά διαθέσιμα.
- β) «Μακροπρόθεσμη υποχρέωση»: Μια υποχρέωση που δεν είναι βραχυπρόθεσμη.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους.

Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων αντιμετωπίζονται ως έξοδα ή έσοδα της περιόδου στην οποία οι υποχρεώσεις αναγνωρίστηκαν αρχικά.

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά.

Αντί της εφαρμογής των προαναφερθέντων, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση με τον κανόνα της παρούσας παραγράφου έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ειδικότερα, για την επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, η αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων γίνεται στο καθαρό ποσό που αναλαμβάνεται, λαμβανομένων υπόψη των ποσών που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, τόκους, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών. Οι

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, εκτός εάν βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων βάσει προβλέψεων.

Η οντότητα παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν, και μόνον όταν, η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει. Τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται ως εξόφληση της αρχικής και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης.

Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα τρίτο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένης της λογιστικής αξίας τυχόν άλλων, εκτός μετρητών, μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και τυχόν νέων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται 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, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

3.8 Προβλέψεις για παροχές προς τους εργαζομένους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους αναγνωρίζονται με βάση τους κανόνες του Άρθρου 22 (παρ.13).

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώντας στα προκύπτοντας από τη εργατική νομοθεσία ονομαστικά ποσά (χωρίς προεξόφληση) κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Βάσει της οικείας νομοθεσίας Ν. 2112/20, σχηματίζονται σε ποσοστό 40% της δικαιούμενης κατά την ημερομηνία του ισολογισμού αποζημίωσης απόλυσης.

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δουλευμένες.

3.9 Λοιπές προβλέψεις & Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Οι λοιπές προβλέψεις αναγνωρίζονται με βάση τους κανόνες του Άρθρου 22 (παρ.11 & 12).

Η κάθε Εταιρεία του Ομίλου σχηματίζει προβλέψεις όταν είναι πιθανή η εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για το διακανονισμό μιας πιθανής υποχρέωσης. Απαιτείται εκτίμηση ότι είναι περισσότερο πιθανό -άνω του 50% πιθανότητα - να συμβεί από το να μη συμβεί ή βέβαιο ότι θα προκύψει.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Οι σχηματισθείσες προβλέψεις καλύπτουν συγκεκριμένες υποχρεώσεις και όχι γενικές υποχρεώσεις μη σαφώς καθοριζόμενες.

Το ποσό της σχετικής υποχρέωσης αντιπροσωπεύει την βέλτιστη εκτίμηση του ποσού που θα απαιτηθεί για την κάλυψη της σχετικής υποχρέωσης και απαιτείται η στάθμιση όλων των σημαντικών ενδεχόμενων βάσει της πιθανότητας επέλευσης.

Όπως όλες οι υποχρεώσεις, αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώντας μεταγενέστερα στα ονομαστικά ποσά που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους. Όμως αν εάν η επιμέτρηση με βάση την παρούσα αξία αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, έναντι της επιμέτρησης με βάση το ονομαστικό ποσό τότε αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώντας μεταγενέστερα στην «παρούσα αξία» των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους.

Οι προβλέψεις αναθεωρούνται κατά την ημερομηνία κάθε κατάστασης οικονομικής θέσης και προσαρμόζονται ώστε να αντιπροσωπεύουν την τρέχουσα αξία του εξόδου που αναμένεται να απαιτηθεί για την εξόφληση της υποχρέωσης. Οι τυχόν διαφορές αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

Οι προβλέψεις εξόδων, όπως και οι αναστροφές αυτών, εμφανίζονται στα κονδύλια των λειτουργιών με τις οποίες σχετίζονται.

Τα ποσά των προβλέψεων που καθίστανται βραχυπρόθεσμες μεταφέρονται στο τμήμα των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων, σε κατάλληλο κονδύλι της κατάστασης αποτελεσμάτων.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις (κάτω του 50% πιθανότητα να συμβεί) δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εκτός αν η πιθανότητα εκροής πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη.

3.10 Επιχορηγήσεις

Οι Επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με βάση τους κανόνες του Άρθρου 23.

Κρατικές επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

3.11 Στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων

Τα Στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται με βάση τους κανόνες του Άρθρου 25.

Η Εταιρεία και ο Όμιλος καταχωρεί τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Επίσης δεν εμφανίζονται τεκμαρτά κονδύλια σε κανένα σημείο των χρηματ/κων καταστάσεων.

Όταν συμφωνίες για αγορά ή πώληση περιλαμβάνουν όρους για αναβολή της πληρωμής, είναι πιθανόν το σχετικό ποσό να ενσωματώνει τόκο. Το αντίστοιχο έσοδο ή κόστος επιμετράται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, αντί της επιμέτρησης στο ονομαστικό ποσό, εάν το αποσβέσιμο κόστος εκτιμάται ότι έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Στην περίπτωση αυτή, το ποσό του προκύπτοντος τόκου αναγνωρίζεται κατάλληλα στα αποτελέσματα.

Έσοδα-Κέρδη

Τα έσοδα από πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν πληρούνται όλα τα παρακάτω:

- α) Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
- β) Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
- γ) Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης (μέθοδος του ποσοστού ολοκλήρωσης) και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής.

Τα έσοδα από πώληση αγαθών & παροχή υπηρεσιών επιμετρώνται σε ποσά καθαρά από κάθε επιστροφή, έκπτωση ή φόρο επί των πωλήσεων.

Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους αναγνωρίζονται ως εξής:

- α) Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
- β) Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσης εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.

γ) Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

Όλα τα ανωτέρω έσοδα (πωλήσεων, παροχής και χρήσης) αναγνωρίζονται διακεκριμένα από τα σχετικά έξοδα.

Τα κέρδη από επιμετρήσεις περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των κερδών από αναστροφές προβλέψεων και απομειώσεων, αναγνωρίζονται βάσει των ρυθμίσεων των ΕΛΠ νόμου 4308/2014.

Τα κέρδη που προκύπτουν από τη διαγραφή περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων αναγνωρίζονται όταν τα περιουσιακά στοιχεία ή οι υποχρεώσεις διαγράφονται από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Τα κέρδη παρουσιάζονται κατάλληλα στην κατάσταση αποτελεσμάτων με το καθαρό ποσό τους.

Έξοδα-Ζημιές

Περιλαμβάνουν τις κατονομαζόμενες δαπάνες που αναφέρονται στην παράγραφο 12 του Άρθρου 25.

Κάθε δαπάνη αναγνωρίζεται και ταξινομείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων με κατάλληλο τρόπο, εκτός εάν η δαπάνη αυτή καλύπτει τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, βάσει των ρυθμίσεων των ΕΛΠ.

Οι αμοιβές ΔΣ & προσωπικού από κέρδη χρήσης αναγνωρίζονται ως έξοδα, όταν εγκρίνονται από τη γενική συνέλευση των μετόχων ή το κατά περίπτωση αρμόδιο όργανο.

3.12 Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζονται με βάσει τους κανόνες του Άρθρου 25.

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος υπολογίζονται βάσει των σχετικών κονδυλίων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα.

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αφορά, φόρο επί των φορολογητέων κερδών του Ομίλου και της Εταιρείας όπως αναμορφώθηκαν σύμφωνα με τις απαιτήσεις του φορολογικού νόμου, και υπολογίστηκε με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή.

Βάσει απόφασης της Διοίκησης του Ομίλου και της εταιρείας δεν υπολογίζεται αναβαλλόμενη φορολογία καθότι η αναγνώριση αυτή είναι εκ του νόμου δυνητική (Άρθρο 23 παρ.3).

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

3.13 Διανομή Μεριίσματος

Η διανομή μερίσματος στους μετόχους του Ομίλου και της Εταιρείας παρουσιάζεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ως υποχρέωση κατά τη χρήση που εγκρίνεται η διανομή του μερίσματος από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

3.14 Μετατροπή Ξένων Νομισμάτων

Οι Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα αναγνωρίζονται με βάσει τους κανόνες του Άρθρου 27.

Για την κάθε Εταιρεία του Ομίλου, μία συναλλαγή σε ξένο νόμισμα μετατρέπεται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές της καταστάσεις της (Ευρώ) με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή.

Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς:

- i. Τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού.
- ii. Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο ιστορικό κόστος, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης.
- iii. Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στην εύλογη αξία, μετατρέπονται με την ισοτιμία της ημέρας στην οποία η εύλογη αξία προσδιορίστηκε. Οι διαφορές που προκύπτουν αντιμετωπίζονται λογιστικά με τον ίδιο τρόπο που αντιμετωπίζονται οι μεταβολές της εύλογης αξίας, σύμφωνα με το άρθρο 24.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

Η συναλλαγματική διαφορά που προκύπτει από νομισματικό στοιχείο το οποίο αποτελεί μέρος της καθαρής επένδυσης σε αλλοδαπή δραστηριότητα, αναγνωρίζεται κατευθείαν ως στοιχείο (διαφορά) στην καθαρή θέση. Το στοιχείο αυτό της καθαρής θέσης μεταφέρεται στα αποτελέσματα κατά τη διάθεση της αλλοδαπής δραστηριότητας.

3.15 Μεταβολές λογιστικών πολιτικών, εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών

Οι Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών αναγνωρίζονται με βάσει τους κανόνες του Άρθρου 28.

Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση:

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

- των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για τη σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και
- των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.

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

Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

4. Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών του Ομίλου και της Εταιρείας στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτελεσμάτων αναλύεται με βάση το Άρθρο 29 παρ.24 ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022
Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων	2.510.160	2.263.049	2.510.160	2.263.049
Έσοδα από πωλήσεις προϊόντων	2.920.710	3.337.582	2.525.026	3.296.637
Έσοδα από πωλήσεις άχρηστου υλικού και λοιπών αποθεμάτων	34.005	34.689	25.362	19.554
Έσοδα από υπηρεσίες	101.675.803	87.245.616	88.449.935	76.321.629
Σύνολο	107.140.679	92.880.935	93.510.484	81.900.869

Οι ανωτέρω κατηγορίες δραστηριότητας της Εταιρείας και του Ομίλου, δεν διαφέρουν ουσιωδώς μεταξύ τους από άποψη οργάνωσης των πωλήσεων και παροχής των υπηρεσιών. Επίσης δεν υφίστανται δραστηριότητες κατά γεωγραφικές αγορές.

5. Κόστος πωλήσεων & Λειτουργικά έξοδα

Τα συνολικά λειτουργικά έξοδα έχουν μεριστεί στις συνημμένες χρημ/κές καταστάσεις στο κόστος πωλήσεων, στη λειτουργία διάθεσης και στη λειτουργία διοίκησης αποτελεσμάτων και έχουν ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	18.046.734	14.282.480	15.515.124	12.359.824
Αμοιβές Διοίκησης	2.421.053	1.052.632	2.421.053	1.052.632
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	2.486.577	1.774.143	2.319.000	1.648.199
Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	2.449.292	2.619.730	1.671.504	1.830.621
Επισκευές και συντηρήσεις	1.296.862	1.166.427	1.161.544	1.068.185
Παροχές τρίτων	1.976.515	1.823.777	1.730.588	1.564.281
Ενοίκια	137.216	132.847	137.216	122.543
Φόροι - τέλη	317.581	210.057	290.889	187.579
Υλικά άμεσης αναλώσεως	193.976	216.938	193.976	156.607
Αποσβέσεις	7.654.559	6.960.041	6.126.012	5.440.215
Πρόβλεψη αποζ/σης προσωπικού	19.805	72.479	17.894	68.720
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	96.386	-	-	-
Διάφορα έξοδα	1.965.386	1.839.931	1.908.931	1.746.009
Κόστος αναλώσεων	14.262.344	12.587.201	12.337.718	11.156.660
Σύνολο	53.324.285	44.738.682	45.831.450	38.402.073

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Τα παραπάνω έξοδα κατανέμονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022
Κόστος πωλήσεων	39.151.776	33.808.007	32.534.960	28.181.968
Έξοδα διοίκησης	5.919.623	4.018.538	5.528.321	3.671.910
Έξοδα διάθεσης	8.252.886	6.912.137	7.768.170	6.548.195
Σύνολο	53.324.285	44.738.682	45.831.450	38.402.073

Κόστος Μισθοδοσίας:

Το κόστος μισθοδοσίας αποτελούμενο από τις «Αμοιβές και έξοδα προσωπικού» και «Αμοιβές Διοίκησης», αναλύεται με βάση το Άρθρο 29 παρ.23, ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022
Μισθοί και ημερομίσθια	14.213.074	11.265.368	12.255.460	9.775.014
Ασφαλιστικές εισφορές	3.061.197	2.449.786	2.630.152	2.118.700
Παραεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	772.464	556.326	629.511	466.110
Αποζημιώσεις απόλυσης - συνταξιοδότησης	-	11.000	-	-
Σύνολο	18.046.734	14.282.480	15.515.124	12.359.824
Αμοιβές Διοίκησης	2.421.053	1.052.632	2.421.053	1.052.632
Γενικό Σύνολο	20.467.787	15.335.111	17.936.177	13.412.456

Ο μέσος όρος αριθμός προσωπικού του Ομίλου κατά τη διάρκεια της χρήσης έχει ως εξής:

	2023	2022
Παντελής Σαπουνάκης Α.Ε	560	508
Arina Sand AE	93	77
Σύνολο	653	585

Για τις Αμοιβές Διοίκησης και την σχετική διαδικασία έγκρισης τους βλέπε Σημείωση 29.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Αποσβέσεις Παγίων:

Οι αποσβέσεις των παγίων αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022
Αποσβέσεις κτιρίων	3.771.531	3.683.522	2.861.722	2.743.170
Αποσβέσεις μηχανημάτων	1.052.115	1.009.162	879.851	840.976
Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	99.431	101.666	94.419	97.421
Αποσβέσεις επίπλων & λοιπού εξοπλισμού	2.688.384	2.146.792	2.252.907	1.741.078
Αποσβέσεις Ασώματων Παγίων	43.098	18.900	37.114	17.570
Σύνολο	7.654.559	6.960.041	6.126.012	5.440.215

6. Λοιπά συνήθη έσοδα

Τα «Λοιπά συνήθη έσοδα» εκμετάλλευσης του Ομίλου και της Εταιρείας στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτελεσμάτων αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022
Επιχορηγήσεις λειτουργικών δαπανών	23.953	469.392	23.953	466.326
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους	149.899	117.712	137.727	124.407
Έσοδα από ενοίκια	526.314	510.022	487.575	462.081
Λοιπά έσοδα	299	-	299	-
Σύνολο	700.464	1.097.126	649.553	1.052.814

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

7. Λοιπά Έσοδα & Κέρδη / (Έξοδα & Ζημιές)

Τα «Λοιπά έσοδα & Κέρδη» καθώς και τα αντίστοιχα «Λοιπά Έξοδα & Ζημιές» του Ομίλου και της Εταιρείας στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτελεσμάτων αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022
Λοιπά Έξοδα & Ζημιές				
Έκτακτα έξοδα	(622.624)	(669.086)	(622.000)	(668.925)
Έκτακτες ζημιές	(1.306)	(15.084)	-	-
Αποσβέσεις μη καταλογ. στο λειτουργικό κόστος	(3.917)	(526)	-	-
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	(92.407)	(154.919)	(77.561)	(9.957)
Σύνολο	(720.255)	(839.614)	(699.561)	(678.882)
Λοιπά Έσοδα & Κέρδη				
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	69.941	98.229	47.269	50.832
Αποσβέσεις Επιχορηγήσεων Παγίων	64.771	64.771	64.771	64.771
Έκτακτα κέρδη	24.277	-	24.277	-
Σύνολο	158.989	163.000	136.317	115.603

8. Χρηματοοικονομικά Έξοδα / Έσοδα

Το κόστος χρηματοδότησης του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Τόκοι μακροπρόθεσμων δανείων	(2.539.859)	(1.855.749)	(1.584.660)	(1.209.942)
Τόκοι βραχυπρόθεσμων δανείων	(20.750)	(201.207)	(16.320)	(201.207)
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	(459.095)	(278.654)	(405.246)	(245.038)
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	(3.019.704)	(2.335.610)	(2.006.226)	(1.656.187)
Πιστωτικοί τόκοι (καταθέσεων)	128.771	188.266	103.155	188.266
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων	128.771	188.266	103.155	188.266
Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα)	(2.890.932)	(2.147.344)	(1.903.071)	(1.467.922)

Δεν υφίσταται ποσό τόκων της περιόδου με το οποίο αυξήθηκε το κόστος απόκτησης αγαθών και υπηρεσιών, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 20 των ΕΛΠ (Άρθρο 29 παρ.18).

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

9. Φόρος Εισοδήματος

(α) Έξοδο φόρου εισοδήματος

Η επιβάρυνση των αποτελεσμάτων για τους φόρους εισοδήματος που απεικονίζεται στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022
Τρέχων Φόρος Εισοδήματος	(11.627.582)	(10.303.630)	(10.471.217)	(9.429.655)
Σύνολο	(11.627.582)	(10.303.630)	(10.471.217)	(9.429.655)

Ο φορολογικός συντελεστής των νομικών προσώπων που εδρεύουν στην Ελλάδα για τη χρήση 2023 ανέρχεται σε 22% όπως και για το 2022.

Η Ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται σε ετήσια βάση αλλά τα κέρδη ή οι ζημίες που δηλώνονται για φορολογικούς σκοπούς παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές εξετάσουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου, στιγμή κατά την οποία θα εκκαθαριστούν και οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις. Οι φορολογικές ζημίες στο βαθμό που αναγνωρίζονται από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον συμψηφισμό των κερδών των πέντε επόμενων χρήσεων που ακολουθούν την χρήση που αφορούν.

Περισσότερα για την ενδεχόμενη υποχρέωση της Εταιρείας και του Ομίλου σε πιθανό φορολογικό έλεγχο παρατίθενται στην Σημείωση 30.

(β) Υποχρεώσεις / απαιτήσεις φόρου εισοδήματος

Οι υποχρεώσεις / απαιτήσεις φόρου εισοδήματος στον Ισολογισμό αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022
Τρέχων Φόρος Εισοδήματος	11.627.582	10.303.630	10.471.217	9.429.655
Προκαταβληθείς φόρος εισοδ/τος	(8.240.932)	(3.679.894)	(7.541.752)	(3.679.894)
Παρακράτηση φόρου εισοδ/τος	(5.373)	(1.976)	(5.373)	(1.976)
Ανεξόφλητες δόσεις εκκαθάρισης φόρου προηγ. χρήσης	3.719.818	-	3.325.898	-
Υπόλοιπο	7.101.095	6.621.760	6.249.990	5.747.785

Όλες οι ανεξόφλητες δόσεις φόρου εισοδ/τος αποπληρώθηκαν κανονικά εντός της επόμενης χρήσης.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

10. Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται με βάση και το άρθρο 29 παρ. 8, ως εξής:

Ο ΟΜΙΛΟΣ

01.01 - 31.12.2022	Οικόπεδα - Γήπεδα	Κτιριακές Εγκ/σεις	Μηχανήματα	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Άκιν/σεις υπό εκτέλεση & προκ/λες	Σύνολο Ενσώματων Παγίων
Αξία κτήσεως							
Κατά την 1 Ιανουαρίου	19.178.080	159.730.091	19.426.118	1.289.827	42.374.502	3.896.044	245.894.662
Προσθήκες χρήσης	321.593	7.504.514	1.015.816	78.707	2.268.005	698.644	11.887.280
Μεταφορές χρήσης	-	3.186.253	-	-	-	(3.186.253)	-
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-	-	-	(18.000)	-	-	(18.000)
Σύνολο κατά την 31.12	19.499.673	170.420.858	20.441.935	1.350.534	44.642.508	1.408.435	257.763.943
Σωρευμένες αποσβέσεις							
Κατά την 1 Ιανουαρίου	-	46.358.738	12.217.183	893.695	33.330.247	-	92.799.863
Αποσβέσεις χρήσης	-	3.684.048	1.009.162	101.666	2.146.792	-	6.941.668
Μεταφορές αποσβέσεων	-	-	-	-	-	-	-
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-	-	-	(8.540)	(45)	-	(8.585)
Σύνολο κατά την 31.12	-	50.042.786	13.226.345	986.821	35.476.994	-	99.732.946
Αναπόσβεστη αξία							
Κατά την 1.1	19.178.080	113.371.353	7.208.935	396.132	9.044.255	3.896.044	153.094.799
Κατά την 31.12	19.499.673	120.378.072	7.215.590	363.712	9.165.514	1.408.435	158.030.996

01.01 - 31.12.2023	Οικόπεδα - Γήπεδα	Κτιριακές Εγκ/σεις	Μηχανήματα	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Άκιν/σεις υπό εκτέλεση & προκ/λες	Σύνολο Ενσώματων Παγίων
Αξία κτήσεως							
Κατά την 1 Ιανουαρίου	19.499.673	170.420.858	20.441.935	1.350.534	44.642.508	1.408.435	257.763.943
Προσθήκες χρήσης	4.786.402	4.641.944	387.952	149.775	2.802.272	1.947.115	14.715.459
Μεταφορές χρήσης	-	339.886	11.600	-	147.698	(499.184)	(0)
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-	-	(39.830)	(139.255)	(714)	-	(179.799)
Σύνολο κατά την 31.12	24.286.075	175.402.688	20.801.657	1.361.054	47.591.764	2.856.366	272.299.603
Σωρευμένες αποσβέσεις							
Κατά την 1 Ιανουαρίου	-	50.042.786	13.226.345	986.821	35.476.994	-	99.732.946
Αποσβέσεις χρήσης	-	3.775.448	1.052.115	99.431	2.688.384	-	7.615.377
Μεταφορές αποσβέσεων	-	-	-	-	-	-	-
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-	(734)	(39.830)	(119.205)	(3.097)	-	(162.866)
Σύνολο κατά την 31.12	-	53.817.500	14.238.630	967.047	38.162.281	-	107.185.457
Αναπόσβεστη αξία							
Κατά την 1.1	19.499.673	120.378.072	7.215.590	363.712	9.165.514	1.408.435	158.030.996
Κατά την 31.12	24.286.075	121.585.188	6.563.027	394.007	9.429.482	2.856.366	165.114.146

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ

01.01 - 31.12.2022

	Οικόπεδα - Γήπεδα	Κτιριακές Εγκ/σεις	Μηχανήματα	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Ακιν/σεις υπό εκτέλεση & προκ/λες	Σύνολο Ενσώματων Παγίων
Αξία κτήσεως							
Κατά την 1 Ιανουαρίου	15.480.678	134.051.155	17.799.829	1.248.585	36.915.060	1.413.258	206.908.564
Προσθήκες χρήσης	321.593	6.282.986	909.439	78.707	2.067.920	698.644	10.359.290
Μεταφορές χρήσης	-	753.000	-	-	-	(753.000)	-
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-	-	-	(18.000)	-	-	(18.000)
Σύνολο κατά την 31.12	15.802.271	141.087.141	18.709.268	1.309.292	38.982.980	1.358.902	217.249.854
Σωρευμένες αποσβέσεις							
Κατά την 1 Ιανουαρίου	-	35.615.763	11.800.930	876.735	29.720.866	-	78.014.295
Αποσβέσεις χρήσης	-	2.743.170	840.976	97.421	1.741.078	-	5.422.645
Μεταφορές αποσβέσεων	-	-	-	-	-	-	-
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-	-	-	(8.540)	(45)	-	(8.585)
Σύνολο κατά την 31.12	-	38.358.934	12.641.906	965.617	31.461.899	-	83.428.356
Αναπόσβεστη αξία							
Κατά την 1.1	15.480.678	98.435.391	5.998.899	371.850	7.194.194	1.413.258	128.894.269
Κατά την 31.12	15.802.271	102.728.207	6.067.362	343.675	7.521.080	1.358.902	133.821.498

**01.01 -
31.12.2023**

	Οικόπεδα - Γήπεδα	Κτιριακές Εγκ/σεις	Μηχανήματα	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Ακιν/σεις υπό εκτέλεση & προκ/λες	Σύνολο Ενσώματων Παγίων
Αξία κτήσεως							
Κατά την 1 Ιανουαρίου	15.802.271	141.087.141	18.709.268	1.309.292	38.982.980	1.358.902	217.249.854
Προσθήκες χρήσης	4.786.402	4.489.894	346.999	139.775	2.512.242	1.946.929	14.222.241
Μεταφορές χρήσης	-	339.886	11.600	-	147.698	(499.184)	-
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-	-	(39.830)	(139.255)	(714)	-	(179.799)
Σύνολο κατά την 31.12	20.588.673	145.916.921	19.028.038	1.309.812	41.642.206	2.806.646	231.292.296
Σωρευμένες αποσβέσεις							
Κατά την 1 Ιανουαρίου	-	38.358.934	12.641.906	965.617	31.461.899	-	83.428.356
Αποσβέσεις χρήσης	-	2.861.722	879.851	94.419	2.252.907	-	6.088.899
Μεταφορές αποσβέσεων	-	-	-	-	-	-	-
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-	(734)	(39.830)	(119.205)	(3.097)	-	(162.866)
Σύνολο κατά την 31.12	-	41.219.921	13.481.927	940.830	33.711.710	-	89.354.388
Αναπόσβεστη αξία							
Κατά την 1.1	15.802.271	102.728.207	6.067.362	343.675	7.521.080	1.358.902	133.821.498
Κατά την 31.12	20.588.673	104.697.000	5.546.111	368.982	7.930.496	2.806.646	141.937.908

Σχετικές πληροφορίες για τα Ενσώματα πάγια στοιχεία παρατίθενται στη Σημείωση 3.1.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

11. Άυλα πάγια στοιχεία

Τα «Άυλα πάγια στοιχεία» του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται με βάση και το άρθρο 29 παρ.8, ως εξής:

Ο ΟΜΙΛΟΣ

<u>01.01 - 31.12.2022</u>	Λογισμικά	Λοιπά Άυλα & Δικαιώματα	Υπεραξία	Σύνολο Άυλων Παγίων
<u>Αξία κτήσεως</u>				
Κατά την 1.1.2022	752.086	-	7.517.920	752.086
Προσθήκες χρήσης	125.043	-	-	125.043
Μεταφορές χρήσης	-	-	-	-
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-	-	-	-
Σύνολο κατά την 31.12.2022	877.129	-	7.517.920	877.129
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις</u>				
Κατά την 1.1.2022	728.427	-	-	728.427
Αποσβέσεις χρήσης	18.900	-	-	18.900
Μεταφορές αποσβέσεων	-	-	-	-
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-	-	-	-
Σύνολο κατά την 31.12.2022	747.327	-	-	747.327
<u>Αναπόσβεστη αξία</u>				
Κατά την 1.1.2022	23.659	-	7.517.920	23.659
Κατά την 31.12.2022	129.802	-	7.517.920	129.802
 <u>01.01 - 31.12.2023</u>	 Λογισμικά	 Λοιπά Άυλα & Δικαιώματα	 Υπεραξία	 Σύνολο Άυλων Παγίων
<u>Αξία κτήσεως</u>				
Κατά την 1.1.2023	877.129	-	7.517.920	8.395.049
Προσθήκες χρήσης	58.165	19.032	-	77.197
Μεταφορές χρήσης	-	-	-	-
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-	-	-	-
Σύνολο κατά την 31.12.2023	935.294	19.032	7.517.920	8.472.246
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις</u>				
Κατά την 1.1.2023	747.327	-	-	747.327
Αποσβέσεις χρήσης	42.361	737	-	43.098
Μεταφορές αποσβέσεων	-	-	-	-
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-	-	-	-
Σύνολο κατά την 31.12.2023	789.688	737	-	790.425
<u>Αναπόσβεστη αξία</u>				
Κατά την 1.1.2023	129.802	-	7.517.920	7.647.722
Κατά την 31.12.2023	145.606	18.295	7.517.920	7.681.821

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ

01.01 - 31.12.2022

Αξία κτήσεως

	Λογισμικά	Λοιπά Άυλα & Δικαιώματα	Σύνολο Άυλων Παγίων
Κατά την 1.1.2022	635.356	-	635.356
Προσθήκες χρήσης	123.713	-	123.713
Μεταφορές χρήσης	-	-	-
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-	-	-
Σύνολο κατά την 31.12.2022	759.069	-	759.069

Σωρευμένες αποσβέσεις

Κατά την 1.1.2022	611.697	-	611.697
Αποσβέσεις χρήσης	17.570	-	17.570
Μεταφορές αποσβέσεων	-	-	-
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-	-	-
Σύνολο κατά την 31.12.2022	629.267	-	629.267

Αναπόσβεστη αξία

Κατά την 1.1.2022	23.659	-	23.659
Κατά την 31.12.2022	129.802	-	129.802

01.01 - 31.12.2023

Αξία κτήσεως

	Λογισμικά	Λοιπά Άυλα & Δικαιώματα	Σύνολο Άυλων Παγίων
Κατά την 1.1.2023	759.069	-	759.069
Προσθήκες χρήσης	48.314	19.032	67.346
Μεταφορές χρήσης	-	-	-
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-	-	-
Σύνολο κατά την 31.12.2023	807.383	19.032	826.415

Σωρευμένες αποσβέσεις

Κατά την 1.1.2023	629.267	-	629.267
Αποσβέσεις χρήσης	36.376	737	37.114
Μεταφορές αποσβέσεων	-	-	-
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-	-	-
Σύνολο κατά την 31.12.2023	665.643	737	666.381

Αναπόσβεστη αξία

Κατά την 1.1.2023	129.802	-	129.802
Κατά την 31.12.2023	141.740	18.295	160.035

Σχετικές πληροφορίες για τα Άυλα πάγια στοιχεία παρατίθενται στη Σημείωση 3.1.

Στις Ενοποιημένες καταστάσεις, η Υπεραξία απόκτησης της θυγατρικής αναγνωρίζεται ως «άυλο πάγιο στοιχείο» (άρθρο 34 παρ. 4 περ. Β') με απεριόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή με αποτέλεσμα να μην υπόκεινται αυτή σε ετήσια απόσβεση αλλά να ελέγχεται για απομείωση ετησίως (άρθρο 18 παρ.3 περ. α6).

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Ειδικότερα η υπεραξία αυτή προσδιορίστηκε από τον συμψηφισμό που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ. 4 περ. α', του συνολικού τιμήματος εξαγοράς με τη λογιστική αξία με βάση τα ΕΛΠ της καθαρής θέσης της θυγατρικής εταιρείας κατά την ημερομηνία εξαγοράς (ημερομηνία που η θυγατρική περιλήφθηκε στην ενοποίηση για πρώτη φορά). Επισημαίνεται ότι δεν δύναται να γίνει η κατανομή των διαφορών που προκύπτουν από αυτόν, μεταξύ των λογιστικών & εύλογων αξιών των επιμέρους καθαρών περιουσιακών της θυγατρικής (ενεργητικού και παθητικού) που αποκτούνται και αναγνωρίζονται στις ενοποιημένες καταστάσεις. Η αναγνωριζόμενη Υπεραξία που προκύπτει από τον συμψηφισμό έχει ως εξής:

Καθαρή θέση ARINA SAND ΑΕ την 31.12.2016 με βάση τα ΕΛΠ (*)	2.751.899
Μεταβολές & αποτελέσματα περιόδου έως στιγμή εξαγοράς	-171.790
Καθαρή Θέση την στιγμή εξαγοράς 22.3.2017 κατά τα ΕΛΠ	2.580.109
(-) Τίμημα Εξαγοράς βάσει συμφωνίας	10.098.029
Υπεραξία απόκτησης	7.517.920

(*) Μετά προσαρμογών (διαγραφή των Εξόδων Α' Εγκατάστασης € 163.842 μη αναγνωριζόμενα κατ' τα ΕΛΠ).

12. Δάνεια και απαιτήσεις

Ο λογαριασμός εμπεριέχει λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις οι οποίες αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Δοσμένες εγγυήσεις	159.715	169.072	159.715	169.072
Σύνολο	159.715	169.072	159.715	169.072

13. Χρεωστικοί τίτλοι & λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

Ο λογαριασμός στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
I. Χρεωστικοί τίτλοι				
Ομολογίες Ελληνικών δανείων	5.179.540	5.480.883	5.179.540	5.480.883
Ομολογίες εξωτερικού	1.150.000	1.150.000	1.150.000	1.150.000
Σύνολο	6.329.540	6.630.883	6.329.540	6.630.883

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

II. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστ. εταιριών εσωτερικού	5.552	5.552	2.201	2.201
Ομολογίες ελληνικών δανείων	1.343	-	1.343	-
Ομόλογα Γερμανικού Δημοσίου	2.916.398	-	-	-
Έντοκα Γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου	2.957.199	-	2.957.199	-
Σύνολο	5.880.491	5.552	2.960.742	2.201
Γενικό Σύνολο Χαρτοφυλακίου	12.210.031	6.636.434	9.290.282	6.633.084
Εύλογη Αξία την 31.12	12.030.000	5.947.000	9.030.000	5.947.000
Ποσοστό επί αξίας κτήσης	99%	90%	97%	90%

Οι «Χρεωστικοί τίτλοι» αφορούν εταιρικές ομολογίες (Ελλάδας & εξωτερικού), με την πλειοψηφία τους να είναι έκδοσης Ελληνικών συστημικών Τραπεζών. Όλοι οι τίτλοι κατέχονται για διακράτηση μέχρι τη λήξη τους και η οποία επέρχεται σε διάστημα άνω των 12 μηνών από την ημερομηνία αναφοράς, δηλαδή από το **2025** έως και το **2028**.

Τα «Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία» αφορούν κυρίως κρατικές ομολογίες εξωτερικού (Γερμανικού Δημοσίου για την θυγατρική Αρίνα) καθώς και Έντοκα Γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου (ΕΓΕΔ) για την Εταιρεία. Όλοι οι τίτλοι κατέχονται για διακράτηση μέχρι τη λήξη τους και η οποία για τους συγκεκριμένους τίτλους επέρχεται βραχυπρόθεσμα εντός της επόμενης χρήσης, δηλαδή σε διάστημα λιγότερο των 12 μηνών από την ημερομηνία αναφοράς της 31.12.2023 (λήξη εντός του **2024**).

Συνοπτικά με βάση το έτος λήξης τους, οι τίτλοι Ομολογιών, Ομολόγων & ΕΓΕΔ έχουν ως εξής:

Έτος λήξης:	2024	2025	2026	2027	2028	ΣΥΝΟΛΟ
Όμιλος	5.921.590	498.750	1.948.324	3.377.219	505.247	12.251.130
Εταιρεία	2.958.541	498.750	1.948.324	3.377.219	505.247	9.288.081

Όλες οι ανωτέρω επενδύσεις κατηγοριοποιούνται ως Χρηματ/κα Περιουσιακά στοιχεία «Διακρατούμενα ως τη λήξη τους» και αποτιμώνται στο κόστος κτήσης τους (ονομαστικά ποσά κτήσης) το οποίο ταυτίζεται με το «αποσβέσιμο κόστος», καθώς δεν εμπεριέχονται-ενσωματώνουν στην αξία τους σημαντικά ποσά τόκων. Ταυτόχρονα δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με ποσό που υπερβαίνει ουσιαστικά την εύλογη αξία τους κατά την **31.12.2023** ώστε να συντρέχουν ενδείξεις απομείωσης μόνιμου χαρακτήρα (βλέπε και Σημείωση **3.4**) με την τρέχουσα (εύλογη) αξία αυτών να ανέρχεται περίπου στο **99%** της ανωτέρω λογιστικής τους αξίας σε επίπεδο Ομίλου και αντίστοιχα σε **97%** σε επίπεδο Εταιρείας.

Τέλος τα συνολικά έσοδα από τόκους αυτών των επενδύσεων για τη χρήση 2023 ανήλθαν για τον Όμιλο σε € 521.383, ενώ για την Εταιρεία σε € 472.823 και εμφανίζονται στο λογαριασμό των αποτελεσμάτων

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

«Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων». Στα έσοδα αυτά, ποσό € 175.837 για τον Όμιλο και € 129.186 για την Εταιρεία, αφορά δεδουλευμένους αλλά μη εισπραχθέντες τόκους στην περίοδο και περιλαμβάνονται στο λογαριασμό Ενεργητικού του Ισολογισμού «Δουλευμένα έσοδα περιόδου».

14. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

Οι συμμετοχές που κατέχει η Εταιρεία & γενικότερα ο Όμιλος, στη χρήση 2023 και 2022 αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρείες				
«ARINA SAND AE» (100%)	-	-	10.098.029	10.098.029
Συμμετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις	10.000	10.000	10.000	10.000
Σύνολο	10.000	10.000	10.108.029	10.108.029

Η συμμετοχή στη συγγενή εταιρεία «Ο.Σ.Φ. ΧΕΡΣΟΝΗΣΟΥ» αφορά μη ουσιώδους αξίας & ποσοστού συμμετοχή (0,01%).

Οι ανωτέρω επενδύσεις αποτιμώνται από την Εταιρεία στο κόστος κτήσης τους και δεν συντρέχουν ενδείξεις απομείωσης μόνιμου χαρακτήρα που να είναι ουσιώδης για την Εταιρεία (βλέπε και Σημ.3.4).

15. Αποθέματα

Τα αποθέματα στον Ισολογισμό του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Εμπορεύματα	99.316	73.842	87.438	73.842
Πρώτες ύλες & διάφορα υλικά	708.170	529.473	602.074	436.880
Προκαταβολές για αποθέματα	123.539	25.418	123.539	25.418
Σύνολο	931.025	628.733	813.050	536.140

Αφορούν κυρίως τρόφιμα, ποτά καθώς και αναλώσιμα υλικά με κυρίως υλικά καθαριότητας.

Δεν υφίσταται πρόβλεψη απομείωσης για απαξιωμένα αποθέματα την 31.12.2023.

Δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη επί των αποθεμάτων.

Σχετικά με την αποτίμηση τους βλέπε Σημείωση 3.3.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

16. Εμπορικές απαιτήσεις

Ο λογαριασμός των «Εμπορικών Απαιτήσεων» του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Πελάτες	2.540.680	2.604.283	2.180.150	2.467.139
Επιταγές εισπρακτέες	194.000	396.953	154.000	361.155
Επιταγές σε καθυστέρηση	44.314	44.314	44.314	44.314
Σύνολο	2.778.994	3.045.550	2.378.464	2.872.608
Μείον: Πρόβλεψη για επισφαλείς	(650.000)	(650.000)	(650.000)	(650.000)
Υπόλοιπο Εμπορικών Απαιτήσεων	2.128.994	2.395.550	1.728.464	2.222.608

Την 31.12.2023 στο λογαριασμό «Πελάτες» περιλαμβάνονται ανοικτά υπόλοιπα απαιτήσεων από την θυγατρική εταιρεία ARINA SAND AE ποσού € 7.295 τα οποία απαλείφθηκαν για σκοπούς ενοποίησης (βλέπε και Σημείωση 29).

17. Λοιπές απαιτήσεις

Ο λογαριασμός των «Λοιπών Απαιτήσεων» του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Προκαταβολές	700	20	700	20
Ελληνικό Δημόσιο (ΦΠΑ)	507.645	1.978.041	177.721	311.526
Ελληνικό Δημόσιο (Λοιπές Απαιτήσεις)	3.117	3.117	3.117	3.117
Χρεωστικό Προμηθευτών	4.109	12.749	-	-
Χρεώστες διάφοροι	1.286.263	1.373.268	2.957.008	3.035.042
Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό	60.985	-	60.985	-
Σύνολο	1.862.818	3.367.195	3.199.531	3.349.705

Την 31.12.2023 στο λογαριασμό «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνονται ανοικτά υπόλοιπα απαιτήσεων από την θυγατρική εταιρεία ARINA SAND AE (Σημείωση 29) ποσού € 1.671.216 τα οποία απαλείφθηκαν για σκοπούς ενοποίησης.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Επίσης στον ίδιο λογαριασμό, περιλαμβάνεται απαίτηση ποσού € **86.066** η οποία σχετίζεται με επιταγή πληρωτέα ποσού € **700.000** (Σημείωση 24) λόγω συναλλαγής που βάσει συμφωνίας τελεί υπό οριστική εκκαθάριση.

18. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Ο λογαριασμός στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Ταμείο	27.627	31.705	23.260	30.004
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	28.530.076	27.137.168	20.484.345	22.799.243
Υπόλοιπο	28.557.703	27.168.873	20.507.606	22.829.247

Οι καταθέσεις σε τράπεζες τοκίζονται με κυμαινόμενα επιτόκια που βασίζονται στα μηνιαία επιτόκια τραπεζών και περιλαμβάνονται στα «Χρηματοοικονομικά Έσοδα» στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της περιόδου (Σημείωση 8). Ειδικότερα τα συνολικά έσοδα από τόκους επί των καταθέσεων όψεως και προθεσμίας για τις χρήσεις που έληξαν την 31^η Δεκεμβρίου 2023 και 2022 ανήλθαν για τον Όμιλο και την Εταιρεία, σε **103 χιλ.€** και σε **188 χιλ.€** αντίστοιχα.

Ο Όμιλος δεν διαθέτει σημαντικά διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα (31.12.2023: € 112 χιλ.)

19. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας με βάση της απαιτούμενες γνωστοποιήσεις της παρ.12 του άρθρου 29:

- Ανέρχεται στο συνολικό ποσό των 16.005.180 € και διαιρείται σε 16.005.180 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας ενός ευρώ η κάθε μία.
- Είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο,
- Κατά την διάρκεια της χρήσης δεν πραγματοποιήθηκε καμία μεταβολή σε αυτό,
- Δεν υπάρχουν ειδικές κατηγορίες μετοχών ή ανεξόφλητοι τίτλοι ή δυνητικοί τίτλοι (μετατρέψιμες ομολογίες ή δικαιώματα προαίρεσης).
- Δεν υφίστανται κατεχόμενοι ίδιοι τίτλοι.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

20. Αποθεματικά

Τα αποθεματικά του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Τακτικό αποθεματικό	5.335.060	4.689.562	5.335.060	4.689.562
Ειδικά αποθεματικά	129.088	129.088	129.088	129.088
Έκτακτα αποθεματικά	10.231	10.231	10.231	10.231
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	5.474.379	4.828.881	5.474.379	4.828.881
Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	24.327.611	24.327.611	23.457.251	23.457.251
Αφορ. Αποθεματικό Επιχορηγήσεων Ν.3299/2004 (αποσβεσθέν τμήμα - ΣΛΟΤ 345/2019)	3.014.308	2.949.536	3.014.308	2.949.536
Αφορολόγητα αποθεματικά	27.341.919	27.277.148	26.471.558	26.406.787
Σύνολο Αποθεματικών	32.816.298	32.106.029	31.945.937	31.235.669

Ειδικότερα σε σχέση με αυτά:

- **Τακτικό Αποθεματικό:** Σύμφωνα με την ελληνική εταιρική νομοθεσία, οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να μεταφέρουν τουλάχιστον το 5% του ετήσιου καθαρού κέρδους τους, όπως αυτό απεικονίζεται στα βιβλία τους, σε τακτικό αποθεματικό, μέχρι το αποθεματικό αυτό να ανέλθει στο 1/3 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό δεν δύναται να διανεμηθεί κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της Εταιρείας.

Στη χρήση 2023 το υπόλοιπο του αποθεματικού για την Εταιρεία αυξήθηκε κατά **645.498 €** από τα κέρδη της κλειόμενης χρήσης 2023 και τελεί υπό την οριστική έγκριση της διανομής των κερδών αυτής από την αντίστοιχη Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων εντός του 2024. Κατόπιν τούτου το υπόλοιπο του τακτικού αποθεματικού έφτασε στο ανωτέρω όριο του $(16.005.180 \cdot 1/3 = 5.335.060)$ και συνεπώς παύει η υποχρεωτικότητα σχηματισμού του.

- **Αφορολόγητα Αποθεματικά:** Αφορούν κρατικών ενισχύσεις και κυρίως εγκεκριμένες αφορολόγητες ενισχύσεις λόγω πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων βάσει ειδικών διατάξεων των εκάστοτε αναπτυξιακών νόμων, είτε υπό την μορφή φορολογικής απαλλαγής/έκπτωσης επί των κερδών (ν.1262,1892,2601 κτλ.), είτε εισπραχθείσες απευθείας επιχορηγήσεις (Ν.3299/04). Ειδικά οι φορολογικές απαλλαγές επί των κερδών σχηματίζονται και δεν είναι φορολογητέες υπό την προϋπόθεση ότι υπάρχουν επαρκή κέρδη από τα οποία μπορούν να σχηματιστούν τα αντίστοιχα αφορολόγητα αποθεματικά ενώ υφίσταται και δικαίωμα μεταφοράς

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

τους σε περίπτωση μη επάρκειας κερδών, εντός των προβλεπόμενων χρονικών ορίων που τίθενται κατά περίπτωση.

Η Εταιρεία & ο Όμιλος έχει εξαντλήσει όλα τα δικαιώματα σχηματισμού αφορολόγητων Αποθεματικών.

Με βάση την ελληνική φορολογική νομοθεσία, αυτά τα αποθεματικά εξαιρούνται του φόρου εισοδήματος, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα διανεμηθούν στους μετόχους, τηρώντας πιστά τις οικείες διατάξεις του εκάστοτε νόμου οι οποίες κατισχύουν των γενικών.

Σε επίπεδο Εταιρείας & Ομίλου για τα «Αφορολόγητα Αποθεματικά του ν.3299/2004» ποσού € 3.014 χιλ.€, και την κίνηση τους κατά 65 χιλ.€ στο 2023, βλέπε Σημείωση 23.

- **Ειδικά Αποθεματικά:** Σύμφωνα με την ελληνική εταιρική νομοθεσία, οι επιχειρήσεις μπορούν να διατηρούν ειδικά αποθεματικά δίχως ιδιαίτερο σκοπό, έπειτα από απόφαση των μετόχων τους στην ετήσια γενική συνέλευση, ή εάν απαιτείται από το Καταστατικό. Το ειδικό αποθεματικό έχει δημιουργηθεί από μη διανεμημένα κέρδη μετά φόρων των προηγούμενων χρήσεων.

21. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

α) Σύνταξη: Οι υπάλληλοι της επιχείρησης καλύπτονται με ένα από τα διάφορα υποστηριγμένα από το ελληνικό κράτος συνταξιοδοτικά ταμεία. Κάθε υπάλληλος απαιτείται να καταβάλει ένα ποσό του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, μαζί με την επιχείρηση που καταβάλλει επίσης ένα ποσό. Κατά την συνταξιοδότηση, το ταμείο είναι αρμόδιο για την πληρωμή των συντάξεων των υπαλλήλων. Έτσι, η επιχείρηση δεν έχει καμία νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση να πληρώσει μελλοντικές παροχές στο πλαίσιο αυτού του σχεδίου. Οι εισφορές προς τα ασφαλιστικά ταμεία για τις χρήσεις που έληξαν την 31^η Δεκεμβρίου 2023 και 2022 παρατίθενται στη Σημείωση 5.

β) Αποζημιώσεις Αποχώρησης Προσωπικού: Βάσει του Ελληνικού εργατικού δικαίου, οι υπάλληλοι και οι εργαζόμενοι έχουν δικαίωμα αποζημίωσης σε περίπτωση απόλυσης ή αποχώρησης με ποσό πληρωμής που υπολογίζεται βάσει την αμοιβή του υπαλλήλου ή του εργαζομένου, την προϋπηρεσία και τον τρόπο της λύσης της εργασιακής σχέσης (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Οι υπάλληλοι ή οι εργαζόμενοι που παραιτούνται ή απολύονται με αιτία δεν έχουν δικαίωμα αποζημίωσης. Η πληρωτέα αποζημίωση σε περίπτωση συνταξιοδότησης είναι ίση με το 40% του ποσού που θα ήταν πληρωτέο για απόλυση χωρίς αιτία. Στην Ελλάδα σύμφωνα με την τοπική πρακτική, αυτά τα προγράμματα δεν χρηματοδοτούνται.

Η πρόβλεψη υπολογίζεται από τον Όμιλο και την Εταιρεία με βάση την κατανομή των παροχών αυτών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων, έχοντας αυτοί συμπληρώσει προϋποθέσεις πλήρους συνταξιοδότησης, και ακολουθώντας την κλίμακα του ν.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

2112/1920 όπως ισχύει, τις διατάξεις του Ν. 4093/2012 αλλά και λαμβάνοντας υπόψη τις ειδικές συνθήκες λήψης αυτών καθώς πολύ μεγάλο μέρος των εργαζομένων αποτελεί το εποχικό ξενοδοχοϋπάλληλικό προσωπικό.

Η Εταιρεία χρεώνει στα αποτελέσματα για δεδουλευμένες παροχές σε κάθε περίοδο με αντίστοιχη αύξηση της συνταξιοδοτικής υποχρέωσης. Οι πληρωμές παροχών που διενεργούνται στους εξερχομένους από την υπηρεσία κάθε περίοδο χρεώνονται έναντι αυτής της υποχρέωσης.

Για τον Όμιλο & την Εταιρεία στις χρήσεις 2023 & 2022 η πρόβλεψη έχει ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022
Υπόλοιπο 1.1	178.709	114.630	100.000	39.680
(+) Έξοδο Προβλέψεων περιόδου που αναγνωρίστηκε στα λειτουργικά αποτελέσματα	19.805	72.479	17.894	68.720
(-) Καταβληθείσες παροχές	(17.894)	(8.400)	(17.894)	(8.400)
Υπόλοιπο 31.12	180.620	178.709	100.000	100.000

Οι συνολικές δαπάνες μισθοδοσίας παρατίθενται στη Σημείωση 5.

22. Τραπεζικά δάνεια

α) Μακροπρόθεσμα δάνεια

Τα μακροπρόθεσμα δάνεια του Ομίλου και της Εταιρείας αφορούν ξεχωριστές συμβάσεις ομολογιακών δανείων, που έχει συνάψει η εταιρεία με διαφορετικές τράπεζες και αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Ομολογιακά δάνεια σε €	27.580.457	47.232.931	10.234.800	31.597.036
Ομολογιακά δάνεια σε Ξ.Ν.	4.533.477	7.578.741	4.533.477	7.578.741
Σύνολο	32.113.934	54.811.672	14.768.277	39.175.777

Οι δεσμεύσεις ως προς τον μακροπρόθεσμο δανεισμό του Ομίλου και της Εταιρείας παρατίθενται στη Σημείωση 30. Όλες οι εταιρείες του Ομίλου συμμορφώθηκαν με τις ρήτρες των δανείων καθ' όλη τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Τα συνολικά έξοδα τόκων επί των μακροπροθέσμων δανείων για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 2022 ανήλθαν για τον Όμιλο σε € 2.539.859 και € 1.855.749 αντίστοιχα, ενώ για την Εταιρεία σε € 1.584.660 και € 1.209.942 αντίστοιχα, και περιλαμβάνονται στα «Χρηματοοικονομικά έξοδα» (Σημείωση 8) στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Τα ποσά των δανειακών υποχρεώσεων της οντότητας που καθίστανται απαιτητά μετά από 5 έτη από την ημερομηνία του ισολογισμού (άρθρο 29 παρ.14), έχουν ως εξής.

Δόσεις Μακροπρόθεσμων Δανείων	Εντός του 1ου έτους	Από το 2ο έως και το 5ο έτος	Μετά το 5ο έτος	Σύνολο
Όμιλος	8.234.603	18.313.509	13.800.425	40.348.538
Εταιρεία	5.764.520	9.168.277	5.600.000	20.532.797

Β) Βραχυπρόθεσμα δάνεια

Τα βραχυπρόθεσμα δάνεια του Ομίλου και της Εταιρείας στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Βραχυπρόθεσμα Δάνεια	-	5.126.327	-	4.112.800
Δόσεις μακροπρόθεσμων δανείων στην επόμενη περίοδο	8.234.603	7.408.257	5.764.520	4.937.010
Σύνολο	8.234.603	12.534.584	5.764.520	9.049.810

Η Εταιρεία συμμορφώθηκε με τις ρήτρες των δανείων καθ' όλη τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς.

Τα συνολικά έξοδα τόκων επί των βραχυπροθέσμων δανείων για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 2022 ανήλθαν για τον Όμιλο σε € 20.750 και € 201.207 αντίστοιχα, ενώ για την Εταιρεία σε € 16.320 και € 201.207 αντίστοιχα και περιλαμβάνονται στα «Χρηματοοικονομικά έξοδα» (Σημείωση 8), στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

23. Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις σχετίζονται με επενδύσεις σε πάγια περιουσιακά στοιχεία και αναγνωρίζονται ως έσοδα μαζί με την απόσβεση των επιχορηγούμενων παγίων, τα οποία αφορούν κυρίως τα ξενοδοχειακά ακίνητα. Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, εφαρμόζονται ορισμένοι περιορισμοί στη μεταβίβαση των επιχορηγούμενων παγίων και την τροποποίηση του νομικού καθεστώτος της Εταιρείας. Οι σχετικοί έλεγχοι που πραγματοποιήθηκαν από τις αρμόδιες αρχές δεν εντόπισαν στοιχεία μη συμμόρφωσης με τους εν λόγω περιορισμούς. Δεν υπάρχουν μη εκπληρωθείσες προϋποθέσεις ή άλλες έκτακτες προβλέψεις που συνδέονται με αυτές τις επιχορηγήσεις.

Ο λογαριασμός «Επιχορηγήσεις» στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίων Ν.3299/2004	5.328.576	5.328.576	5.328.576	5.328.576
(-) Συνολικά Αποσβεσθέν τμήμα	(3.014.308)	(2.949.536)	(3.014.308)	(2.949.536)
Σύνολο	2.314.269	2.379.040	2.314.269	2.379.040

Εντός της χρήσεως **2023** δεν λήφθηκε καμία νέα επιχορήγηση για επενδύσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων. Γενικότερα, οι επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται αρχικώς με βάση τα όσα αναφέρονται στη Σημείωση **3.9**.

Οι ετήσιες αποσβέσεις της επιχορηγήσεις (έσοδα) που αναλογούν στα υφιστάμενα επιχορηγούμενα πάγια της Εταιρείας & του Ομίλου ανέρχεται σε **65** χιλ.€ και περιλαμβάνεται στο κονδύλι αποτελεσμάτων «Λοιπά Έσοδα & Κέρδη» (Σημείωση **7**).

Το συνολικό αποσβεσθέν τμήμα αυτής εμφανίζεται ως «Αφορολόγητο Αποθεματικό Επιχορηγήσεων Ν.3299/2004» με βάση τις οδηγίες της ΣΛΟΤ 345/2019. Ειδικότερα, ποσό ίσο με την ετήσια απόσβεση πρέπει, μέσω του πίνακα μεταβολών καθαρής θέσης, να μεταφέρεται από τα κέρδη εις νέο στο αποθεματικό ώστε με την πλήρη απόσβεση της υποχρέωσης να έχει ανασυσταθεί το αποθεματικό αυτό και στη λογιστική βάση. Για την χρήση **2023** το ποσό των **65** χιλ. € ακολούθησε αυτή την μεταφορά.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

24. Εμπορικές υποχρεώσεις

Ο λογαριασμός στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Προμηθευτές	1.470.366	3.063.938	1.264.482	2.420.122
Επιταγές πληρωτέες	6.391.761	7.075.988	5.466.985	6.475.579
Σύνολο	7.862.128	10.139.925	6.731.466	8.895.702

25. Λοιποί φόροι και τέλη

Ο λογαριασμός στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Παρακρατούμενοι Φόροι	527.483	151.566	463.696	211.369
Λοιποί Φόροι & Τέλη	37.583	208.264	36.117	18.735
Σύνολο	565.065	359.831	499.813	230.104

Ο ΦΠΑ προς επιστροφή ή μελλοντικό συμψηφισμό περιλαμβάνεται στις «Λοιπές απαιτήσεις» (Σημ. 17)

26. Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Ο λογαριασμός στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
ΕΦΚΑ (κύρια ασφάλιση)	640.460	430.887	554.605	372.806
Ταμεία επικουρικής ασφάλισης	10.038	5.168	9.655	4.785
Σύνολο	650.498	436.055	564.260	377.591

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

27. Λοιπές υποχρεώσεις

Ο λογαριασμός στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Προκαταβολές πελατών	1.395.256	1.077.217	1.395.256	1.077.217
Πιστωτές διάφοροι	166.601	103.469	75.974	68.845
Αμοιβές ΔΣ	2.300.000	1.000.000	2.300.000	1.000.000
Επιτρεπτέα Προκαταβολή	74.750	94.584	74.750	74.750
Σύνολο	3.936.607	2.275.269	3.845.980	2.220.812

28. Μερίσματα

Η Τακτική Γενική Συνέλευση της εταιρείας της **09.09.2023** αποφάσισε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 τη μη διανομή μερίσματος προς τους μετόχους (άρθρο 29 παρ.20).

Για το έτος **2024** και δεδομένου ότι η διανομή μερίσματος προϋποθέτει την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων, δεν αναγνωρίστηκε καμία σχετική υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις της **31.12.2023**. Η πρόταση διανομής του Διοικητικού Συμβουλίου για την φετινή χρήση παρατίθεται στην Έκθεση Διαχείρισεως (Άρθρο 29 παρ.19).

29. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία θεωρεί, με βάση και τον Ορισμό του Παραρτήματος του ν.4308/2014, ως «*Συνδεδεμένα πρόσωπα ή μέρη*», τις θυγατρικές της, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (συμπεριλαμβανομένων των συνδεδεμένων με αυτά συγγενικών προσώπων τους) καθώς επίσης και τους μετόχους που κατέχουν ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του μετοχικού της κεφαλαίου και ασκούν έλεγχο ή από κοινού έλεγχο.

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα του Ομίλου & της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη κατά τις χρήσεις 2023 και 2022 αντίστοιχα, αναλύονται με βάση την παράγραφο 31 του Άρθρου 29 ως εξής:

α) Συναλλαγές Μητρικής - θυγατρικές και λοιπές συνδεδεμένες επιχειρήσεις

Απαιτήσεις Μητρικής από:	31.12.2023	31.12.2022
ARINA SAND AE	1.678.511	1.662.162
Σύνολο	1.678.511	1.662.162

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Υποχρεώσεις Μητρικής σε :	31.12.2023	31.12.2022
ARINA SAND AE	-	11.877
Σύνολο	-	11.877

Έσοδα Μητρικής από:	31.12.2023	31.12.2022
ARINA SAND AE	-	13.987
Σύνολο	-	13.987
Αγορές Μητρικής από:		
ARINA SAND AE	-	-
Σύνολο	-	-
Γενικό Σύνολο Συναλλαγών	-	13.987

Β) Αμοιβές και λοιπές παροχές

Συναλλαγές	31.12.2023	31.12.2022
Διανεμόμενα Κέρδη σε Μέλη ΔΣ	2.421.053	1.052.632
Σύνολο	2.421.053	1.052.632

Σχετικά με τις δοθείσες στην περίοδο Αμοιβές ΔΣ (Άρθρο 29 παρ. 30), γνωστοποιείται ότι στις **09.09.2023**, η Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας ενέκρινε τη διανομή αμοιβών προς τα μέλη Διοίκησης συνολικού ύψους **€ 2.421.053**. Η αμοιβή αυτή χορηγείται με βάση τις προϋποθέσεις και διαδικασίες που τίθενται από τις οικείες διατάξεις του Ν.4548/2018 (άρθρο 109 παρ.2 & άρθρο 162 παρ.3).

Οι συναλλαγές που έλαβαν χώρα μεταξύ των εταιρειών του Ομίλου, καθώς και τα υπόλοιπα που προέκυψαν από τις συναλλαγές αυτές, έχουν απαλειφθεί πλήρως από τις παρούσες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Δεν υφίστανται ποσά προκαταβολών και πιστώσεων που χορηγήθηκαν στα μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων καθώς και δεσμεύσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους, με οποιαδήποτε εγγύηση (Άρθρο 29 παρ. 25).

30. Δεσμεύσεις & ενδεχόμενες υποχρεώσεις

(α) Αnéλεγκτες φορολογικές χρήσεις:

Οι Ελληνικές Α.Ε και οι Ε.Π.Ε. που οι ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται, δύνανται να λαμβάνουν, προαιρετικά από την χρήση 2016, «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται με το άρθρο 65Α του Ν.4174/2013, και το οποίο εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. Κατόπιν ολοκλήρωσης του φορολογικού ελέγχου, ο Νόμιμος Ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο εκδίδει για την

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Εταιρεία «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και την οποία στη συνέχεια την υποβάλει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών.

Σύμφωνα με την Εγκύκλιο με αρ.1006/05.01.2016, οι εταιρείες για τις οποίες έχει εκδοθεί Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης δεν αποκλείονται από περαιτέρω έλεγχο των αρμόδιων φορολογικών αρχών. Συνεπώς η Ελληνική φορολογική αρχή διατηρεί το δικαίωμα να προχωρήσει σε φορολογικό έλεγχο εντός του θεσπισθέντος πλαισίου όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 36 του Ν.4174/2013 για τις χρήσεις για τις οποίες το δικαίωμα αυτό δεν έχει παραγραφεί. Επισημαίνεται ότι οι χρήσεις έως και την **31.12.2017** βάσει της Ελληνικής φορολογικής Νομοθεσίας θεωρούνται από **31.12.2023** παραγραμμένες, ενώ η χρήση **2018** παραγράφεται την **31.12.2024**.

Για την Εταιρεία, ο φορολογικός έλεγχος για τις χρήσεις **2018-2022** διενεργήθηκε προαιρετικά από τους Νόμιμους Ελεγκτές της σύμφωνα με το Άρθρο 65α του Ν. 4174/2013 και εκδόθηκαν αντίστοιχες Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης που αναφέρονται ανωτέρω. Από την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, δεν προέκυψαν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Εντούτοις και βάσει των προαναφερθέντων, οι φορολογικές αρχές μπορούν και αυτές να διενεργήσουν έλεγχο για τις συγκεκριμένες χρήσεις καθώς θεωρούνται ακόμη ως «μη παραγραμμένες». Ωστόσο, η Διοίκηση της Εταιρείας πιστεύει ότι η έκβαση μελλοντικών ελέγχων αυτού του είδους, εάν διεξαχθούν, δεν θα έχει ουσιώδεις επιπτώσεις στην οικονομική θέση τόσο σε επίπεδο της Εταιρείας όσο και σε επίπεδο θυγατρικών γι' αυτό και δεν έχει αναγνωριστεί αντίστοιχη πρόβλεψη υποχρέωσης στις ατομικές & ενοποιημένες καταστάσεις.

Αντιθέτως για την θυγατρική ARINA SAND ΑΕ που έχει λάβει φορολογικό πιστοποιητικό για τα έτη αυτά, έχει σχηματίσει πρόβλεψη ύψους **€ 80 χιλ.** που η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ως επαρκή προς κάλυψη των αρνητικών επιδράσεων ενός πιθανού μελλοντικού φορολογικού ελέγχου. Το ποσό αυτό περιλαμβάνεται στο κονδύλι του ισολογισμού «Λοιπές προβλέψεις».

Ακολούθως και για τη κλειόμενη χρήση **2023**, η Εταιρεία αλλά και η θυγατρική της ARINA SAND ΑΕ, έχουν υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο από τους Νόμιμους Ελεγκτές που προβλέπεται από τις διατάξεις του ίδιου άρθρου. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως **2023**. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμάται ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

(Β) Αντιδικίες και Διεκδικήσεις:

Δεν υφίστανται δεσμεύσεις από επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρεία

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Στα πλαίσια του Ομίλου, έχει σχηματιστεί πρόβλεψη € 20 χιλ. που εμφανίζεται στο κονδύλι του ισολογισμού «Λοιπές προβλέψεις» και η οποία αφορά σε εκκρεμοδικία με αποχωρήσαντα εργαζόμενο από την θυγατρική εταιρεία ARINA SAND AE.

(γ) Δεσμεύσεις έναντι Δανείων:

Με βάση την παράγραφο 13 του άρθρου 29 των ΕΛΠ, γνωστοποιείται ότι, προς εξασφάλιση του μακροπρόθεσμου δανεισμού του Ομίλου & της Εταιρείας έχουν εγγραφεί επί των ακινήτων του Ομίλου και της Εταιρείας οι εξής διασφαλίσεις:

<u>Φύση & μορφή εξασφάλισης:</u>	<u>Π. Σαπουνάκης Α.Ε</u>	<u>ARINA SAND AE</u>	<u>Σύνολο Ομίλου</u>
Προσημειώσεις σε €	€ 111.130.000,00	€ 26.799.031	€137.929.031
Προσημειώσεις σε Ξ.Ν	-	CHF 4.770.000	CHF 4.770.000

(δ) Δεσμεύσεις λοιπών περιπτώσεων:

Κατά την 31.12.2023 η εταιρεία είχε παράσχει την εγγύησή της, υπέρ της ARINA SAND AE, σε κάλυψη συμβάσεων ύψους € 33.742.072,07.

Δεν υφίστανται άλλες Δεσμεύσεις:

- από συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβατικές ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό,
- για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών ή οικονομικές δεσμεύσεις για συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

(ε) Διακανονισμοί:

Δεν υφίστανται διακανονισμοί της Εταιρείας και του Ομίλου, που δεν περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

31. Αμοιβές ελεγκτών

Με βάση την παράγραφο 32 του άρθρου 29 γνωστοποιείται ότι, οι συνολικές αμοιβές που χρεώθηκαν κατά την περίοδο από τον νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο της οντότητας, για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και στην έκδοση του φορολογικού πιστοποιητικού, συνολικά σε € 25.000. Δεν υφίστανται αμοιβές για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης, συμβουλευτικές φορολογικές υπηρεσίες και για λοιπές μη ελεγκτικές υπηρεσίες.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

32. Μεταγενέστερα γεγονότα

Η πτώχευση της εταιρείας του γερμανικού τουριστικού πρακτορείου FTI Touristik GmbH εντός του Α' εξαμήνου του 2024 δεν επηρεάζει ουσιωδώς την εταιρεία και τον Όμιλο καθώς δεν υφίστανται ανοικτές απαιτήσεις από τον συγκεκριμένο tour operator αλλά οι οποίες κρατήσεις για το 2024 ακυρώθηκαν, αντικαταστάθηκαν σχεδόν πλήρως από άλλα μεγάλα Γερμανικά πρακτορεία (πχ Tui) με τα οποία συνεργάζεται ο Όμιλος και τα οποία κάλυψαν άμεσα το κενό στην αγορά εν μέσω της τεράστιας ζήτησης.

Δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα του Ισολογισμού της 31ης Δεκεμβρίου 2023, που ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρείας για τα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Άρθρο 29 παρ.9).

Χερσόνησος, 16 Ιουλίου 2024

Ο Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος
του Διοικητικού Συμβουλίου

Παντελής Β. Σαπουνάκης
Α.Δ.Τ. Α00303363

Ο Οικονομικός Διευθυντής
& Μέλος του Δ.Σ.

Εμμανουήλ Κ. Αδαμάκης
Α.Δ.Τ. Α00145297
Αρ. Αδείας Α' Τάξης 0024175

Η Αντιπρόεδρος
του Διοικητικού Συμβουλίου

Ελπινίκη Σπανάκη
Α.Δ.Τ. Α00311839

Η Προϊσταμένη Λογιστηρίου

Μυρωνία Μ. Δρετάκη
Α.Δ.Τ. ΑΜ 962525
Αρ. Αδείας Α' Τάξης 0029810