ΕΤΗΣΙΑ

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2023)

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

ΑΝΑΦΟΡΑΣ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

I.	Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για την χρήση 1/1/2023-31/12/2023	3
II.	Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	6
III.	Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	7
IV.	Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	8
VI.	Κατάσταση Ταμειακών Ροών	9
1.	Γενικές πληροφορίες	10
2.	Περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών	10
3.	Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες	11
4.	Βασικές λογιστικές αρχές	113
5.	Απαιτήσεις από πελάτες	16
6.	Διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	16
7.	Φόρος Εισοδήματος	16
8.	Αναβαλλόμενοι φόροι	18
9.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	18
10.	Μετοχικό κεφάλαιο	18
11.	Άλλα έσοδα	19
12.	Λειτουργικά έξοδα	19
13.	Χρηματοοικονομικά έξοδα	20
14.	Συναλλαγές μεταξύ Συνδεδεμένων Μερών	20
15.	Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων	20
16.	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις	21
17.	Γεγονότα μετά την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού	22

I. Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για την χρήση 1/1/2023-31/12/2023

Η παρούσα έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αναφέρεται στην εταιρική χρήση 2023 (1/1-31/12/2023) συντάχθηκε και είναι εναρμονισμένη με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 150 του Ν.4548/2018 και περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες για την χρηματοοικονομική κατάσταση τις ROTA Logistics A.E. (εφεξής Εταιρία).
Ακολουθούν οι επιμέρους ενότητες τις έκθεσης:

1. Εξελίξεις και Χρηματοοικονομικά μεγέθη τις χρήσης

Κατά την κλειόμενη χρήση 2023 τα οικονομικά μεγέθη τις Εταιρίας παρουσίασαν τις πιο κάτω εξελίξεις σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2022.

ΕΤΑΙΡΙΑ

(000 €)	2023	2022
Λειτουργικά Κέρδη(Ζημίες)	0,30	11,31
Κέρδη (Ζημιές) προ φόρων	0,29	11,29
Κέρδη (Ζημιές) μετά από φόρους	0,29	11,29
EBITDA	0,30	11,31

i. Πωλήσεις

Κατά την παρούσα χρήση η Εταιρία δεν πραγματοποίησε πωλήσεις.

ii. Λειτουργικές Δαπάνες & Χρηματοοικονομικά Έξοδα

Οι λειτουργικές δαπάνες της Εταιρίας ανήλθαν σε 21 χιλ. ευρώ έναντι 21 χιλ. ευρώ του προηγούμενου έτους. Οι λειτουργικές δαπάνες της Εταιρίας περιορίσθηκαν στις απαραίτητες σταθερές δαπάνες για την λειτουργία της Εταιρίας. Κατά τη χρήση 2017 η εταιρεία σχημάτισε πρόβλεψη για επισφάλεια στις απαιτήσεις από πελάτες ποσού 240 χιλ. ευρώ και επιβάρυνε τα άλλα έξοδα εκμετάλλευσης. Στην παρούσα χρήση αντέστρεψε μη πραγματοποιηθείσα πρόβλεψη επισφαλών πελατών 21.000,00χιλ. ευρώ η οποία εμφανίζεται στα άλλα έσοδα της κατάστασης αποτελεσμάτων λόγω αποπληρωμής μέρους της απαίτησης.

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν σε 0,07 χιλ. ευρώ έναντι 0,03 χιλ ευρώ.

iii. Αποτελέσματα

Τα αποτελέσματα χρήσης της περιόδου 1/1/-31/12/2023 παρουσιάζουν κέρδη 0,30 χιλ. ευρώ έναντι κερδών 11,20 χιλ. ευρώ της προηγούμενης χρήσης.

iv. Χρηματοοικονομικοί Δείκτες

	2023	**2022**
Κυκλοφορούν Ενεργητικό/Σύνολο Ενεργητικού	1,00	1,00
Ίδια Κεφάλαια/Σύνολο Υποχρεώσεων	10,46	7,81
Σύνολο Υποχρεώσεων/ Σύνολο Παθητικού	0,08	0,11
Ίδια Κεφάλαια/Σύνολο Παθητικού	0,91	0,89
Κυκλοφορούν Ενεργητικό/Βραχ/σμες Υποχρεώσεις	11,46	8,81
Αποτ/τα προ φόρων/Ίδια Κεφάλαια	0,01	0,37
Αποτ/τα μετά φόρους/Ίδια Κεφάλαια	0,01	0,37

2. Κίνδυνοι και Αβεβαιότητες

1. Κίνδυνος Κεφαλαίου

Η Εταιρία διαχειρίζεται τα κεφάλαιά της έτσι ώστε να διασφαλίσει ότι θα εξακολουθήσει να είναι βιώσιμη. Η Κεφαλαιακή διάρθρωση της Εταιρίας αποτελείται από ίδια κεφάλαια, από μη δανειακές υποχρεώσεις, από χρηματικά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα.
Η Διοίκηση της Εταιρίας παρακολουθεί την κεφαλαιακή διάρθρωση σε συνεχή βάση.

2. Κίνδυνος επιτοκίου

Η Εταιρεία δεν έχει έντοκα στοιχεία ενεργητικού και έντοκες υποχρεώσεις και δεν υφίσταται τέτοιος κίνδυνος.

3. Πιστωτικός Κίνδυνος

Οι απαιτήσεις της εταιρείας προέρχονται από την μητρική και ο πιθανός πιστωτικός κίνδυνος αφορά την αδυναμία λειτουργίας της μητρικής εταιρείας με αποτέλεσμα να μην δύναται να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις της.

4. Κίνδυνος Ρευστότητας

Το σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων ανέρχεται την 31/12/2023 σε ποσό Ευρώ 33.295,92 και υπερβαίνει το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων ποσού Ευρώ 2.906,00 κατά ποσό Ευρώ 30.389,92**.** Στο σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων περιλαμβάνεται απαίτηση ποσού Ευρώ 9.665,93 από την μητρική Εταιρία και είναι ανακτήσιμο.
.

5. Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Οι υποχρεώσεις της Εταιρίας είναι στο λειτουργικό νόμισμα (ευρώ) και δεν υφίσταται συναλλαγματικός κίνδυνος.
Άλλοι κίνδυνοι από τις διακυμάνσεις των ισοτιμιών των νομισμάτων δεν υφίστανται καθ' όσον η Εταιρία δεν έχει συναλλαγές σε ξένο νόμισμα.

3. Βάση κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και σημαντικά γεγονότα της χρήσης

Σε συνέχεια της αλλαγής της βάσης κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31.12.2017 η διοίκηση κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της 31/12/2023 επαναξιολόγησε τον βαθμό κατά τον οποίο η Αρχή της Συνέχισης της δραστηριότητας (Going Concern) αποτελεί κατάλληλη βάση για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων. Για την αξιολόγηση αυτή λήφθηκαν υπόψη οι συνθήκες του περιβάλλοντος, αλλά και τα ειδικά χαρακτηριστικά της Εταιρείας και της μητρικής της.

Έτσι, προκειμένου να παρασχεθεί η καλύτερη δυνατή πληροφόρηση στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων και με στόχο να προσεγγίσει κατά το δυνατό την αξία των περιουσιακών στοιχείων σε περίπτωση που απαιτηθεί η άμεση ρευστοποίησή τους, κρίθηκε σκόπιμη να συνεχιστεί η κατάρτιση των Οικονομικών καταστάσεων στη βάση της «Ρευστοποιήσιμης Αξίας» λαμβάνοντας υπ όψιν και την «Αξιολόγηση αναφορικά με την βάση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων της 31/12/2023» της μητρικής εταιρείας του ομίλου όπως δημοσιεύθηκαν στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας και του ομίλου την 29/04/2024.

Σύμφωνα με τη «Ρευστοποιήσιμη Αξία» η ανάκτηση των στοιχείων του ενεργητικού και ο διακανονισμός των υποχρεώσεων θα πραγματοποιηθεί μέσω της ρευστοποίησης των στοιχείων του ενεργητικού και όχι στο πλαίσιο των συνήθων εμπορικών της δραστηριοτήτων.

4. Προβλεπόμενη πορεία

Για την χρήση 2024 δεν αναμένεται σημαντική διαφοροποίηση της χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρίας.

5. Συναλλαγές μεταξύ Συνδεδεμένων Μερών

Οι συναλλαγές της Εταιρίας προς και από συνδεδεμένα μέρη αναλύονται ως ακολούθως:

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

	31/12/2023	31/12/2022
Απαιτήσεις		
από την Μητρική Εταιρία	9.665,93	31.665,93
Απομείωση απαίτησης	--	(21.000)
από Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	--	--
Σύνολο	**9.665,93**	**10.665,93**
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μέλη της διοίκησης	**14.400,00**	**14.400,00**

6. Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς

Μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν έχει συμβεί κάποιο γεγονός το οποίο να επηρεάσει την χρηματοοικονομική διάρθρωση ή την επιχειρηματική πορεία της Εταιρίας την 31/12/2023.

7. Λοιπές πληροφορίες

Η Εταιρία δεν έχει υποκαταστήματα και δεν κατέχει ίδιες μετοχές την 31/12/2023.

8. Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Η διαχείριση των θεμάτων που αφορούν την εταιρική υπευθυνότητα, τα εργασιακά και περιβαλλοντικά θέματα και ο σχεδιασμός των σχετικών διαδικασιών πραγματοποιείται κεντρικά από τον όμιλο ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ & ΥΙΟΣ Α.Ε για το σύνολο των θυγατρικών του. Λεπτομερής αναφορά γίνεται στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ & ΥΙΟΣ Α.Ε., οι οποίες είναι αναρτημένες στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.yalco.gr .

Θεσσαλονίκη 12/07/2024
ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

II. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

Η ΕΤΑΙΡΙΑ		**31/12/2023**	**31/12/2022**
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**ΣΗΜ.**		
Απαιτήσεις από πελάτες	5	9.665,93	10.665,93
Λοιπές απαιτήσεις		23.436,95	22.525,19
Διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	6	193,04	756,95
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**33.295,92**	**33.948,07**
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		**33.295,92**	**33.948,07**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	10	1.091.500,00	1.091.500,00
Κέρδη / (ζημίες) εις νέο		(1.061.110,08)	(1.061.403,41)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (α)		**30.389,92**	**30.096,59**
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Υποχρεώσεις προς προμηθευτές		2.480,00	2.480,00
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	9	426,00	1.371,48
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		**2.906,00**	**3.851,48**
Σύνολο υποχρεώσεων (β)		**2.906,00**	**3.851,48**
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α+β)		**33.295,92**	**33.948,07**

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

III. Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

Η ΕΤΑΙΡΙΑ	**ΣΗΜ.**	**Περίοδος 1/1-31/12/2023**	**Περίοδος 1/1-31/12/2022**
Άλλα έσοδα	11	21.000,00	32.791,88
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	12	(20.699,52)	(20.714,52)
Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης	12	(0,60)	(762,61)
Λειτουργικά κέρδη		**299,88**	**11.314,75**
Χρηματοοικονομικά έξοδα	13	(6,55)	(29,75)
Κέρδη/ (Ζημίες) προ φόρων		**293,33**	**11.285,00**
Φόροι εισοδήματος	7	-	-
Κέρδη / (Ζημίες) μετά από φόρους		**293,33**	**11.285,00**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

ποσά εκφρασμένα σε €

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	**Περίοδος 1/1-31/12/2023**	**Περίοδος 1/1-31/12/2022**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου	**293,33**	**11.285,00**
Κέρδη / (Ζημίες) μετά από φόρους	**293,33**	**11.285,00**

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

IV. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)
ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο κατά την 1η Ιανουαρίου 2023	**1.091.500,00**	**(1.061.403,41)**	**30.096,59**
Μεταβολή ιδίων Κεφαλαίων την περίοδο 01/01 - 31/12/2023			
Κέρδη / (ζημίες) περιόδου μετά από φόρους		293,33	293,33
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα		293,33	293,33
Υπόλοιπο Καθαρής θέσης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023	**1.091.500,00**	**(1.061.110,08)**	**30.389,92**
Υπόλοιπο κατά την 1η Ιανουαρίου 2022	**1.091.500,00**	**(1.072.688,41)**	**18.811,59**
Μεταβολή ιδίων Κεφαλαίων την περίοδο 01/01 - 31/12/2022			
Κέρδη / (ζημίες) περιόδου μετά από φόρους		11.285	11.285
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα		(11.285	11.285
Υπόλοιπο Καθαρής θέσης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	**1.091.500,00**	**(1.061.403,41)**	**30.096,59**

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

V. Κατάσταση Ταμειακών Ροών

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)
ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	**1/1-31/12/2023**	**1/1-31/12/2022**
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων	293,33	11.285,00
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	0,00	0,00
Προβλέψεις	(21.000,00)	(15.000,00)
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημίες) επενδυτικής δραστηριότητας	--	(4.996,88)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	6,55	29,75
	(20.700,12)	**(8.682,13)**
Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες		
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	21.088,24	17.340,54
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	(945,48)	(14.401,89)
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	6,55	29,75
Καταβεβλημένοι φόροι	-	-
	20.136,21	**2.908,90**
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	**(563,91)**	**(5.773,23)**
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	-	**5.000,00**
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	**--**	**5.000,00**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εξόφληση δανείων	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	**0,00**	**0,00**
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)	(563,91)	(773,23)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	756,95	1.530,18
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	193,04	756,95

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων

--

Σημειώσεις επί των Οικονομικών καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρία ROTA LOGISTICS ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ-ΑΝΑΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ-ΔΙΑΝΟΜΕΣ Α.Ε. έχει συσταθεί στην Ελλάδα το 1999 ως Ανώνυμη Εταιρία με αριθμό μητρώου ΑΕ 42293/62/Β/99/0057 και αριθμό ΓΕ.ΜΗ: 58211404000. Έχει έδρα στον Δήμο Δέλτα, Καλοχώρι, του Νόμου Θεσσαλονίκης, στην διεύθυνση 5οχλμ εθνικής οδού Θεσσαλονίκης - Κατερίνης και η ηλεκτρονική της www.yalco.gr .

Η Εταιρία δραστηριοποιείται στην παροχή υπηρεσιών αποθήκευσης, ανασυσκευασίας και διακίνησης-διανομής εμπορευμάτων.

Η σημερινή σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας είναι η ακόλουθη:

Σωκράτης Δ. Κωνσταντίνου	Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος
Δημήτρης Σ. Κωνσταντίνου	Αντιπρόεδρος
Αντωνία Λ.Λεκατσά	Μέλος
Θεόδωρος Μ. Φυτιλής	Μέλος

Η Εταιρία είναι θυγατρική της ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ & ΥΙΟΣ Α.Ε. «YALCO», με έδρα στην Ελλάδα, η οποία συμμετέχει στο μετοχικό κεφάλαιο με ποσοστό 99,97%.

Η Εταιρεία δεν απασχολούσε προσωπικό στο τέλος της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που καταρτίζει η μητρική Εταιρία ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ & ΥΙΟΣ Α.Ε. «YALCO», με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2023 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 12/07/2024 τελούν υπό την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων, έχουν αναρτηθεί στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.yalco.gr.

2. Περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών

2.1. Βάση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αφορούν την χρήση 2023 και καλύπτουν την περίοδο 1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2023. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) όπως αυτά έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) καθώς και των ερμηνειών τους όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών Δ.Π.Χ.Α. και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και ισχύουν κατά την 31-12-2023.

Η σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών από την Εταιρία. Οι σημαντικότερες από τις παραδοχές που έγιναν αναφέρονται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων, όπου κρίθηκε σκόπιμο. Σημειώνεται ότι, παρά το γεγονός ότι οι εκτιμήσεις αυτές βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης της Εταιρίας, σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτές.

Η Διοίκηση με βάση την αξιολόγηση των ειδικών περιστάσεων που περιγράφονται στη σημ. 2.2 κατωτέρω, συνέχισε την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων με βάση τη ρευστοποιήσιμη αξία όπως και στη προηγούμενη χρήση 31/12/2022. Έτσι οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας καταρτίζονται με βάση την «Ρευστοποιήσιμη Αξία» με ισχύ από 31/12/2017, σύμφωνα με την οποία η ανάκτηση των στοιχείων του ενεργητικού και ο διακανονισμός των υποχρεώσεων θα πραγματοποιηθεί έπειτα από ρευστοποίηση των στοιχείων του ενεργητικού στο σύντομο μέλλον και όχι στα πλαίσια των συνήθων εμπορικών δραστηριοτήτων.

2.2. Συνέχιση της επιχειρηματικής δραστηριότητας

Η Εταιρεία έχει αναστείλει την παραγωγική της λειτουργία χωρίς ωστόσο να έχει αποφασιστεί η λύση και εκκαθάρισή της.

Επιπλέον, λόγω των συσσωρευμένων ζημιών, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρίας όπως εμφανίζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023 είναι κατώτερο του 1/2 του μετοχικού κεφαλαίου.

Η συνέχιση της λειτουργίας της εταιρείας εξαρτάται από την δυνατότητα της μητρικής εταιρείας να καλύψει τις υποχρεώσεις της εταιρείας.

Με βάση όλα τα ανωτέρω και λαμβάνοντας υπ όψιν και την «Αξιολόγηση αναφορικά με την βάση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων της 31/12/2023» της μητρικής εταιρείας του ομίλου όπως δημοσιεύθηκαν στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας και του ομίλου 29/04/2024, προκειμένου να παρασχεθεί η καλύτερη δυνατή πληροφόρηση στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων, κρίθηκε σκόπιμη η συνέχιση της εφαρμογής της βάσης κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων στη «Ρευστοποιήσιμη Αξία» και για τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2023.

Σύμφωνα με τη «Ρευστοποιήσιμη Αξία» η ανάκτηση των στοιχείων του ενεργητικού και ο διακανονισμός των υποχρεώσεων θα πραγματοποιηθεί μέσω της ρευστοποίησης των στοιχείων του ενεργητικού και όχι στο πλαίσιο των συνήθων εμπορικών της δραστηριοτήτων.

2.3. Βάση επιμέτρησης και συγκρισιμότητα

Εξαιτίας της αλλαγής στη βάση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων τα στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της ρευστοποιήσιμης αξίας και της λογιστικής αξίας. Οι υποχρεώσεις απεικονίζονται στο αναπόσβεστο κόστος.

3. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

<u>Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση</u>

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

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών»(εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις.

ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης.

ΔΛΠ 12 «Φόρος εισοδήματος» (Τροποποιήσεις): Διεθνής φορολογική μεταρρύθμιση – Πρότυποι κανόνες του δεύτερου πυλώνα(εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις εισάγουν μια υποχρεωτική προσωρινή εξαίρεση από τη λογιστικοποίηση των αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από τη διεθνή φορολογική μεταρρύθμιση του Οργανισμού

Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ). Οι τροποποιήσεις εισάγουν επίσης στοχευμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης.
Η προσωρινή εξαίρεση ισχύει άμεσα και αναδρομικά, σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, ενώ οι στοχευμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης, θα ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.
Οι παραπάνω τροποποιήσεις δεν έχουν σημαντική επίδραση, στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

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

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

- Τροποποίηση του 2020 «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»
  Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1.
- Τροποποιήσεις του 2022 «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις με ρήτρα»
  Οι νέες τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι εάν το δικαίωμα αναβολής διακανονισμού υπόκειται στη συμμόρφωση της οικονομικής οντότητας με καθορισμένους όρους (ρήτρες), αυτή η τροποποίηση θα ισχύει μόνο για συνθήκες που υφίστανται όταν η συμμόρφωση εξετάζεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στη βελτίωση των πληροφοριών που παρέχει μια οικονομική οντότητα όταν το δικαίωμά της να αναβάλλει τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης υπόκειται σε συμμόρφωση με ρήτρες εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς.
  Οι τροποποιήσεις του 2022 άλλαξαν την ημερομηνία έναρξης ισχύος των τροποποιήσεων του 2020. Ως αποτέλεσμα, οι τροποποιήσεις του 2020 και του 2022 ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024 και θα πρέπει να εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8. Ως αποτέλεσμα της ευθυγράμμισης των ημερομηνιών έναρξης ισχύος, οι τροποποιήσεις του 2022 θα υπερισχύουν των τροποποιήσεων του 2020 όταν και οι δύο τίθενται σε ισχύ το 2024.

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Υποχρέωση Μίσθωσης σε Πώληση και Επανεκμίσθωση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)
Η τροποποίηση διευκρινίζει πώς μια οικονομική οντότητα λογιστικοποιεί μια πώληση και επαναμίσθωση μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Οι συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης όπου ορισμένες ή όλες οι πληρωμές μισθωμάτων είναι μεταβλητές πληρωμές που δεν εξαρτώνται από δείκτη ή επιτόκιο είναι πιο πιθανό να επηρεαστούν. Μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις απαιτήσεις αναδρομικά σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που συνήφθησαν μετά την ημερομηνία κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφάρμοσε αρχικά το ΔΠΧΑ 16.

ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα» (Τροποποιήσεις) - Γνωστοποιήσεις: Χρηματοοικονομικές Συμφωνίες Προμηθευτών (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)
Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να γνωστοποιούν πληροφορίες σχετικά με τις Χρηματοδοτικές Συμφωνίες τους με Προμηθευτές (Supplier Finance Arrangements), όπως όρους και προϋποθέσεις, λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που αποτελούν μέρος τέτοιων συμφωνιών, εύρος ημερομηνιών λήξης πληρωμών και πληροφορίες κινδύνου ρευστότητας. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

ΔΛΠ 21 «Οι Επιδράσεις των Μεταβολών στις Συναλλαγματικές Ισοτιμίες» (Τροποποιήσεις) - Μη δυνατότητα ανταλλαγής νομίσματος (εφαρμόζεται στις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025)
Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να εφαρμόζουν μια συνεπή προσέγγιση στην αξιολόγηση του εάν ένα νόμισμα μπορεί να ανταλλάσσεται με άλλο νόμισμα και, όταν δεν μπορεί, στον καθορισμό της

συναλλαγματικής ισοτιμίας που θα χρησιμοποιηθεί και των γνωστοποιήσεων που πρέπει να παρέχονται. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.
Η εφαρμογή των παραπάνω προτύπων και διερμηνειών δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

4.Βασικές λογιστικές αρχές

4.1. Ενσώματα πάγια στοιχεία

Τα γήπεδα και τα κτίρια που κατέχονται με σκοπό τη χρήση τους στην παραγωγή ή διάθεση των αγαθών και υπηρεσιών ή για διοικητικούς σκοπούς απεικονίζονται στον ισολογισμό, στο αρχικό κόστος κτήσης μειωμένα με τις συσσωρευμένες αποσβέσεις (πλην των γηπέδων) και τις μετέπειτα ζημίες από απομείωση της αξίας τους.

Τα υπόλοιπα πάγια στοιχεία (μηχανήματα, μεταφορικά μέσα, λοιπός εξοπλισμός) απεικονίζονται στον ισολογισμό, στο αρχικό κόστος κτήσης τους, μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και την αναγνωρισμένη ζημία από απομείωση της αξίας τους.

Οι αποσβέσεις λογίζονται σύμφωνα με την πραγματική ωφέλιμη ζωή των παγίων (εκτός από τα γήπεδα και τις ακινητοποιήσεις υπό κατασκευή που δεν αποσβένονται) χρησιμοποιώντας την σταθερή μέθοδο, ώστε να αποσβεσθούν μέσω αποτελεσμάτων, το κόστος ή η αξία αποτίμησης των παγίων περιουσιακών στοιχείων, στην περίοδο της ωφέλιμης ζωής τους.

Εξαιρούνται βελτιώσεις σε ακίνητα τρίτων οι οποίες αποσβένονται στο μικρότερο χρονικό διάστημα μεταξύ της ωφέλιμης ζωής της βελτίωσης και της διάρκειας μίσθωσης του μισθωμένου ακινήτου.

Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των κυριότερων κατηγοριών παγίων που χρησιμοποιούνται είναι οι ακόλουθες:

Κτίρια	έως 60 έτη
Μηχανήματα	από 7 έως 20 έτη
Μεταφορικά μέσα	από 5 έως 12 έτη
Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	από 3 έως 10 έτη
Λοιπός εξοπλισμός	από 5 έως 20 έτη

Η ωφέλιμη ζωή των παγίων αναθεωρείται και αναπροσαρμόζεται εφ' όσον κριθεί σκόπιμο κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού.

Το κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την πώληση ή την απόσυρση ενός περιουσιακού στοιχείου, καθορίζεται ως διαφορά μεταξύ εσόδων από την πώληση και της αντίστοιχης αναπόσβεστης αξίας του και μεταφέρεται στα αποτελέσματα της χρήσης.

4.2. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Οι δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση των παγίων καταχωρούνται στα αποτελέσματα της περιόδου, οι προσθήκες και οι βελτιώσεις προσαυξάνουν το αρχικό κόστος κτήσης, εφόσον αυτές επιμηκύνουν την ωφέλιμη ζωή, αυξάνουν την παραγωγική τους δυναμικότητα ή μειώνουν το κόστος λειτουργίας τους.

Με εξαίρεση της υπεραξίας και των άυλων περιουσιακών στοιχείων με απεριόριστη διάρκεια ζωής, τα οποία ελέγχονται, για απομείωση τουλάχιστον σε ετήσια βάση, οι λογιστικές αξίες των λοιπών πάγιων περιουσιακών στοιχείων ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν τα γεγονότα και οι συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία τους μπορεί να μην είναι πλέον ανακτήσιμη.

Εξ αίτιας της αλλαγής στη βάση παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων με ισχύ από 31/12/2017 τα ενσώματα πάγια της Εταιρείας απεικονίζονται στη χαμηλότερη μεταξύ της εκτιμώμενης τιμής πώλησης (αξία άμεσης διάθεσης / forced sale) και της λογιστικής τους αξίας.

4.3. Ασώματα πάγια στοιχεία

Τα ασώματα πάγια στοιχεία που αποκτώνται ξεχωριστά αναγνωρίζονται στο κόστος κτήσης, ενώ τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που αποκτώνται μέσω εξαγοράς επιχειρήσεων, αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους, κατά την ημερομηνία της απόκτησης.

Το κόστος των άυλων περιουσιακών στοιχείων, με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή, αποσβένονται στην περίοδο της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους, με σταθερή μέθοδο απόσβεσης. Το κόστος των άυλων περιουσιακών στοιχείων με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένεται.

Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των άυλων στοιχείων είναι:

Λογισμικά από 3 έως 10 έτη

4.4. Εμπορικές Απαιτήσεις

Οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες καταχωρούνται αρχικά στην αγοραία τιμολογιακή αξία. Οι αρχικά καταχωρούμενες απαιτήσεις μειώνονται λόγω επισφαλειών με σχηματισμό της απαιτούμενης πρόβλεψης η οποία πρόβλεψη βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσης.

Εξαιτίας της αλλαγής στη βάση κατάρτισης των εταιρικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων με ισχύ από 31/12/2017, το καθαρό ποσό των απαιτήσεων αντανακλά τις εκτιμήσεις της διοίκησης για το ποσό που αναμένεται να ανακτηθεί σε συνθήκες ρευστοποίησης των απαιτήσεων εντός διαστήματος 12 μηνών.

4.5. Διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου.

4.6. Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρία έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάριση τους μέσω εκροών πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία. Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε ισολογισμού και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανακλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

4.7. Φόρος εισοδήματος (Τρέχων και αναβαλλόμενος)

Το έξοδο του φόρου εισοδήματος αντιπροσωπεύει το άθροισμα του τρέχοντος πληρωτέου φόρου, του οποιοδήποτε πληρωτέου φόρου για τα προηγούμενα χρόνια, και των αναβαλλόμενων φόρων.

Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται βάσει των οικονομικών καταστάσεων, κάθε μιας εκ των εταιρειών που συμπεριλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και βάσει της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας στην χώρα λειτουργίας των εταιρειών.

Η δαπάνη για τρέχοντα φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει των κερδών της Εταιρίας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές δηλώσεις εφαρμόζοντας τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή. Οι αναμορφώσεις στις φορολογικές δηλώσεις γίνονται για να προσαρμοσθούν τα λογιστικά αποτελέσματα με τα φορολογικά διότι η φορολογική νομοθεσία απαλλάσσει ή εξαιρεί έσοδα, έξοδα από την φορολογία ή τα φορολογεί σε επόμενες χρήσεις.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται με χρήση της μεθόδου υπολογισμού με βάση τον ισολογισμό, λαμβάνοντας υπόψη τις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν μεταξύ της φορολογικής βάσης των στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων και των αντίστοιχων ποσών που εμφανίζονται στις λογιστικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές. Για τις μόνιμες φορολογητέες διαφορές δεν υπολογίζεται αναβαλλόμενος φόρος.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στον βαθμό που τα μελλοντικά φορολογητέα κέρδη μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την τακτοποίηση των προσωρινών διαφορών.

Οι αναβαλλόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να είναι σε ισχύ την χρήση που η απαίτηση ή η υποχρέωση θα τακτοποιηθεί και βασίζονται στους φορολογικούς συντελεστές και φορολογικούς νόμους που είναι σε ισχύ ή έχουν θεσμοθετηθεί κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Ο αναβαλλόμενος φόρος καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, εκτός αν έχει σχέση με συναλλαγές που επηρεάζουν απευθείας την καθαρή θέση, οπότε ο αναβαλλόμενος φόρος καταχωρείται επίσης στην καθαρή θέση.

4.8. Υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες εμφανίζονται στην τιμολογιακή αξία.

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (υπόλοιπα που εκφεύγουν των κανονικών όρων πίστωσης) αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με βάση τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

4.9. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν κάλυψη δαπάνης αναγνωρίζονται ως έσοδο όταν εισπραχθούν και παρουσιάζονται στα αποτελέσματα χρήσης στα άλλα έσοδα.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν πάγια στοιχεία αντιμετωπίζονται σαν αναβαλλόμενο έσοδο, εμφανίζονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και μεταφέρονται στα αποτελέσματα κατά την διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων.

4.10. Κόστος δανεισμού

Το κόστος δανεισμού το άμεσα αποδιδόμενο στην αγορά, κατασκευή ή παραγωγή περιουσιακών στοιχείων για τα οποία απαιτείται σημαντική χρονική περίοδος μέχρι να είναι έτοιμα για την προτιθέμενη χρήση ή πώληση τους, προστίθεται στο κόστος κτήσης αυτών των περιουσιακών στοιχείων μέχρι την χρονική στιγμή που αυτά θα είναι ουσιαστικά έτοιμα για την προτιθέμενη χρήση ή πώλησή τους. Το κόστος δανεισμού στις υπόλοιπες περιπτώσεις επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης μέσα στην οποία πραγματοποιείται.

4.11.Μισθώσεις

Εταιρεία ως Μισθωτής

Οι μισθώσεις παγίων κατά τις οποίες μεταβιβάζονται στην εταιρεία όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που έχουν σχέση με την κυριότητα ενός στοιχείου του ενεργητικού, ανεξάρτητα από την τελική μεταβίβαση ή μη του τίτλου κυριότητας του στοιχείου αυτού, αποτελούν τις χρηματοοικονομικές μισθώσεις. Οι μισθώσεις αυτές κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο στην υπολειπόμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στις υποχρεώσεις. Το μέρος του χρηματοοικονομικού εξόδου που αφορά σε χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Τα πάγια που αποκτήθηκαν με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων και της διάρκειας μίσθωσής τους.
Συμφωνίες μισθώσεων όπου ο εκμισθωτής μεταβιβάζει το δικαίωμα χρήσης ενός στοιχείου του ενεργητικού για μια συμφωνημένη χρονική περίοδο, χωρίς ωστόσο να μεταβιβάζει και τους κινδύνους και ανταμοιβές της ιδιοκτησίας του παγίου στοιχείου, ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις (καθαρές από τυχόν κίνητρα που προσφέρθηκαν από τον εκμισθωτή) αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης αναλογικά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Εταιρεία ως εκμισθωτής

Όταν πάγια εκμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση, η παρούσα αξία των μισθωμάτων καταχωρείται ως απαίτηση. Η διαφορά μεταξύ του μικτού ποσού της απαίτησης και της παρούσας αξίας της απαίτησης καταχωρείται ως αναβαλλόμενο χρηματοοικονομικό έσοδο. Το έσοδο από την εκμίσθωση αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της καθαρής επένδυσης, η οποία αντιπροσωπεύει μια σταθερή περιοδική απόδοση.
Πάγια που εκμισθώνονται με λειτουργικές μισθώσεις περιλαμβάνονται στις ενσώματες ακινητοποιήσεις της κατάστασης οικονομικής θέσης. Αποσβένονται κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής τους σε βάση συνεπή με παρόμοιες ιδιόκτητες ενσώματες ακινητοποιήσεις. Το έσοδο του ενοικίου (καθαρό από τυχόν κίνητρα που δόθηκαν στους μισθωτές) αναγνωρίζεται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της περιόδου της μίσθωσης.

4.12.Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Πιστωτικός Κίνδυνος

Οι πιστώσεις προς τους πελάτες καθορίζονται ανάλογα με την φερεγγυότητα τους, ώστε να περιορίζεται ο βαθμός επισφαλειών από μη είσπραξη απαιτήσεων.

Σε περιπτώσεις που κατά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων διαπιστώνονται επισφάλειες η Εταιρία σχηματίζει πρόβλεψη επιβαρύνοντας τα αποτελέσματα της περιόδου.

Κίνδυνος Ρευστότητας

Το 100% των απαιτήσεων από πελάτες προέρχονται από την μητρική Εταιρία και όποτε κριθεί αναγκαίο γίνεται χρήση αυτής προκειμένου η εταιρεία να συνεχίσει απρόσκοπτα τη λειτουργία της.

Συνεπεία της καταγγελίας των δανειακών συμβάσεων της μητρικής και των προβλημάτων ρευστότητας και προκειμένου να παρασχεθεί η καλύτερη δυνατή πληροφόρηση στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων, με στόχο να προσεγγίσει κατά το δυνατό την αξία των περιουσιακών στοιχείων σε περίπτωση που η Εταιρεία παύσει τη λειτουργία της, κρίθηκε σκόπιμη η αλλαγή της βάσης κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων από την «Αρχή Συνέχισης της

Δραστηριότητας» στην «Ρευστοποιήσιμη Αξία». Σύμφωνα με τη «Ρευστοποιήσιμη Αξία» η ανάκτηση των στοιχείων του ενεργητικού και ο διακανονισμός των υποχρεώσεων θα πραγματοποιηθεί μέσω της ρευστοποίησης των στοιχείων του ενεργητικού και όχι πλαίσια των συνήθων εμπορικών της δραστηριοτήτων.

Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Η Εταιρία δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο από τις μεταβολές στις ισοτιμίες των ξένων νομισμάτων καθόσον όλες οι συναλλαγές της Εταιρίας, οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις της είναι στο λειτουργικό νόμισμα: το ευρώ.

Κίνδυνος επιτοκίου

Η εταιρεία δεν έχει υποχρεώσεις από τραπεζικό δανεισμό.

5.Απαιτήσεις από πελάτες

Οι απαιτήσεις από πελάτες προέρχονται από την μητρική Εταιρία και αναλύονται ως εξής:

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

Η Εταιρία	31-12-2023	31-12-2022
Πελάτες	9.665.93	31.665,93
Μείον: Προβλέψεις για επισφάλειες	--	21.000,00
Υπόλοιπο απαιτήσεων από πελάτες	**9.665.93**	**10.665.93**

Το σύνολο των απαιτήσεων είναι ληξιπρόθεσμες (άνω των 120 ημερών).

6. Διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

Η Εταιρία	31-12-2023	31-12-2022
Ταμείο (σε μετρητά)	11,63	11,63
Καταθέσεις σε τράπεζες	181,41	745,32
Σύνολο διαθεσίμων και ταμειακών ισοδύναμων	**193,04**	**756,95**

7. Φόρος Εισοδήματος

Σύμφωνα με τις θεσμοθετημένες διατάξεις για την χρήση 2023 και ο συντελεστής είναι 22%.
Οι φορολογικές ζημιές, στον βαθμό που αναγνωρίζονται από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον συμψηφισμό κερδών των πέντε επόμενων χρήσεων που ακολουθούν τη χρήση που αφορούν.
Για τις χρήσεις 2017 έως και 2023 η Διοίκηση αποφάσισε να μην λάβει Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης από τους νόμιμους ελεγκτές. Η Διοίκηση δεν έχει προβεί σε εκτίμηση πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε ενδεχόμενο μελλοντικό έλεγχο από τις φορολογικές αρχές, διότι εκτιμά ότι αν προκύψουν δεν θα είναι σημαντικές και επιπλέον υφίστανται σημαντικές μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες, επαρκής να καλύψει τέτοιες ενδεχόμενες προσαυξήσεις και φόρους.

Ο φόρος εισοδήματος που έχει επιβαρύνει τα αποτελέσματα αναλύεται ως ακολούθως:

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

Η Εταιρία	31-12-2023	31-12-2022
Αναβαλλόμενη φορολογία	-	-
Συνολικό (έξοδο)/έσοδο φόρου	-	-

Η συμφωνία μεταξύ των ποσών φόρου εισοδήματος που έχει επιβαρύνει τα αποτελέσματα και των ποσών που προκύπτουν από την εφαρμογή του ισχύοντος συντελεστή φορολογίας επί των αποτελεσμάτων προ φόρων, έχει ως ακολούθως:

Η Εταιρία	31-12-2023	31-12-2022
Κέρδη (ζημίες) προ φόρων, ως κατάσταση αποτελεσμάτων	293,33	11.285,00
Συντελεστής φορολογίας	**22%**	**22%**
Φόρος εισοδήματος, βάσει εφαρμοστέου φορολογικού συντελεστή	64,53	2.482,70
Φόρος που αναλογεί στις διαφορές Δ.Π.Χ.Α. με φορολογία εισοδήματος	(4.620,00)	(3.300,05)
Φόρος που αναλογεί σε έξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά	176,00	176,00
Αναβαλλόμενοι φόροι	--	--
Λοιποί φόροι	--	--
Ζημίες περιόδου & ζημίες προηγούμενων χρήσεων	4.379,47	641,35
(Έξοδο) / έσοδο φόρου σε κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης	**--**	**--**

8. Αναβαλλόμενοι φόροι

Δεν υφίστανται αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος στην χρήση ούτε και στην προηγούμενη χρήση.

9. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως ακολούθως:

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

Η Εταιρία	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς	397,20	397,20
Λοιπές υποχρεώσεις	--	945,48
Υποχρεώσεις από φόρους- τέλη (πλην του φόρου εισοδήματος)	28,80	28,80
Σύνολο λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	**426,00**	**1.371,48**

10. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας ανέρχεται σε 1.091.500,00 ευρώ και διαιρείται σε 370.000 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 2,95 ευρώ η κάθε μετοχή. Όλες οι μετοχές που έχουν εκδοθεί έχουν εξοφληθεί πλήρως.

Οι εκδοθείσες μετοχές της ROTA Logistics A.E. χορηγήθηκαν από τους κατόχους τους ως ενέχυρο για εγγύηση δανείων της μητρικής Εταιρίας ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΝΟΥ & ΥΙΟΣ Α.Ε. ‘’YALCO’’, καθώς το 99,97% του μετοχικού κεφαλαίου ανήκει στον Εκδότη και το 0,03% στον Εγγυητή των δανειακών συμβάσεων.

11. Άλλα έσοδα

Τα άλλα έσοδα αναλύονται ως ακολούθως:

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

Η Εταιρία	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Κέρδη από πώληση παγίων	--	4.999,99
Έσοδα από αντιστροφή προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις	21.000,00	15.000,00
Λοιπά Έσοδα	--	12.791,89
Σύνολο άλλων εσόδων	**21.000,00**	**32.791,88**

12. Λειτουργικά έξοδα

Τα λειτουργικά έξοδα αναλύονται ως ακολούθως:

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

Η Εταιρία 1/1-31/12/2023	Έξοδα Διοίκησης	Άλλα Έξοδα Εκμετάλλευσης	Σύνολο
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	19.406,72	-	19.406,72
Παροχές τρίτων	-	-	-
Διάφορα έξοδα	1.292,80	0,60	1.293,40
Αποσβέσεις	-	-	-
Σύνολο λειτουργικών εξόδων	**20.699,52**	**0,60**	**20.700,12**

Η Εταιρία 1/1-31/12/2022	Έξοδα Διοίκησης	Άλλα Έξοδα Εκμετάλλευσης	Σύνολο
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	19.421,72	-	19.421,72
Παροχές τρίτων	-	-	-
Διάφορα έξοδα	1.292,80	762,61	2.055,41
Αποσβέσεις	-	-	-
Σύνολο λειτουργικών εξόδων	**20.714,52**	**762,61**	**21.477,13**

Η Εταιρία δεν απασχολεί προσωπικό στην τρέχουσα χρήση, ούτε και στην προηγούμενη χρήση.

13. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

Η Εταιρία	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Τόκοι δανείων	-----	-----
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	6,55	29,75
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	**6,55**	**29,75**

14. Συναλλαγές μεταξύ Συνδεδεμένων Μερών

Οι συναλλαγές προς Εταιρίας προς και από συνδεδεμένα μέρη αναλύονται ως ακολούθως:

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

	31/12/2023	31/12/2022
Απαιτήσεις		
από την Μητρική Εταιρία	9.665,93	31.665,93
Απομείωση απαίτησης	-	(21.000,00)
από Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	-	-
Σύνολο	**9.665,93**	**10.665,93**
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μέλη προς διοίκησης	**14.400,00**	**14.400,00**

15. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων

α) Διαχείριση κινδύνων κεφαλαίου

Η Εταιρία διαχειρίζεται τα κεφάλαιά έτσι ώστε να διασφαλίσει ότι θα εξακολουθήσει να είναι βιώσιμη. Η κεφαλαιακή διάρθρωση προς Εταιρίας αποτελείται από ίδια κεφάλαια, από χρηματικά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα.

Τα ίδια κεφάλαια περιλαμβάνουν το μετοχικό κεφάλαιο, τα διάφορα αποθεματικά και τα υπόλοιπο εις νέον. Η Διοίκηση της Εταιρίας παρακολουθεί την κεφαλαιακή διάρθρωση σε συνεχή βάση.

β) Κίνδυνος επιτοκίων

Δεν υφίσταται κίνδυνος επιτοκίων καθόσον η εταιρεία δεν έχει δανειακές υποχρεώσεις κατά την 31/12/2023.

γ) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος της Εταιρίας αφορά κυρίως τις απαιτήσεις από πελάτες γιατί τα διαθέσιμα της Εταιρίας είναι κατατεθειμένα σε γνωστές και φερέγγυες τράπεζες.

Οι απαιτήσεις της εταιρίας προέρχονται από τη Μητρική Εταιρία ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ & ΥΙΟΣ Α.Ε. «YALCO».

δ) Κίνδυνος ρευστότητας

Το σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων ανέρχεται την 31/12/2023 σε ποσό Ευρώ 33.295,92 και υπερβαίνει το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων ποσού Ευρώ 2.906,00 κατά ποσό Ευρώ 30.389,92.

Ανάλυση ενηλικίωσης υποχρεώσεων:

31.12.2023	Ληξιπρόθεσμες μη οφειλή	Μικρότερο των 3 μηνών	3 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Μεγαλύτερο των 5 ετών	Σύνολο
Εμπορικές υποχρεώσεις	0,00	0,00	2.480,00	0,00	0,00	2.480,00
Λοιπές υποχρεώσεις	0,00	426,00	0,00	0,00	0,00	426,00
Δάνεια τραπεζών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

31.12.2022	Ληξιπρόθεσμες μη οφειλή	Μικρότερο των 3 μηνών	3 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Μεγαλύτερο των 5 ετών	Σύνολο
Εμπορικές υποχρεώσεις	0,00	0,00	2.480,00	0,00	0,00	2.480,00
Λοιπές υποχρεώσεις	0,00	426,00	945,00	0,00	0,00	1.371,00
Δάνεια τραπεζών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ε) Κίνδυνος συναλλάγματος

Κίνδυνοι από τις διακυμάνσεις των ισοτιμιών των νομισμάτων δεν υφίστανται καθόσον η Εταιρία δεν έχει συναλλαγές σε ξένο νόμισμα.

16. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις

Δεν υπάρχουν σημαντικές επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές και αποφάσεις δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση η λειτουργία της Εταιρίας.

Η Εταιρία έχει εγγυηθεί για τα δάνεια της μητρικής Εταιρίας ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ και ΥΙΟΣ Α.Ε.

17. Γεγονότα μετά την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν μετά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και πριν την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που να επηρεάζουν την χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας.

Θεσσαλονίκη 12 Ιουλίου 2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ	ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
Σ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΑΤ. ΑΚ 031283	Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΑΤ. ΑΗ 582847	Θ. ΦΥΤΙΛΗΣ ΑΤ. ΑΑ 262854 -Αρ. Αδείας 15514 Α΄Τάξης