



ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Περιόδου από 1^η Ιανουαρίου έως 30^η Ιουνίου 2024

Σύμφωνα με το

Άρθρο 5 του Ν. 3556/2007 και τις εκδοθείσες σχετικές Αποφάσεις

του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς

Δηλώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου	3
Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ & ΥΙΟΣ Α.Ε.	4
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	19
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	21
Κατάσταση Αποτελεσμάτων.....	22
Κατάσταση Συνολικών Εσόδων.....	23
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων – Όμιλος	24
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	26
1. Γενικές πληροφορίες.....	27
2. Κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων στη βάση της Ρευστοποιήσιμης αξίας	28
2.1 Κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων στη βάση της Ρευστοποιήσιμης αξίας	28
2.2. Βάση επιμέτρησης και συγκρισιμότητα	32
2.3. Νόμισμα παρουσίασης	32
2.4. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες.....	32
3. Ουσιώδεις λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές της Διοίκησης	35
3.1 Καθορισμός ρευστοποιήσιμης αξίας στοιχείων ενεργητικού	35
3.2 Ωφέλιμη ζωή αποσβέσιμων περιουσιακών στοιχείων	37
3.3 Μεταγενέστερη επιμέτρηση Ενσώματων Παγίων & Άυλων Στοιχείων του Ενεργητικού	37
4. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων	37
5. Πληροφορίες κατά τομέα.....	40
6. Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης.....	41
7. Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	41
8. Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα)	42
9. Κέρδη/(Ζημίες) ανά μετοχή	42
10. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	43
11. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	45
12. Αποθέματα.....	46
13. Απαιτήσεις από πελάτες	46
14. Λοιπές απαιτήσεις	47
15. Ταμειακά διαθέσιμα, ταμειακά ισοδύναμα και δεσμευμένες καταθέσεις.....	48
16. Μετοχικό κεφάλαιο	48
17. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	48
18. Δανειακές Υποχρεώσεις	48
19. Υποχρεώσεις προς μετόχους από κατάπτωση εμπράγματος ασφάλειας.....	51
20. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις – Απαιτήσεις και δεσμεύσεις.....	51
20.1.Δικαστικές υποθέσεις.....	51
20.2. Εμπράγματα εξασφαλίσεις ομολογιακών δανείων	51
20.3. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις	52
20.4. Λοιπές ενδεχόμενες υποχρεώσεις	52
21. Συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών	52
22. Γεγονότα μετά την ημερομηνία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης	55

**Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου επί των
Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 30 Ιουνίου 2024**

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

Δηλώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

(σύμφωνα με το Άρθρο 5 παρ. 2 του Ν.3556/07)

Εμείς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας «Σωκράτης Δ. Κωνσταντίνου και Υιός Α.Ε. – YALCO» (εφεξής Εταιρεία), δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι εξ' όσων γνωρίζουμε:

- (1) Οι εξαμηνιαίες ενδιάμεσες συνοπτικές εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου που έληξε την 30^η Ιουνίου 2024, καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. όπως υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων, στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων, στην Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών της Εταιρείας, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 3-5 του άρθρου 5 του Ν.3556/2007 και των κατά εξουσιοδότηση αποφάσεων του ΔΣ της επιτροπής κεφαλαιαγοράς, και
- (2) Η εξαμηνιαία έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν.3556/2007 και των κατά εξουσιοδότηση αποφάσεων του ΔΣ της επιτροπής κεφαλαιαγοράς.

Κηφισιά, 27/09/2024

Οι Δηλούντες

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗΛ.
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ

ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ.
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ

ΚΑΛΛΙΟΠΗ Α.
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ

Πρόεδρος του Δ.Σ.

Διευθύνων Σύμβουλος

Αντιπρόεδρος Δ.Σ.

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ & ΥΙΟΣ Α.Ε.

Η παρούσα έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αναφέρεται στην περίοδο που έληξε 30^η Ιουνίου 2024 (01/01/2024-30/06/2024) και είναι εναρμονισμένη με τις σχετικές διατάξεις του Νόμου 4548/2018, του νόμου 3556/2007 (Φ.Ε.Κ. 91Α/30.04.2007) και τις επ' αυτού εκδοθείσες εκτελεστικές αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και ιδίως την Απόφαση με αριθμό 7/448/11.10.2007 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Η παρούσα έκθεση περιλαμβάνει όλες τις αναγκαίες πληροφορίες για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, λαμβανομένου δε υπ' όψη ότι η Εταιρεία συντάσσει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, η έκθεση αυτή είναι ενιαία και αφορά τα ενοποιημένα χρηματοοικονομικά στοιχεία της Εταιρείας και των επιχειρήσεων που ενοποιούνται με ιδιαίτερη αναφορά στα επιμέρους στοιχεία των επιχειρήσεων, όπου είναι αναγκαίο για πληρέστερη πληροφόρηση.

Στον Όμιλο YALCO και κατ' επέκταση στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνονται εκτός της Εταιρείας ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ & ΥΙΟΣ Α.Ε. και οι ακόλουθες θυγατρικές εταιρείες:

- 1) ROTA LOGISTICS A.E., με έδρα το Δήμο Δέλτα Θεσσαλονίκης και με ποσοστό συμμετοχής 99,97%.
- 2) Επαγγελματικός Εξοπλισμός Ρόδου Α.Ε. με έδρα την Κηφισιά και με ποσοστό συμμετοχής 90%
- 3) YSC TACTICAL INVESTMENTS LIMITED με έδρα την Κύπρο και με ποσοστό συμμετοχής 100%

Ακολουθούν οι επιμέρους ενότητες της έκθεσης:

1. Η Χρηματοοικονομική Θέση και Χρηματοοικονομική Επίδοση του Ομίλου

1.1. Κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων στη βάση της Ρευστοποιήσιμης αξίας

Η Διοίκηση κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31/12/2017, και κατόπιν της αξιολόγησης που έλαβε υπόψη τις συνθήκες του περιβάλλοντος αλλά και τα ειδικά χαρακτηριστικά της Εταιρείας, κατέληξε ότι η Αρχή της Συνέχισης της δραστηριότητας (GoingConcern) δεν αποτελεί κατάλληλη βάση για την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Στο πλαίσιο αυτό και προκειμένου να παρασχεθεί η καλύτερη δυνατή πληροφόρηση στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και 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 Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων από την «Αρχή Συνέχισης της Δραστηριότητας» στην «Ρευστοποιήσιμη Αξία» με ισχύ από την 31η Δεκεμβρίου 2017. 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.

Έκτοτε, όλες οι ετήσιες και εξαμηνιαίες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις συντάχθηκαν στη Βάση της Ρευστοποιήσιμης Αξίας, όπως επίσης και οι συνημμένες εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου που έληξε 30/06/2024.

Η διοίκηση της εταιρείας αξιολογώντας τα γεγονότα που αναλυτικά αναφέρονται κατωτέρω, δεν μπορεί να δεσμευτεί για την εξεύρεση λύσης που να διασφαλίζει την συνέχιση των δραστηριοτήτων της εταιρείας γεγονός που καθιστά πιθανή την παύση λειτουργίας της στο άμεσο μέλλον. Σε κάθε περίπτωση, η Διοίκηση προτίθεται να εξαντλήσει από την μεριά της κάθε περιθώριο εύρεσης λύσης όπως αναλυτικά περιγράφεται κατωτέρω.

Αξιολόγηση αναφορικά με την βάση κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η Διοίκηση κατά τη σύνταξη των εξαμηνιαίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της περιόδου που έληξε την 30/06/2024 αξιολόγησε το βαθμό κατά τον οποίο η Αρχή της Συνέχισης της δραστηριότητας (GoingConcern) αποτελεί κατάλληλη βάση για την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Για την αξιολόγηση αυτή λήφθηκαν υπόψη, το γεγονός της μεταβίβασης τον Ιούλιο του 2021 του συνόλου των καταγγελλόμενων τραπεζικών δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας στην εταιρεία με την επωνυμία IREP YALCO

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

DESIGNATED ACTIVITY COMPANY (εφεξής «IREP YALCO ») όπως αναλύεται στο σημείο (α) καθώς και η τρέχουσα χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας και του Ομίλου κατά την 30/06/2024 όπως αναλύεται στο σημείο (β).

Σημειώνεται ότι όλη αυτή την περίοδο και παρά τις σημαντικές χρηματοοικονομικές δυσχέρειες που περιγράφονται στα σημεία (α) και (β) κατωτέρω η Εταιρεία συνεχίζει, έστω και σε σημαντικά περιορισμένο βαθμό, τη λειτουργία της με πρωταρχικό μέλημα της Διοίκησης την έγκαιρη καταβολή της μισθοδοσίας του προσωπικού, όπως επίσης και την εξυπηρέτηση των φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων, καθώς και των προμηθευτών της.

Στα πλαίσια αυτά από τα μέσα του 2021 η εταιρεία κατάφερε να εξασφαλίσει χρηματοδότηση από συνδεδεμένα μέρη ύψους € 2,80εκ. περίπου αθροιστικά έως την 30/06/2024 (βλέπε σημ. 21), το υπόλοιπο της οποίας ανέρχεται σε € 2,46 εκ. την 30/06/2024.

Ωστόσο η παρατεταμένη διάρκεια των κατωτέρω αρνητικών επιπτώσεων έχει περιορίσει δραστικά την όποια δυνατότητα της εταιρείας να αυτοχρηματοδοτήσει τις τρέχουσες υποχρεώσεις των επόμενων μηνών ενώ η σημαντικά περιορισμένη διαθεσιμότητα αποθεμάτων δεν επιτρέπει στην Εταιρεία να εκμεταλλεύεται τη ζήτηση για τα προϊόντα της τόσο για οικιακή, αλλά κυρίως για επαγγελματική χρήση (ξενοδοχεία και εστιατόρια) με αποτέλεσμα υπό τις παρούσες συνθήκες τα λειτουργικά αποτελέσματα της εταιρείας να παραμένουν σημαντικά ζημιογόνα.

Συνεπώς απαιτείται να εξευρεθεί λύση η οποία να περιλαμβάνει συμβιβαστική διευθέτηση των εναπομεινάντων καταγγελλόμενων δανειακών υποχρεώσεων (ποσό ΕΥΡΩ 34,5 εκ.), ενίσχυση των Ιδίων Κεφαλαίων και παράλληλη χρηματοδότηση για κεφάλαιο κίνησης. Η διοίκηση της εταιρείας αξιολογώντας τα γεγονότα που αναλυτικά αναφέρονται κατωτέρω, δεν μπορεί να δεσμευτεί για την εξεύρεση λύσης που να διασφαλίζει την συνέχιση των δραστηριοτήτων της εταιρείας γεγονός που καθιστά πιθανή την παύση λειτουργίας της στο άμεσο μέλλον. Σε κάθε περίπτωση, η Διοίκηση προτίθεται να εξαντλήσει από την μεριά της κάθε περιθώριο εύρεσης λύσης όπως αναλυτικά περιγράφεται κατωτέρω.

Στην βάση αυτή και προκειμένου να παρασχεθεί η καλύτερη δυνατή πληροφόρηση στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και με στόχο να προσεγγίσει κατά το δυνατό την αξία των περιουσιακών στοιχείων στην περίπτωση που η Εταιρεία αναγκαστεί σε παύση της λειτουργίας της, κρίθηκε σκόπιμη η συνέχιση της εφαρμογής της βάσης κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων στη «Ρευστοποιήσιμη Αξία» και για τις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου την 30/06/2024. 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.

(α) Μεταβίβαση των καταγγελλόμενων Δανειακών Υποχρεώσεων της Εταιρείας

Τον Φεβρουάριο του 2019, και λόγω των γεγονότων μη συμμόρφωσης με τους συμβατικούς όρους των δανειακών συμβάσεων, οι πιστώτριες τράπεζες προχώρησαν σε καταγγελία των δανειακών συμβάσεων της Εταιρείας. Πιο συγκεκριμένα σε καταγγελία του Κοινού Ομολογιακού Δανείου (ΚΟΔ Α) ποσού Ευρώ 18 εκ, του Κοινού Ομολογιακού Δανείου (ΚΟΔ Β) ποσού Ευρώ 10,9 εκ, του Μετατρέψιμου Ομολογιακού Δανείου (ΜΟΔ) ποσού Ευρώ 10.2 εκ και λοιπών πιστωτικών γραμμών ποσού Ευρώ 1.2 εκ. Σε συνέχεια της καταγγελίας των δανειακών συμβάσεων, συνεπεία της οποίας, το συνολικό οφειλόμενο ποσό που κατέστη ληξιπρόθεσμο και καλείτο να καταβληθεί άμεσα, ανερχόταν σε συνολικό ποσό Ευρώ 40.3 εκ κεφαλαίου και ποσό Ευρώ 1.6 εκ τόκων, οι πιστώτριες τράπεζες προχώρησαν και σε επιπλέον νομικές, εξώδικες και δικαστικές ενέργειες προς εξασφάλιση των απαιτήσεων τους.

Τον Ιούλιο του 2021 μεταβιβάστηκε το σύνολο των ανωτέρω καταγγελλόμενων τραπεζικών δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας στην εταιρεία με την επωνυμία IREP YALCO DESIGNATED ACTIVITY COMPANY(εφεξής: IREP YALCO) μετά των παρεπόμενων δικαιωμάτων, αξιώσεων και εξασφαλίσεων αυτών.

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

Το συνολικό υπόλοιπο κατά την ημερομηνία της μεταβίβασης ανέρχονταν σε ποσό ΕΥΡΩ 46 εκ. Περαιτέρω μετά και την εκποίηση των ακινήτων της Εταιρείας στα Οινόφυτα Βοιωτίας τον Αύγουστο του 2021, στο Καλοχώρι Θεσσαλονίκης το Νοέμβριο του 2021 και την εκποίηση της ενεχυριασμένης απαίτησης της εταιρεία «HomeCity» τον Νοέμβριο του 2021, το υπόλοιπο των δανείων μειώθηκε κατά ΕΥΡΩ 10,4 εκ.. Επίσης κατά τη χρήση που έληξε 31/12/2023 ποσό δανείου ύψους €1 εκ. που όφειλε η Εταιρεία στην IREP YALCO IRELAND DESIGNATED ACTIVITY COMPANY», μειώθηκε μέσω της διαγραφής ποσού €0,5 εκ. και μέσω της αποπληρωμής ποσού €0,59εκ. από το συνδεδεμένο μέρος «ΔΕΛΤΑ ΚΑΠΠΑ ΟΙΚΙΑΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», όποτε το υπόλοιπο των δανείων σε καταγγελία διαμορφώθηκε την 31/12/2023 σε ΕΥΡΩ 34,5 εκ..Δεν υπήρξε περεταίρω αλλαγή μέχρι τις 30/06/2024. Το σύνολο των καταγγελλόμενων δανειακών υποχρεώσεων και το ιστορικό της μεταβίβασης παρουσιάζεται αναλυτικά στην σημείωση 18.

Οι μεταβιβασθείσες καταγγελλόμενες δανειακές υποχρεώσεις εξακολουθούν να είναι πληρωτέες από την Εταιρεία με τους όρους που ίσχυαν κατά το χρόνο της μεταβίβασης. Η IREP YALCO γνωστοποίησε στην Εταιρεία ότι ανέθεσε τη διαχείριση των ως άνω μεταβιβασθέντων καταγγελλόμενων δανειακών υποχρεώσεων στην εταιρεία με την επωνυμία «B2Capital» όπως μετονομάστηκε σε «VERALTISASSETMANAGEMENT». Η Εταιρία Διαχείρισης νομιμοποιείται να ασκήσει κάθε ένδικο βοήθημα και να προβαίνει σε κάθε άλλη δικαστική ενέργεια για την είσπραξη των υπό διαχείριση απαιτήσεων και κατά συνέπεια δύναται να συνεχίσει τις δικαστικές και εξώδικες ενέργειες των προηγούμενων δανειστών όπως αυτές περιγράφονται κατωτέρω. Ωστόσο την 22/09/2021 η διοίκηση της Εταιρείας έλαβε γνώση μέσω επιστολής που έλαβε από την διαχειρίστρια εταιρεία «B2Capital» όπως μετονομάστηκε σε «VERALTISASSETMANAGEMENT» αναφορικά με την πρόθεση της IREP YALCO να θεωρήσει μηδενικό επιτόκιο για τις μεταβιβασθείσες απαιτήσεις. Στις 4/03/2024 η Εταιρεία IREP YALCO μεταβίβασε στην Εταιρεία SohanaloLimited τις καταγγελλόμενες δανειακές υποχρεώσεις μετά των παρεπόμενων δικαιωμάτων, αξιώσεων και εξασφαλίσεων αυτών.

Στις 4/04/2024 η διοίκηση της Εταιρείας έλαβε γνώση μέσω επιστολής που έλαβε από την διαχειρίστρια εταιρεία «VERALTISASSETMANAGEMENT» αναφορικά με την πρόθεση της SohanaloLimited να μην προβεί σε ενέργειες αναγκαστικής δικαστικής επιδίωξης των μεταβιβασθέντων απαιτήσεων για περίοδο 3 ετών, εφόσον δεν επέλθει, κατά την κρίση της, ουσιώδους μεταβολή της νομικής και πραγματικής κατάστασης της Εταιρείας και τα μέρη συνεχίσουν να βρίσκονται σε συζητήσεις συμβιβαστικής διευθέτησης.

Η Διοίκηση της εταιρείας σε συνέχεια των παραπάνω ενεργειών και εξελίξεων, βρίσκεται σε αδιάλειπτες συζητήσεις με την Sohanalo Limited με σκοπό την εξεύρεση συμβιβαστικής διευθέτησης των εναπομεινάντων καταγγελλόμενων δανειακών υποχρεώσεων (ποσό ΕΥΡΩ 34,5 εκ.). Ωστόσο επί του παρόντος η διοίκηση της εταιρείας δεν μπορεί να δεσμευτεί για την εξεύρεση συμβιβαστικής λύσης με τρόπο που να καθιστά βιώσιμη και δυνατή την συνέχιση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας.

Νομικές ενέργειες καταγγελλόμενων δανείων που δύναται να συνεχιστούν από την IREPYALCO και τηνSohanalo Limited, στη συνέχεια:

ΚΟΔ Α: Μετά και την εκποίηση των ακινήτων της Εταιρείας στα Οινόφυτα Βοιωτίας (Αύγουστος 2021) και στο Καλοχώρι Θεσσαλονίκης (Νοέμβριος 2021) με το τίμημα αυτών να καταβάλλεται απευθείας από τις αγοράστριες εταιρίες στην IREP YALCO οι νομικές ενέργειες για τον εν λόγω ΚΟΔ Α αφορούσαν την συνέχιση του προγράμματος αναγκαστικής εκποίησης για το δεύτερο ενυπόθηκο ακίνητο της Εταιρείας στο Καλοχώρι (βιομηχανική αποθήκη), η πώληση του οποίου ολοκληρώθηκε στις 16/10/2023.

ΚΟΔ Β: Σταθεροποίηση της κυμαινόμενης ασφάλειας ενεχύρου: Την 03/06/2019 επιδόθηκε στην Εταιρεία «Εξώδικη γνωστοποίηση, πρόσκληση και αναγγελία σταθεροποίησης κυμαινόμενης ασφάλειας» για τη σταθεροποίηση της κυμαινόμενης ασφάλειας που είχε συσταθεί σε βάρος ομάδας εμπορευμάτων (βλέπε σημείωση 12) η οποία καταχωρήθηκε στο αρμόδιο Ενεχυροφυλακείο Θεσσαλονίκης στις 27/06/2019. Περαιτέρω σημειώνεται ότι καθώς τα ασφαλισμένα εμπορεύματα/απαιτήσεις κατά την 30/06/2024 υπολείπονται της αξίας που είχε αρχικά ορισθεί από την ως άνω σύμβαση, η αγοράστρια εταιρεία δύναται να ζητήσει από την Εταιρεία το ποσό που υπολείπεται έως την κάλυψη της συμφωνηθείσας εξασφάλισης.

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

Έκδοση Διαταγής πληρωμής: Την 10/03/2020 η εκπρόσωπος των ομολογιούχων τραπεζών EurobankErgasiasΑΕ προέβη σε επίδοση της από 20/02/2020 εκδοθείσας διαταγής πληρωμής για αποπληρωμή μέρους του κεφαλαίου της άνω ληξιπρόθεσμης απαίτησης, η οποία ανέρχεται σε Ευρώ 2.000.000 εντόκως με το συμβατικό επιτόκιο υπερημερίας από την επόμενη της επίδοσης της καταγγελίας του ομολογιακού δανείου ήτοι από 05/02/2019 πλέον τόκων κεφαλαιοποιημένων και ανατοκιζόμενων ανά εξάμηνο καθώς και δικαστικά έξοδα εκδόσεως.

ΜΟΔ: Την 10/03/2020 η Τράπεζα EurobankErgasiasΑΕ προέβη σε επίδοση της από 20/02/2020 εκδοθείσας διαταγής πληρωμής ποσού Ευρώ 500.000,00 εντόκως με το συμβατικό επιτόκιο υπερημερίας από την 27/02/2019 επόμενη της επίδοσης της καταγγελίας πλέον τόκων κεφαλαιοποιημένων και ανατοκιζόμενων ανά εξάμηνο πλέον εισφοράς του ν.128/1975 καθώς και δικαστικά έξοδα εκδόσεως.

Όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, στις 4/03/2024 η Εταιρεία IREP YALCO μεταβίβασε στην Εταιρεία SohanaloLimited τις καταγγελλόμενες δανειακές υποχρεώσεις μετά των παρεπόμενων δικαιωμάτων, αξιώσεων και εξασφαλίσεων αυτών. Εν συνεχεία, στις 4/04/2024 η διοίκηση της Εταιρείας έλαβε γνώση μέσω επιστολής που έλαβε από την διαχειρίστρια εταιρεία «VERALTISASSETMANAGEMENT» αναφορικά με την πρόθεση της SohanaloLimited να μην προβεί σε ενέργειες αναγκαστικής δικαστικής επιδίωξης των μεταβιβασθέντων απαιτήσεων για περίοδο 3 ετών, εφόσον δεν επέλθει, κατά την κρίση της, ουσιώδης μεταβολή της νομικής και πραγματικής κατάστασης της Εταιρείας και τα μέρη συνεχίσουν να βρίσκονται σε συζητήσεις συμβιβαστικής διευθέτησης.

(β) Χρηματοοικονομική κατάσταση του Ομίλου και της Εταιρείας κατά την 30/06/2024

Αρνητικά Ίδια Κεφάλαια & Συσσωρευμένες ζημιές: Ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν σημειώσει επί σειρά ετών σημαντικής έκτασης ζημιές οι οποίες προέρχονται από τη λειτουργική τους δραστηριότητα, ως συνέπεια τόσο της εξέλιξης των οικονομικών τους μεγεθών όσο και των γενικότερων συνθηκών στο οικονομικό περιβάλλον αλλά και στον κλάδο στον οποίο δραστηριοποιούνται. Συνεπεία των εν λόγω συσσωρευμένων ζημιών, η Εταιρεία και ο Όμιλος κατά την 30η Ιουνίου 2024 εμφανίζουν αρνητική καθαρή θέση €45.237 χιλ. και €45.270 χιλ. αντίστοιχα και κατά συνέπεια συντρέχει λόγος εφαρμογής των άρθρων 164 και 165 του ν.4548/2018.

Περιορισμός της εμπορικής λειτουργίας και ζημιογόνα αποτελέσματα: Η έλλειψη ρευστότητας και κεφαλαίων, έχουν περιορίσει σημαντικά την δραστηριότητα της Εταιρείας και έχουν οδηγήσει σε σημαντική πτώση των πωλήσεων και σε ζημιογόνα αποτελέσματα τα τελευταία χρόνια. Η σημαντικά περιορισμένη διαθεσιμότητα αποθεμάτων δεν επιτρέπει στην Εταιρεία να εκμεταλλευτεί τη ζήτηση για τα προϊόντα της τόσο για οικιακή, αλλά κυρίως για επαγγελματική χρήση (ξενοδοχεία και εστιατόρια) με αποτέλεσμα υπό τις παρούσες συνθήκες και σε αυτά τα επίπεδα δραστηριότητας τα λειτουργικά αποτελέσματα της εταιρείας να παραμένουν σημαντικά ζημιογόνα. Αποτέλεσμα αυτών των περιορισμών οδήγησαν τις πωλήσεις σε μείωση κατά 17% και 17,7% στο πρώτο εξάμηνο 2024 σε επίπεδο μητρικής εταιρείας και σε επίπεδο ομίλου, αντίστοιχα συγκριτικά με το πρώτο εξάμηνο του 2023. Στην βάση ότι θα μπορούσε να εξευρεθεί λύση συμβιβαστικής διευθέτησης των εναπομεινάντων καταγγελλόμενων δανειακών υποχρεώσεων (ποσό ΕΥΡΩ 34,5 εκ.), η οποία να συνδυάζεται ταυτόχρονα και με την αναγκαία χρηματοδότηση για κεφάλαιο κίνησης, η διοίκηση της εταιρείας εκτιμά ότι οι πωλήσεις της εταιρείας μπορούν να αυξηθούν με περιορισμό των ζημιογόνων αποτελεσμάτων. Σημειώνεται ωστόσο ότι επί του παρόντος η διοίκηση της Εταιρείας δεν μπορεί να δεσμευτεί για την εξεύρεση λύσης που να διασφαλίζει την συνέχιση των δραστηριοτήτων της εταιρείας.

Ανεπάρκεια ταμειακών ροών για κάλυψη των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων για τους επόμενους δώδεκα μήνες: Ο ταμειακός προγραμματισμός στον οποίο έχει προβεί η Διοίκηση για τους επόμενους δώδεκα μήνες καταδεικνύει ότι οι προβλεπόμενες ταμειακές εισροές υπολείπονται σημαντικά των υποχρεώσεων για την εύρυθμη λειτουργία της εταιρείας. Η εταιρεία παρουσιάζει την 30/06/2024 αρνητικό κεφάλαιο κίνησης ποσού € 41,5 εκ. γεγονός που καταδεικνύει ότι στο βαθμό που δεν εξευρεθεί λύση η οποία να περιλαμβάνει χρηματοδότηση για κεφάλαιο κίνησης, θα οδηγήσει την εταιρεία σε αδυναμία να καλύψει τις τρέχουσες υποχρεώσεις της τους επόμενους μήνες. Από τα μέσα του 2021 η εταιρεία κατάφερε να εξασφαλίσει χρηματοδότηση από συνδεδεμένα μέρη ύψους € 2,80 εκ., αθροιστικά έως την 30/06/2024 (βλέπε σημ. 21).

**Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου επί των
Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 30 Ιουνίου 2024**

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

Από 01/01/2024 και μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο η χρηματοδότηση από συνδεδεμένα μέρη έχει αυξηθεί κατά € 829 χιλ. (βλ. σημείωση 21), ενώ η χρηματοδότηση από τρίτους έχει αυξηθεί κατά € 700 χιλ. (βλ. σημείωση 18 και 22).

Παρόλα αυτά επί του παρόντος η διοίκηση της Εταιρείας δεν μπορεί να δεσμευτεί για την εξεύρεση περαιτέρω χρηματοδότησης για την κάλυψη των αναγκών του κεφαλαίου κίνησης για τους επόμενους 12 μήνες. Κατά την 31/07/2024 υπάρχουν ληξιπρόθεσμες φορολογικές υποχρεώσεις ποσού Ευρώ 127 χιλ., και ληξιπρόθεσμες ασφαλιστικές υποχρεώσεις ποσού Ευρώ 1.210 χιλ. οι οποίες βρίσκονται σε ρύθμιση.

Με βάση όλα τα ανωτέρω και προκειμένου να παρασχεθεί η καλύτερη δυνατή πληροφόρηση στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και με στόχο να προσεγγίσει κατά το δυνατό την αξία των περιουσιακών στοιχείων στην περίπτωση που η Εταιρεία αναγκαστεί σε παύση της λειτουργίας της, κρίθηκε σκόπιμη η συνέχιση της εφαρμογής της βάσης κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων στη «Ρευστοποιήσιμη Αξία» και για τις ετήσιες εταιρικές και για τις ενδιάμεσες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου 01/01/2024-30/06/2024. 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.

Σημειώνεται ωστόσο ότι μέχρι και την ημερομηνία έγκρισης των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων η Διοίκηση δεν έχει θέσει σε εφαρμογή, ούτε έχει εγκρίνει κάποιο σχέδιο για την εθελοντική εκκαθάριση της Εταιρείας, καθώς επίσης, δεν έχει προβεί σε στάση πληρωμών.

Κατά την περίοδο 1/1-30/06/2024 τα μεγέθη του Ομίλου παρουσίασαν τις πιο κάτω μεταβολές σε σχέση με την αντίστοιχη προηγούμενη περίοδο 1/1-30/06/2023.

Ποσά σε '000 Ευρώ	1/01 - 30/06/2024	1/01 - 30/06/2023
Κύκλος Εργασιών	2.338	2.841
Μικτά Κέρδη	628	761
Λειτουργικές Ζημίες	(1.136)	(888)
EBITDA	(911)	(677)
Ζημίες προ φόρων	(1.266)	(474)
Ζημίες περιόδου	(1.266)	(474)
Ζημίες μετά από φόρους και δικαιώματα μειοψηφίας	(1.265)	(474)

Οι **πωλήσεις του Ομίλου** την περίοδο 1/01/2024-30/06/2024 διαμορφώθηκαν στα €2.338 χιλ. από €2.841 χιλ. τη συγκριτική περίοδο του 2023 παρουσιάζοντας μείωση 17,7%.

Τα **μικτά κέρδη** διαμορφώθηκαν στα €628 χιλ. από €761 χιλ. την αντίστοιχη συγκριτική περίοδο, και τα λειτουργικά αποτελέσματα είναι αρνητικά και διαμορφώθηκαν στο ποσό των €1.136 χιλ. έναντι του αρνητικού ποσού, €888 χιλ. την περίοδο που έληξε 30/06/2023.

Οι **ζημίες προ φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων, αποσβέσεων (EBITDA)** διαμορφώθηκαν αρνητικές στα €911 χιλ. παρουσιάζοντας χειροτέρευση κατά €234 χιλ. Η διαφορά οφείλεται κυρίως στην μείωση των πωλήσεων 17,7% και αντίστοιχα του μικτού κέρδους κατά €133 χιλ., στην φετινή περίοδο συγκριτικά με την περυσινή αντίστοιχη και στην θετική επίδραση της επιμέτρησης στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των ενσώματων παγίων και των αποθεμάτων στην περυσινή συγκριτική περίοδο κατά €184 χιλ.

Τα **καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα** διαμορφώθηκαν σε έξοδα €136 χιλ. την 30/6/2024 από έξοδα €406 χιλ. την 30/6/2023. Στην περυσινή περίοδο τα καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα περιλάμβαναν και κέρδος ποσού €0,5 εκ., από διαγραφή δανείου.

Τα **αποτελέσματα προ φόρων**, ανήλθαν σε ζημίες €1.266 χιλ. την τρέχουσα περίοδο από €474 χιλ. την αντίστοιχη συγκριτική περίοδο.

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

Τα καθαρά αποτελέσματα μετά από φόρους και δικαιώματα μειοψηφίας διαμορφώθηκαν σε ζημίες €1.266χιλ. από ζημίες €474χιλ. την συγκριτική περίοδο.

Εναλλακτικοί δείκτες μέτρησης απόδοσης («ΕΔΜΑ»)

Οι ΕΔΜΑ υπολογίζονται χρησιμοποιώντας τα ποσά από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου. Οι εναλλακτικοί δείκτες (ΕΔΜΑ) θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη πάντα σε συνδυασμό με τα οικονομικά αποτελέσματα που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και σε καμία περίπτωση δεν αντικαθιστούν αυτά.

Παραθέτουμε τους εναλλακτικούς δείκτες μέτρησης απόδοσης που αφορούν την οικονομική διάρθρωση και αποδοτικότητα του Ομίλου και της Εταιρείας.

	ΟΜΙΛΟΥ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	2024	2023	2024	2023
Κυκλοφορούν Ενεργητικό				
Σύνολο Ενεργητικού	0,44	0,34	0,44	0,34
Πάγιο Ενεργητικό				
Σύνολο Ενεργητικού	0,56	0,66	0,56	0,66
Σύνολο Υποχρεώσεων				
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	11,48	12,18	11,55	12,32
Κυκλοφορούν Ενεργητικό				
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	0,04	0,03	0,04	0,03
Μικτά Αποτελέσματα				
Κύκλος Εργασιών	0,27	0,27	0,26	0,26
EBITDA				
Κύκλος Εργασιών	(0,39)	(0,24)	(0,48)	(0,25)

➤ Κυκλοφορούν Ενεργητικό/Σύνολο Ενεργητικού

Τα κονδύλια προκύπτουν αυτούσια από την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης του Ομίλου. Ο Δείκτης παρακολουθείται από τη Διοίκηση καθώς αποτελεί κριτήριο αξιοποίησης των κεφαλαίων της Εταιρείας για τη χρηματοδότηση του κεφαλαίου κίνησης της.

➤ Πάγιο Ενεργητικό/Σύνολο Ενεργητικού

Τα κονδύλια προκύπτουν αυτούσια από την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης του Ομίλου. Ο Δείκτης παρακολουθείται από τη Διοίκηση καθώς αποτελεί κριτήριο αξιοποίησης των κεφαλαίων της Εταιρείας για τη χρηματοδότηση του πάγιου ενεργητικού της.

➤ Σύνολο Υποχρεώσεων/Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων

Τα κονδύλια προκύπτουν αυτούσια από την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης του Ομίλου. Ο Δείκτης παρακολουθείται από τη Διοίκηση ως κριτήριο της διάρθρωσης των Ιδίων Κεφαλαίων της.

➤ Κυκλοφορούν Ενεργητικό/Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Τα κονδύλια προκύπτουν αυτούσια από την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης του Ομίλου. Ο Δείκτης παρακολουθείται από τη Διοίκηση καθώς αποτελεί κριτήριο της αξιολόγησης του κινδύνου ρευστότητας και της δυνατότητας της να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της για τους επόμενους δώδεκα μήνες.

➤ Μικτά Αποτελέσματα/Κύκλος Εργασιών

Τα κονδύλια προκύπτουν αυτούσια από την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης του Ομίλου. Ο Δείκτης παρακολουθείται από τη Διοίκηση καθώς αποτελεί κριτήριο αξιολόγησης του μικτού περιθωρίου κέρδους και της απόκλισης από το “νεκρό σημείο” (breakevenpoint) που αντικατοπτρίζει το ποσό ακριβώς των πωλήσεων με το οποίο η Εταιρεία καλύπτει το σύνολο των εξόδων της.

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

➤ EBITDA/Κύκλος Εργασιών

Τα κονδύλια προκύπτουν αυτούσια από την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης του Ομίλου εκτός του EBITDA που περιγράφεται στην επόμενη παράγραφο. Ο Δείκτης παρακολουθείται από τη Διοίκηση καθώς αποτελεί κριτήριο αξιολόγησης για την κάλυψη των λειτουργικών εξόδων αφού αφαιρεθούν τόκοι, αποσβέσεις, φόροι και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα.

Ορισμός EBITDA:

Ο δείκτης EBITDA ορίζεται ως τα κέρδη/(Ζημιές) περιόδου προ φόρων, τόκων, χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων, αποσβέσεων και απομειώσεων. Ο δείκτης EBITDA εξυπηρετεί στην καλύτερη ανάλυση των λειτουργικών αποτελεσμάτων του Ομίλου.

*Υπολογισμός EBITDA Ομίλου

Ποσά σε '000 Ευρώ	ΟΜΙΛΟΣ	
	1/01 - 30/06/2024	1/01 - 30/06/2023
Ζημιές προ φόρων	(1.266)	(474)
(Έσοδα) / έξοδα από επενδύσεις	(6)	(8)
Χρηματοοικονομικά (έσοδα) / έξοδα	136	(406)
Αποσβέσεις	225	211
EBITDA	(911)	(677)

2. Σημαντικά Γεγονότα

Τα σημαντικότερα γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια της περιόδου 1/01/2024-30/06/2024 ήταν:

Γενικά

Σύμφωνα με την έκθεση του ΟΟΣΑ για το 2024, ο αντίκτυπος των αυστηρότερων νομισματικών συνθηκών συνεχίζεται, ειδικά στις αγορές κατοικιών και πιστώσεων, αλλά η παγκόσμια δραστηριότητα αποδεικνύεται σχετικά ανθεκτική, ο πληθωρισμός πέφτει ταχύτερα από ό, τι είχε αρχικά προβλεφθεί και η εμπιστοσύνη του ιδιωτικού τομέα βελτιώνεται. Τα πραγματικά εισοδήματα έχουν αρχίσει να βελτιώνονται καθώς ο πληθωρισμός μετριάζεται και η ανάπτυξη του εμπορίου έχει γίνει θετική. Οι εξελίξεις συνεχίζουν να αποκλίνουν μεταξύ των χωρών, με πιο ήπια αποτελέσματα σε πολλές προηγμένες οικονομίες, ιδίως στην Ευρώπη, αντισταθμίζοντας από την ισχυρή ανάπτυξη στις Ηνωμένες Πολιτείες και πολλές αναδυόμενες οικονομίες της αγοράς. Επίσης, ο ονομαστικός πληθωρισμός στις χώρες του ΟΟΣΑ αναμένεται να μειωθεί στο 5% το 2024, από 6,9% το 2023, και να μειωθεί περαιτέρω στο 3,4% το 2025. Μέχρι το τέλος του 2025, ο πληθωρισμός στον ΟΟΣΑ προβλέπεται να πλησιάσει τους στόχους των περισσότερων κεντρικών τραπεζών του 2%.

Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή αναφέρει ότι μετά την οικονομική στασιμότητα που επικράτησε το 2023, η καλύτερη από την αναμενόμενη ανάπτυξη στις αρχές του 2024 και η συνεχιζόμενη υποχώρηση του πληθωρισμού δημιουργούν το έδαφος για σταδιακή επέκταση της οικονομικής δραστηριότητας στη διάρκεια του χρονικού ορίζοντα των προβλέψεων. Σύμφωνα λοιπόν με φθινοπωρινές προβλέψεις της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, προβλέπεται αύξηση του ΑΕΠ το 2024 κατά 1,0 % στην ΕΕ και κατά 0,8 % στη ζώνη του ευρώ. Το 2025, η αύξηση του ΑΕΠ προβλέπεται να επιταχυνθεί σε 1,6 % στην ΕΕ και σε 1,4 % στη ζώνη του ευρώ. Ο πληθωρισμός στην ΕΕ (βάσει του εναρμονισμένου δείκτη τιμών καταναλωτή) αναμένεται να υποχωρήσει από 6,4 % το 2023 σε 2,7 % το 2024 και σε 2,2 % το 2025. Στη ζώνη του ευρώ, αναμένεται, να επιβραδυνθεί από 5,4 % το 2023 σε 2,5 % το 2024 και σε 2,1 % το 2025.

Για την Ελλάδα προβλέπεται ότι με οδηγό την αύξηση της απασχόλησης, των μισθών και της τουριστικής κίνησης, η ελληνική οικονομία αναμένεται να αναπτυχθεί με ρυθμό 2% στο 2024 και 2,5% το 2025, σύμφωνα με την εξαμηνιαία έκθεση (Economic Outlook) του ΟΟΣΑ. Επίσης, η απορρόφηση των πόρων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας και η συνεχής βελτίωση της θέσης των τραπεζών αναμένεται να στηρίξουν τις επενδύσεις που προβλέπεται να αυξηθούν κατά 9% το 2025. Ο πληθωρισμός θα συνεχίσει να μειώνεται με

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

αργούς ρυθμούς και αναμένεται να υποχωρήσει στο 2,1% στο τελευταίο τρίμηνο του 2025. Προβλέπεται ότι το πρωτογενές πλεόνασμα θα φτάσει στο 1,8% του ΑΕΠ στο 2024 και 2,1% το 2025, ενώ το δημόσιο χρέος εκτιμάται ότι θα μειωθεί στο 151% του ΑΕΠ το 2025. Η ανάπτυξη της οικονομίας και η περαιτέρω πρόοδος στην καταπολέμηση της φοροδιαφυγής θα ενισχύσουν τα δημόσια έσοδα. Στην καθημερινότητα τώρα στο 2024, πρέπει να αντιμετωπισθούν άμεσα το πρόβλημα των αυξήσεων των τιμών και η ακρίβεια στα βασικά αγαθά (τρόφιμα, ποτά, supermarket), στην ενέργεια (ηλεκτρικό ρεύμα, καύσιμα) και στα ενοίκια πρώτης κατοικίας, που επιδρά αρνητικά στα μεσαία και χαμηλά εισοδήματα κατευθύνοντας το μεγαλύτερο μέρος του διαθέσιμου εισοδήματος τους και περιορίζει την ζήτηση των προϊόντων που πουλά η Εταιρεία.

Ειδικότερα

Παρά τις γενικότερες θετικές προβλέψεις τόσο για την παγκόσμια, ευρωπαϊκή και την Ελληνική οικονομία, η λειτουργική απόδοση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας δεν ακολούθησαν την γενικότερη θετική τάση στην αγορά και στην οικονομία ως απόρροια της έλλειψης των αναγκών κεφαλαίων για αγορά εμπορευμάτων και πρώτων υλών ώστε να ανταποκριθεί στην αυξημένη ζήτηση για τα προϊόντα της κυρίως στον τομέα του HORECA. Αποτέλεσμα αυτού, οι πωλήσεις της Εταιρείας εμφάνισαν μείωση της τάξης του 17% σε σχέση με την αντίστοιχη περίοδο του 2023, όπως και το μικτό περιθώριο κέρδους μειώθηκε κατά 17,9%. Επιπρόσθετα, η Εταιρεία έχει λειτουργικές ζημιές € 1.116 χιλ. έναντι ζημίας € 871 χιλ. την αντίστοιχη περίοδο του 2023.

Πορεία και εξέλιξη το δεύτερο εξάμηνο του 2024

Οι πωλήσεις της εταιρείας κατά το τρέχον έτος 2024, αναμένεται να κυμανθεί στα ίδια περίπου επίπεδα με το 2023. Παρά την μείωση της τάξης του 17% στο πρώτο εξάμηνο του 2024, το εμπορικό τμήμα έχει ήδη καταφέρει να δεχθεί παραγγελίες που θα υλοποιηθούν στο δεύτερο μισό του 2024 και θα φέρουν την Εταιρεία στα ίδια επίπεδα πωλήσεων όπως στο 2023. Σύμφωνα όμως, με την εκτίμηση της Διοίκησης, εάν δεν εξευρεθεί λύση για την κάλυψη του χρηματοδοτικού κενού, η εταιρία δεν θα μπορέσει να εκμεταλλευτεί το γενικότερο θετικό κλίμα της ελληνικής οικονομίας αφενός και αφετέρου την αυξανόμενη ζήτηση του HORECA, των supermarkets και των παραγγελιών για τα δύο brands ΙΩΝΙΑ και FEST.

Παράλληλα η Διοίκηση, υπό αυτές τις συνθήκες και παρόλο τις έντονες πληθωριστικές πιέσεις που παρατηρούνται στο πρώτο εξάμηνο του 2024 κυρίως στο θαλάσσιο κόστος μεταφορών λόγω των προβλημάτων στον κόλπο του Άντεν, στις πρώτες ύλες, στις εισαγωγές και γενικότερα στη λήψη υπηρεσιών έχει θέσει ως στόχο και προβαίνει σε ενέργειες για τον περιορισμό των λειτουργικών εξόδων με σκοπό να περιορίσει όσο τον δυνατόν τις ζημιές από την λειτουργία της για την χρήση 2024. Περαιτέρω η Διοίκηση προβαίνει σε ενέργειες για την αποκατάσταση των πιστωτικών ορίων των προμηθευτών της καθώς και των περιορισμό των παρεχόμενων πιστώσεων προς τους πελάτες της.

Εάν εξευρεθεί λύση που να διασφαλίζει την συνέχιση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, τότε μπορούν να δημιουργηθούν προϋποθέσεις θετικής επανάκαμψης της, στο χώρο που δραστηριοποιείται. Όπως όμως αναφέρεται στην παρ. 1 ανωτέρω η Διοίκηση δεν μπορεί επί του παρόντος να δεσμευτεί για την εξεύρεση λύσης.

4. Κίνδυνοι και Αβεβαιότητες

α) Κίνδυνος επιτοκίων

Τα έσοδα του Ομίλου και της Εταιρείας καθώς και οι λειτουργικές ταμειακές ροές είναι γενικά ανεξάρτητες από τις διακυμάνσεις επιτοκίων στην αγορά διότι ο Όμιλος δεν διαθέτει άλλα έντοκα περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού εκτός από καταθέσεις όψεως. Ως εκ τούτου, ο κίνδυνος επιτοκίων από τις τραπεζικές καταθέσεις θεωρείται περιορισμένος.

Η έκθεση σε κινδύνους οι οποίοι οφείλονται σε διακύμανση επιτοκίων επί των δανειακών υποχρεώσεων προέρχεται από τις μεταβολές στις τιμές του επιτοκίου Euribor.

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

Με βάση την από 22/09/2021 επιστολή που έλαβε η Εταιρεία από την διαχειρίστρια των καταγγελλόμενων δανείων εταιρεία «B2Capital» όπως μετονομάστηκε σε «VERALTISASSETMANAGEMENT», το επιτόκιο θεωρείται μηδενικό από την 29/07/2021 κι έκτοτε με συνέπεια η έκθεση της Εταιρείας και του Ομίλου σε κίνδυνο επιτοκίου να υφίσταται μόνο για δάνεια από συνδεδεμένα μέρη ποσού σε Ευρώ 2,46 εκ. περίπου κατά την 30/06/2024.

Εάν τα υφιστάμενα επιτόκια μεταβληθούν 50 μονάδες βάσης υψηλότερα ή χαμηλότερα, κρατώντας σταθερές τις υπόλοιπες μεταβλητές, τα αποτελέσματα και η καθαρή θέση του Ομίλου θα αυξηθούν ή μειωθούν αντίστοιχα κατά περίπτωση περίπου €11,9 χιλ. (2023: €11,03 χιλ.).

β) Κίνδυνος συναλλάγματος

Η Μητρική Εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη σε σημαντικό συναλλαγματικό κίνδυνο για τις αγορές της σε ξένο νόμισμα (κυρίως δολάρια).

Το ποσοστό των αγορών σε ξένο νόμισμα έχει περιοριστεί σημαντικά τα τελευταία έτη, καθώς η Εταιρεία έχει επιλέξει να επικεντρωθεί στην αγορά εμπορευμάτων από Ευρωπαϊκές χώρες. Η Διοίκηση παρακολουθεί από πολύ κοντά την εξέλιξη των συναλλαγματικών ισοτιμιών αναπροσαρμόζοντας την τιμολογιακή της πολιτική σε περιόδους έντονων διακυμάνσεων περιορίζοντας με τα μέσα αυτά τον συναλλαγματικό κίνδυνο.

γ) Πιστωτικός Κίνδυνος

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δραστηριοποιούνται κατά κύριο λόγο στην χονδρική πώληση και λιγότερο στη λιανική. Συνεπώς πιθανός πιστωτικός κίνδυνος αφορά κατά κύριο λόγο στην αδυναμία εκπλήρωσης υποχρεώσεων πελατών χονδρικής.

Ο Όμιλος διαθέτει οργανωμένο τμήμα Πιστωτικού Ελέγχου το οποίο αξιοποιεί με συστηματικό τρόπο την παρεχόμενη πληροφόρηση από το μηχανογραφικό σύστημα, σχετικά με το μέγεθος και τη χρονική έκταση των πιστώσεων αλλά και κάθε διαθέσιμο μέσο έγκαιρης και έγκυρης πληροφόρησης που αφορά την οικονομική κατάσταση των πελατών του Ομίλου και παρεμβαίνει με άμεση πληροφόρηση προς τη Διοίκηση.

Παράλληλα με τα παραπάνω, οι εταιρείες του Ομίλου αξιολογώντας και σταθμίζοντας τους υφιστάμενους κινδύνους σχηματίζουν κάθε χρόνο σχετική πρόβλεψη που επιβαρύνει τα αποτελέσματα της περιόδου.

δ) Κίνδυνος Αποθεμάτων

Η προϊόντική συλλογή των εταιρειών του Ομίλου αποτελείται από διαρκή κατά κύριο λόγο καταναλωτικά προϊόντα μη υποκείμενα στη φθορά του χρόνου. Η περιοδική ανανέωση της προϊόντικής συλλογής εξασφαλίζει τη διάθεσή τους και ελαχιστοποιεί την πιθανότητα εμπορικής απαξίωσης των ειδών.

Η αξία όλων των αποθεμάτων είναι ασφαλισμένη σε γνωστές ασφαλιστικές εταιρείες πρώτης κατηγορίας, κατά παντός κινδύνου και σε τιμές αντικατάστασης.

Οι εταιρείες του Ομίλου διατηρούν ανά τον κόσμο εκτεταμένο κατάλογο προμηθευτών και κανείς εξ αυτών δε συμμετέχει στο συνολικό κύκλο εργασιών με ποσοστό μεγαλύτερο του 20%. Ο Όμιλος, σε κάθε περίοδο αναφοράς, διενεργεί αποτίμηση των αποθεμάτων στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσης και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η ρευστοποιήσιμη αξία υπολογίζεται με βάση τις βέλτιστες διαθέσιμες πληροφορίες οι οποίες αντανακλούν τις τρέχουσες συνθήκες αγοράς.

Εξαιτίας της αλλαγής στη βάση παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με ισχύ από 31/12/2017, η εκτιμώμενη αξία πώλησης των αποθεμάτων εκτιμήθηκε διενεργώντας την υπόθεση ότι ο Όμιλος προβαίνει σε σταδιακή εθελοντική εκκαθάριση του Ενεργητικού. Στα πλαίσια αυτά, διαμορφώνονται ειδικοί όροι στη διαδικασία διαπραγμάτευσης και στο τίμημα που θα συμφωνηθεί μεταξύ των μερών για την πώληση των αποθεμάτων. Συνεπεία του γεγονότος αυτού διενεργήθηκαν εκτιμήσεις για την απομείωση αποθεμάτων

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

λαμβάνοντας υπόψη ως παραδοχές ότι, δεν θα υφίσταται ενεργό το πλήρες ανθρώπινο δυναμικό πωλήσεων της Εταιρείας, το υφιστάμενο δίκτυο πωλήσεων/πελατών και δεν θα μπορούν να πραγματοποιηθούν νέες αγορές για την κάλυψη τυχόν ελλειμμάτων σε συγκεκριμένους κωδικούς αποθεμάτων. Κατά συνέπεια, σε περίπτωση που προκύψει ανάγκη μαζικής αναγκαστικής πώλησης των αποθεμάτων, αυτά θα διατεθούν με σημαντικές εκπτώσεις επί του κόστους κτήσης τους.

Την 03/06/2019 επιδόθηκε στην Εταιρεία «Εξώδικη γνωστοποίηση, πρόσκληση και αναγγελία σταθεροποίησης κυμαινόμενης ασφάλειας» για τη σταθεροποίηση της κυμαινόμενης ασφάλειας που είχε συσταθεί σε βάρος ομάδας εμπορευμάτων η οποία καταχωρήθηκε στο αρμόδιο Ενεχυροφυλακείο Θεσσαλονίκης στις 27/06/2019.

ε) Κίνδυνος Ρευστότητας

Κατά την 30/06/2024, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας όπως εμφανίζονται στην εταιρική και ενοποιημένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης έχει καταστεί αρνητικό και κατά συνέπεια συντρέπει λόγος εφαρμογής του άρθρου 119 Ν. 4548/2018. Περαιτέρω, τα λειτουργικά αποτελέσματα του Ομίλου για τη περίοδο 01/01/2024-30/06/2024 είναι αρνητικά ποσού €1.136 χιλ, ενώ τη συγκριτική περίοδο ήταν αρνητικά €888 χιλ. Αναφορικά με το κεφάλαιο κίνησης, έχει καταστεί αρνητικό για τον Όμιλο και την Εταιρεία, καθώς το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας υπερβαίνουν το σύνολο των κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού κατά ποσό € 42.031χιλ. και € 41.964 χιλ. αντίστοιχα.

Επιπρόσθετα, τραπεζικές δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας και του Ομίλου που ανέρχονται σε € 34,5εκ. έχουν καταγγελθεί και ως εκ τούτου είναι άμεσα απαιτητές.

Ο ταμειακός προγραμματισμός στον οποίο έχει προβεί η Διοίκηση για τους επόμενους δώδεκα μήνες καταδεικνύει όποιι προβλεπόμενες ταμειακές εισροές υπολείπονται σημαντικά των υποχρεώσεων για την εύρυθμη λειτουργία της εταιρείας.

Συνεπεία των σημαντικά αρνητικών οικονομικών μεγεθών αλλά και των σημαντικών θεμάτων ρευστότητας του Ομίλου και προκειμένου να παρασχεθεί η καλύτερη δυνατή πληροφόρηση στους χρήστες των χρηματοοικονομικών 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 συνέχιση της εφαρμογής της βάσης κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και για τις ετήσιες Ενοποιημένες και Εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου που 01/01/2024-30/06/2024 στη «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 στα πλαίσια των συνήθων εμπορικών της δραστηριοτήτων (σημ. 1).

5. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη (σύμφωνα με το αρθρ. 2 παρ.4 του ν. 3016/2002)

Όλες οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη έχουν διενεργηθεί βάσει της αρχής των ίσων αποστάσεων (σύμφωνα με τους συνήθεις εμπορικούς όρους για αντίστοιχες συναλλαγές με τρίτους). Οι σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, όπως ορίζονται από το Δ.Λ.Π. 24, περιγράφονται αναλυτικά στη σημ. 21τωνσυνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1/2024 - 30/06/2024	1/1/2023 - 30/06/2023	1/1/2024 - 30/06/2024	1/1/2023 - 30/06/2023
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών				
προς θυγατρικές	-	-	96.834	60.918
Σύνολο	-	-	96.834	60.918
Αγορές αγαθών και υπηρεσιών				
από θυγατρικές	-	-	1	-
από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	90.266	80.672	90.266	80.672
Σύνολο	90.266	80.672	90.268	80.672
Πωλήσεις παγίων προς λοιπά συνδεδεμένα μέρη	-	-		-
Σύνολο	-	-	-	-
	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2024	31/12/2023	30/6/2024	31/12/2023
Απαιτήσεις				
Εμπορικές απαιτήσεις από θυγατρικές	-	-	545.347	459.775
Σύνολο	-	-	545.347	459.775
Υποχρεώσεις				
Εμπορικές υποχρεώσεις στις θυγατρικές	-	-	3.216	9.666
Εμπορικές υποχρεώσεις από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	576.093	444.159	576.093	444.159
Δανειακές υποχρεώσεις από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	2.456.399	1.644.392	2.456.399	1.644.392
Σύνολο	3.032.492	2.088.551	3.032.492	2.098.217
	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1/2024 - 30/06/2024	1/1/2023 - 30/06/2023	1/1/2024 - 30/06/2024	1/1/2023 - 30/06/2023
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μέλη της διοίκησης	117.663	122.334	117.663	115.134
	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2024	31/12/2023	30/6/2024	31/12/2023
Υποχρεώσεις προς διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	209.304	206.752	209.304	206.752

Από τα μέσα του 2021 η εταιρεία κατάφερε να εξασφαλίσει χρηματοδότηση από συνδεδεμένα μέρη ύψους € 2,80εκ. περίπου αθροιστικά έως την 30/06/2024 , το υπόλοιπο της οποίας ανέρχεται την 30/06/2024 σε € 2,46 εκ.για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων και εν γένει την κάλυψη αναγκών κεφαλαίου κίνησης.

Κατά τη συγκριτική χρήση ποσό δανείου ύψους €0,5 εκ. που όφειλε η Εταιρεία στην IREP YALCO IRELAND DESIGNATED ACTIVITY COMPANY» μειώθηκε μέσω της αποπληρωμής ποσού €590 χιλ. από το συνδεδεμένο μέρος «ΔΕΛΤΑ ΚΑΠΠΑ ΟΙΚΙΑΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» το οποίο και αποτελούσε εγγυητή μέρους των δανείων. Για την ανωτέρω συναλλαγή η Εταιρεία αποζημιώνει το συνδεδεμένο μέρος για το κόστος δανεισμού στο οποίο προέβη, ήτοι Euribor 3 μηνών πλέον περιθωρίου 4,25%.

Για τα δάνεια από συνδεδεμένα μέρη τα επιτόκια καθορίζονται ως εξής:

Στις 04/01/2024 η Εταιρεία σύναψε δάνειο με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου ποσό ύψους €41.000 και το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%. Την ίδια ημερομηνία η Εταιρεία σύναψε δάνειο με τον προαναφερθέντα πιστωτή ποσό ύψους €13.000 με το ίδιο σταθερό επιτόκιο.

Στις 02/02/2024 η Εταιρεία σύναψε δάνειο με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου ποσό ύψους €49.480,01 και το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Στις 29/02/2024 η Εταιρεία σύναψε δάνειο με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου ποσό ύψους €50.000 και το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%. Την ίδια ημερομηνία η

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

Εταιρεία σύναψε δάνειο με το συνδεδεμένο μέρος «ΔΕΛΤΑ ΚΑΠΠΑ ΟΙΚΙΑΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ποσό ύψους €373.000 και το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι Euribor 6 μηνών πλέον περιθωρίου 5%.

Στις 05/03/2024 η Εταιρεία σύναψε δάνειο με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου ποσό ύψους €56.684,11 και το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Στις 28/03/2024 η Εταιρεία σύναψε δάνειο με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου ποσό ύψους €55.000 και το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Στις 04/04/2024 η Εταιρεία σύναψε δάνειο με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου ποσό ύψους €190.888,88 και το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Για το δάνεια που σύναψε η Εταιρεία με τον Διευθ. Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου στις 29/12/2023 ποσό ύψους €50.000, το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Για το δάνεια που σύναψε η Εταιρεία με τον Διευθ. Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου στις 09/10/2023 ποσό ύψους €100.000, το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Για το δάνεια που σύναψε η Εταιρεία με τον Διευθ. Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου στις 08/09/2023 ποσό ύψους €30.000, το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Για το δάνεια που σύναψε η Εταιρεία με τον Διευθ. Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου στις 18/05/2023 ποσό ύψους €150.000, το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Για το δάνεια που σύναψε η Εταιρεία με τον Διευθ. Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου στις 30/05/2023 ποσό ύψους €100.000, το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Για το δάνεια που σύναψε η Εταιρεία με τον Διευθ. Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου στις 01/04/2023 ποσό ύψους €28.000, το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Για το δάνεια που σύναψε η Εταιρεία με τον Διευθ. Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου στις 10/03/2023 ποσό ύψους €60.000, το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Για το δάνεια που σύναψε η Εταιρεία με τον Διευθ. Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου στις 02/01/2023 ποσό ύψους €100.000, το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Για τα δάνεια που σύναψε η Εταιρεία με τον Διευθ. Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου στις 21/06/2022 ποσό ύψους € 111.111 και 14/12/2022 ποσό ύψους € 55.555 το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Για το δάνεια που σύναψε η Εταιρεία με τον Διευθ. Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου στις 04/04/2022 ποσό ύψους € 188.000, το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι Euribor 3 μηνών πλέον περιθωρίου 5%.

Για το δάνεια που σύναψε η Εταιρεία με τη συνδεδεμένη εταιρεία «REALSIMPLECORPS.R.L.», στις 3/3/2022 ποσό ύψους € 80.000, το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

Μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση

Περιγραφή του επιχειρηματικού μοντέλου

Η YALCO - Σωκράτης Δ. Κωνσταντίνου & Υιός Α.Ε. ιδρύθηκε στη Δράμα το 1920 και εξελίχθηκε σε μία από τις κορυφαίες ελληνικές εταιρίες στο χώρο του εμπορίου. Έχοντας κατακτήσει τη θέση του μεγαλύτερου διανομέα ειδών οικιακής χρήσης και ξενοδοχειακού εξοπλισμού στην Ελλάδα, διακινεί κατ' αποκλειστικότητα προϊόντα φημισμένων Ευρωπαϊκών, Αμερικανικών και Ασιατικών οίκων.

Παράλληλα, δραστηριοποιείται στην παραγωγή αντικολλητικών μαγειρικών σκευών με την επωνυμία FEST με σημαντικό μερίδιο στην Ελληνική αγορά και εξαγωγές σε περισσότερες από 25 χώρες. Η Εταιρία εμπορεύεται επίσης στον κλάδο των οικιακών ειδών, είδη με την επωνυμία ΙΩΝΙΑ.

Η Εταιρία διαθέτει γραφεία και εκθεσιακούς χώρους στην Αθήνα και τη Θεσσαλονίκη. Από το 2008 έχει ως βάση της διανεμητικής της δραστηριότητας τα Οινόφυτα Βοιωτίας, με κέντρο αποθήκευσης και διανομής.

Εταιρική διακυβέρνηση

Η εταιρεία YALCO - Σωκράτης Δ. Κωνσταντίνου & Υιός Α.Ε. υπόκειται στις διατάξεις του ν. 4706/2020 «περί Εταιρικής Διακυβέρνησης Ανωνύμων Εταιρειών» σε συνδυασμό με τα άρθρα του ν. 4548/2018 και έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Ανθρώπινο δυναμικό

Αναγνωρίζοντας το ανθρώπινο δυναμικό ως το σημαντικότερο συντελεστή της επιτυχίας και της διαχρονικής της εξέλιξης, η εταιρία παρέχει ένα σύγχρονο, υποστηρικτικό και ευχάριστο περιβάλλον εργασίας. Παράλληλα, μεριμνά για την ενίσχυση της εσωτερικής επικοινωνίας, την καλλιέργεια κλίματος εμπιστοσύνης και την ενίσχυση της συνεργασίας ανάμεσα σε εργαζόμενους όλων των κλάδων και βαθμίδων.

Οι παροχές της Εταιρίας στους εργαζομένους της περιλαμβάνουν:

- **Υλοποίηση** εκπαιδευτικών προγραμμάτων στο προσωπικό όλων των βαθμίδων
- **Επένδυση** στην υγεία των εργαζομένων, με τη θεσμοθέτηση του ιατρού εργασίας, την παροχή ιδιωτικής ασφαλιστικής κάλυψης και την παροχή μερικού επιδόματος τοκετού
- **Συνεργασία** με άλλες εταιρίες για την παροχή προνομιακών τιμολογίων σε προϊόντα και υπηρεσίες για τους εργαζόμενους της εταιρίας (π.χ. νοσοκομεία, διαγνωστικά κέντρα, εμπορικές εταιρίες κτλ.).

Περιβαλλοντικά θέματα

Στα πλαίσια της οικολογικής αφύπνισης που χαρακτηρίζει τον όμιλο μας η εταιρεία ακολουθεί τις αρχές της προστασίας του περιβάλλοντος (Α.Μ. 1027)

- Ο ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ τόσο ο κινητός όσο και εκείνος παραγωγής προϊόντων είναι ο πλέον σύγχρονος και συμβατός με το περιβάλλον.
- Περιμετρικά των εγκαταστάσεων της εταιρείας στα Οινόφυτα Βοιωτίας η εταιρεία έχει υλοποιήσει ΦΥΤΕΥΣΗ ΔΕΝΔΡΩΝ.
- Έχει τοποθετήσει στο χώρο των γραφείων κάδους συλλογής μπαταριών και χαρτιού για ανακύκλωση

Πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης

Η Διοίκηση της Εταιρείας δεσμεύεται για την εφαρμογή της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης, σε όλα τα επίπεδα και τους τομείς δραστηριοποίησής της.

Το εταιρικό συμφέρον και η ανταγωνιστικότητα της Εταιρείας συνδέεται με τη βιωσιμότητά της, η οποία καθορίζεται από τον αντίκτυπο των δραστηριοτήτων της Εταιρείας.

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

Στόχος της Εταιρείας είναι να δημιουργεί αξία για τους πελάτες, τους ανθρώπους και τους μετόχους αλλά και την κοινωνία, παρέχοντας προϊόντα και υπηρεσίες για καλύτερη ζωή.

Στο πλαίσιο αυτό η Εταιρεία φροντίζει :

Για τους Ανθρώπους

- με τη δημιουργία και διαφύλαξη των θέσεων εργασίας σε εργασιακό περιβάλλον αξιοκρατίας και ίσων ευκαιριών.
- την επένδυση στην εκπαίδευση, ανάπτυξη και αξιοκρατική αξιολόγηση
- με ασφαλές εργασιακό περιβάλλον μέσω Πολιτικής Υγιεινής και Ασφάλειας.
- με παροχή υγιούς και ασφαλούς περιβάλλοντος για τους συνεργάτες και επισκέπτες και την ασφαλή μετακίνηση και τη διευκόλυνση ατόμων με αναπηρία στις εγκαταστάσεις της Εταιρείας.

Για τις τοπικές κοινωνίες

- στήριξη και οικοδόμηση σχέσεων εμπιστοσύνης, αλληλεγγύης και αμοιβαίου σεβασμού με τις τοπικές κοινωνίες μέσα στις οποίες δραστηριοποιείται.

Για την οικονομική ανάπτυξη

- με τη συνεχή βελτίωση των σχέσεων με τους προμηθευτές και τους συνεργάτες, μέσω της επικοινωνίας των όρων συνεργασίας και του βασικού πλαισίου αρχών και αξιών που πρέπει να διέπουν τη μεταξύ μας συνεργασία
- με προσφορά ποιοτικών και ποσοτικών προϊόντων που πληρούν τα διεθνή Standards ποιότητας και ασφάλειας.
- με την διερεύνηση της αποτελεσματικότερης αξιοποίησης της τεχνολογίας στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Εταιρική Διακυβέρνηση

- Τήρηση νομοθεσίας και εφαρμογή δικλείδων ελέγχου συμμόρφωσης με τους κανόνες που αφορούν τη δραστηριότητα της Εταιρείας.
- Εφαρμογή Κώδικα Δεοντολογίας και σχετικές πολιτικές.
- Υιοθέτηση του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης για τις εισηγμένες εταιρείες.
- Υιοθέτηση πολιτικών που επιτρέπει τη στενή σχέση με τους επενδυτές, με απώτερο σκοπό τη δημιουργία περαιτέρω αξίας για τους μετόχους.
- Αξιολόγηση και διαχείριση επιχειρηματικών κινδύνων με σκοπό τη διασφάλιση των συμφερόντων όλων των ενδιαφερόμενων μερών.
- Σύσταση επιτροπών και υιοθέτηση πολιτικών για την ενίσχυση της διαφάνειας και την παρεμπόδιση και καταπολέμηση της απάτης, της διαφθοράς και δωροδοκίας και κάθε συμπεριφοράς που αντίκειται στον Κώδικα Δεοντολογίας.

Για το περιβάλλον

- υλοποίηση δράσεων για την προστασία του περιβάλλοντος, τη μείωση του περιβαλλοντικού μας αποτυπώματος, την ορθή διαχείριση της ενέργειας και τη μείωση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου, την εξοικονόμηση και ανακύκλωση φυσικών πόρων, την υπεύθυνη κατανάλωση νερού.
- προσφορά προϊόντων που συνεισφέρουν σε έναν βιώσιμο τρόπο ζωής.

Για όλα τα παραπάνω θέματα η Εταιρεία θέτει επιμέρους στόχους βιώσιμης ανάπτυξης, τους οποίους αξιολογεί σε ετήσια βάση ως προς την αποτελεσματικότητά τους και τους αναθεωρεί όταν και όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο, με στόχο τη συνεχή βελτίωση.

Θέματα βιώσιμης ανάπτυξης είναι διαθέσιμα στους μετόχους και στα ενδιαφερόμενα μέρη.

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

6. Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς

Στις 31/07/2024 η Εταιρεία σύναψε δανειακή σύμβαση με τρίτων ύψους €75.000. Εγγυητής στη συγκεκριμένη δανειακή σύμβαση έχει αναλάβει ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας κ. Σωκράτης Δ. Κωνσταντίνου. Το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι μηδενικό και η διάρκεια του δανείου ανέρχεται σε 9 μήνες.

Την 01/08/2024 η Εταιρεία σύναψε δανειακή σύμβαση με τρίτων ύψους €75.000. Εγγυητής στη συγκεκριμένη δανειακή σύμβαση έχει αναλάβει ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας κ. Σωκράτης Δ. Κωνσταντίνου. Το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι μηδενικό και η διάρκεια του δανείου ανέρχεται σε 3 μήνες.

Με την από 11/09/2024 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας εγκρίθηκαν οι κάτωθι συναλλαγές συνδεδεμένων μερών και καταρτίστηκαν οι από 27/09/2024 δανειακές συμβάσεις με σκοπό την αντιμετώπιση λειτουργικών υποχρεώσεων της Εταιρείας και για την ταμειακή ενίσχυση της ρευστότητας με τα κάτωθι συνδεδεμένα μέρη:

- Με την συνδεδεμένη εταιρεία ΔΕΛΤΑ ΚΑΠΠΑ ΟΙΚΙΑΚΑ ΑΕΒΕ σύναψη δανειακής σύμβασης ποσού € 373.000 με αόριστη διάρκεια και το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι Euribor 6 μηνών πλέον περιθωρίου 5%. Η εν λόγω δανειακή σύμβαση αφορά ποσά που έχουν ήδη καταβληθεί εις ακέραιο είτε τμηματικά από 01/01/2024, όπως αυτά αποτυπώνονται αναλυτικά στην σημείωση 21 παραπάνω.
- Με την κα Αντωνία Λεκατσά σύναψη δανειακής σύμβασης ποσού € 50.000 με διάρκεια έως 31/01/2025 και το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%. Το ποσό κατατέθηκε στις 31/07/2024.
- Με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου σύναψη δανειακής σύμβασης ποσού € 644.807,23 με αόριστη διάρκεια και το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%. Η εν λόγω δανειακή σύμβαση αφορά ποσά που έχουν ήδη καταβληθεί εις ακέραιο είτε τμηματικά, όπως αυτά αποτυπώνονται αναλυτικά στην σημείωση 21, καθώς και ποσό € 188.000 το οποίο κατατέθηκε στις 29/08/2024.

Σε συνέχεια της από 11/09/2024 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, χορηγήθηκε ειδική άδεια διάρκειας ενός έτους για την σύναψη δανειακής σύμβασης ή επαναλαμβανόμενων δανειακών συμβάσεων με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου για ποσό δανείου έως €620.000 με αόριστη διάρκεια και το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%..

Πέραν των ανωτέρω, δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά γεγονότα μετά το τέλος της περιόδου που έληξε την 30/06/2024, τα οποία να αφορούν την Εταιρεία και να χρήζουν αναφοράς, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

Κηφισιά, 27/09/2024

Η Πρόεδρος Δ.Σ.

Αικατερίνη Κωνσταντίνου

Έκθεση Επισκόπησης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ & ΥΙΟΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ - YALCO»

Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Εισαγωγή

Έχουμε επισκοπήσει τη συνημμένη συνοπτική εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ & ΥΙΟΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, της 30^{ης} Ιουνίου 2024 και τις σχετικές συνοπτικές εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της εξαμηνιαίας περιόδου που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις, που συνθέτουν την ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της εξαμηνιαίας οικονομικής έκθεσης του Ν.3556/2007.

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται στην Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά (Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο "ΔΛΠ 34"). Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε συμπέρασμα επί της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

Εύρος Επισκόπησης

Διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης (ΔΠΑΕ) 2410 "Επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που διενεργείται από τον ανεξάρτητο ελεγκτή της οντότητας". Η επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης συνίσταται στην υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων κυρίως σε πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Η επισκόπηση έχει ουσιαστικά μικρότερο εύρος από τον έλεγχο, ο οποίος διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και συνεπώς, δεν μας δίνει τη δυνατότητα να αποκτήσουμε τη διασφάλιση ότι έχουν περιέλθει στην αντίληψή μας όλα τα σημαντικά θέματα που θα μπορούσαν να εντοπιστούν σε έναν έλεγχο. Κατά συνέπεια δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου.

Συμπέρασμα

Με βάση την επισκόπησή μας, δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε που θα μας έκανε να πιστεύουμε ότι η συνημμένη ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτισθεί, από κάθε ουσιαστική άποψη, σύμφωνα με το ΔΛΠ 34.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 2.1 της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, όπου γίνεται αναφορά στους παράγοντες και τα γεγονότα που αξιολογήθηκαν από την διοίκηση και οδήγησαν στην συνέχιση της κατάρτισης των συνημμένων ενδιάμεσων συνοπτικών εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων στη βάση της «Ρευστοποιήσιμης αξίας».

Στο συμπέρασμά μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Η επισκόπησή μας δεν εντόπισε ουσιώδη ασυνέπεια ή σφάλμα στις δηλώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και στις πληροφορίες της εξαμηνιαίας Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 5 και 5α του Ν. 3556/2007, σε σχέση με τη συνοπτική εταιρική και ενοποιημένη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Αθήνα, 27 Σεπτεμβρίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Νικόλαος Χρήστος Μαντζούνης

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 40511

Εξαμηνιαίες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

		ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		30/6/2024	31/12/2023	30/6/2024	31/12/2023
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΣΗΜ				
Ενσώματα πάγια	10	2.326.638	2.531.204	2.294.678	2.489.954
Άυλα στοιχεία του ενεργητικού	11	14.212	18.502	14.212	18.502
Λοιπές μακρ/σμες απαιτήσεις		86.428	44.676	80.316	39.254
Σύνολο πάγιου ενεργητικού		2.427.278	2.594.382	2.389.206	2.547.710
Αποθέματα	12	689.742	551.573	616.467	473.886
Απαιτήσεις από πελάτες	13	691.815	525.375	810.754	673.383
Λοιπές απαιτήσεις	14	287.325	180.897	263.467	153.382
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	15	222.797	83.265	206.557	38.423
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		1.891.679	1.341.109	1.897.245	1.339.074
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		4.318.956	3.935.492	4.286.451	3.886.784
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ					
Μετοχικό κεφάλαιο	16	8.178.804	8.178.804	8.178.804	8.178.804
Αποθεματικό από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο		12.065.697	12.065.697	12.065.697	12.065.697
Λοιπά αποθεματικά		6.046.677	6.046.677	6.046.677	6.046.677
Ζημίες εις νέο		(71.526.736)	(70.261.458)	(71.527.963)	(70.282.824)
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της μητρικής		(45.235.557)	(43.970.279)	(45.236.785)	(43.991.645)
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		(34.503)	(33.768)	-	-
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (α)		(45.270.060)	(44.004.048)	(45.236.785)	(43.991.645)
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης		2.194.612	2.394.627	2.190.270	2.377.636
Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού		276.728	259.683	276.728	259.683
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	17	3.194.906	3.362.216	3.194.906	3.362.216
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		5.666.246	6.016.527	5.661.904	5.999.535
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	18	38.052.260	36.210.173	38.052.260	36.210.173
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης		398.960	370.291	368.274	345.269
Υποχρεώσεις προς προμηθευτές		2.069.824	2.216.024	2.046.772	2.203.433
Υποχρεώσεις προς μετόχους από κατάπτωση εμπράγματης ασφάλειας	19	1.490.846	1.490.846	1.490.846	1.490.846
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		1.910.880	1.635.679	1.903.179	1.629.173
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		43.922.771	41.923.013	43.861.331	41.878.893
Σύνολο υποχρεώσεων (β)		49.584.675	47.939.540	49.523.236	47.878.429
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α+β)		4.318.956	3.935.492	4.286.451	3.886.784

Οι σημειώσεις τις σελίδες 26 έως 54 είναι αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Εξαμηνιαίες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

		ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		1/1/2024 - 30/06/2024	1/1/2023 - 30/06/2023	1/1/2024 - 30/06/2024	1/1/2023 - 30/06/2023
	ΣΗΜ				
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		2.338.247	2.841.001	2.254.744	2.716.626
Κόστος πωλήσεων		(1.709.915)	(2.079.561)	(1.671.127)	(2.006.032)
Μικτό κέρδος		628.332	761.440	583.617	710.593
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	7	102.580	353.316	101.707	353.766
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		(729.503)	(687.398)	(724.066)	(675.086)
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης		(1.078.374)	(1.219.614)	(1.018.348)	(1.163.971)
Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης	6	(59.043)	(95.911)	(58.926)	(95.911)
Λειτουργικά κέρδη/ζημιές		(1.136.008)	(888.165)	(1.116.016)	(870.609)
Έσοδα / (έξοδα) από επενδύσεις		6.165	7.918	6.165	6.810
Χρηματοοικονομικά έσοδα		-	516.202	-	516.202
Χρηματοοικονομικά έξοδα	8	(136.170)	(110.232)	(135.289)	(108.515)
Ζημιές προ φόρων		(1.266.013)	(474.278)	(1.245.140)	(456.111)
Φόροι		-	-	-	-
Ζημιές περιόδου		(1.266.013)	(474.278)	(1.245.140)	(456.111)
Κατανέμεται σε:					
Ιδιοκτήτες της μητρικής		(1.264.329)	(473.543)	(1.245.140)	(456.111)
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		(1.684)	(735)	-	-
		(1.266.013)	(474.278)	(1.245.140)	(456.111)
Ζημιές περιόδου ανά μετοχή – βασικά σε Ευρώ		(0,0959)	(0,0359)	(0,0944)	(0,0346)

Οι σημειώσεις τις σελίδες 26 έως 54 είναι αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

	<u>ΣΗΜ</u>	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>		<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
		<u>1/1/2024 - 30/06/2024</u>	<u>1/1/2023 - 30/06/2023</u>	<u>1/1/2024 - 30/06/2024</u>	<u>1/1/2023 - 30/06/2023</u>
Ζημίες περιόδου μετά από φόρους		<u>(1.266.013)</u>	<u>(474.278)</u>	<u>(1.245.140)</u>	<u>(456.111)</u>
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου:					
Ποσά που δεν αναταξινομούνται στην Κατάσταση					
Αποτελεσμάτων σε μεταγενέστερες περιόδους					
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού		-	-	-	-
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα περιόδου		<u>(1.266.013)</u>	<u>(474.278)</u>	<u>(1.245.140)</u>	<u>(456.111)</u>
Κατανέμεται σε:					
Ιδιοκτήτες της μητρικής		(1.265.278)	(473.543)	(1.245.140)	(456.111)
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		(735)	(735)	-	-
		<u>(1.266.013)</u>	<u>(474.278)</u>	<u>(1.245.140)</u>	<u>(456.111)</u>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 26 έως 54 είναι αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων – Όμιλος

	Ίδια Κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής						
	Μετοχικό κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση μτχ υπέρ το άρτιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Ίδια Κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της μητρικής	Δικαιώματα Μειοψηφίας	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 1η Ιανουαρίου 2023	8.178.804	12.065.697	6.046.677	(70.166.688)	(43.875.510)	(30.420)	(43.905.930)
Συναλλαγές με Ιδιοκτήτες							
Ζημίες περιόδου	-	-	-	(473.543)	(473.543)	(735)	(474.278)
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου:							
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους	-	-	-	-	-	-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων	-	-	-	(473.543)	(473.543)	(735)	(474.278)
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 30η Ιουνίου 2023	8.178.804	12.065.697	6.046.677	(70.640.231)	(44.349.053)	(31.155)	(44.380.208)
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 1η Ιανουαρίου 2024	8.178.804	12.065.697	6.046.677	(70.261.458)	(43.970.279)	(33.768)	(44.004.048)
Συναλλαγές με Ιδιοκτήτες							
Ζημίες περιόδου	-	-	-	(1.265.278)	(1.265.278)	(735)	(1.266.013)
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου:							
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους	-	-	-	-	-	-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων	-	-	-	(1.265.278)	(1.265.278)	(735)	(1.266.013)
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 30η Ιουνίου 2024	8.178.804	12.065.697	6.046.677	(71.526.736)	(45.235.557)	(34.503)	(45.270.060)

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων – Εταιρεία

	Μετοχικό κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση μτχ υπέρ το άρτιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 1η Ιανουαρίου 2023	8.178.804	12.065.697	6.046.677	(70.242.433)	(43.951.255)
Ζημίες περιόδου	-	-	-	(456.111)	(456.111)
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους	-	-	-	-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων	-	-	-	(456.112)	(456.112)
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 30η Ιουνίου 2023	8.178.804	12.065.697	6.046.677	(70.698.546)	(44.407.368)
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 1η Ιανουαρίου 2024	8.178.804	12.065.697	6.046.677	(70.282.824)	(43.991.645)
Ζημίες περιόδου	-	-	-	(1.245.140)	(1.245.140)
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους	-	-	-	-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων	-	-	-	(1.245.140)	(1.245.140)
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 30η Ιουνίου 2024	8.178.804	12.065.697	6.046.677	(71.527.963)	(45.236.785)

Οι σημειώσεις στις σελίδες 26 έως 54 είναι αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Εξαμηνιαίες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
για τη περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1/2024 - 30/06/2024	1/1/2023 - 30/06/2023	1/1/2024 - 30/06/2024	1/1/2023 - 30/06/2023
Λειτουργικές δραστηριότητες				
Ζημίες προ φόρων	(1.266.013)	(474.278)	(1.245.140)	(456.111)
Πλέον / (μείον) προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	225.363	211.024	213.176	198.602
Προβλέψεις	3.302	9.372	-	17.980
Συναλλαγματικές διαφορές	17.045	1.241	17.045	1.241
Κέρδη / Ζημίες από πώληση περιουσιακών στοιχείων	(842)	-	(842)	-
Προβλεψεις απομείωσης παγίων	(4.163)	1.743	(4.163)	1.743
Αναστροφή πρόβλεψης απομείωσης παγίων	-	(21.202)	-	(21.202)
Πρόβλεψη απομείωσης αποθεμάτων	-	(162.584)	-	(162.584)
(Κέρδος) / Ζημία από επενδύσεις σε μετοχές	(6.165)	(6.810)	(6.165)	(6.810)
Λοιπά χρηματοοικονομικά έσοδα	-	(516.202)	-	(516.202)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	136.174	110.218	135.293	108.519
	(895.298)	(847.478)	(890.795)	(834.825)
Πλέον / (μείον) προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες				
Μείωση/(αύξηση) αποθεμάτων	(138.169)	123.118	(142.581)	119.785
Μείωση/(αύξηση) απαιτήσεων από πελάτες	(383.525)	(225.175)	(281.517)	(171.560)
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	7.937	885.990	(79.847)	828.077
Μείον:				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	(26.912)	(2.938)	(26.648)	(2.650)
	(540.669)	780.995	(530.620)	773.652
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	(1.435.967)	(66.484)	(1.421.415)	(61.174)
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Αγορά ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	(14.370)	(1.813)	(13.610)	(1.813)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	-	1.350	-	-
Τόκοι εισπραχθέντες	5	-	5	-
Σύνολο εκροών από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(14.365)	(458)	(13.605)	(1.809)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	1.859.888	885.276	1.859.888	885.276
Εξοφλήσεις δανείων	(17.800)	(653.147)	(17.800)	(653.147)
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)	(252.225)	(155.081)	(238.935)	(141.791)
Σύνολο εκροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	1.589.863	77.049	1.603.153	90.339
Καθαρή μείωση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)	139.531	10.106	168.133	27.355
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	83.265	80.210	38.423	47.804
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	222.796	90.316	206.557	75.160

Οι σημειώσεις στις σελίδες 26 έως 54είναι αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

1. Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία «ΣΩΚΡΑΤΗΣ.Δ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ & ΥΙΟΣ Α.Ε. –YALCO» έχει συσταθεί στην Ελλάδα το 1972 με διάρκεια 99 ετών σύμφωνα με της διατάξεις του Ν. 2190/1920 όπως αυτός τροποποιήθηκε από τον Ν.4548/2018 ως Ανώνυμη Εταιρεία με αριθμό μητρώου Α.Ε.: 8349/06/Β/86/02 και αριθμό ΓΕΜΗ: 57202204000. Έχει έδρα στο Δήμο Δέλτα, Καλοχώρι, του Νομού Θεσσαλονίκης, στη διεύθυνση 50 χλμ Εθνικής Οδού Θεσσαλονίκης – Κατερίνης και η ηλεκτρονική της διεύθυνση είναι www.yalco.gr.

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού την 30/06/2024 είναι για τον Όμιλο 78 και για τη μητρική 75 άτομα, ενώ την 31/12/2023 ήταν 81 και 78 αντίστοιχα.

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στο χώρο του εισαγωγικού χονδρικού εμπορίου ειδών οικιακής χρήσης, μικρών ηλεκτρικών συσκευών, ειδών μαζικής εστίασης και στην παραγωγή αντικολλητικών σκευών οικιακής και επαγγελματικής χρήσης, στο χώρο της λιανικής ειδών οικιακής χρήσης και δώρων. Επίσης, δραστηριοποιείται μέσω των θυγατρικών της:

1. ROTA Logistics A.E. με έδρα στην Ελλάδα στο χώρο παροχής αποθηκευτικών υπηρεσιών (3 PL), αποθήκευσης, ανασυσκευασίας, διανομών.
2. Την YSC TACTICAL INVESTMENTS LIMITED με έδρα στην Κύπρο και σκοπό τη διεξαγωγή επενδυτικών δραστηριοτήτων.
3. Την ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΡΟΔΟΥ Α.Ε.- HORECALAND με έδρα στην Ελλάδα και σκοπό την περαιτέρω ανάπτυξη της υφιστάμενης δραστηριότητας και την ενίσχυση του ξενοδοχειακού τομέα.

Οι εταιρείες του Ομίλου που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι:

	Αντικείμενο Δραστηριότητας	ΕΔΡΑ / ΧΩΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΣΧΕΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ
1. ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ & ΥΙΟΣ Α.Ε. "YALCO"	Χονδρικό εμπόριο ειδών οικιακής χρήσης	ΕΛΛΑΔΑ	ΜΗΤΡΙΚΗ	
2. ROTA LOGISTICS A.E.	Παροχή αποθηκευτικών υπηρεσιών	ΕΛΛΑΔΑ	99,97%	Άμεση
3. YSC TACTICAL INVESTMENTS LIMITED	Επενδυτικές δραστηριότητες	ΚΥΠΡΟΣ	100,00%	Άμεση
4. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΡΟΔΟΥ Α.Ε.- HORECALAND	Χονδρικό εμπόριο ειδών οικιακής χρήσης	ΕΛΛΑΔΑ	90,00%	Άμεση

Οι εταιρείες 2 και 3 δεν έχουν επιχειρηματική δραστηριότητα. Οι μετοχές της θυγατρικής εταιρείας RotaLogistics AE είναι ενεχυριασμένες έναντι του κοινοπρακτικού δανείου Α.

Για όλες τις εταιρείες του Ομίλου κατά την ενοποίηση εφαρμόστηκε η μέθοδος της ολικής ενοποίησης.

Το υφιστάμενο Διοικητικό Συμβούλιο έχει πενταετή θητεία, η οποία λήγει με την εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου από την Τακτική Γενική Συνέλευση που θα συγκληθεί εντός του έτους 2028. Το Διοικητικό Συμβούλιο εξελέγη από τη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας που πραγματοποιήθηκε την 9η Σεπτεμβρίου 2023 και συγκροτήθηκε σε σώμα κατά τη συνεδρίασή του την ίδια ημέρα.

Το υφιστάμενο Διοικητικό Συμβούλιο έχει την εξής σύνθεση:

Αικατερίνη Κωνσταντίνου	Πρόεδρος	Εκτελεστικό Μέλος
Κωνσταντίνου Καλλιόπη	Αντιπρόεδρος	Μη Εκτελεστικό Μέλος
Σωκράτης Κωνσταντίνου	Διευθύνων Σύμβουλος	Εκτελεστικό Μέλος
Χριστοφορίδης Μιχαήλ	Μέλος Δ.Σ.	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος
Γερακίτη Μαριάννα	Μέλος Δ.Σ.	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος

Οι παρούσες ενοποιημένες και εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 27^η Σεπτεμβρίου 2024 και είναι αναρτημένες στη διαδικτυακή διεύθυνση www.yalco.gr.

2. Κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων στη βάση της Ρευστοποιήσιμης αξίας

Οι ενοποιημένες και εταιρικές εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας αφορούν την περίοδο 01/01/2024 – 30/06/2024. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση μέχρι και την 30/06/2024. Ο Όμιλος εφαρμόζει όλα τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ), τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διερμηνείες τους που έχουν εφαρμογή στις εργασίες του.

2.1 Κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων στη βάση της Ρευστοποιήσιμης αξίας

Η Διοίκηση κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31/12/2017, και κατόπιν της αξιολόγησης που έλαβε υπόψη τις συνθήκες του περιβάλλοντος αλλά και τα ειδικά χαρακτηριστικά της Εταιρείας, κατέληξε ότι η Αρχή της Συνέχισης της δραστηριότητας (Going Concern) δεν αποτελεί κατάλληλη βάση για την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Στο πλαίσιο αυτό και προκειμένου να παρασχεθεί η καλύτερη δυνατή πληροφόρηση στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και 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 Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων από την «Αρχή Συνέχισης της Δραστηριότητας» στην «Ρευστοποιήσιμη Αξία» με ισχύ από την 31η Δεκεμβρίου 2017. 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.

Έκτοτε, όλες οι ετήσιες και εξαμηνιαίες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις συντάχθηκαν στη Βάση της Ρευστοποιήσιμης Αξίας, όπως επίσης και οι συνημμένες εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου που έληξε 30/06/2024.

Η διοίκηση της εταιρείας αξιολογώντας τα γεγονότα που αναλυτικά αναφέρονται κατωτέρω, δεν μπορεί να δεσμευτεί για την εξεύρεση λύσης που να διασφαλίζει την συνέχιση των δραστηριοτήτων της εταιρείας γεγονός που καθιστά πιθανή την παύση λειτουργίας της στο άμεσο μέλλον. Σε κάθε περίπτωση, η Διοίκηση προτίθεται να εξαντλήσει από την μεριά της κάθε περιθώριο εύρεσης λύσης όπως αναλυτικά περιγράφεται κατωτέρω.

Αξιολόγηση αναφορικά με την βάση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Η Διοίκηση κατά τη σύνταξη των εξαμηνιαίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της περιόδου που έληξε την 30/06/2024 αξιολόγησε το βαθμό κατά τον οποίο η Αρχή της Συνέχισης της δραστηριότητας (Going Concern) αποτελεί κατάλληλη βάση για την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Για την αξιολόγηση αυτή λήφθηκαν υπόψη, το γεγονός της μεταβίβασης τον Ιούλιο του 2021 του συνόλου των καταγεγραμμένων τραπεζικών δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας στην εταιρεία με την επωνυμία IREP YALCO DESIGNATED ACTIVITY COMPANY (εφεξής «IREP YALCO ») όπως αναλύεται στο σημείο (α)

καθώς και η τρέχουσα χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας και του Ομίλου κατά την 30/06/2024 όπως αναλύεται στο σημείο (β).

Σημειώνεται ότι όλη αυτή την περίοδο και παρά τις σημαντικές χρηματοοικονομικές δυσχέρειες που περιγράφονται στα σημεία (α) και (β) κατωτέρω η Εταιρεία συνεχίζει, έστω και σε σημαντικά περιορισμένο βαθμό, τη λειτουργία της με πρωταρχικό μέλημα της Διοίκησης την έγκαιρη καταβολή της μισθοδοσίας του προσωπικού, όπως επίσης και την εξυπηρέτηση των φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων, καθώς και των προμηθευτών της.

Στα πλαίσια αυτά από τα μέσα του 2021 η εταιρεία κατάφερε να εξασφαλίσει χρηματοδότηση από συνδεδεμένα μέρη ύψους € 2,80εκ. περίπου αθροιστικά έως την 30/06/2024 (βλέπε σημ. 21), το υπόλοιπο της οποίας ανέρχεται σε € 2,46 εκ. την 30/06/2024.

Ωστόσο η παρατεταμένη διάρκεια των κατωτέρω αρνητικών επιπτώσεων έχει περιορίσει δραστικά την όποια δυνατότητα της εταιρείας να αυτοχρηματοδοτήσει τις τρέχουσες υποχρεώσεις των επόμενων μηνών ενώ η σημαντικά περιορισμένη διαθεσιμότητα αποθεμάτων δεν επιτρέπει στην Εταιρεία να εκμεταλλεύεται τη ζήτηση για τα προϊόντα της τόσο για οικιακή, αλλά κυρίως για επαγγελματική χρήση (ξενοδοχεία και εστιατόρια) με αποτέλεσμα υπό τις παρούσες συνθήκες τα λειτουργικά αποτελέσματα της εταιρείας να παραμένουν σημαντικά ζημιογόνα.

Συνεπώς απαιτείται να εξευρεθεί λύση η οποία να περιλαμβάνει συμβιβαστική διευθέτηση των εναπομεινάντων καταγγελλόμενων δανειακών υποχρεώσεων (ποσό ΕΥΡΩ 34,5 εκ.), ενίσχυση των Ιδίων Κεφαλαίων και παράλληλη χρηματοδότηση για κεφάλαιο κίνησης. Η διοίκηση της εταιρείας αξιολογώντας τα γεγονότα που αναλυτικά αναφέρονται κατωτέρω, δεν μπορεί να δεσμευτεί για την εξεύρεση λύσης που να διασφαλίζει την συνέχιση των δραστηριοτήτων της εταιρείας γεγονός που καθιστά πιθανή την παύση λειτουργίας της στο άμεσο μέλλον. Σε κάθε περίπτωση, η Διοίκηση προτίθεται να εξαντλήσει από την μεριά της κάθε περιθώριο εύρεσης λύσης όπως αναλυτικά περιγράφεται κατωτέρω.

Στην βάση αυτή και προκειμένου να παρασχεθεί η καλύτερη δυνατή πληροφόρηση στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και με στόχο να προσεγγίσει κατά το δυνατό την αξία των περιουσιακών στοιχείων στην περίπτωση που η Εταιρεία αναγκαστεί σε παύση της λειτουργίας της, κρίθηκε σκόπιμη η συνέχιση της εφαρμογής της βάσης κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων στη «Ρευστοποιήσιμη Αξία» και για τις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου την 30/06/2024. 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.

(α) Μεταβίβαση των καταγγελλόμενων Δανειακών Υποχρεώσεων της Εταιρείας

Τον Φεβρουάριο του 2019, και λόγω των γεγονότων μη συμμόρφωσης με τους συμβατικούς όρους των δανειακών συμβάσεων, οι πιστώτριες τράπεζες προχώρησαν σε καταγγελία των δανειακών συμβάσεων της Εταιρείας. Πιο συγκεκριμένα σε καταγγελία του Κοινού Ομολογιακού Δανείου (ΚΟΔ Α) ποσού Ευρώ 18 εκ, του Κοινού Ομολογιακού Δανείου (ΚΟΔ Β) ποσού Ευρώ 10,9 εκ, του Μετατρέψιμου Ομολογιακού Δανείου (ΜΟΔ) ποσού Ευρώ 10.2 εκ και λοιπών πιστωτικών γραμμών ποσού Ευρώ 1.2 εκ. Σε συνέχεια της καταγγελίας των δανειακών συμβάσεων, συνεπεία της οποίας, το συνολικό οφειλόμενο ποσό που κατέστη ληξιπρόθεσμο και καλείτο να καταβληθεί άμεσα, ανέρχονταν σε συνολικό ποσό Ευρώ 40.3 εκ κεφαλαίου και ποσό Ευρώ 1.6 εκ τόκων, οι πιστώτριες τράπεζες προχώρησαν και σε επιπλέον νομικές, εξώδικες και δικαστικές ενέργειες προς εξασφάλιση των απαιτήσεων τους.

Τον Ιούλιο του 2021 μεταβιβάστηκε το σύνολο των ανωτέρω καταγγελλόμενων τραπεζικών δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας στην εταιρεία με την επωνυμία IREP YALCO DESIGNATED ACTIVITY COMPANY(εφεξής: IREP YALCO) μετά των παρεπόμενων δικαιωμάτων, αξιώσεων και εξασφαλίσεων αυτών. Το συνολικό υπόλοιπο κατά την ημερομηνία της μεταβίβασης ανέρχονταν σε ποσό ΕΥΡΩ 46 εκ. Περαιτέρω μετά και την εκποίηση των ακινήτων της Εταιρείας στα Οινόφυτα Βοιωτίας τον Αύγουστο του

2021, στο Καλοχώρι Θεσσαλονίκης το Νοέμβριο του 2021 και την εκποίηση της ενεχυριασμένης απαίτησης της εταιρεία «HomeCity» τον Νοέμβριο του 2021, το υπόλοιπο των δανείων μειώθηκε κατά ΕΥΡΩ 10,4 εκ.. Επίσης κατά τη χρήση που έληξε 31/12/2023 ποσό δανείου ύψους €1 εκ. που όφειλε η Εταιρεία στην IREP YALCO IRELAND DESIGNATED ACTIVITY COMPANY», μειώθηκε μέσω της διαγραφής ποσού €0,5 εκ. και μέσω της αποπληρωμής ποσού €0,59εκ. από το συνδεδεμένο μέρος «ΔΕΛΤΑ ΚΑΠΠΑ ΟΙΚΙΑΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», όποτε το υπόλοιπο των δανείων σε καταγγελία διαμορφώθηκε την 31/12/2023 σε ΕΥΡΩ 34,5 εκ..Δεν υπήρξε περαιτέρω αλλαγή μέχρι τις 30.06.2024. Το σύνολο των καταγγελλόμενων δανειακών υποχρεώσεων και το ιστορικό της μεταβίβασης παρουσιάζεται αναλυτικά στην σημείωση 18.

Οι μεταβιβασθείσες καταγγελλόμενες δανειακές υποχρεώσεις εξακολουθούν να είναι πληρωτέες από την Εταιρεία με τους όρους που ίσχυαν κατά το χρόνο της μεταβίβασης. Η IREP YALCO γνωστοποίησε στην Εταιρεία ότι ανέθεσε τη διαχείριση των ως άνω μεταβιβασθέντων καταγγελλόμενων δανειακών υποχρεώσεων στην εταιρεία με την επωνυμία «B2Capital» όπως μετονομάστηκε σε «VERALTISASSETMANAGEMENT». Η Εταιρεία Διαχείρισης νομιμοποιείται να ασκήσει κάθε ένδικο βοήθημα και να προβαίνει σε κάθε άλλη δικαστική ενέργεια για την είσπραξη των υπό διαχείριση απαιτήσεων και κατά συνέπεια δύναται να συνεχίσει τις δικαστικές και εξώδικες ενέργειες των προηγούμενων δανειστών όπως αυτές περιγράφονται κατωτέρω. Ωστόσο την 22/09/2021 η διοίκηση της Εταιρείας έλαβε γνώση μέσω επιστολής που έλαβε από την διαχειρίστρια εταιρεία «B2Capital» όπως μετονομάστηκε σε «VERALTISASSETMANAGEMENT» αναφορικά με την πρόθεση της IREP YALCO να θεωρήσει μηδενικό επιτόκιο για τις μεταβιβασθείσες απαιτήσεις. Στις 4/03/2024 η Εταιρεία IREP YALCO μεταβίβασε στην Εταιρεία SohanaloLimited τις καταγγελλόμενες δανειακές υποχρεώσεις μετά των παρεπόμενων δικαιωμάτων, αξιώσεων και εξασφαλίσεων αυτών.

Στις 4/04/2024 η διοίκηση της Εταιρείας έλαβε γνώση μέσω επιστολής που έλαβε από την διαχειρίστρια εταιρεία «VERALTISASSETMANAGEMENT» αναφορικά με την πρόθεση της SohanaloLimited να μην προβεί σε ενέργειες αναγκαστικής δικαστικής επιδίωξης των μεταβιβασθέντων απαιτήσεων για περίοδο 3 ετών, εφόσον δεν επέλθει, κατά την κρίση της, ουσιώδης μεταβολή της νομικής και πραγματικής κατάστασης της Εταιρείας και τα μέρη συνεχίσουν να βρίσκονται σε συζητήσεις συμβιβαστικής διευθέτησης.

Η Διοίκηση της εταιρείας σε συνέχεια των παραπάνω ενεργειών και εξελίξεων, βρίσκεται σε αδιάλειπτες συζητήσεις με την Sohanalo Limited με σκοπό την εξεύρεση συμβιβαστικής διευθέτησης των εναπομεινάντων καταγγελλόμενων δανειακών υποχρεώσεων (ποσό ΕΥΡΩ 34,5 εκ.). Ωστόσο επί του παρόντος η διοίκηση της εταιρείας δεν μπορεί να δεσμευτεί για την εξεύρεση συμβιβαστικής λύσης με τρόπο που να καθιστά βιώσιμη και δυνατή την συνέχιση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας.

Νομικές ενέργειες καταγγελλόμενων δανείων που δύναται να συνεχιστούν από την IREPYALCO και την SohanaloLimited, στη συνέχεια:

ΚΟΔ Α: Μετά και την εκποίηση των ακινήτων της Εταιρείας στα Οινόφυτα Βοιωτίας (Αύγουστος 2021) και στο Καλοχώρι Θεσσαλονίκης (Νοέμβριος 2021) με το τίμημα αυτών να καταβάλλεται απευθείας από τις αγοράστριες εταιρίες στην IREP YALCO οι νομικές ενέργειες για τον εν λόγω ΚΟΔ Α αφορούσαν την συνέχιση του προγράμματος αναγκαστικής εκποίησης για το δεύτερο ενυπόθηκο ακίνητο της Εταιρείας στο Καλοχώρι (βιομηχανική αποθήκη), η πώληση του οποίου ολοκληρώθηκε στις 16/10/2023.

ΚΟΔ Β: Σταθεροποίηση της κυμαινόμενης ασφάλειας ενεχύρου: Την 03/06/2019 επιδόθηκε στην Εταιρεία «Εξώδικη γνωστοποίηση, πρόσκληση και αναγγελία σταθεροποίησης κυμαινόμενης ασφάλειας» για τη σταθεροποίηση της κυμαινόμενης ασφάλειας που είχε συσταθεί σε βάρος ομάδας εμπορευμάτων (βλέπε σημείωση 12) η οποία καταχωρήθηκε στο αρμόδιο Ενεχυροφυλακείο Θεσσαλονίκης στις 27/06/2019. Περαιτέρω σημειώνεται ότι καθώς τα ασφαλισμένα εμπορεύματα/απαιτήσεις κατά την 30/06/2024 υπολείπονται της αξίας που είχε αρχικά ορισθεί από την ως άνω σύμβαση, η αγοράστρια εταιρεία δύναται να ζητήσει από την Εταιρεία το ποσό που υπολείπεται έως την κάλυψη της συμφωνηθείσας εξασφάλισης.

Έκδοση Διαταγής πληρωμής: Την 10/03/2020 η εκπρόσωπος των ομολογιούχων τραπεζών EurobankErgasiasAE προέβη σε επίδοση της από 20/02/2020 εκδοθείσας διαταγής πληρωμής για αποπληρωμή μέρους του κεφαλαίου της άνω ληξιπρόθεσμης απαίτησης, η οποία ανέρχεται σε Ευρώ 2.000.000 εντόκως με το συμβατικό επιτόκιο υπερημερίας από την επόμενη της επίδοσης της καταγγελίας του ομολογιακού δανείου ήτοι από 05/02/2019 πλέον τόκων κεφαλαιοποιημένων και ανατοκίζόμενων ανά εξάμηνο καθώς και δικαστικά έξοδα εκδόσεως.

ΜΟΔ: Την 10/03/2020 η Τράπεζα EurobankErgasiasAE προέβη σε επίδοση της από 20/02/2020 εκδοθείσας διαταγής πληρωμής ποσού Ευρώ 500.000,00 εντόκως με το συμβατικό επιτόκιο υπερημερίας από την 27/02/2019 επόμενη της επίδοσης της καταγγελίας πλέον τόκων κεφαλαιοποιημένων και ανατοκίζόμενων ανά εξάμηνο πλέον εισφοράς του ν.128/1975 καθώς και δικαστικά έξοδα εκδόσεως.

Όπως αναφέρθηκε ανωτέρω,στις 4/03/2024 η Εταιρεία IREP YALCO μεταβίβασε στην Εταιρεία SohanaloLimited τις καταγγελλόμενες δανειακές υποχρεώσεις μετά των παρεπόμενων δικαιωμάτων, αξιώσεων και εξασφαλίσεων αυτών. Εν συνεχεία, στις 4/04/2024 η διοίκηση της Εταιρείας έλαβε γνώση μέσω επιστολής που έλαβε από την διαχειρίστρια εταιρεία «VERALTISASSETMANAGEMENT» αναφορικά με την πρόθεση της SohanaloLimited να μην προβεί σε ενέργειες αναγκαστικής δικαστικής επιδίωξης των μεταβιβασθέντων απαιτήσεων για περίοδο 3 ετών, εφόσον δεν επέλθει, κατά την κρίση της, ουσιώδης μεταβολή της νομικής και πραγματικής κατάστασης της Εταιρείας και τα μέρη συνεχίσουν να βρίσκονται σε συζητήσεις συμβιβαστικής διευθέτησης .

(β) Χρηματοοικονομική κατάσταση του Ομίλου και της Εταιρείας κατά την 30/06/2024

Αρνητικά Ίδια Κεφάλαια & Συσσωρευμένες ζημιές:Ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν σημειώσει επί σειρά ετών σημαντικής έκτασης ζημιές οι οποίες προέρχονται από τη λειτουργική τους δραστηριότητα, ως συνέπεια τόσο της εξέλιξης των οικονομικών τους μεγεθών όσο και των γενικότερων συνθηκών στο οικονομικό περιβάλλον αλλά και στον κλάδο στον οποίο δραστηριοποιούνται. Συνεπεία των εν λόγω συσσωρευμένων ζημιών, η Εταιρεία και ο Όμιλος κατά την 30η Ιουνίου 2024 εμφανίζουν αρνητική καθαρή θέση €45.237 χιλ. και €45.270 χιλ. αντίστοιχα και κατά συνέπεια συντρέχει λόγος εφαρμογής των άρθρων 164 και 165 του ν.4548/2018.

Περιορισμός της εμπορικής λειτουργίας και ζημιογόνα αποτελέσματα:Η έλλειψη ρευστότητας και κεφαλαίων, έχουν περιορίσει σημαντικά την δραστηριότητα της Εταιρείας και έχουν οδηγήσει σε σημαντική πτώση των πωλήσεων και σε ζημιογόνα αποτελέσματα τα τελευταία χρόνια.Η σημαντικά περιορισμένη διαθεσιμότητα αποθεμάτων δεν επιτρέπει στην Εταιρεία να εκμεταλλευτεί τη ζήτηση για τα προϊόντα της τόσο για οικιακή, αλλά κυρίως για επαγγελματική χρήση (ξενοδοχεία και εστιατόρια) με αποτέλεσμα υπό τις παρούσες συνθήκες και σε αυτά τα επίπεδα δραστηριότητας τα λειτουργικά αποτελέσματα της εταιρείας να παραμένουν σημαντικά ζημιογόνα. Αποτέλεσμα αυτών των περιορισμών οδήγησαν τις πωλήσεις σε μείωση κατά 17% και 17,7% στο πρώτο εξάμηνο 2024 σε επίπεδο μητρικής εταιρείας και σε επίπεδο ομίλου, αντίστοιχα συγκριτικά με το πρώτο εξάμηνο του 2023. Στην βάση ότι θα μπορούσε να εξευρεθεί λύση συμβιβαστικής διευθέτησης των εναπομεινάντων καταγγελλόμενων δανειακών υποχρεώσεων (ποσό ΕΥΡΩ 34,5 εκ.), η οποία να συνδυάζεται ταυτόχρονα και με την αναγκαία χρηματοδότηση για κεφάλαιο κίνησης,η διοίκηση της εταιρείας εκτιμά ότι οι πωλήσεις της εταιρείας μπορούν να αυξηθούν με περιορισμό των ζημιογόνων αποτελεσμάτων. Σημειώνεται ωστόσο ότι επί του παρόντος η διοίκηση της Εταιρείας δεν μπορεί να δεσμευτεί για την εξεύρεση λύσης που να διασφαλίζει την συνέχιση των δραστηριοτήτων της εταιρείας.

Ανεπάρκεια ταμειακών ροών για κάλυψη των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων για τους επόμενους δώδεκα μήνες: Ο ταμειακός προγραμματισμός στον οποίο έχει προβεί η Διοίκηση για τους επόμενους δώδεκα μήνες καταδεικνύει ότι οι προβλεπόμενες ταμειακές εισροές υπολείπονται σημαντικά των υποχρεώσεων για την εύρυθμη λειτουργία της εταιρείας. Η εταιρεία παρουσιάζει την 30/06/2024 αρνητικό κεφάλαιο κίνησης ποσού € 41,5 εκ. γεγονός που καταδεικνύει ότι στο βαθμό που δεν εξευρεθεί λύση η οποία να περιλαμβάνει χρηματοδότηση για κεφάλαιο κίνησης, θα οδηγήσει την εταιρεία σε αδυναμία να καλύψει τις τρέχουσες υποχρεώσεις της τους επόμενους μήνες. Από τα μέσα του 2021 η

εταιρεία κατάφερε να εξασφαλίσει χρηματοδότηση από συνδεδεμένα μέρη ύψους € 2,80εκ., αθροιστικά έως την 30/06/2024 (βλέπε σημ. 21).

Από 01/01/2024 και μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο η χρηματοδότηση από συνδεδεμένα μέρη έχει αυξηθεί κατά € 829 χιλ. (βλ. σημείωση 21), ενώ η χρηματοδότηση από τρίτους έχει αυξηθεί κατά € 700 χιλ. (βλ. σημείωση 18 και 22).

Παρόλα αυτά επί του παρόντος η διοίκηση της Εταιρείας δεν μπορεί να δεσμευτεί για την εξεύρεση περαιτέρω χρηματοδότησης για την κάλυψη των αναγκών του κεφαλαίου κίνησης για τους επόμενους 12 μήνες. Κατά την 31/07/2024 υπάρχουν ληξιπρόθεσμες φορολογικές υποχρεώσεις ποσού Ευρώ 127 χιλ., και ληξιπρόθεσμες ασφαλιστικές υποχρεώσεις ποσού Ευρώ 1.210 χιλ. οι οποίες βρίσκονται σε ρύθμιση.

Με βάση όλα τα ανωτέρω και προκειμένου να παρασχεθεί η καλύτερη δυνατή πληροφόρηση στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και με στόχο να προσεγγίσει κατά το δυνατό την αξία των περιουσιακών στοιχείων στην περίπτωση που η Εταιρεία αναγκαστεί σε παύση της λειτουργίας της, κρίθηκε σκόπιμη η συνέχιση της εφαρμογής της βάσης κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων στη «Ρευστοποιήσιμη Αξία» και για τις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου 01/01/2024-30/06/2024. 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.

Σημειώνεται ωστόσο ότι μέχρι και την ημερομηνία έγκρισης των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων η Διοίκηση δεν έχει θέσει σε εφαρμογή, ούτε έχει εγκρίνει κάποιο σχέδιο για την εθελοντική εκκαθάριση της Εταιρείας, καθώς επίσης, δεν έχει προβεί σε στάση πληρωμών.

2.2. Βάση επιμέτρησης και συγκρισιμότητα

Εξαιτίας της αλλαγής στη βάση κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με ισχύ από 31/12/2017 (σημ. 2) τα στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της ρευστοποιήσιμης αξίας και της λογιστικής αξίας. Οι υποχρεώσεις απεικονίζονται στο αναπόσβεστο κόστος εκτός των δανείων που έχουν αποτιμηθεί στην ονομαστική τους αξία.

Οι εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου 1/1 – 30/06/2024 έχουν επίσης συνταχθεί με βάση την αρχή ρευστοποιήσιμης αξίας.

Οι σχετικές λογιστικές πολιτικές, έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια σε όλες τις παρουσιαζόμενες περιόδους προσαρμοσμένων με νέα Πρότυπα, και τις αναθεωρήσεις επί των Προτύπων που επιτάσσουν τα ΔΠΧΑ και τα οποία υιοθετήθηκαν καθώς η εφαρμογή τους έγινε υποχρεωτική για τις περιόδους μετά την 01/01/2021 (βλ. σημείωση 2.4). Εξαιτίας της αλλαγής στη βάση κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με ισχύ από 31/12/2017 (σημ. 2) τα στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της ρευστοποιήσιμης αξίας και της λογιστικής αξίας. Οι υποχρεώσεις απεικονίζονται στο αναπόσβεστο κόστος εκτός των δανείων που έχουν αποτιμηθεί στην ονομαστική τους αξία.

2.3. Νόμισμα παρουσίασης

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ. Τα ποσά παρουσιάζονται σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

2.4. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

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 Επαναμίσθωση»
(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 παραπάνω τροποποιήσεις δεν έχουν σημαντική επίδραση, στις Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

ΔΛΠ 21 «Οι Επίδρασεις 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.

ΔΠΧΑ 18 «Παρουσίαση και Γνωστοποίηση στις Οικονομικές Καταστάσεις» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2027)

Το ΔΠΧΑ 18 εκδόθηκε τον Απρίλιο του 2024. Καθορίζει τις απαιτήσεις για την παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις, και αντικαθιστά το ΔΛΠ 1. Ο στόχος του είναι να διευκολύνει τους επενδυτές να συγκρίνουν τις επιδόσεις και τις μελλοντικές προοπτικές των εταιρειών, τροποποιώντας τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των πληροφοριών στις κύριες οικονομικές καταστάσεις, ιδιαίτερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το νέο πρότυπο:

- απαιτεί την παρουσίαση δύο νέων καθορισμένων υποσυνόλων στην κατάσταση αποτελεσμάτων - λειτουργικά κέρδη και κέρδη πριν από τη χρηματοδότηση και τους φόρους εισοδήματος.
- απαιτεί γνωστοποίηση των δεικτών απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση μιας εταιρείας - υποσύνολα εσόδων και εξόδων που δεν προσδιορίζονται από τα ΔΠΧΑ που περιλαμβάνονται στις δημόσιες επικοινωνίες για να κοινοποιήσουν την άποψη της διοίκησης για την οικονομική απόδοση μιας εταιρείας. Για την προώθηση της διαφάνειας, μια εταιρεία θα πρέπει να παρέχει συμφωνία μεταξύ αυτών των μέτρων και των συνόλων ή των υποσυνόλων που καθορίζονται από τα ΔΠΧΑ.
- ενισχύει τις απαιτήσεις για τη συνάθροιση και τον διαχωρισμό της πληροφορίας για να βοηθήσει μια εταιρεία να παρέχει χρήσιμες πληροφορίες.
- απαιτεί περιορισμένες αλλαγές στην κατάσταση ταμειακών ροών για τη βελτίωση της συγκρισιμότητας, καθορίζοντας ένα συνεπές σημείο εκκίνησης για την έμμεση μέθοδο παρουσίασης ταμειακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες και καταργώντας τις επιλογές για την ταξινόμηση των ταμειακών ροών τόκων και μερισμάτων.

Το νέο πρότυπο έχει αναδρομική εφαρμογή. Δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

ΔΠΧΑ 19 «Θυγατρικές χωρίς Δημόσια Ευθύνη: Γνωστοποιήσεις» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2027)

Το ΔΠΧΑ 19 εκδόθηκε το Μάιο του 2024. Επιτρέπει στις θυγατρικές με μητρική που εφαρμόζει τα ΔΠΧΑ στις ενοποιημένες οικονομικές της καταστάσεις να εφαρμόζουν τα ΔΠΧΑ με μειωμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης. Εφαρμόζεται σε επιλέξιμες θυγατρικές που επιλέγουν να υιοθετήσουν το πρότυπο στις ενοποιημένες, ατομικές ή μεμονωμένες οικονομικές τους καταστάσεις. Επιλέξιμες θυγατρικές είναι εκείνες που δεν έχουν δημόσια ευθύνη (όπως περιγράφεται σε σχετική παράγραφο στο ΔΠΧΑ για Μικρές και Μεσαίες Οντότητες) και ανήκουν σε μητρική που προετοιμάζει και δημοσιεύει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ. Αυτές οι θυγατρικές θα συνεχίσουν να εφαρμόζουν τις απαιτήσεις αναγνώρισης, επιμέτρησης και παρουσίασης στο άλλα ΔΠΧΑ, αλλά μπορούν να αντικαταστήσουν τις απαιτήσεις γνωστοποίησης σε αυτά τα πρότυπα με μειωμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης. Το νέο πρότυπο:

- επιτρέπει στις θυγατρικές να τηρούν μόνο ένα σύνολο λογιστικών αρχείων—για να ανταποκρίνονται στις ανάγκες τόσο της μητρικής τους εταιρείας όσο και των χρηστών των οικονομικών τους καταστάσεων; και
- μειώνει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης—Το ΔΠΧΑ 19 επιτρέπει μειωμένες γνωστοποιήσεις που ταιριάζουν καλύτερα στις ανάγκες των χρηστών των οικονομικών τους καταστάσεων.

Το νέο πρότυπο έχει αναδρομική εφαρμογή. Δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

Στοχευμένες τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9 και ΔΠΧΑ 7, «Χρηματοοικονομικά μέσα»: Γνωστοποιήσεις» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2026)

Οι τροποποιήσεις εκδόθηκαν το Μάιο του 2024 και ορίζουν τα παρακάτω:

- (α) διευκρινίζουν την ημερομηνία αναγνώρισης και παύσης αναγνώρισης ορισμένων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, με μια νέα εξαίρεση για ορισμένες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που διακανονίζονται μέσω ηλεκτρονικού συστήματος μεταφοράς μετρητών;
- (β) διευκρινίζουν και παρέχουν περαιτέρω καθοδήγηση για την αξιολόγηση του κατά πόσον ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο πληροί το κριτήριο για αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων (SPPI);

(γ) προσθέτουν νέες γνωστοποιήσεις για ορισμένα μέσα με συμβατικούς όρους που μπορούν να αλλάξουν τις ταμειακές ροές (όπως ορισμένα μέσα με χαρακτηριστικά που συνδέονται με τους στόχους επίτευξης ESG); και

(δ) επικαιροποιούν τις γνωστοποιήσεις για συμμετοχικούς τίτλους που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων (FVOCI).

Όταν μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει για πρώτη φορά τις τροποποιήσεις, δεν απαιτείται να επαναδιατυπώσει συγκριτικές πληροφορίες και επιτρέπεται να το κάνει μόνο εάν είναι δυνατόν χωρίς τη χρήση της εκ των υστέρων αποκτηθείσας γνώσης.

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 του Ομίλου και της Εταιρείας.

3. Ουσιώδεις λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές της Διοίκησης

Ο Όμιλος προβαίνει σε εκτιμήσεις, παραδοχές και αξιολογικές κρίσεις προκειμένου, να επιλέξει τις καταλληλότερες λογιστικές αρχές σε σχέση με την μελλοντική εξέλιξη γεγονότων και συναλλαγών. Οι εν λόγω εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις επανεξετάζονται περιοδικά προκειμένου να ανταποκρίνονται στα τρέχοντα δεδομένα και να αντανakλούν τους εκάστοτε τρέχοντες κινδύνους και βασίζονται στην προγενέστερη εμπειρία της Διοίκησης του Ομίλου σε σχέση με το επίπεδο/όγκο των συναφών συναλλαγών ή γεγονότων.

Συγκεκριμένα, ποσά που περιλαμβάνονται ή επηρεάζουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις εκτιμώνται, απαιτώντας τον σχηματισμό υποθέσεων σχετικά με αξίες ή συνθήκες, οι οποίες δεν είναι δυνατόν να είναι γνωστές με βεβαιότητα κατά την περίοδο σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και ως εκ τούτου τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί. Μία λογιστική εκτίμηση θεωρείται σημαντική όταν είναι σημαντική για την χρηματοοικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα του Ομίλου και απαιτεί τις πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της Διοίκησης. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της Διοίκησης βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων και των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά στις συγκεκριμένες συνθήκες, ενώ επαναξιολογούνται συνεχώς βάσει όλων των διαθέσιμων πληροφοριών. Σημειώνεται ότι, παρά το γεγονός ότι οι εκτιμήσεις αυτές βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης της Εταιρείας και του Ομίλου, σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτές.

Κατά τη σύνταξη των εξαμηνιαίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, οι σημαντικές εκτιμήσεις, κρίσεις και παραδοχές που διενεργήθηκαν από τη Διοίκηση σε σχέση με την εφαρμογή των λογιστικών αρχών του Ομίλου και τις κύριες πηγές εκτίμησης των αβεβαιοτήτων ήταν παρόμοιες με αυτές που εφαρμόστηκαν κατά τη σύνταξη των εξαμηνιαίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου και της Εταιρείας της περιόδου 01/01/2024-30/06/2024.

Οι βασικές εκτιμήσεις και αξιολογικές κρίσεις που αναφέρονται σε δεδομένα η εξέλιξη των οποίων θα μπορούσε να επηρεάσει τα κονδύλια των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων τους επόμενους 12 μήνες και έχουν ως εξής:

3.1 Καθορισμός ρευστοποιήσιμης αξίας στοιχείων ενεργητικού

Τα στοιχεία του ενεργητικού της Εταιρείας επιμετρούνται στη ρευστοποιήσιμη αξία τους. Ως ρευστοποιήσιμη αξία ορίζεται η εκτιμώμενη αξία πώλησης του στοιχείου του ενεργητικού μειωμένο με τα άμεσα έξοδα πώλησής του. Η αξία πώλησης είναι η τιμή στην οποία θα μπορούσε να εκποιηθεί το περιουσιακό στοιχείο με μετρητά εντός εύλογου χρονικού διαστήματος. Η αξία πώλησης έχει εκτιμηθεί την 30/06/2024 διενεργώντας την υπόθεση ότι ο Όμιλος προβαίνει σε εκκαθάριση των στοιχείων του Ενεργητικού με προσδιορισμένο χρόνο διάθεσής τους στο άμεσο μέλλον. Ο Όμιλος πριν την εκτίμηση της

ρευστοποιήσιμης αξίας εξέτασε τη δυνατότητα πώλησης ορισμένων περιουσιακών στοιχείων ως σύνολο μαζί με τις αντίστοιχες υποχρεώσεις τους (ομάδα διάθεσης).

Στις περιπτώσεις που αυτό κρίθηκε εφικτό, όπως για παράδειγμα στην περίπτωση που τα στοιχεία αυτά ανήκουν σε μία θυγατρική η οποία εκτιμάται ότι μπορεί να συνεχίσει τις δραστηριότητες της, τότε τα στοιχεία αυτά αποτιμήθηκαν στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ της αξίας πώλησης της ομάδας και της συνολικής καθαρής λογιστικής του αξίας.

Σημειώνεται ότι λόγω των δυσμενών συνθηκών που αναφέρονται ανωτέρω (σημείωση 2.1), διαμορφώνονται ειδικοί όροι στη διαδικασία διαπραγμάτευσης και στο τίμημα που θα συμφωνηθεί μεταξύ των δύο αντισυμβαλλόμενων μερών.

Για τα στοιχεία που υπάρχει διαθέσιμη τιμή από μια ενεργό αγορά, η τιμή πώλησης καθορίζεται με βάση την τιμή διαπραγμάτευσής τους κατά την ημερομηνία αναφοράς. Η εκτιμώμενη τιμή πώλησης των υπολοίπων στοιχείων διαμορφώθηκε ως εξής:

α) Λοιπά ενσώματα πάγια

Τα λοιπά ενσώματα πάγια αξιολογήθηκαν και αναγνωρίστηκαν στις ανακτήσιμες αξίες αυτές, ήτοι στην χαμηλότερη αξία μεταξύ της λογιστικής τους αξίας και της εκτιμώμενης τιμής πώλησης. Για τον προσδιορισμό των αξιών αυτών, δεν χρησιμοποιήθηκαν εκτιμήσεις ανεξάρτητων εκτιμητών αλλά εφαρμόστηκαν παραδοχές της διοίκησης, λαμβάνοντας υπόψη την παλαιότητα των ενσώματων παγίων, την αναπόσβεστη αξία αυτών και την αρχική αξία κτήσης τους.

Περαιτέρω πληροφορίες περιλαμβάνονται στη σημ. 10.

β) Επενδύσεις σε θυγατρικές

Ο υπολογισμός της ρευστοποιήσιμης αξίας των επενδύσεων σε θυγατρικές βασίστηκε κατά κύριο λόγο σε εκτιμήσεις της Διοίκησης, κατόπιν της αξιολόγησης των εμπορικών τους δραστηριοτήτων αλλά και των οικονομικών τους μεγεθών.

Στο πλαίσιο αυτό, για τη χρήση που έληξε την 31/12/2017, η Εταιρεία προέβη σε πλήρη απομείωση των αξιών των επενδύσεων σε θυγατρικές κατά το ποσό που εμφανίζονταν στα βιβλία της Εταιρείας κατά την ημερομηνία αυτή. Ως εκ τούτου, η Εταιρεία δεν εμφανίζει στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης το εν λόγω κονδύλι καθώς είναι πλήρως απομειωμένο.

γ) Αποθέματα

Ο Όμιλος, σε κάθε περίοδο αναφοράς, διενεργεί αποτίμηση των αποθεμάτων στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσης και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η ρευστοποιήσιμη αξία υπολογίζεται με βάση τις βέλτιστες διαθέσιμες πληροφορίες οι οποίες αντανakλούν τις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς.

Εξαιτίας της αλλαγής στη βάση παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με ισχύ από 31/12/2017, η εκτιμώμενη αξία πώλησης των αποθεμάτων εκτιμήθηκε διενεργώντας την υπόθεση ότι ο Όμιλος προβαίνει σε εκκαθάριση των στοιχείων του Ενεργητικού του με προσδιορισμένο χρόνο διάθεσής τους στο άμεσο μέλλον. Στα πλαίσια αυτά, διαμορφώνονται ειδικοί όροι στη διαδικασία διαπραγμάτευσης και στο τίμημα που θα συμφωνηθεί μεταξύ των μερών για την πώληση των αποθεμάτων.

Συνεπεία του γεγονότος αυτού διενεργήθηκαν εκτιμήσεις για την απομείωση αποθεμάτων λαμβάνοντας υπόψη ως παραδοχές ότι, δεν θα υφίσταται ενεργό το πλήρες ανθρώπινο δυναμικό πωλήσεων της Εταιρείας, το υφιστάμενο δίκτυο πωλήσεων/πελατών και δεν θα μπορούν να πραγματοποιηθούν νέες αγορές για την κάλυψη τυχόν ελλειμμάτων σε συγκεκριμένους κωδικούς αποθεμάτων. Κατά συνέπεια, σε περίπτωση που προκύψει ανάγκη μαζικής αναγκαστικής πώλησης των αποθεμάτων, αυτά θα διατεθούν με σημαντικές εκπτώσεις επί του κόστους κτήσης τους.

Περαιτέρω πληροφορίες περιλαμβάνονται στη σημ. 12.

3.2 Ωφέλιμη ζωή αποσβέσιμων περιουσιακών στοιχείων

Απαιτείται κρίση για τον προσδιορισμό της ωφέλιμης ζωής καθώς και της υπολειμματικής αξίας των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων. Η εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής ενός περιουσιακού στοιχείου είναι θέμα κρίσης, που βασίζεται στην εμπειρία της Διοίκησης του Ομίλου από όμοια περιουσιακά στοιχεία.

Η υπολειμματική αξία και η ωφέλιμη ζωή ενός περιουσιακού στοιχείου επανεξετάζονται τουλάχιστον σε ετήσια βάση λαμβάνοντας υπόψη τα νέα δεδομένα και τις εκάστοτε συνθήκες της αγοράς.

3.3 Μεταγενέστερη επιμέτρηση Ενσώματων Παγίων & Άυλων Στοιχείων του Ενεργητικού

Για όσο διάστημα συνεχίζεται η δραστηριότητα της Εταιρείας (σημειώνεται ότι η Διοίκηση δεν έχει θέσει σε εφαρμογή, ούτε έχει εγκρίνει κάποιο σχέδιο για την εθελοντική εκκαθάριση της Εταιρείας), τα οφέλη από τα ενσώματα πάγια, τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού και τα επενδυτικά ακίνητα, αποκτώνται μέσω της χρήσης τους. Στο πλαίσιο αυτό, η Εταιρεία από την 01/01/2018 και εφεξής συνεχίζει να υπολογίζει αποσβέσεις επί των ως άνω στοιχείων του ενεργητικού, με βάση υπολογισμού το κόστος κτήσης αυτών. Εν συνεχεία, και σε κάθε μεταγενέστερη ημερομηνία αναφοράς, όταν η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου του ενεργητικού (ήτοι κόστος κτήσης μειωμένο με τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις σωρευμένες ζημίες από την επιμέτρηση στη ρευστοποιήσιμη αξία) υπερβαίνει την εκτιμώμενη τιμή πώλησης (αξία άμεσης διάθεσης /forcedsale) κατά την ημερομηνία εκείνη, τότε η επιπλέον ζημία θα βαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης. Στις περιπτώσεις ενσώματων παγίων, άυλων στοιχείων του ενεργητικού και επενδυτικών ακινήτων που έχει αναγνωριστεί σωρευτική ζημία από την επιμέτρηση σε ρευστοποιήσιμες αξίες λόγω της νέας βάσης κατάρτισης, όταν η λογιστική τους αξία (ήτοι κόστος κτήσης μειωμένο με τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις σωρευμένες ζημίες από την επιμέτρηση στην ρευστοποιήσιμη αξία) υπολείπεται της εκτιμώμενης τιμής πώλησης, τότε η σωρευμένη αναγνωρισθείσα ζημία ρευστοποίησης θα αναστρέφεται, σε όφελος των κερδών ή ζημιών της χρήσης αναφοράς.

4. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων

1) Διαχείριση κινδύνων κεφαλαίου

Ο Όμιλος διαχειρίζεται τα κεφάλαιά του έτσι ώστε να διασφαλίσει ότι οι εταιρείες του Ομίλου θα εξακολουθήσουν να είναι βιώσιμες για να είναι σε θέση να προσφέρει αποδόσεις στους μετόχους, μέσω της βελτιστοποίησης της σχέσης δανεισμού προς τα ίδια κεφάλαια. Η κεφαλαιακή διάρθρωση του Ομίλου αποτελείται από ίδια κεφάλαια, από δανεισμό, από χρηματικά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα.

Τα ίδια κεφάλαια περιλαμβάνουν το μετοχικό κεφάλαιο, τα αποθεματικά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο, τα διάφορα αποθεματικά και τα υπόλοιπα εις νέον.

Η Διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί την κεφαλαιακή διάρθρωση του Ομίλου σε συνεχή βάση. Βασικός στόχος σε σχέση με τη διαχείριση του κεφαλαίου είναι η εξασφάλιση των αναγκαίων πηγών που θα διασφαλίσουν τη συνέχιση της δραστηριότητας. Η Εταιρεία καταβάλλει προσπάθειες στην κατεύθυνση αυτή. Ειδικότερη αναφορά για την επάρκεια κεφαλαίου και τις ανάγκες για ρευστότητα παρατίθενται στη σημ. 2.1.

Σχέση καθαρού χρέους προς τα ίδια κεφάλαια

Η σχέση αυτή έχει ως ακολούθως:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2024	31/12/2023	30/6/2024	31/12/2023
Τράπεζες λογ/μοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	38.052.260	36.210.173	38.052.260	36.210.173
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	398.960	370.291	368.274	345.269
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	2.190.270	2.377.636	2.190.270	2.377.636
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα & ταμειακά ισοδύναμα	(222.797)	(83.265)	(206.557)	(38.423)
Καθαρό χρέος	40.418.694	38.874.835	40.404.248	38.894.654
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	(45.270.060)	(44.004.048)	(45.236.785)	(43.991.645)

2) Κίνδυνος Αγοράς

• Κίνδυνος επιτοκίων

Τα έσοδα του Ομίλου και της Εταιρείας καθώς και οι λειτουργικές ταμειακές ροές είναι γενικά ανεξάρτητες από τις διακυμάνσεις επιτοκίων στην αγορά διότι ο Όμιλος δεν διαθέτει άλλα έντοκα περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού εκτός από καταθέσεις όψεως. Ως εκ τούτου, ο κίνδυνος επιτοκίων από τις τραπεζικές καταθέσεις θεωρείται περιορισμένος

Η έκθεση σε κινδύνους οι οποίοι οφείλονται σε διακύμανση επιτοκίων επί των δανειακών υποχρεώσεων προέρχεται από τις μεταβολές στις τιμές του επιτοκίου Euribor.

Με βάση την από 22/09/2021 επιστολή που έλαβε η Εταιρεία από την διαχειρίστρια των καταγγελλμένων δανείων εταιρεία «B2Capital» όπως μετονομάστηκε σε «VERALTISASSETMANAGEMENT», το επιτόκιο θεωρείται μηδενικό από την 29/07/2021 κι έκτοτε με συνέπεια η έκθεση της Εταιρείας και του Ομίλου σε κίνδυνο επιτοκίου να υφίσταται μόνο για δάνεια από συνδεδεμένα μέρη ποσού σε Ευρώ 2,46 εκ. περίπου.

Εάν τα υφιστάμενα επιτόκια μεταβληθούν 50 μονάδες βάσης υψηλότερα ή χαμηλότερα, κρατώντας σταθερές τις υπόλοιπες μεταβλητές, τα αποτελέσματα και η καθαρή θέση του Ομίλου θα αυξηθούν ή μειωθούν αντίστοιχα κατά περίπτωση περίπου €11,9 χιλ. (2023: €11,03 χιλ.).

• Κίνδυνος συναλλάγματος

Η Μητρική Εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη σε σημαντικό συναλλαγματικό κίνδυνο για τις αγορές της σε ξένο νόμισμα (κυρίως δολάρια).

Το ποσοστό των αγορών σε ξένο νόμισμα έχει περιοριστεί σημαντικά τα τελευταία έτη, καθώς η Εταιρεία έχει επιλέξει να επικεντρωθεί στην αγορά εμπορευμάτων από Ευρωπαϊκές χώρες. Η Διοίκηση παρακολουθεί από πολύ κοντά την εξέλιξη των συναλλαγματικών ισοτιμιών αναπροσαρμόζοντας την τιμολογιακή της πολιτική σε περιόδους έντονων διακυμάνσεων περιορίζοντας με τα μέσα αυτά τον συναλλαγματικό κίνδυνο.

• Κίνδυνος Αποθεμάτων

Η προϊόντική συλλογή των εταιρειών του Ομίλου αποτελείται από διαρκή κατά κύριο λόγο καταναλωτικά προϊόντα μη υποκείμενα στη φθορά του χρόνου. Η περιοδική ανανέωση της προϊόντικής συλλογής εξασφαλίζει τη διάθεσή τους και ελαχιστοποιεί την πιθανότητα εμπορικής απαξίωσης των ειδών.

Η αξία όλων των αποθεμάτων είναι ασφαλισμένη σε γνωστές ασφαλιστικές εταιρείες πρώτης κατηγορίας, κατά παντός κινδύνου και σε τιμές αντικατάστασης.

Οι εταιρείες του Ομίλου διατηρούν ανά τον κόσμο εκτεταμένο κατάλογο προμηθευτών και κανείς εξ αυτών δε συμμετέχει στο συνολικό κύκλο εργασιών με ποσοστό μεγαλύτερο του 20%.

Ο Όμιλος, σε κάθε περίοδο αναφοράς, διενεργεί αποτίμηση των αποθεμάτων στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσης και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η ρευστοποιήσιμη αξία υπολογίζεται με βάση τις βέλτιστες διαθέσιμες πληροφορίες οι οποίες αντανakλούν τις τρέχουσες συνθήκες αγοράς.

Εξαιτίας της αλλαγής στη βάση παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων με ισχύ από 31/12/2017, η εκτιμώμενη αξία πώλησης των αποθεμάτων εκτιμήθηκε διενεργώντας την υπόθεση ότι ο Όμιλος προβαίνει σε σταδιακή εθελοντική εκκαθάριση του Ενεργητικού. Στα πλαίσια αυτά, διαμορφώνονται ειδικοί όροι στη διαδικασία διαπραγμάτευσης και στο τίμημα που θα συμφωνηθεί μεταξύ των μερών για την πώληση των αποθεμάτων. Συνεπεία του γεγονότος αυτού διενεργήθηκαν εκτιμήσεις για την απομείωση αποθεμάτων λαμβάνοντας υπόψη ως παραδοχές ότι, δεν θα υφίσταται ενεργό το πλήρες ανθρώπινο δυναμικό πωλήσεων της Εταιρείας, το υφιστάμενο δίκτυο πωλήσεων/πελατών και δεν θα μπορούν να πραγματοποιηθούν νέες αγορές για την κάλυψη τυχόν ελλειμμάτων σε συγκεκριμένους κωδικούς αποθεμάτων. Κατά συνέπεια, σε περίπτωση που προκύψει ανάγκη μαζικής αναγκαστικής πώλησης των αποθεμάτων, αυτά θα διατεθούν με σημαντικές εκπτώσεις επί του κόστους κτήσης τους.

3) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δραστηριοποιούνται κατά κύριο λόγο στην χονδρική πώληση και λιγότερο στη λιανική. Συνεπώς πιθανός πιστωτικός κίνδυνος αφορά κατά κύριο λόγο στην αδυναμία εκπλήρωσης υποχρεώσεων πελατών χονδρικής.

Ο Όμιλος διαθέτει οργανωμένο τμήμα Πιστωτικού Ελέγχου το οποίο αξιοποιεί με συστηματικό τρόπο την παρεχόμενη πληροφόρηση από το μηχανογραφικό σύστημα, σχετικά με το μέγεθος και τη χρονική έκταση των πιστώσεων αλλά και κάθε διαθέσιμο μέσο έγκαιρης και έγκυρης πληροφόρησης που αφορά την οικονομική κατάσταση των πελατών του Ομίλου και παρεμβαίνει με άμεση πληροφόρηση προς τη Διοίκηση. Παράλληλα με τα παραπάνω, οι εταιρείες του Ομίλου αξιολογώντας και σταθμίζοντας τους υφιστάμενους κινδύνους σχηματίζουν κάθε χρόνο σχετική πρόβλεψη που επιβαρύνει τα αποτελέσματα της περιόδου.

4) Κίνδυνος ρευστότητας

Κατά την 30/06/2024, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας όπως εμφανίζονται στην εταιρική και ενοποιημένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης έχει καταστεί αρνητικό και κατά συνέπεια συντρέχει λόγος εφαρμογής του άρθρου 119 Ν. 4548/2018. Περαιτέρω, τα λειτουργικά αποτελέσματα του Ομίλου για τη περίοδο 01/01/2024-30/06/2024 είναι αρνητικά ποσού €1.136 χιλ, ενώ τη συγκριτική περίοδο ήταν αρνητικά €888 χιλ. Η διαφορά οφείλεται στ' ότι δεν υπολογίστηκαν προβλέψεις απομείωσης αποθεμάτων για την τρέχουσα περίοδο σε σχέση με την προηγούμενη καθώς και από το γεγονός ότι πουλήθηκαν τα ακίνητα που είχε στην κατοχή της για επένδυση η Εταιρεία κατά την χρήση του 2023, με αποτέλεσμα να μην προκύπτουν πλέον έσοδα από ενοίκια. Αναφορικά με το κεφάλαιο κίνησης, έχει καταστεί αρνητικό για τον Όμιλο και την Εταιρεία, καθώς το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας υπερβαίνουν το σύνολο των κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού κατά ποσό € 42.031χιλ. και € 41.964 χιλ. αντίστοιχα.

Επιπρόσθετα, τραπεζικές δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας και του Ομίλου που ανέρχονται σε € 34,5εκ. έχουν καταγγελθεί και ως εκ τούτου είναι άμεσα απαιτητές.

Ο ταμειακός προγραμματισμός στον οποίο έχει προβεί η Διοίκηση για τους επόμενους δώδεκα μήνες καταδεικνύει όποιο προβλεπόμενες ταμειακές εισροές υπολείπονται σημαντικά των υποχρεώσεων για την εύρυθμη λειτουργία της εταιρείας.

Συνεπεία των σημαντικά αρνητικών οικονομικών μεγεθών αλλά και των σημαντικών θεμάτων ρευστότητας του Ομίλου και προκειμένου να παρασχεθεί η καλύτερη δυνατή πληροφόρηση στους χρήστες των χρηματοοικονομικών 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 συνέχιση της εφαρμογής της βάσης κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και για τις Ενοποιημένες και Εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου που 01/01/2024-30/06/2024 στη «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 στα πλαίσια των συνήθων εμπορικών της δραστηριοτήτων (σημ. 2).

5) Προσδιορισμός των εύλογων αξιών χρηματοοικονομικών μέσων

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που αποτιμώνται σε εύλογη αξία κατά την ημερομηνία ισολογισμού κατατάσσονται στα παρακάτω επίπεδα, ανάλογα με τον τρόπο προσδιορισμού της εύλογης αξίας τους:

- Επίπεδο1: για στοιχεία που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργό αγορά και των οποίων η εύλογη αξία προσδιορίζεται από τις τιμές αγοράς (μη προσαρμοσμένες) όμοιων στοιχείων.
- Επίπεδο 2: για στοιχεία των οποίων η εύλογη αξία προσδιορίζεται από παράγοντες που σχετίζονται με δεδομένα της αγοράς, είτε άμεσα (τιμές) είτε έμμεσα (παράγωγα τιμών).
- Επίπεδο 3: για στοιχεία των οποίων η εύλογη αξία δεν προσδιορίζεται με παρατηρήσεις από την αγορά, παρά βασίζεται κυρίως σε εσωτερικές εκτιμήσεις.

Εξαμηνιαίες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και οι υποχρεώσεις που επιμετρούνται στην εύλογη αξία στην κατάσταση οικονομικής θέσης κατηγοριοποιούνται στην ιεραρχία της εύλογης αξίας ως εξής:

Ο Όμιλος	30 Ιουνίου 2024			
	Κατηγοριοποίηση			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3	Σύνολο
Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	30.315	-	-	30.315

Η Εταιρεία	30 Ιουνίου 2024			
	Κατηγοριοποίηση			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3	Σύνολο
Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	30.315	-	-	30.315

5. Πληροφορίες κατά τομέα

Η Διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί και λαμβάνει τις αποφάσεις της σύμφωνα με τους τομείς δραστηριότητας που έχει καθορίσει με βάση τη νομική του διάρθρωση.

Χρησιμοποιώντας τα ποσοτικά κριτήρια, ορίστηκαν ως λειτουργικοί τομείς η ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ & ΥΙΟΣ Α.Ε. και η θυγατρική ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΡΟΔΟΥ ΑΕ που αναφέρονται χωριστά στις οικονομικές καταστάσεις. Οι πληροφορίες των λειτουργικών τομέων που δεν αποτελούν ξεχωριστούς τομείς για αναφορά, συγκεντρώνονται στην κατηγορία «Λοιπά». Οι λογιστικές πολιτικές των τομέων δραστηριότητας είναι ίδιες με εκείνες που ακολουθούνται κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η Διοίκηση αξιολογεί την επίδοση των λειτουργικών τομέων, βασιζόμενη στα μικτά κέρδη, στα λειτουργικά κέρδη, στα χρηματοδοτικά αποτελέσματα και στα κέρδη προ φόρων.

Οι πληροφορίες αναφορικά με τους τομείς δραστηριότητας και η συμφωνία με τα ενοποιημένα στοιχεία του Ομίλου έχουν ως εξής:

Περίοδος 1/1 - 30/06/2024	ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟ Υ & ΥΙΟΣ Α.Ε.	ΕΠΑΓ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΡΟΔΟΥ	Λοιπά	Απαλείψεις	Ενοποιημένα
Πωλήσεις σε τρίτους	2.164.417	203.513	-	-	2.367.930
Εσωτερικές πωλήσεις	90.328	63	-	(120.074)	(29.683)
Σύνολο	2.254.744	203.576	-	(120.074)	2.338.247
Μικτό κέρδος	583.617	44.715	-	-	628.332
Λειτουργικά κέρδη / (ζημίες)	(1.116.016)	(15.942)	(4.050)	-	(1.136.008)
Χρηματοοικονομικά έσοδα /(έξοδα)	(129.124)	(881)	(1)	-	(130.005)
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων	(1.245.140)	(16.823)	(4.050)	-	(1.266.013)
Άλλες πληροφορίες					
Σύνολο ενεργητικού	4.286.451	240.539	27.192	(235.226)	4.318.956
Σύνολο υποχρεώσεων	49.523.236	595.856	15.272	(545.347)	49.589.017
Αγορές ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων	13.610	-	-	-	13.610
Αποσβέσεις	213.176	12.187	-	-	225.363

Εξαμηνιαίες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
για τη περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

Περίοδος 1/1 - 30/06/2023	ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟ Υ & ΥΙΟΣ Α.Ε.	ΕΠΑΓ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΡΟΔΟΥ	Λοιπά	Απαλείψεις	Ενοποιημένα
Πωλήσεις σε τρίτους	2.656.157	184.844	-	-	2.841.001
Εσωτερικές πωλήσεις	60.468	-	-	(60.468)	-
Σύνολο	2.716.626	184.844	-	(60.468)	2.841.001
Μικτό κέρδος	710.593	50.847	-	-	761.440
Λειτουργικά κέρδη / (ζημίες)	(870.609)	(6.768)	210	(11.000)	(888.167)
Έσοδα / (έξοδα) από επενδύσεις	6.810	1.108	-	-	7.918
Χρηματοοικονομικά έσοδα /(έξοδα)	407.687	(1.694)	(23)	-	405.970
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων	(456.111)	(7.354)	187	(11.000)	(474.278)
Άλλες πληροφορίες					
Σύνολο ενεργητικού	5.200.027	253.252	33.188	(174.945)	5.311.523
Σύνολο υποχρεώσεων	49.607.395	565.614	12.856	(495.065)	49.690.800
Αποσβέσεις	198.602	12.423	-	-	211.024

6. Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1/2024 - 30/06/2024	1/1/2023 - 30/06/2023	1/1/2024 - 30/06/2024	1/1/2023 - 30/06/2023
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	-	17.980	-	17.980
Διάφορα έξοδα	-	61.080	-	61.080
Χρεωστικές συν/κές διαφορές	-	1.241	-	1.241
Απομείωση λοιπών ενσώματων παγίων	-	1.743	-	1.743
Λοιπά έξοδα	59.043	13.867	58.926	13.867
Σύνολο λειτουργικών εξόδων	59.043	95.911	58.926	95.911

7. Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1/2024 - 30/06/2024	1/1/2023 - 30/06/2023	1/1/2024 - 30/06/2024	1/1/2023 - 30/06/2023
Έσοδα από ενοίκια	450	50.448	450	50.448
Λοιπά έσοδα	101.257	119.081	101.257	119.531
Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	873	1	-	1
Προσαρμογές από την επιμέτρηση στην ρευστοποιήσιμη αξία των Ενσώματων Περιουσιακών Στοιχείων	-	21.202	-	21.202
Προσαρμογές από την επιμέτρηση στην ρευστοποιήσιμη αξία των Αποθεμάτων	-	162.584	-	162.584
Σύνολο λοιπών εσόδων εκμετάλλευσης	102.580	353.316	101.707	353.766

Εξαμηνιαίες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

8. Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1/2024 - 30/06/2024	1/1/2023 - 30/06/2023	1/1/2024 - 30/06/2024	1/1/2023 - 30/06/2023
Τόκοι βραχυπρόθεσμων δανείων	(42.176)	(32.582)	(42.176)	(32.582)
Λοιπά χρηματοοικονομικά έσοδα	(93.998)	(77.654)	(93.117)	(75.937)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(136.174)	(110.236)	(135.293)	(108.519)
Λοιπά χρηματοοικονομικά έσοδα	-	516.202	-	516.202
Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	5	4	5	4
Χρηματοοικονομικά έσοδα	5	516.206	5	516.206
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων / (εξόδων)	(136.170)	405.970	(135.289)	407.687

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά έσοδα κατά τη συγκριτική περίοδο περιλαμβάνουν και κέρδος ποσού € 0,5 εκ. από διαγραφή δανείου. Συγκεκριμένα σε συνέχεια της καταβολής ποσού €0,59 εκ., μέσω της συνδεδεμένης «ΔΕΛΤΑ ΚΑΠΠΑ ΟΙΚΙΑΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», η «IREP YALCO IRELAND DESIGNATED ACTIVITY COMPANY» προχώρησε σε αποαναγνώριση δανειακών υποχρεώσεων ποσού €1εκ. με αντίστοιχη διαγραφή ποσού €0,5 εκ. προς όφελος της Εταιρείας.

9. Κέρδη/(Ζημίες) ανά μετοχή

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1/2024 - 30/06/2024	1/1/2023 - 30/06/2023	1/1/2024 - 30/06/2024	1/1/2023 - 30/06/2023
Κέρδη / (Ζημίες) περιόδου που αναλογούν στους ιδιοκτήτες της μητρικής	(1.265.278)	(473.543)	(1.245.140)	(456.111)
Μέσος σταθμισμένος αριθμός κοινών μετοχών για τους σκοπούς των βασικών κερδών ανά μετοχή	13.191.620	13.191.620	13.191.620	13.191.620
Κέρδη / (Ζημίες) ανά μετοχή	(0,0959)	(0,0359)	(0,0944)	(0,0346)

Εξαιτίας του γεγονότος καταγγελίας του μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου στις 4 Φεβρουαρίου 2019 το δικαίωμα προαίρεσης των ομολογιούχων απωλέσθηκε. Ως εκ τούτου, κατά την 30/06/2024 δεν υπάρχουν δυνητικοί τίτλοι μετατρέψιμοι σε κοινές μετοχές.

Εξαμηνιαίες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
για τη περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

10. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Ο ΟΜΙΛΟΣ

	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια - Τεχνικά έργα	Μηχανήματα - Τεχν. εγκ/σεις – Λοιπός μηχ. Εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολα
Αξία Κτήσης 1/1/2023	254.330	3.934.324	3.700.216	898.983	6.490.495	15.278.348
Προσθήκες περιόδου	-	257.933	17.000	282.955	5.087	562.975
Μειώσεις περιόδου	(254.330)	(1.253.596)	(11.621)	(92.767)	-	(1.612.314)
Αξίες την 31/12/2023	-	2.938.661	3.705.595	1.089.172	6.495.581	14.229.009
Σωρευμένες αποσβέσεις την 1/1/2023	-	1.314.594	3.641.703	807.980	6.401.811	12.166.088
Μειώσεις περιόδου	-	(877.526)	(11.621)	(92.501)	-	(981.648)
Αποσβέσεις περιόδου	-	288.878	13.127	56.119	29.475	387.599
Σωρευμένες αποσβέσεις την 31/12/2023	-	725.946	3.643.209	771.598	6.431.286	11.572.040
Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2023	-	2.212.715	62.386	317.574	64.295	2.656.969
Σωρευμένες προσαρμογές από την επιμέτρηση στην ρευστοποιήσιμη αξία	-	-	(49.946)	(28.985)	(46.833)	(125.765)
Προσαρμοσμένη Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2023	-	2.212.715	12.439	288.589	17.462	2.531.204

	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια - Τεχνικά έργα	Μηχανήματα - Τεχν. εγκ/σεις – Λοιπός μηχ. Εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολα
Αξία Κτήσης 1/1/2024	-	2.938.661	3.705.595	1.089.172	6.495.581	14.229.009
Προσθήκες περιόδου	-	2.136	-	-	14.370	16.506
Αξίες την 30/06/2024	-	2.940.798	3.705.595	1.089.172	6.509.951	14.245.516
Σωρευμένες αποσβέσεις την 1/1/2024	-	725.946	3.643.209	771.598	6.431.286	11.572.040
Αποσβέσεις περιόδου	-	164.219	5.268	41.624	9.962	221.073
Σωρευμένες αποσβέσεις την 30/06/2024	-	890.165	3.648.477	813.222	6.441.248	11.793.112
Αναπόσβεστη αξία την 30/06/2024	-	2.050.633	57.118	275.950	68.704	2.452.403
Σωρευμένες προσαρμογές από την επιμέτρηση στην ρευστοποιήσιμη αξία	-	-	(49.946)	(28.985)	(46.833)	(125.765)
Προσαρμοσμένη Αναπόσβεστη αξία την 30/06/2024	-	2.050.633	7.171	246.965	21.870	2.326.638

Εξαμηνιαίες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
για τη περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

ΗΕΤΑΙΡΕΙΑ

	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια - Τεχνικά έργα	Μηχανήματα - Τεχν. εγκ/σεις – Λοιπός μηχ. Εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολα
Αξία Κτήσης 1/1/2023	254.330	3.793.913	3.700.216	891.775	6.482.093	15.122.326
Προσθήκες περιόδου	-	257.933	17.000	282.955	5.087	562.975
Μειώσεις περιόδου	(254.330)	(1.253.596)	(11.621)	(92.501)	-	(1.612.048)
Αξίες την 31/12/2023	-	2.798.249	3.705.595	1.082.229	6.487.179	14.073.253
Σωρευμένες αποσβέσεις την 1/1/2023	-	1.236.588	3.641.704	801.165	6.396.319	12.075.776
Μειώσεις περιόδου	-	(877.526)	(11.621)	(92.501)	-	(981.648)
Αποσβέσεις περιόδου	-	265.476	13.127	55.991	28.811	363.405
Σωρευμένες αποσβέσεις την 31/12/2023	-	624.538	3.643.210	764.655	6.425.130	11.457.533
Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2023	-	2.173.711	62.385	317.575	62.049	2.615.720
Σωρευμένες προσαρμογές από την επιμέτρηση στην ρευστοποιήσιμη αξία	-	-	(49.946)	(28.985)	(46.833)	(125.765)
Προσαρμοσμένη Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2023	-	2.173.711	12.438	288.589	15.215	2.489.954

	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια - Τεχνικά έργα	Μηχανήματα - Τεχν. εγκ/σεις – Λοιπός μηχ. Εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολα
Αξία Κτήσης 1/1/2024	-	2.798.249	3.705.595	1.082.229	6.487.179	14.073.253
Προσθήκες περιόδου	-	-	-	-	13.610	13.610
Αξίες την 30/06/2024	-	2.798.249	3.705.595	1.082.229	6.500.789	14.086.862
Σωρευμένες αποσβέσεις την 1/1/2024	-	624.538	3.643.210	764.655	6.425.130	11.457.533
Αποσβέσεις περιόδου	-	152.340	5.268	41.624	9.654	208.886
Σωρευμένες αποσβέσεις την 30/06/2024	-	776.878	3.648.478	806.279	6.434.784	11.666.419
Αναπόσβεστη αξία την 30/06/2024	-	2.021.371	57.117	275.951	66.005	2.420.443
Σωρευμένες προσαρμογές από την επιμέτρηση στην ρευστοποιήσιμη αξία	-	-	(49.946)	(28.985)	(46.833)	(125.765)
Προσαρμοσμένη Αναπόσβεστη αξία την 30/06/2024	-	2.021.371	7.170	246.965	19.171	2.294.678

Στους παραπάνω πίνακες των ενσώματων παγίων της Εταιρείας και του Ομίλου περιλαμβάνονται και δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων όπως αναλύονται στους παρακάτω πίνακες για τη κλειόμενη και συγκριτική περίοδο:

	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		
Ο ΟΜΙΛΟΣ	Κτίρια - Τεχνικά έργα	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου	2.214.851	284.098	2.498.949
Αποσβέσεις	(164.219)	(38.870)	(203.089)
Υπόλοιπο λήξης περιόδου	2.050.632	245.228	2.295.860

	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		
Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Κτίρια - Τεχνικά έργα	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου	2.173.711	284.098	2.457.809
Αποσβέσεις	(152.340)	(38.870)	(191.210)
Υπόλοιπο λήξης περιόδου	2.021.371	245.228	2.266.599

Εξαμηνιαίες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
για τη περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

Την 16/10/2023 ολοκληρώθηκε η πώληση αντί τιμήματος ΕΥΡΩ 3 εκ. του ενυπόθηκου, έναντι του ΚΟΔ Α, ακινήτου της Εταιρείας στο Καλοχώρι Θεσσαλονίκης με κέρδος €1.814 χιλ, συμπεριλαμβανομένου του μέρους του ακινήτου που απεικονιζόταν στα ακίνητα για επένδυση, και πλέον δεν κατέχει ιδιόκτητα οικόπεδα και κτήρια.

11. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αποτελούνται από λογισμικά και σήματα και αναλύονται ως εξής:

ΟΟΜΙΛΟΣ

	ΣΗΜΑΤΑ	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ	ΣΥΝΟΛΑ
Αξία Κτήσης 1/1/2023	83.796	478.858	562.654
Αξίες την 31/12/2023	83.796	478.858	562.654
Σωρευμένες αποσβέσεις την 1/1/2023	57.220	475.868	533.088
Αποσβέσεις περιόδου	8.000	1.076	9.076
Σωρευμένες αποσβέσεις την 31/12/2023	65.220	476.944	542.164
Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2023	18.576	1.914	20.490
Σωρευμένες προσαρμογές από την επιμέτρηση στην ρευστοποιήσιμη αξία	-	(1.988)	(1.988)
Προσαρμοσμένη Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2023	18.576	(74)	18.502
	ΣΗΜΑΤΑ	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ	ΣΥΝΟΛΑ
Αξία Κτήσης 1/1/2024	83.796	478.858	562.654
Αξίες την 30/06/2024	83.796	478.858	562.654
Σωρευμένες αποσβέσεις την 1/1/2024	65.220	476.944	542.164
Αποσβέσεις περιόδου	4.000	290	4.290
Σωρευμένες αποσβέσεις την 30/06/2024	69.220	477.234	546.454
Αναπόσβεστη αξία την 30/06/2024	14.576	1.623	16.199
Σωρευμένες προσαρμογές από την επιμέτρηση στην ρευστοποιήσιμη αξία	-	(1.988)	(1.988)
Προσαρμοσμένη Αναπόσβεστη αξία την 30/06/2024	14.576	(365)	14.212

ΗΕΤΑΙΡΕΙΑ

	ΣΗΜΑΤΑ	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ	ΣΥΝΟΛΑ
Αξία Κτήσης 1/1/2023	83.796	476.571	560.367
Αξίες την 31/12/2023	83.796	476.571	560.367
Σωρευμένες αποσβέσεις την 1/1/2023	57.796	473.044	530.839
Αποσβέσεις περιόδου	8.000	1.037	9.037
Σωρευμένες αποσβέσεις την 31/12/2023	65.796	474.081	539.876
Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2023	18.000	2.490	20.491
Σωρευμένες προσαρμογές από την επιμέτρηση στην ρευστοποιήσιμη αξία	-	(1.988)	(1.988)
Προσαρμοσμένη Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2023	18.000	502	18.502
	ΣΗΜΑΤΑ	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ	ΣΥΝΟΛΑ
Αξία Κτήσης 1/1/2024	83.796	476.571	560.367
Αξίες την 30/06/2024	83.796	476.571	560.367
Σωρευμένες αποσβέσεις την 1/1/2024	65.796	474.081	539.876
Αποσβέσεις περιόδου	4.000	290	4.290
Σωρευμένες αποσβέσεις την 30/06/2024	69.796	474.371	544.166
Αναπόσβεστη αξία την 30/06/2024	14.000	2.200	16.201
Σωρευμένες προσαρμογές από την επιμέτρηση στην ρευστοποιήσιμη αξία	-	(1.988)	(1.988)
Προσαρμοσμένη Αναπόσβεστη αξία την 30/06/2024	14.000	212	14.212

Εξαμηνιαίες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

Εξ αίτιας της αλλαγής στη βάση παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με ισχύ από 31/12/2017, τα άυλα περιουσιακά στοιχεία απομειώθηκαν πλήρως, εκτός από τα σήματα που θεωρείται ότι έχουν εμπορική αναγνωρισιμότητα.

Περαιτέρω η Εταιρεία συνεχίζει να υπολογίζει τις αποσβέσεις επί των άυλων στοιχείων του ενεργητικού με βάση υπολογισμού το κόστος κτήσης. Για άυλα στοιχεία που έχει αναγνωριστεί σωρευτική ζημία από την επιμέτρηση σε ρευστοποιήσιμες αξίες λόγω της νέας βάσης κατάρτισης, όταν η λογιστική τους αξία (ήτοι κόστος κτήσης μειωμένο με τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις σωρευμένες ζημιές από την επιμέτρηση στην ρευστοποιήσιμη αξία) υπολείπεται της εκτιμώμενης τιμής πώλησης, τότε η σωρευμένη αναγνωρισθείσα ζημία ρευστοποίησης αναστρέφεται, σε όφελος των κερδών ή ζημιών της περιόδου.

12. Αποθέματα

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2024	31/12/2023	30/6/2024	31/12/2023
Εμπορεύματα	840.238	873.635	766.964	795.948
Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	205.820	210.799	205.820	210.799
Πρώτες – βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας	410.729	399.876	410.729	399.876
Πλέον : Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	249.936	84.245	249.936	84.245
Σύνολο	1.706.723	1.568.554	1.633.448	1.490.867
Μείον: Προβλέψεις για απαξιώσεις αποθεμάτων	1.016.981	1.016.981	1.016.981	1.016.981
Σύνολο αποθεμάτων	689.742	551.573	616.467	473.886

Τα αποθέματα επιμετρούνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της αξίας κτήσης τους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Εξ' αίτιας της αλλαγής στη βάση παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με ισχύ από 31/12/2017, η αξία των αποθεμάτων αντιστοιχεί στην εκτιμώμενη αξία ρευστοποίησης, όπως αυτή εκφράζεται μέσω της αξίας άμεσης διάθεσης, (σημ. Καθορισμός ρευστοποιήσιμης αξίας στοιχείων ενεργητικού) ήτοι λαμβάνοντας υπόψη ως παραδοχές ότι, δεν θα υφίσταται ενεργό το πλήρες ανθρώπινο δυναμικό πωλήσεων της Εταιρείας και το υφιστάμενο δίκτυο πωλήσεων/πελατών καθώς και ότι δεν θα μπορούν να πραγματοποιηθούν νέες αγορές για την κάλυψη τυχόν ελλειμμάτων σε συγκεκριμένους κωδικούς αποθεμάτων. Κατά συνέπεια σε περίπτωση που προκύψει ανάγκη μαζικής αναγκαστικής πώλησης των αποθεμάτων, αυτά θα διατεθούν με σημαντικές εκπτώσεις επί του κόστους κτήσης τους.

Όπως αναλυτικά αναφέρεται στην σημ. 2.1 σε βάρος των εμπορευμάτων της Εταιρείας είχε συσταθεί κυμαινόμενη ασφάλεια και καθώς τα ασφαλισμένα εμπορεύματα κατά την 30/06/2024 υπολείπονται της αξίας που είχε αρχικά ορισθεί από την δανειακή σύμβαση, η αποκτώσα των καταγγελλμένων δανεικών υποχρεώσεων της Εταιρείας δύνανται να ζητήσει από την Εταιρεία το ποσό που υπολείπεται έως την κάλυψη της συμφωνηθείσας εξασφάλισης.

13. Απαιτήσεις από πελάτες

Οι απαιτήσεις από πελάτες του Ομίλου και της Εταιρείας κατά την 30/06/2024, αποτελούνται κυρίως από απαιτήσεις από την πώληση αγαθών.

Ακολουθεί ανάλυση πελατών και λοιπών βραχυπρόθεσμων εμπορικών απαιτήσεων:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2024	31/12/2023	30/6/2024	31/12/2023
Πελάτες	3.917.442	3.775.196	4.366.377	4.233.326
Γραμμάτια εισπρακτέα	1.153.776	1.154.206	1.153.776	1.154.206
Επιταγές εισπρακτέες	3.048.095	3.023.470	3.028.220	3.023.470
Σύνολο	8.119.312	7.952.872	8.548.373	8.411.001
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(7.427.497)	(7.427.497)	(7.737.618)	(7.737.618)
Υπόλοιπο απαιτήσεων από πελάτες	691.815	525.375	810.754	673.383

Στις απαιτήσεις από πελάτες γίνεται πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις σύμφωνα με εκτίμηση της Διοίκησης του Ομίλου για τα αμφιβόλου είσπραξης ποσά, βάσει ανάλογων ιστορικών στοιχείων και σχετικών υποδείξεων του πιστωτικού ελέγχου.

Πριν γίνει αποδεκτός ένας νέος πελάτης, ο Όμιλος χρησιμοποιεί εξωτερικές πιστωτικές πληροφορίες για να εκτιμήσει την πιστοληπτική ικανότητα και φερεγγυότητα του νέου πελάτη και να ορίσει έτσι το πιστωτικό όριό του. Τα πιστωτικά όρια αναθεωρούνται σε συνεχόμενη βάση. Λόγω της αλλαγής στη βάση κατάρτισης των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων με ισχύ από 31/12/2017, το καθαρό ποσό των απαιτήσεων αντανakλά τις εκτιμήσεις της διοίκησης για το ποσό που αναμένεται να ανακτηθεί σε συνθήκες ρευστοποίησης των απαιτήσεων στο άμεσο μέλλον.

Όπως περιγράφεται στην σημείωση 2.1 σύμφωνα με τους όρους της εν λόγω σύμβασης σύστασης κυμαινόμενης ασφάλειας και καθώς η εταιρεία δεν έχει καταθέσει τις εισπράξεις από την διάθεση των μη αντικατασταθέντων αποθεμάτων σε ενεχυριασμένο λογαριασμό, το ενέχυρο επεκτείνεται, προς εξασφάλιση των ομολογιούχων, στο ισόποσο των απαιτήσεων για το αντάλλαγμα από την διάθεση της συγκεκριμένης ποσότητας της ομάδας των μη αντικατασταθέντων εμπορευμάτων. Κατά την 30/06/2024 το εν λόγω ποσό αφορά το σύνολο των απομειωμένων εμπορικών απαιτήσεων. Ωστόσο, για να συντελεστεί η εκχώρηση των απαιτήσεων θα πρέπει να προηγηθεί η γνωστοποίηση της σταθεροποίησης της κυμαινόμενης ασφάλειας και η αναγγελία της εκχώρησης λόγω ενεχύρου στους οφειλότες της ενεχυριαζόμενης απαίτησης επιμέλεια του εκπροσώπου των ομολογιούχων δανειστών.

Παρακάτω παρουσιάζεται ανάλυση της συμβατικής ληκτότητας χρηματοοικονομικών απαιτήσεων Ομίλου και της Εταιρείας.

Η λήξη των απαιτήσεων του Ομίλου αναλύεται ως ακολούθως:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2024	31/12/2023	30/6/2024	31/12/2023
Μη ληξιπρόθεσμες και μη απομειωμένες απαιτήσεις	691.815	525.375	810.754	673.383
Σύνολο	691.815	525.375	810.754	673.383

Κατά την 30/06/2024 δεν υφίστανται ληξιπρόθεσμες και απομειωμένες απαιτήσεις.

Η κίνηση των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως κάτωθι:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2024	31/12/2023	30/6/2024	31/12/2023
Υπόλοιπο έναρξης	7.427.497	7.427.497	7.737.618	7.737.618
Υπόλοιπο λήξης	7.427.497	7.427.497	7.737.618	7.737.618

Εκτιμώντας την ανακτησιμότητα του λογαριασμού απαιτήσεις από πελάτες, η Διοίκηση εξετάζει οποιαδήποτε αλλαγή στην πιστοληπτική ικανότητα και φερεγγυότητα των απαιτήσεων από την ημερομηνία που χορηγήθηκε η πίστωση ως την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Εξ αιτίας της βάσης κατάρτισης σε ρευστοποιήσιμες αξίες όλες οι ληξιπρόθεσμες εμπορικές απαιτήσεις έχουν απομειωθεί πλήρως. Δεν αναμένεται πιστωτική ζημιά από τις μη ληξιπρόθεσμες και μη απομειωμένες απαιτήσεις του Ομίλου.

14. Λοιπές απαιτήσεις

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2024	31/12/2023	30/6/2024	31/12/2023
Έξοδα επόμενης περιόδου	3.228	19.455	3.228	19.147
Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων	10.938	20.005	10.867	20.005
Χρεώστες διάφοροι	307.286	181.729	283.499	154.522
Μετοχές	30.315	24.150	30.315	24.150
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(64.442)	(64.442)	(64.442)	(64.442)
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	287.325	180.897	263.467	153.382

Εξαμηνιαίες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

15. Ταμειακά διαθέσιμα, ταμειακά ισοδύναμα και δεσμευμένες καταθέσεις

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2024	31/12/2023	30/6/2024	31/12/2023
Ταμείο	8.896	9.455	8.012	8.687
Καταθέσεις σε τράπεζες	213.900	73.809	198.544	29.735
Δεσμευμένες καταθέσεις	1	1	1	1
Σύνολο ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	222.797	83.265	206.557	38.423

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αποτελούνται από μετρητά, δεσμευμένες καταθέσεις και βραχυπρόθεσμες καταθέσεις αρχικής διάρκειας 3 μηνών ή λιγότερο. Η λογιστική αξία των ταμειακών χρηματικών διαθεσίμων και ισοδύναμων προσεγγίζει την εύλογη αξία τους. Ο Όμιλος χρησιμοποιεί τους εν λόγω λογαριασμούς για την κάλυψη των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του.

Οι δεσμευμένες καταθέσεις αποτελούν προϊόν ρευστοποιηθέντων αξιόγραφων/καλυμμάτων βραχυπρόθεσμης χρηματοδότησης ανακυκλωμένες σε σύντομο χρονικό διάστημα διάρκειας 3 μηνών.

16. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε Ευρώ 8.178.804 και διαιρείται σε 13.191.620 κοινές ανώνυμες μετοχές ονομαστικής αξίας Ευρώ 0,62 η κάθε μετοχή. Όλες οι μετοχές που έχουν εκδοθεί έχουν εξοφληθεί πλήρως.

17. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2024	31/12/2023	30/6/2024	31/12/2023
Επιχορηγήσεις ενσώματων πάγιων περιουσιακών επενδύσεων	2.249.133	2.249.133	2.249.133	2.249.133
Επιστρεπτέα προκαταβολή	50.017	54.179	50.017	54.179
Μακροπρόθεσμο μέρος ρυθμ. φορολ. και ασφ. υποχρεώσεων	895.756	1.058.904	895.756	1.058.904
Σύνολο λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	3.194.906	3.362.216	3.194.906	3.362.216

18. Δανειακές Υποχρεώσεις

Οι δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας κατά την 30/06/2024 και 31/12/2023 αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/6/2024	31/12/2023	30/6/2024	31/12/2023
Δανειακές υποχρεώσεις σε καταγγελία	27.338.668	27.338.668	27.338.668	27.338.668
Δεδουλευμένοι τόκοι δανειακών υποχρεώσεων σε καταγγελία	7.183.632	7.183.632	7.183.632	7.183.632
Δανειακή υποχρέωση προς συνδεδεμένα μέρη	2.456.399	1.644.392	2.456.399	1.644.392
Δανειακή υποχρέωση προς τρίτους	500.000	-	500.000	-
Factoring	573.562	43.481	573.562	43.481
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	38.052.260	36.210.173	38.052.260	36.210.173

(α) Καταγγελία Δανειακών Συμβάσεων από τις Πιστώτριες Τράπεζες

Τον Φεβρουάριο του 2019, και λόγω των γεγονότων μη συμμόρφωσης με τους συμβατικούς όρους των δανειακών συμβάσεων, οι πιστώτριες τράπεζες προχώρησαν στην καταγγελία των δανειακών συμβάσεων. Ειδικότερα:

- Καταγγελία Κοινού Ομολογιακού Δανείου ποσού Ευρώ 18.000.000 (ΚΟΔ Α)
- Καταγγελία Κοινού Ομολογιακού Δανείου ποσού Ευρώ 10.943.274 (ΚΟΔ Β)
- Καταγγελία Μετατρέψιμου Ομολογιακού Δανείου ποσού Ευρώ 10.200.000 (ΜΟΔ)

- *Καταγγελία λοιπών πιστωτικών γραμμών ποσού Ευρώ 1.205.371*

Αναλυτικές πληροφορίες αναφορικά με την καταγγελία ανωτέρω δανείων και τις νομικές και δικαστικές ενέργειες των Πιστωτριών Τραπεζών αναλύονται στην σημ. 2.1 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31/12/2017.

(β) Μεταβίβαση των καταγγελλμένων Δανειακών Υποχρεώσεων της Εταιρείας

Δυνάμει της από 27/07/2021 Σύμβαση Πώλησης και Μεταβίβασης επιχειρηματικών απαιτήσεων σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Νόμου 4354/2015, η «CAIRO 3 DESIGNATED ACTIVITY COMPANY», νομίμως εκπροσωπούμενη από την «doValueGreece A.E.», η Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε. και η Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε. μεταβίβασαν στην IREP Yalco (IRELAND) DESIGNATED ACTIVITY COMPANY το σύνολο των καταγγελλμένων τραπεζικών δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας, μετά των παρεπόμενων δικαιωμάτων και εξασφαλίσεων αυτών. Το σύνολο των εν λόγω δανειακών υποχρεώσεων και πιστώσεων της Εταιρείας προς τους μεταβιβάζοντες ανερχόταν την ημερομηνία της μεταβίβασης σε ποσό ΕΥΡΩ 46 εκ.. Σημειώνεται ότι μετά και την εκποίηση των ακινήτων της Εταιρείας στα Οινόφυτα Βοιωτίας τον Αύγουστο του 2021, στο Καλοχώρι Θεσσαλονίκης το Νοέμβριο του 2021 και την εκποίηση της ενεχυριασμένης απαίτησης της εταιρεία «HomeCity» τον Νοέμβριο του 2021, το υπόλοιπο των καταγγελλμένων δανειακών υποχρεώσεων μειώθηκε κατά ΕΥΡΩ 10,4 εκ., ενώ κατά τη συγκριτική περίοδο ποσό δανείου ύψους €1 εκ. που όφειλε η Εταιρεία στην IREP YALCO IRELAND DESIGNATED ACTIVITY COMPANY», μειώθηκε μέσω της διαγραφής ποσού €0,5 εκ. και μέσω της αποπληρωμής ποσού €0,59εκ. από το συνδεδεμένο μέρος «ΔΕΛΤΑ ΚΑΠΠΑ ΟΙΚΙΑΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», όποτε το υπόλοιπο των δανείων σε καταγγελία διαμορφώθηκε την 31/12/2023 σε ΕΥΡΩ 34,5 εκ.. Δεν υπήρξε περαιτέρω αλλαγή μέχρι τις 30.06.2024.

Την 29/07/2021 καταχωρήθηκε στο Δημόσιο Βιβλίο του άρθρου 3 του ν 2844/2000 του Ενεχυροφυλακείου Αθηνών από τους μεταβιβάζοντες η σύμβαση σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 3 του Νόμου 4354/2015 και συνεπώς η IREP Yalco καθίσταται από την εν λόγω ημερομηνία μοναδική δικαιούχος όλων των δικαιωμάτων, αξιώσεων και εξασφαλίσεων αναφορικά με τις μεταβιβασθείσες απαιτήσεις. Την 30/07/2021 η Εταιρεία έλαβε ενημέρωση ότι η Αποκτώσα έχει συστήσει ενέχυρο επί των μεταβιβασθεισών απαιτήσεων υπέρ της εταιρείας με την επωνυμία «ΤΡΑΠΕΖΑ OPTIMA BANK A.E.» υπό την ιδιότητα του Ενεχυρούχου Δανειστή της IREP Yalco.

Την 02/08/2021 η Αποκτώσα, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 4 του Νόμου 4354/2015, γνωστοποίησε στην Εταιρεία ότι καταχωρήθηκε στο Ενεχυροφυλακείο Αθηνών, με αριθμό πρωτοκόλλου καταχώρισης 282/29.07.2021, η από 27.07.2021 σύμβαση καθώς και ότι ανέθεσε τη διαχείριση των ως άνω μεταβιβασθέντων απαιτήσεων στην εταιρεία με την επωνυμία «B2Capital ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ» σύμφωνα με τον Νόμο 4354/2015 και την ΠΕΕ 118/2017 όπως εν συνέχεια μετονομάστηκε σε «VERALTISASSETMANAGEMENT»

Με βάση τον Νόμο 4354/2015 η μεταβίβαση των απαιτήσεων, που απορρέουν από τις συμβάσεις δανείων, δεν επιφέρει χειρότερηση της ουσιαστικής και δικονομικής θέσης του οφειλέτη ή του εγγυητή και δεν επιτρέπεται η μονομερής τροποποίηση οιοδήποτε όρου της σύμβασης, καθώς και του επιτοκίου. Η Οφειλή εξασφαλιστεί να είναι πληρωτέα από την Εταιρεία, με τους όρους που ίσχυαν κατά το χρόνο της αναγγελίας της καταχώρισης στο Ενεχυροφυλάκειο, σύμφωνα με το άρθρο 4 του Νόμου 4354/2015. Περαιτέρω η Εταιρεία Διαχείρισης νομιμοποιείται να ασκήσει κάθε ένδικο βοήθημα και να προβαίνει σε κάθε άλλη δικαστική ενέργεια για την είσπραξη των υπό διαχείριση απαιτήσεων και κατά συνέπεια δύναται να συνεχίσει τις δικαστικές και εξώδικες ενέργειες των προηγούμενων δανειστών.

Την 22/09/2021 η Εταιρεία έλαβε γνώση μέσω επιστολής που έλαβε από την διαχειρίστρια εταιρεία «B2Capital» όπως μετονομάστηκε σε «VERALTISASSETMANAGEMENT» αναφορικά με την πρόθεση της Αποκτώσας να θεωρήσει μηδενικό επιτόκιο για τις μεταβιβασθείσες απαιτήσεις. Στις 4/03/2024 η Εταιρεία IREP YALCO σύναψε σύμβαση με την Εταιρεία SohanaloLimited την πώληση, εκχώρηση και μεταβίβαση των απαιτήσεων αναφορικά με τη δανειακή σύμβαση μετά των παρεπόμενων δικαιωμάτων, αξιώσεων και εξασφαλίσεων αυτών.

Εν συνεχεία στις 4/04/2024 η διοίκηση της Εταιρείας έλαβε γνώση μέσω επιστολής που έλαβε από την διαχειρίστρια εταιρεία «VERALTISASSETMANAGEMENT» αναφορικά με την πρόθεση της

Εξαμηνιαίες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

Sohanalolimitedνα μην προβεί σε ενέργειες αναγκαστικής δικαστικής επιδίωξης των μεταβιβασθέντων απαιτήσεων για περίοδο 3 ετών, εφόσον δεν επέλθει, κατά την κρίση της, ουσιώδης μεταβολή της νομικής και πραγματικής κατάστασης της Εταιρείας και τα μέρη συνεχίσουν να βρίσκονται σε συζητήσεις συμβιβαστικής διευθέτησης.

Η Διοίκηση της εταιρείας σε συνέχεια των παραπάνω ενεργειών και εξελίξεων, βρίσκεται σε αδιάλειπτες συζητήσεις με την Αποκτώσα με σκοπό την εξεύρεση συμβιβαστικής διευθέτησης των εναπομεινάντων καταγγελλόμενων δανειακών υποχρεώσεων (ποσό ΕΥΡΩ 34,5 εκ.). Ωστόσο επί του παρόντος η διοίκηση της εταιρείας δεν μπορεί να δεσμευτεί για την εξεύρεση συμβιβαστικής λύσης με τρόπο που να καθιστά βιώσιμη και δυνατή την συνέχιση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας.

(γ) Δανειακή υποχρέωση προς συνδεδεμένα μέρη

Από τα μέσα του 2021 η εταιρεία κατάφερε να εξασφαλίσει χρηματοδότηση από συνδεδεμένα μέρη ύψους € 2,80 εκ. περίπου αθροιστικά έως την 30/06/2024 (βλέπε σημ. 21), το υπόλοιπο της οποίας ανέρχεται την 30/06/2024 σε € 2,46 εκ.. Κατά τη συγκριτική χρήση ποσό δανείου ύψους € 0,5 εκ. που όφειλε η Εταιρεία στην IREP YALCO IRELAND DESIGNATED ACTIVITY COMPANY» μειώθηκε μέσω της αποπληρωμής ποσού € 0,59 εκ. από το συνδεδεμένο μέρος «ΔΕΛΤΑ ΚΑΠΠΑ ΟΙΚΙΑΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ».

Κατόπιν της καταβολής αυτής η «ΔΕΛΤΑ ΚΑΠΠΑ ΟΙΚΙΑΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» υποκαθίσταται εκ του νόμου στα δικαιώματα της Δανείστριας για το ποσό των € 0,59 εκ.

που κατέβαλε έναντι της Εταιρείας.

(δ) Δανειακή υποχρέωση προς τρίτους

Στις 25/06/2024 η Εταιρεία σύναψε δανειακή σύμβαση ποσό ύψους € 500.000. Εγγυητής στη συγκεκριμένη δανειακή σύμβαση έχει αναλάβει ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας κ. Σωκράτης Δ. Κωνσταντίνου. Το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι μηδενικό και η διάρκεια του δανείου ανέρχεται σε 6 μήνες.

Η μεταβολή των υποχρεώσεων από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες βάσει των απαιτήσεων του ΔΛΠ 7 για τον Όμιλο και την Εταιρεία για την περίοδο την 30/06/2024 αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Ο Όμιλος	Η Εταιρεία
	Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις
Υπόλοιπο Έναρξης 1/1/2024	36.210.173	36.210.173
Αποπληρωμές	(17.800)	(17.800)
Εισπράξεις δανείων από συνδεδεμένα μέρη	829.807	829.807
Εισπράξεις λοιπών από τρίτους	500.000	500.000
Είσπραξη factoring	530.081	530.081
Υπόλοιπο Λήξης 30/06/2024	38.052.260	38.052.260

Για δάνεια από συνδεδεμένα μέρη ύψους € 1.168 χιλ. το επιτόκιο είναι σταθερό, ανέρχεται σε 5% και αφορά δάνεια που σύναψε η εταιρεία με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου.

Για δάνεια από συνδεδεμένα μέρη ύψους € 933 χιλ. που αφορούν συνδεδεμένες εταιρείες το επιτόκιο είναι κυμαινόμενο και ανέρχεται σε Euribor 3 μηνών πλέον περιθωρίου 5%.

Για τις δανειακές υποχρεώσεις προς τρίτους ύψους € 500 χιλ. το επιτόκιο είναι μηδενικό.

Εξαμηνιαίες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

Η έκθεση σε μεταβολές των επιτοκίων και οι ημερομηνίες ανατιμολόγησης των συμβολαίων περιγράφονται στον πίνακα που ακολουθεί:

30-Ιουν-24	Ο Όμιλος			Η Εταιρεία		
	Σταθερού επιτοκίου	Κυμαινόμενου επιτοκίου	Σύνολο	Σταθερού επιτοκίου	Κυμαινόμενου επιτοκίου	Σύνολο
Σύνολο δανείων	36.263.542	1.288.718	37.552.260	36.263.542	1.288.718	37.552.260

19. Υποχρεώσεις προς μετόχους από κατάπτωση εμπράγματης ασφάλειας

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2024	31/12/2023	30/6/2024	31/12/2023
Υποχρεώσεις σε μετόχους από κατάπτωση εμπράγματης ασφάλειας	1.490.846	1.490.846	1.490.846	1.490.846
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	1.490.846	1.490.846	1.490.846	1.490.846

Το 2021 ως συνέπεια της καταγγελίας των τραπεζικών δανειακών υποχρεώσεων της εταιρείας συντελέστηκε αναγκαστική εκποίηση ενυπόθηκου ακινήτου ιδιοκτησίας των μετόχων της Εταιρείας κυ. Σωκράτη Κωνσταντίνου και κας. Αμαλίας Κωνσταντίνου, στο οποίο είχε εγγραφεί υποθήκη προς εξασφάλιση των ομολογιακών δανείων ΚΟΔ Β και ΜΟΔ. Σε συνέχεια της απάλειψης του αναλογούντος μέρους του δανείου η Εταιρεία προέβη σε ισόποση αναγνώριση χρηματοοικονομικής υποχρέωσης προς τους μετόχους και κύριους του ακινήτου Σωκράτη Κωνσταντίνου και Αμαλία Κωνσταντίνου οι οποίοι υποκαθίστανται στα δικαιώματα του ενυπόθηκου δανειστή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1298 ΑΚ και αποκτούν αυτοδικαίως απαίτηση ισόποση με την καταβολή στην ενυπόθηκο δανειστρία Τράπεζα μαζί με όλα τα παρεπόμενα δικαιώματα τα οποία συνδέονται με την ασφαλιζόμενη απαίτηση (υποθήκες ή ενέχυρα).

Σημειώνεται ότι οι Κύριοι του Ακινήτου δικαιούνται να αναζητήσουν νόμιμους τόκους για το ποσό του πλειστηριάσματος που καταβλήθηκε στους ομολογιούχους υπό την προϋπόθεση να ασκήσουν αγωγή. Αν και μέχρι σήμερα δεν έχει ασκηθεί σχετική αγωγή οι κύριοι του ακινήτου δεν έχουν παραιτηθεί έναντι της Εταιρείας από κάθε νόμιμη αξίωση τους η οποία υφίσταται από την πραγμάτωση της υποθήκης.

20. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις – Απαιτήσεις και δεσμεύσεις

20.1. Δικαστικές υποθέσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στη χρηματοοικονομική θέση ή στα αποτελέσματα λειτουργίας του Ομίλου και της Εταιρείας.

20.2. Εμπράγματα εξασφαλίσεις ομολογιακών δανείων

Οι εμπράγματα εξασφαλίσεις που υφίστανται για κάθε δάνειο αναλύονται παρακάτω:

Κοινό ομολογιακό δάνειο Α (ΚΟΔ Α)

Ποσό δανείου: Ευρώ 18.000.000

Εμπράγματα εξασφαλίσεις: ενέχυρο επί μετοχών.

Κοινό ομολογιακό δάνειο Β (ΚΟΔ Β)

Ποσό δανείου: Ευρώ 10.943.274

Εμπράγματα εξασφαλίσεις: ασφάλεια ενεχύρου επί εμπορευμάτων (βλέπε σημείωση 12), ενέχυρο επί μετοχών.

20.3. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Η Εταιρεία και οι θυγατρικές της δεν έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις ακόλουθες χρήσεις και ως εκ τούτου, οι φορολογικές τους υποχρεώσεις για τις χρήσεις αυτές δεν έχουν καταστεί οριστικές.

Επωνυμία Εταιρείας	Ανέλεγκτες χρήσεις
1. ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ & ΥΙΟΣ Α.Ε	2010, 2011 – 2015*, 2016-2023
2. ROTALOGISTICS A.E.	2010, 2011 – 2015*, 2016-2023
3. YSC TACTICAL INVESTMENTS LIMITED	2015-2023
4. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΡΟΔΟΥ Α.Ε.- HORECALAND	2016- 2023

* Χρήσεις για τις οποίες χορηγήθηκε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010 και καθώς μέχρι την 31/12/2016 δεν έχει εκδοθεί εισαγγελική παραγγελία, εντολή ελέγχου κ.τ.λ. η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου καθώς και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών δεν παρατείνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 97 του Ν. 4446/2016 και συνεπώς θεωρείται ότι το δικαίωμα ελέγχου έχει παραγραφεί.

20.4. Λοιπές ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Αναπτυξιακός Ν. 3299/2004

Βάσει του ν. 3299/2004 το αφορολόγητο αποθεματικό που σχηματίστηκε κατά την απόκτηση της επιχορήγησης δεν μπορεί να διανεμηθεί πριν την παρέλευση πενταετίας από την ολοκλήρωση και έναρξη παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

Το αποθεματικό αυτό δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος με την προϋπόθεση ότι θα παραμείνει αμετάβλητο και δεν θα διανεμηθεί ή κεφαλαιοποιηθεί πριν περάσουν δέκα χρόνια από το χρόνο του σχηματισμού του. Σε περίπτωση διανομής του πριν την παρέλευση πενταετίας επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του ν. 3299/04.

Δεδομένου ότι η Εταιρεία υπήχθη στον αναπτυξιακό νόμο 3299/2004 το 2010 προκύπτει ότι την 31/12/2023 έχει παρέλθει η δεκαετία που ορίζει ο νόμος και σε περίπτωση διανομής / κεφαλαιοποίησης θα υπαχθεί σε φορολόγηση με το 1/3 του ισχύοντα συντελεστή. Ως εκ τούτου, σε ενδεχόμενη λύση της Εταιρείας και αναγκαστική διανομή του ως άνω αποθεματικού, τα αποτελέσματα της Εταιρείας και του Ομίλου θα επιβαρυνθούν με φόρο ποσού Ευρώ 164.936.

Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού

Η πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού, όπως αυτή απεικονίζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης του Ομίλου και της Εταιρείας, αντανακλά την εκτίμηση της Διοίκησης για καταβολή αποζημίωσης εφόσον ο εργαζόμενος συμπληρώσει τις προϋποθέσεις λήψης πλήρους σύνταξης γήρατος, οπότε και υποχρεούται σε καταβολή του 40% της αποζημίωσης.

Σε ενδεχόμενη λύση της Εταιρείας και αναγκαστική απόλυση των εργαζομένων θα οδηγήσει σε καταβολή αποζημιώσεων στο 100% της πρόβλεψης αυτής. Ως εκ τούτου, σε αυτή την περίπτωση τα αποτελέσματα του Ομίλου και της Εταιρείας θα επιβαρυνθούν με ποσό Ευρώ 1.069χιλ..

21. Συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών

Οι συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των θυγατρικών της έχουν απαλειφθεί κατά την ενοποίηση.

Εξαμηνιαίες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1/2024 - 30/06/2024	1/1/2023 - 30/06/2023	1/1/2024 - 30/06/2024	1/1/2023 - 30/06/2023
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών				
προς Θυγατρικές	-	-	96.834	60.918
Σύνολο	-	-	96.834	60.918
Αγορές αγαθών και υπηρεσιών				
από Θυγατρικές	-	-	1	-
από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	90.266	80.672	90.266	80.672
Σύνολο	90.266	80.672	90.268	80.672
Πωλήσεις παγίων προς λοιπά συνδεδεμένα μέρη	-	-		-
Σύνολο	-	-	-	-

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2024	31/12/2023	30/6/2024	31/12/2023
Απαιτήσεις				
Εμπορικές απαιτήσεις από θυγατρικές	-	-	545.347	459.775
Σύνολο	-	-	545.347	459.775
Υποχρεώσεις				
Εμπορικές υποχρεώσεις στις θυγατρικές	-	-	3.216	9.666
Εμπορικές υποχρεώσεις από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	576.093	444.159	576.093	444.159
Δανειακές υποχρεώσεις από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	2.456.399	1.644.392	2.456.399	1.644.392
Σύνολο	3.032.492	2.088.551	3.032.492	2.098.217
	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1/2024 - 30/06/2024	1/1/2023 - 30/06/2023	1/1/2024 - 30/06/2024	1/1/2023 - 30/06/2023
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μέλη της διοίκησης	117.663	122.334	117.663	115.134
	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2024	31/12/2023	30/6/2024	31/12/2023
Υποχρεώσεις προς διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	209.304	206.752	209.304	206.752

Από τα μέσα του 2021 η εταιρεία κατάφερε να εξασφαλίσει χρηματοδότηση από συνδεδεμένα μέρη ύψους € 2,80εκ. περίπου αθροιστικά έως την 30/06/2024, το υπόλοιπο της οποίας ανέρχεται την 30/06/2024 σε € 2,46 εκ.για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων και εν γένει την κάλυψη αναγκών κεφαλαίου κίνησης.

Κατά τη συγκριτική χρήση ποσό δανείου ύψους €0,5 εκ. που όφειλε η Εταιρεία στην IREP YALCO IRELAND DESIGNATED ACTIVITY COMPANY» μειώθηκε μέσω της αποπληρωμής ποσού €0,59εκ. από το συνδεδεμένο μέρος «ΔΕΛΤΑ ΚΑΠΠΑ ΟΙΚΙΑΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» το οποίο και αποτελούσε εγγυητή μέρους των δανείων. Για την ανωτέρω συναλλαγή η Εταιρεία αποζημιώνει το συνδεδεμένο μέρος για το κόστος δανεισμού στο οποίο προέβη, ήτοι Euribor 3 μηνών πλέον περιθωρίου 4,25%.

Για τα δάνεια από συνδεδεμένα μέρη τα επιτόκια καθορίζονται ως εξής:

Στις 04/01/2024 η Εταιρεία σύναψε δάνειο με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου ποσό ύψους €41.000 και το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%. Την ίδια

Εξαμηνιαίες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2024

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

ημερομηνία η Εταιρεία σύναψε δάνειο με τον προαναφερθέντα πιστωτή ποσό ύψους €13.000 με το ίδιο σταθερό επιτόκιο.

Στις 02/02/2024 η Εταιρεία σύναψε δάνειο με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου ποσό ύψους €49.480,01 και το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Στις 29/02/2024 η Εταιρεία σύναψε δάνειο με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου ποσό ύψους €50.000 και το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%. Την ίδια ημερομηνία η Εταιρεία σύναψε δάνειο με το συνδεδεμένο μέρος «ΔΕΛΤΑ ΚΑΠΠΑ ΟΙΚΙΑΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ποσό ύψους €373.000 και το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι Euribor 6 μηνών πλέον περιθωρίου 5%.

Στις 05/03/2024 η Εταιρεία σύναψε δάνειο με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου ποσό ύψους €56.684,11 και το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Στις 28/03/2024 η Εταιρεία σύναψε δάνειο με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου ποσό ύψους €55.000 και το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Στις 04/04/2024 η Εταιρεία σύναψε δάνειο με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου ποσό ύψους €190.888,88 και το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Για το δάνειο που σύναψε η Εταιρεία με τον Διευθ. Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου στις 29/12/2023 ποσό ύψους €50.000, το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Για το δάνειο που σύναψε η Εταιρεία με τον Διευθ. Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου στις 09/10/2023 ποσό ύψους €100.000, το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Για το δάνειο που σύναψε η Εταιρεία με τον Διευθ. Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου στις 08/09/2023 ποσό ύψους €30.000, το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Για το δάνειο που σύναψε η Εταιρεία με τον Διευθ. Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου στις 18/05/2023 ποσό ύψους €150.000, το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Για το δάνειο που σύναψε η Εταιρεία με τον Διευθ. Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου στις 30/05/2023 ποσό ύψους €100.000, το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Για το δάνειο που σύναψε η Εταιρεία με τον Διευθ. Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου στις 01/04/2023 ποσό ύψους €28.000, το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Για το δάνειο που σύναψε η Εταιρεία με τον Διευθ. Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου στις 10/03/2023 ποσό ύψους €60.000, το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Για το δάνειο που σύναψε η Εταιρεία με τον Διευθ. Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου στις 02/01/2023 ποσό ύψους €100.000, το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Για τα δάνεια που σύναψε η Εταιρεία με τον Διευθ. Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου στις 21/06/2022 ποσό ύψους € 111.111 και 14/12/2022 ποσό ύψους € 55.555 το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Για το δάνειο που σύναψε η Εταιρεία με τον Διευθ. Σύμβουλο και κύριο μέτοχο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου στις 04/04/2022 ποσό ύψους € 188.000, το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι Euribor 3 μηνών πλέον περιθωρίου 5%.

Για το δάνεια που σύναψε η Εταιρεία με τη συνδεδεμένη εταιρεία «REALSIMPLECORPS.R.L.», στις 3/3/2022 ποσό ύψους € 80.000, το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

22. Γεγονότα μετά την ημερομηνία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης

Στις 31/07/2024 η Εταιρεία σύναψε δανειακή σύμβαση με τρίτων ύψους €75.000. Εγγυητής στη συγκεκριμένη δανειακή σύμβαση έχει αναλάβει ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας κ. Σωκράτης Δ. Κωνσταντίνου. Το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι μηδενικό και η διάρκεια του δανείου ανέρχεται σε 9 μήνες.

Την 01/08/2024 η Εταιρεία σύναψε δανειακή σύμβαση με τρίτων ύψους €75.000. Εγγυητής στη συγκεκριμένη δανειακή σύμβαση έχει αναλάβει ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας κ. Σωκράτης Δ. Κωνσταντίνου. Το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι μηδενικό και η διάρκεια του δανείου ανέρχεται σε 3 μήνες.

Με την από 11/09/2024 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας εγκρίθηκαν οι κάτωθι συναλλαγές συνδεδεμένων μερών και καταρτίστηκαν οι από 27/09/2024 δανειακές συμβάσεις με σκοπό την αντιμετώπιση λειτουργικών υποχρεώσεων της Εταιρείας και για την ταμειακή ενίσχυση της ρευστότητας με τα κάτωθι συνδεδεμένα μέρη:

- Με την συνδεδεμένη εταιρεία ΔΕΛΤΑ ΚΑΠΠΑ ΟΙΚΙΑΚΑ ΑΕΒΕ σύναψη δανειακής σύμβασης ποσού € 373.000 με αόριστη διάρκεια και το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι Euribor 6 μηνών πλέον περιθωρίου 5%. Η εν λόγω δανειακή σύμβαση αφορά ποσά που έχουν ήδη καταβληθεί εις ακέραιο είτε τμηματικά από 01/01/2024, όπως αυτά αποτυπώνονται αναλυτικά στην σημείωση 21 παραπάνω.
- Με την κα Αντωνία Λεκατσά σύναψη δανειακής σύμβασης ποσού € 50.000 με διάρκεια έως 31/01/2025 και το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%. Το ποσό κατατέθηκε στις 31/07/2024.
- Με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου σύναψη δανειακής σύμβασης ποσού € 644.807,23 με αόριστη διάρκεια και το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%. Η εν λόγω δανειακή σύμβαση αφορά ποσά που έχουν ήδη καταβληθεί εις ακέραιο είτε τμηματικά, όπως αυτά αποτυπώνονται αναλυτικά στην σημείωση 21 παραπάνω, καθώς και ποσό € 188.000 το οποίο κατατέθηκε στις 29/08/2024.

Σε συνέχεια της από 11/09/2024 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, χορηγήθηκε ειδική άδεια διάρκειας ενός έτους για την σύναψη δανειακής σύμβασης ή επαναλαμβανόμενων δανειακών συμβάσεων με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο κ. Σωκράτη Κωνσταντίνου για ποσό δανείου έως €620.000 με αόριστη διάρκεια και το επιτόκιο που έχει οριστεί είναι σταθερό 5%.

Πέραν των ανωτέρω, δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά γεγονότα μετά το τέλος της περιόδου που έληξε την 30/06/2024, τα οποία να αφορούν την Εταιρεία και να χρήζουν αναφοράς, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

Κηφισιά, 27/09/2024

Πρόεδρος

Αικατερίνη Λ. Κωνσταντίνου
Α.Δ.Τ.: ΑΜ 242921

Διευθύνων Σύμβουλος

Σωκράτης Δ. Κωνσταντίνου
Α.Δ.Τ.: ΑΚ-031283

Προϊστάμενος Λογιστηρίου

Ευάγγελος Μαυρογιάννης
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 0085923



PwC ACCOUNTING A.E.

ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ 1494