

DENKI ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

*Πελοποννήσου*2- **Ν. ΚΗΦΙΣΙΑ**

Γ.Ε.ΜΗ. 153017601000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023

5^η διαχειριστική χρήση (01.01.2023 – 31.12.2023)

Περιεχόμενα

Έκθεση Διαχείρισης Διαχειριστή	3
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	7
Κατάσταση Αποτελεσμάτων	8
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης	8
Προσάρτημα	9
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία	9
2. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές	9
3. Πληροφορίες επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	14
3.1 Ενσώματα πάγια	14
3.2 Λοιπά μη κυκλοφορούντα	15
3.3 Αποθέματα.....	15
3.4 Εμπορικές απαιτήσεις.....	15
3.5 Λοιπές απαιτήσεις	15
3.6 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	15
3.7 Λογαριασμοί Καθαρής θέσης.....	16
3.8 Προβλέψεις.....	16
3.9 Υποχρεώσεις σε τραπεζικά δάνεια	16
3.10 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	17
3.11 Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας	17
3.12 Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο.....	17
3.13 Προτεινόμενη διάθεση κερδών.....	17
3.14 Αναβαλλόμενοι φόροι	17
3.15 Δαπάνες προσωπικού	17
3.16. Κύκλος εργασιών.....	18
3.17 Λοιπά έξοδα και ζημίες	18
3.18 Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	18
3.19 Κόστος πωληθέντων αποθεμάτων.....	18
3.20 Φόρος εισοδήματος	19
3.21 Συμψηφισμός εσόδων και εξόδων.....	19
4. Κάλυψη υποχρεώσεων με εξασφαλίσεις, ένδειξη της φύσης και της μορφής εξασφαλίσεων.....	19
5. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων.....	19
6. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων.....	19

7. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική	19
8. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις	19
9. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό	19
10. Τα ποσά των υποχρεώσεων του Νομικού Προσώπου που καθίστανται απαιτητά μετά από πέντε (5) έτη από την ημερομηνία του ισολογισμού	20
11. Επιμετρήσεις στην εύλογη αξία και περιγραφή των σημαντικών υποθέσεων στις οποίες βασίζονται τα υποδείγματα και οι τεχνικές επιμέτρησης	20
12. Συσχέτιση περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού	20
13. Αλλαγές λογιστικών πολιτικών ή λογιστικών εκτιμήσεων ή διόρθωσης λαθών	20
14. Παρέκκλιση από την εφαρμογή διάταξης του ν.4308/2014	20
15. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	20
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	21

Έκθεση Διαχείρισης Διαχειριστή

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης που ακολουθεί (εφεξής για λόγους συντομίας «η Έκθεση»), συντάχθηκε κατά τρόπο εναρμονισμένο με τις σχετικές διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας και του Καταστατικού μας και εμπεριέχει όλες τις σχετικές απαιτούμενες κατά νόμο πληροφορίες, προκειμένου να εξαχθεί μία ουσιαστική και εμπεριστατωμένη ενημέρωση για τη δραστηριότητα, στην διαχειριστική χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023 και παρακαλούμε να εγκρίνετε τις οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση 01/01/2023 - 31/12/2023.

1.Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας.

Ο κύκλος εργασιών της παρούσας χρήσεως ανήλθε σε **€4.572.367,28** σε σύγκριση με **€3.530.890,03** κύκλο εργασιών την προηγούμενη χρήση, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 29,5% περίπου, γεγονός που αποτυπώνει την δυναμική της εταιρείας στο 5ο έτος της λειτουργίας της.

Επιπλέον με απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 13^{ης} Ιανουαρίου 2023 αυξήθηκε το εταιρικό κεφάλαιο κατά €100.000,00 με την έκδοση 10.000 νέων εταιρικών μεριδίων, ονομαστικής αξίας €10,00 έκαστο, το οποίο καλύφθηκε εξ ολοκλήρου από νέο μέτοχο.

2.Οικονομική θέση της εταιρείας.

Τα ίδια κεφάλαια κατά την 31/12/2023 ανέρχονται σε **€332.244,07**. Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρείας για τη παρούσα και προηγούμενη χρήση έχουν ως εξής:

	<u>31/12/2023</u>		<u>31/12/2022</u>	
<u>Κυκλοφορούν ενεργητικό</u>	<u>3.088.518,42</u>	99,40%	<u>2.492.175,81</u>	94,76%
Σύνολο ενεργητικού	3.107.182,23		2.630.091,97	
<u>Πάγιο ενεργητικό</u>	<u>18.663,81</u>	0,60%	<u>137.916,16</u>	5,24%
Σύνολο ενεργητικού	3.107.182,23		2.630.091,97	

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

<u>Ίδια κεφάλαια</u>	<u>332.244,07</u>	12,00%	<u>186.080,14</u>	7,62%
Σύνολο υποχρεώσεων	2.768.718,16		2.440.915,03	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.

<u>Σύνολο υποχρεώσεων</u>	<u>2.768.718,16</u>	89,11%	<u>2.440.915,03</u>	92,81%
Σύνολο παθητικού	3.107.182,23		2.630.091,97	
<u>Ίδια κεφάλαια</u>	<u>332.244,07</u>	10,69%	<u>186.080,14</u>	7,08%
Σύνολο παθητικού	3.107.182,23		2.630.091,97	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας

<u>Ίδια κεφάλαια</u>	<u>332.244,07</u>	<u>1780,15%</u>	<u>186.080,14</u>	<u>134,92%</u>
Πάγιο ενεργητικό	18.663,81		137.916,16	

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδοτήσεως των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια.

<u>Κυκλοφορούν ενεργητικό</u>	<u>3.088.518,42</u>	<u>126,98%</u>	<u>2.492.175,81</u>	<u>125,47%</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.432.237,40		1.986.303,04	

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

<u>Κεφάλαιο κινήσεως</u>	<u>656.281,02</u>	<u>21,25%</u>	<u>505.872,77</u>	<u>20,30%</u>
Κυκλοφορούν ενεργητικό	3.088.518,42		2.492.175,81	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του Κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ίδιων Κεφαλαίων και Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων).

	<u>31/12/2023</u>		<u>31/12/2022</u>	
<u>Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων</u>	<u>368.539,15</u>	<u>8,06%</u>	<u>167.275,25</u>	<u>4,74%</u>
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	4.572.367,28		3.530.890,03	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την απόδοση της εταιρείας χωρίς το συνυπολογισμό των χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων & φόρου εισοδήματος.

<u>Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων</u>	<u>191.328,80</u>	<u>4,18%</u>	<u>44.873,78</u>	<u>1,26%</u>
Σύνολο εσόδων	4.579.711,81		3.566.126,34	

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

<u>Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων</u>	<u>191.328,80</u>	<u>57,59%</u>	<u>44.873,78</u>	<u>24,12%</u>
Ίδια κεφάλαια	332.244,07		186.080,14	

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

3.Προβλεπόμενη πορεία της Εταιρείας – περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα.

Προβλεπόμενη πορεία. Η διοίκηση της Εταιρείας, εκτιμά ότι την επόμενη χρήση οι πωλήσεις της εταιρείας θα παρουσιάσουν εκ νέου αύξηση και τα αποτελέσματα χρήσης θα παρουσιάσουν βελτιωμένη κερδοφορία.

Περιβαλλοντικά θέματα. Η Εταιρεία αποτελεί μια σύγχρονη επιχείρηση συνειδητοποιημένη περιβαλλοντικά, από τις εγκαταστάσεις της οποίας πιστοποιημένα δεν παράγονται τοξικά ή βιολογικά απόβλητα. Στο βαθμό που είναι εφικτό χρησιμοποιούνται ανακυκλώσιμα υλικά συσκευασιών για την διάθεση των προϊόντων της.

Εργασιακά θέματα. Η Εταιρεία λειτουργεί με κατάλληλες αρχές σεβασμού των δικαιωμάτων των εργαζομένων και διαθέτει επαρκώς εκπαιδευμένο προσωπικό προκειμένου να εκπληρώνονται αποτελεσματικά από αυτό οι υποχρεώσεις του. Επιπλέον επιλέγει και στελεχώνει τις θέσεις εργασίας με βάση την ικανότητα του εργαζομένου χωρίς λοιπές διακρίσεις.

4. Κατεχόμενα από την Εταιρεία γρσόγραφα- χρήση χρηματοπιστωτικών μέσων.

Δεν υπάρχουν.

5. Διαθέσιμο συνάλλαγμα.

Δεν υπάρχει.

6. Ακίνητα της Εταιρείας.

Δεν υπάρχουν.

7. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες δραστηριότητας επιχείρησης.

Κίνδυνος επιτοκίου. Η Εταιρεία έχει συνάψει σημαντικά δάνεια στο νόμισμα του (€), μεταβλητού επιτοκίου. Με την εμφάνιση πληθωρισμού και αύξησης των επιτοκίων το χρηματοοικονομικό κόστος αυξάνεται σημαντικά.

Πιστωτικός κίνδυνος. Η Εταιρεία έχει θέσει πολιτικές οι οποίες εξασφαλίζουν ότι οι πωλήσεις εμπορευμάτων πραγματοποιούνται σε πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων, στηριζόμενη στις πληροφορίες που μπορεί να λαμβάνει από την μητρική εταιρεία. Επιπλέον ως συνδεδεμένο μέρος, συμπεριλαμβάνεται σε σύμβαση ασφάλισης πιστωτικού κινδύνου, που έχει συνάψει η μητρική εταιρεία με εταιρεία ασφάλισης, για την ασφάλιση των εμπορικών της απαιτήσεων από επιτηδευματίες κατά 90%, μειώνοντας αισθητά τον πιστωτικό της κίνδυνο. Οι εμπορικές απαιτήσεις προέρχονται από μία μεγάλη και ευρεία βάση πελατών, η οποία κατά βάση αφορά ενδιάμεσους dealers που έχουν σημεία λιανικής πώλησης και αναλαμβάνουν την εγκατάσταση κλιματιστικών. Η διοίκηση, ανεξαρτήτως της σύμβασης ασφάλισης εμπορικών πιστώσεων, παρακολουθεί την οικονομική κατάσταση των πελατών συνεχώς και προσαρμόζει την πιστωτική πολιτική της αναλόγως.

Κίνδυνος ρευστότητας. Η αποτελεσματική διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας διασφαλίζεται με τη διατήρηση επαρκών χρηματικών διαθεσίμων και την ύπαρξη δυνατότητας χρηματοδότησης σε περίπτωση ανάγκης.

8.Σημαντικές ζημιές της Εταιρείας.

Δεν υπάρχουν.

9. Κατοχή ιδίων μετοχών

Δεν υφίσταται κατοχή ιδίων μετοχών είτε άμεσα από την ίδια την Εταιρεία, είτε μέσω προσώπου που ενεργεί στο όνομά του αλλά για λογαριασμό της.

10. Δραστηριότητες τομέα ερευνών και ανάπτυξης

Δεν υπάρχουν.

11.Υποκαταστήματα εταιρείας

Δεν υπάρχουν.

12.Άλλα σημαντικά γεγονότα.

Ο πληθωρισμός τιμών στην χρήση 2024, δεν αναμένεται να έχει σημαντικές συνέπειες στα αποτελέσματα και την καθαρή θέση της Εταιρείας και εκτιμάται ότι δεν πρόκειται να δημιουργήσει οποιαδήποτε σοβαρή αμφιβολία για τη δυνατότητα συνέχισης της δραστηριότητας της.

Μέχρι την ημέρα συντάξεως της παρούσας εκθέσεως δεν συνέβησαν λοιπά γεγονότα, τα οποία να επηρεάζουν τη φυσιολογική πορεία των εργασιών της Εταιρείας.

N. ΚΗΦΙΣΙΑ, 14 Μάϊου 2024

Ο Διαχειριστής

Ευθύμιος Δασκαλόπουλος

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

Ενεργητικό	Σημ.	31/12/2023	31/12/2022
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Λοιπός εξοπλισμός	3.1	14.235,14	16.686,93
Σύνολο		14.235,14	16.686,93
Λοιπά άυλα		3.054,33	3.887,33
Σύνολο		3.054,33	3.887,33
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά	3.2	1.374,34	117.341,90
Σύνολο		1.374,34	117.341,90
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		18.663,81	137.916,16
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα	3.3	1.835.510,21	1.391.649,94
Προκαταβολές για αποθέματα		83.474,78	301.687,54
Σύνολο		1.918.984,99	1.693.337,48
Χρηματοοικονομικά στοιχεία			
Εμπορικές απαιτήσεις	3.4	636.509,20	416.144,15
Λοιπές απαιτήσεις	3.5	387.750,58	248.086,35
Προπληρωμένα έξοδα		700,86	0,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.6	144.572,79	134.607,83
Σύνολο		1.169.533,43	798.838,33
Σύνολο κυκλοφορούντων		3.088.518,42	2.492.175,81
Σύνολο ενεργητικού		3.107.182,23	2.630.091,97
Καθαρή θέση	Σημ.	31/12/2023	31/12/2022
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	3.7	200.000,00	100.000,00
Καταθέσεις ιδιοκτητών		0,00	100.000,00
Σύνολο		200.000,00	200.000,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	3.10	7.308,20	0,00
Αποτελέσματα εις νέο	3.7	124.935,87	(13.919,86)
Σύνολο		132.244,07	(13.919,86)
Σύνολο καθαρής θέσης		332.244,07	186.080,14
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	3.8	3.220,00	3.096,80
Λοιπές προβλέψεις		3.000,00	0,00
Σύνολο		6.220,00	3.096,80
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	3.9	336.480,76	454.611,99
Σύνολο		336.480,76	454.611,99
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	3.9	1.804.035,46	1.710.567,83
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων υποχρεώσεων	3.12	114.468,61	111.828,26
Εμπορικές υποχρεώσεις	3.10	436.705,88	148.035,93
Φόρος εισοδήματος	3.19	48.009,02	5.764,76
Λοιποί φόροι και τέλη	3.10	4.340,89	3.507,72
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	3.10	7.299,42	6.598,54
Λοιπές υποχρεώσεις	3.13	316,60	0,00
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	3.13	17.061,52	0,00
Σύνολο		2.432.237,40	1.986.303,04
Σύνολο υποχρεώσεων		2.768.718,16	2.440.915,03
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		3.107.182,23	2.630.091,97

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

		01/01/2023 - 31/12/2023	01/01/2022 - 31/12/2022
	Σημ.		
Κύκλος εργασιών	3.16	4.572.367,28	3.530.890,03
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα)	3.19	451.023,05	996.966,15
Λοιπά συνήθη έσοδα		202,19	4.712,66
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	3.19	(3.879.377,43)	(3.856.133,95)
Παροχές σε εργαζόμενους	3.15	(187.134,54)	(179.703,46)
Αποσβέσεις		(3.284,79)	(3.283,04)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	3.17	(585.236,17)	(350.008,33)
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	3.18	(7.162,78)	(6.688,46)
Λοιπά έσοδα και κέρδη		7.142,34	30.523,65
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		368.539,15	167.275,25
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(177.210,35)	(122.401,47)
Αποτέλεσμα προ φόρων		191.328,80	44.873,78
Φόρος εισοδήματος	3.20	(45.164,87)	(5.764,76)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους-κέρδη		146.163,93	39.109,02

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

	Σημ.	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο
Υπόλοιπο 01.01.2022		100.000,00	0,00	0,00	(53.028,88)
Καταθέσεις εταίρων		100.000,00	0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου		0,00	0,00	0,00	39.109,02
Υπόλοιπο 31.12.2022		200.000,00	0,00	0,00	(13.919,86)
Μεταφορά αποτελεσμάτων σε τακτικό αποθεματικό		0,00	7.308,20	0,00	(7.308,20)
Αποτελέσματα χρήσης		0,00	0,00	0,00	146.163,93
Υπόλοιπο 31.12.2023		200.000,00	7.308,20	0,00	124.935,87

Προσάρτημα

επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2023

(σύμφωνα με το άρθρο 29 του ν.4308/2014)

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

- Επωνυμία: «DENKI ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και διακριτικός τίτλος «DENKI AIR-CONDITIONING SOLUTIONS». Για συναλλαγές στο εξωτερικό θα χρησιμοποιεί την επωνυμία σε πιστή μετάφραση και με λατινικά στοιχεία, ως εξής «*DENKI PrivateCompany*» και το διακριτικό της τίτλο «*DENKI Air-conditioning Solutions*».
- Νομικός τύπος: Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία.
- Περίοδος αναφοράς: 1.1.2023 - 31.12.2023
- Διεύθυνση της έδρας: Πελοποννήσου 2, Ν Κηφισιά, Τ.Κ. 14564.
- Γ.Ε.ΜΗ. 153017601000.
- Εκτιμάται ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία, μικρή οντότητα.
- Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον ν.4308/2014.
- Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.
- Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.
- Κύριος σκοπός της Εταιρείας είναι η εισαγωγή, εξαγωγή και εμπορία μηχανημάτων και παρελκόμενων κλιματισμού και θέρμανσης.

2. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023 έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον νόμο 4308/2014 με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Συνοπτικά οι λογιστικές πολιτικές που ακολουθεί η εταιρεία για την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της είναι οι παρακάτω:

2.2 Ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα στοιχεία αυτά αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως. Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται και υπολογίζεται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του. Η απόσβεση διενεργείται με τη σταθερή μέθοδο. Επισημαίνεται ότι η γη, έργα τέχνης, αντίκες, κοσμήματα

και άλλα πάγια στοιχεία που δεν υπόκεινται σε φθορά ή αχρήστευση, δεν αποσβένονται. Ωστόσο, βελτιώσεις επί της γης με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκεινται σε απόσβεση. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Ζημίες απομείωσης προκύπτουν όταν η ανακτήσιμη αξία ενός παγίου καταστεί μικρότερη από τη λογιστική του αξία. Η αναγνώριση της ζημίας απομείωσης γίνεται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα. Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως έξοδο και αναστρέφονται όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται. Ειδικά, η απομείωση υπεραξίας δεν αναστρέφεται.

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

Ένα πάγιο περιουσιακό στοιχείο που περιέρχεται στην Εταιρεία με χρηματοδοτική μίσθωση θα αναγνωρίζεται ως πάγιο περιουσιακό στοιχείο του, με το κόστος κτήσης που θα είχε προκύψει εάν το στοιχείο αυτό είχε αγοραστεί, με ταυτόχρονη αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης προς την εκμισθώτρια οντότητα. Η υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο. Πώληση περιουσιακών στοιχείων που στη συνέχεια επαναμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση, λογιστικά αντιμετωπίζονται ως εγγυημένος δανεισμός. Το εισπραττόμενο από την πώληση ποσό αναγνωρίζεται ως υποχρέωση η οποία μειώνεται με τα καταβαλλόμενα χρεολύσια, ενώ οι σχετικοί τόκοι αναγνωρίζονται ως χρηματοοικονομικό έξοδο. Τα πωληθέντα στοιχεία συνεχίζουν να αναγνωρίζονται στον ισολογισμό ως περιουσιακά στοιχεία.

Η ωφέλιμη ζωή των πάγιων περιουσιακών στοιχείων ανά κατηγορία έχει εκτιμηθεί ως εξής:

-H/Y και σχετικός εξοπλισμός	5 έτη
-Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10 έτη

2.3 Προκαταβολές - λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

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

2.4 Αποθέματα

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης με την μέθοδο του μέσου σταθμικού και περίοδο στάθμισης το έτος. Μεταγενέστερα επιμετρούνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσης και ρευστοποιήσιμης αξίας.

Δεν συντρέχει περίπτωση προσαύξησης κόστους αυτών με τόκους.

2.5 Χρηματοοικονομικά στοιχεία κυκλοφορούντος ενεργητικού

Αφορά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται για βραχυπρόθεσμη εκμετάλλευση, με βάση τις προθέσεις της διοίκησης αλλά και το συμβατικό ή εκτιμώμενο χρόνο διακανονισμού τους. Τα χρηματοοικονομικά αυτά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης στην περίπτωση που υπάρχουν σχετικές ενδείξεις.

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

Τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο εάν η εφαρμογή της μεθόδου αυτής έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται όταν και μόνον όταν

- α) Εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή
- β) μεταβιβαστούν όλοι ουσιαστικά οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

Η παύση αναγνώρισης ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται ως κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα.

2.6 Κεφάλαιο

Το κεφάλαιο αναγνωρίζεται αρχικά και επιμετράτε μεταγενέστερα στο ονομαστικό του ποσό, που έχει ληφθεί ή καταβληθεί. Κόστος που σχετίζεται άμεσα με καταβλημένα κεφάλαια παρακολουθείται αφαιρετικά αυτών, εφόσον είναι σημαντικό για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

2.7 Λοιπά στοιχεία καθαρής θέσης

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

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

2.8 Προβλέψεις

-Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Εάν με βάση αναλογιστική μέθοδο, προκύπτουν διαφορές στον υπολογισμό των προβλέψεων

με σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις τότε οι προβλέψεις θα αναγνωρίζονται με βάση αναλογιστική μελέτη.

-Λοιπές προβλέψεις

Οι λοιπές προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός και εάν η επιμέτρηση με βάση την παρούσα αξία αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, έναντι της επιμέτρησης με βάση το ονομαστικό ποσό. Στην περίπτωση αυτή η αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση γίνεται στην παρούσα αξία.

Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

2.9 Αναβαλλόμενοι φόροι

Στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του ένα νομικό πρόσωπο δύναται να αναγνωρίζει αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος. Στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που αναφέρεται το προσάρτημα δεν αναγνωρίζονται αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος.

2.10 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά αλλά και μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης στο οφειλόμενο ποσό τους.

Εναλλακτικά οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση αυτή έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

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

Οι τόκοι που προκύπτουν από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, εκτός εάν βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων.

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

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

2.11 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.

Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

2.12 Έσοδα

Τα έσοδα αναγνωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα. Ειδικότερα τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται, σε καθαρά ποσά από κάθε επιστροφή, έκπτωση ή φόρο επί των πωλήσεων και διακεκριμένα από τα σχετικά έξοδα, με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης (μέθοδος του ποσοστού ολοκλήρωσης) και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής.

Τα λοιπά έσοδα αναγνωρίζονται, διακεκριμένα από τα σχετικά έξοδα, ως εξής:

- α) Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο,
- β) Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσης εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων νομικών προσώπων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους,
- γ) Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων,
- δ) Κέρδη από επιμετρήσεις περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των κερδών από αναστροφές προβλέψεων και απομειώσεων σύμφωνα με όσα προαναφέρθηκαν ανά κατηγορία περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης και
- ε) Κέρδη που προκύπτουν από τη διαγραφή περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων αναγνωρίζονται όταν τα περιουσιακά στοιχεία ή οι υποχρεώσεις διαγράφονται από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

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

2.13 Έξοδα

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

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

καταστάσεων. Στην περίπτωση αυτή, το ποσό του τόκου που προκύπτει αναγνωρίζεται κατάλληλα στα αποτελέσματα.

2.14 Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα

Μία συναλλαγή σε ξένο νόμισμα μετατρέπεται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή. Μεταγενέστερα στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, α) τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, β) τα μη νομισματικά στοιχεία που επιμετρούνται στο ιστορικό κόστος, εξακολουθούν και αναγνωρίζονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης και γ) τα μη νομισματικά στοιχεία που επιμετρούνται στην εύλογη αξία, μετατρέπονται με την ισοτιμία της ημέρας στην οποία η εύλογη αξία προσδιορίστηκε.

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

3. Πληροφορίες επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

3.1 Ενσώματα πάγια

Τα πάγια της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Αξία κτήσεως	Γήπεδα ή Οικόπεδα	Κτίρια & Εγκαταστάσεις	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Χρήση 01.01.23 - 31.12.23						
Απογραφή 01.01.2023	0,00	0,00	0,00	19.211,78	3.822,79	23.034,57
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	19.211,78	3.822,79	23.034,57
Συσσωρευμένες αποσβέσεις & απομειώσεις						
Απογραφή 01.01.2023	0,00	0,00	0,00	3.842,35	2.505,29	6.347,64
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	2.305,41	146,38	2.451,79
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	6.147,76	2.651,67	8.799,43
Αναπόσβεστη αξία						
Κατά την 01.01.2023	0,00	0,00	0,00	15.369,43	1.317,50	16.686,93
Κατά την 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	13.064,02	1.171,12	14.235,14

3.2 Λοιπά μη κυκλοφορούντα

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Εγγυήσεις για μίσθωση μεταφορικών μέσων	1.374,34	1.374,34
Καταθέσεις - εγγύηση χρηματοδοτήσεων	0,00	115.967,56
Σύνολο	<u>1.374,34</u>	<u>117.341,90</u>

3.3 Αποθέματα

Τα αποθέματα αναλύονται σε:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Μηχανήματα κλιματισμού & εξαρτήματα	1.835.510,21	1.391.649,94

Στο λογαριασμό αυτό εμφανίζεται το κόστος του αποθέματος που υπήρχε στους αποθηκευτικούς χώρους κατά την 31.12.2023. Τα αποθέματα (εμπορεύματα) αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως και της κατά το τέλος της χρήσεως τρέχουσας τιμής αγοράς τους. Η τιμή κτήσεως υπολογίστηκε με την μέθοδο του Μέσου Σταθμικού.

3.4 Εμπορικές απαιτήσεις

Τα υπόλοιπα των εμπορικών απαιτήσεων κατά την 31.12.2023 και 31.12.2022 αναλύονται ως εξής:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Πελάτες εσωτερικού	471.481,73	295.262,82
Πελάτες εξωτερικού	41,53	2.144,68
Επιταγές εισπρακτέες	166.222,40	119.973,11
Σύνολο προ απομειώσεων	<u>637.745,66</u>	<u>417.380,61</u>
Απομειώσεις	(1.236,46)	(1.236,46)
Σύνολο	<u>636.509,20</u>	<u>416.144,15</u>

3.5 Λοιπές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις κατά την 31.12.2023 και 31.12.2022 αναλύονται ως εξής:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Λογ/σμοί προς απόδοση	0,00	415,90
Αγορές υπο παραλαβή	4.611,81	3.755,94
Φόρος προστιθέμενης αξίας	11.956,71	92.289,70
Καταθέσεις - εγγύηση χρηματοδοτήσεων	371.182,06	151.624,81
Σύνολο	<u>387.750,58</u>	<u>248.086,35</u>

3.6 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα εταιρικά ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται ως εξής :

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Ταμείο	1.557,14	794,35
Καταθέσεις όψεως σε ευρώ	143.015,65	133.813,48
Σύνολο	<u>144.572,79</u>	<u>134.607,83</u>

3.7 Λογαριασμοί Καθαρής θέσης

Το σύνολο του κεφαλαίου του Νομικού Προσώπου είναι καταβλημένο. Το κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται την 31.12.2023 στο ποσό των €200.000,00 και διαιρείται σε 20.000 εταιρικά μερίδια των €10,00 το καθ' ένα. Δεν υπάρχουν πιστοποιητικά συμμετοχής, μετατρέψιμων τίτλων, δικαιωμάτων αγοράς τίτλων, δικαιωμάτων προαίρεσης ή παρόμοιων τίτλων ή δικαιωμάτων.

Το τακτικό αποθεματικό βάσει διατάξεων του άρθρου 158 του ν.4548/2018 ανέρχεται σε €7.308,20.

3.8 Προβλέψεις

Προβλέψεις παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία

(α) Σύνταξη: Οι πέντε (5) υπάλληλοι της εταιρείας καλύπτονται από κρατικό συνταξιοδοτικό ταμείο. Κάθε υπάλληλος μαζί με το νομικό πρόσωπο απαιτείται να καταβάλουν ένα ποσό υπολογιζόμενο επί του μηνιαίου μισθού στο ταμείο. Κατά την αποχώρηση, το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι αρμόδιο για την πληρωμή των συντάξεων των υπαλλήλων. Έτσι, το νομικό πρόσωπο δεν έχει καμία νομική υποχρέωση να πληρώσει μελλοντικές παροχές στο πλαίσιο αυτού του σχεδίου. Οι εισφορές προς τα ασφαλιστικά ταμεία για την χρήση που έληξε την 31.12.2023 που καταχωρήθηκαν στα αποτελέσματα χρήσης ανήλθαν σε €34 χιλ περίπου.

(β) Αποζημιώσεις αποχώρησης προσωπικού: Σύμφωνα με το ελληνικό εργατικό δίκαιο κάθε εργαζόμενος δικαιούται εφάπαξ αποζημίωση σε περίπτωση απολύσεως ή συνταξιοδοτήσεως. Το ποσό της αποζημιώσεως εξαρτάται από το χρόνο προϋπηρεσίας και τις αποδοχές του εργαζόμενου την ημέρα της απολύσεως ή συνταξιοδοτήσεώς του. Αν ο εργαζόμενος παραμείνει στην εταιρία μέχρι να συνταξιοδοτηθεί κανονικά, δικαιούται ποσό εφάπαξ ίσο με το 40% της αποζημιώσεως που θα έπαιρνε αν απολυόταν την ίδια μέρα (περίπτωση ασφάλισης και σε επικουρικό ταμείο). Ο ελληνικός εμπορικός νόμος, προβλέπει ότι οι εταιρίες θα πρέπει να σχηματίζουν πρόβλεψη που αφορά το σύνολο του προσωπικού και τουλάχιστον για την υποχρέωση που δημιουργείται επί αποχωρήσεως λόγω συνταξιοδοτήσεως (40% της συνολικής υποχρεώσεως). Η κατανομή των παροχών στα έτη της υπηρεσίας των εργαζομένων αρχίζει να λογίζεται από το 46ο έτος και έως το 62ο έτος ηλικίας τους.

3.9 Υποχρεώσεις σε τραπεζικά δάνεια

Ο διακανονισμός των υποχρεώσεων από τραπεζικά δάνεια αναλύεται παρακάτω:

Διακανονισμός	Τραπεζικά δάνεια
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:	
Δόσεις μακροπρόθεσμων δανείων επόμενου έτους	114.468,61
Δάνεια κεφαλαίων κίνησης	1.804.035,46
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	1.918.504,07
Μακροπρόθεσμο τμήμα:	
1 έως 2 έτη	100.176,33
2 έως 5 έτη	236.304,43
Άνω των 5 ετών	0,00
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	336.480,76
Γενικό Σύνολο	2.254.984,83

3.10 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Προκαταβολές πελατών	25.233,36	20.135,79
Προμηθευτές	411.472,52	127.900,14
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	316,60	0,00
Σύνολο εμπορικών υποχρεώσεων	437.022,48	148.035,93

3.11 Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

Δεν υπάρχουν άλλα έσοδα ή έξοδα ιδιαίτερης σημασίας.

3.12 Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Δεν υπάρχουν τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων.

3.13 Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Δεν υφίσταται πρόθεση της διοίκησης για διανομή κερδών. Η πρόταση αυτή τελεί υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

3.14 Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.15 Δαπάνες προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα :

Κατηγορία προσωπικού	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Διοικητικό προσωπικό	0	0
Τεχνικό προσωπικό	5	4
Σύνολο	5	4

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

Κόστος προσωπικού	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Μισθοί υπαλλήλων:	151.700,79	141.539,80
Κόστος κοινωνικών επιβαρύνσεων:	34.125,14	31.677,95
Λοιπές παροχές	1.308,61	122,24
Σύνολο	<u>187.134,54</u>	<u>173.339,99</u>

3.16. Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

Διάκριση εσόδων	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Πωλήσεις κλιματιστικών χονδρικής στην εγχώρια αγορά	4.458.212,17	3.321.352,03
Πωλήσεις κλιματιστικών χονδρικής στην αγορές Ε.Ε.	105.180,00	198.813,00
Πωλήσεις υπηρεσιών	8.975,11	10.725,00
Σύνολο	<u>4.572.367,28</u>	<u>3.530.890,03</u>

3.17 Λοιπά έξοδα και ζημίες

Τα λοιπά έξοδα αναλύονται ως εξής:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Κόστη αποθήκευσης εμπορευμάτων σε χώρους τρίτων	178.106,04	110.644,36
Κόστη μεταφοράς	130.443,67	80.717,62
Υποστήριξη διοικητικών υπηρεσιών & μισθώσεις γραφείων και μεταφορικών μέσων	111.491,64	21.677,90
Λοιπά	165.194,82	136.968,45
Σύνολο	<u>585.236,17</u>	<u>350.008,33</u>

3.18 Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)

Οι απομειώσεις που διενεργήθηκαν σε περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Απομειώσεις ανταλλακτικών σε ρευστοποιήσιμη αξία	7.162,78	5.452,00
Απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων	0,00	1.236,46
Σύνολο	<u>7.162,78</u>	<u>6.688,46</u>

3.19 Κόστος πωληθέντων αποθεμάτων

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Κόστος από μεταβολές αποθεμάτων σε μηχανήματα	(425.986,40)	(971.398,73)
Κόστος από μεταβολές αποθεμάτων σε ανταλλακτικά	(25.036,65)	(25.567,42)
Κόστος από αγορές εμπορευμάτων και ανταλλακτικών	3.889.592,21	3.864.029,30
Ιδιοχρησιμοποίηση αποθεμάτων	(10.214,78)	(7.895,35)
Σύνολο	<u>3.428.354,38</u>	<u>2.859.167,80</u>

3.20 Φόρος εισοδήματος

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Αποτέλεσμα προ φόρων	191.328,80	44.873,78
Διαφορές με φορολογικά αποτελέσματα	10.285,99	9.785,26
Μη εκπιπώμενες φορολογικά δαπάνες	3.680,09	5.364,11
Φορολογικές ζημιές προηγούμενων χρήσεων	0,00	(33.819,69)
Φορολογικό αποτέλεσμα	<u>205.294,88</u>	<u>26.203,46</u>
Φόρος εισοδήματος	<u>45.164,87</u>	<u>5.764,76</u>

3.21 Συμψηφισμός εσόδων και εξόδων

Δεν διενεργήθηκε.

4. Κάλυψη υποχρεώσεων με εξασφαλίσεις, ένδειξη της φύσης και της μορφής εξασφαλίσεων

Δεν υπάρχουν εμπράγματα εξασφαλίσεις για κάλυψη υποχρεώσεων της Εταιρείας.

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

6. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

7. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

Η Εταιρεία συμπεριλαμβάνεται ως θυγατρική στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του ομίλου της Δ. ΔΑΣΚΑΛΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΛΙΜΑΤΙΣΜΟΥ Α.Ε..

8. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

www.delphisgroup.gr

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Εκτός της εξυπηρέτησης μίσθωσης α) δύο (2) μεταφορικών μέσων (Ε.Ι.Χ.), χωρίς δικαίωμα εξαγοράς, με μηνιαίο μίσθωμα προ ΦΠΑ €600,00 περίπου και β) γραφείων και υποστήριξης διοικητικών υπηρεσιών έναντι €1.145,00 μηνιαίως, δεν υπάρχουν λοιπές χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις.

β) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους.

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές από την σύσταση της χωρίς να αναμένει σε ενδεχόμενο έλεγχο ουσιώδεις διαφορές επί φορολογικών θεμάτων.

Δεν υπάρχουν λοιπές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις και κατά συνέπεια ούτε εξασφαλίσεις που να έχουν δοθεί από το νομικό πρόσωπο σχετικά με αυτές.

10. Τα ποσά των υποχρεώσεων του Νομικού Προσώπου που καθίστανται απαιτητά μετά από πέντε (5) έτη από την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν υποχρεώσεις με διακανονισμό πληρωμής μετά από 5 έτη.

11. Επιμετρήσεις στην εύλογη αξία και περιγραφή των σημαντικών υποθέσεων στις οποίες βασίζονται τα υποδείγματα και οι τεχνικές επιμέτρησης

Δεν έγιναν επιμετρήσεις κονδυλίων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε εύλογη αξία.

12. Συσχέτιση περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Δεν υπάρχει.

13. Αλλαγές λογιστικών πολιτικών ή λογιστικών εκτιμήσεων ή διόρθωσης λαθών

Δεν υπήρξαν αλλαγές ώστε να γίνει αναφορά στο γεγονός και στους λόγους που οδήγησαν στην αλλαγή ή τη διόρθωση, καθώς και να γνωστοποιούνται επαρκώς οι σχετικές επιπτώσεις στα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

14. Παρέκκλιση από την εφαρμογή διάταξης του ν.4308/2014

Δεν υφίστανται επιπτώσεις παρέκκλισης στα περιουσιακά στοιχεία, στις υποχρεώσεις, στην καθαρή θέση και στα αποτελέσματα, ώστε να παρατεθούν πλήρως στο προσάρτημα.

15. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά γεγονότα που προέκυψαν μετά το τέλος της περιόδου, οι χρηματοοικονομικές επιπτώσεις των οποίων δεν απεικονίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων ή στον ισολογισμό της παρούσας χρήσης.

N. Κηφισιά, 14 Μαΐου 2024

Ο Διαχειριστής

Η Λογίστρια

Ευθύμιος Δασκαλόπουλος
ΑΦΜ 107076448

Μπίρκου Γεωργία
ΑΦΜ. 059409520
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α΄ ΤΑΞΗΣ 0069739

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τους Εταίρους της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας «DENKI ΙΔΙΩΤΙΚΗ
ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας DENKI ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας DENKI ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση Γνώμης

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

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

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία DENKI ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διαχειριστή.

Αθήνα, 14 Μαΐου 2024

Με τιμή

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Λ. Κηφισίας 124, 115 26 – Αθήνα

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132



Κωνσταντίνος Α. Γκρέκος

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 24841