

ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.
Χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2024

ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΝΑΥΤΙΚΗΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΥΣΗΣ
Αρ. Μ. ΓΕΜΗ: 129603017000

Ετήσια Οικονομική Έκθεση
για τη χρήση από
1^η Ιανουαρίου 2024 έως 31 Δεκεμβρίου 2024

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

A. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ	3
B. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ.....	7
Γ. ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	10
Κατάσταση Αποτελεσμάτων	11
Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	12
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	13
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	14
Κατάσταση Ταμειακών Ροών.....	15
1. Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων.....	16
2. Σύνοψη ουσιωδών λογιστικών πολιτικών	16
2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων και βασικές λογιστικές αρχές	16
2.2.α Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση	16
2.2.β Νέα λογιστικά πρότυπα, διερμηνείες, αναθεωρήσεις, τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση	17
2.3 Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις	18
3.1 Χρηματοοικονομικά μέσα.....	18
3.2 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	20
3.3 Εταιρικό κεφάλαιο	20
3.4 Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος.....	20
3.5 Παροχές στο προσωπικό.....	21
3.6 Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	22
3.7 Αναγνώριση εσόδων.....	22
3.8 Μισθώσεις.....	22
3.9 Αναταξινόμηση Συγκριτικών Στοιχείων.....	23
4. Διαχείριση κινδύνων	24
5. Διαχείριση κεφαλαίου	25
6 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις.....	25
7 Δικαιώματα Χρήσης και Υποχρεώσεις Μισθώσεων	25
8 Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις	27
9 Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	27
10 Ίδια Κεφάλαια	27
11 Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις.....	28
12 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.....	28
13 Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις	29
14 Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις.....	29
15 Πωλήσεις	29
16 Κόστος Πωληθέντων	30
17 Λοιπά Έσοδα / Έξοδα Εκμετάλλευσης.....	30
18 Χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα	30
19 Φόρος Εισοδήματος.....	31
20 Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη	31
21 Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές	32
22 Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού.....	32
23 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	32

Α. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΝΑΥΤΙΚΗΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΥΣΗΣ» ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 01 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2024 ΕΩΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

Κύριε Εταίρε,

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 150 του Νόμου 4548/2018, όπως ισχύει, σας υποβάλλουμε την ετήσια έκθεση των Διαχειριστών για την κλειόμενη χρήση από 01.01.2024 έως 31.12.2024.

Στην παρούσα έκθεση περιέχονται χρηματοοικονομικές και μη χρηματοοικονομικές πληροφορίες της Εταιρείας και περιγράφονται σημαντικότερα γεγονότα που έλαβαν χώρα πριν και μετά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων. Επίσης, γίνεται περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που ενδέχεται να αντιμετωπίσει η Εταιρεία κατά το 2025 και παρατίθενται οι σημαντικές συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν προσώπων.

1. ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΣ

Η ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΝΑΥΤΙΚΗΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΥΣΗΣ (η “Εταιρεία”) ιδρύθηκε στις 24.03.2014 με κύρια δραστηριότητα την Παροχή υπηρεσιών ναυτικής πρακτορεύσης στο λιμάνι Αγίου Νικολάου στην περιοχή του Δήμου Διστόμου-Αράχovas-Αντίκυρας του Νομού Βοιωτίας στα υπό πλοιοκτησία ή εφοπλισμό πλοία.

Η Εταιρεία είναι κατά 100% θυγατρική της ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΝ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε.Β.Ε. η οποία ανήκει κατά 100% στη μητρική Εταιρεία METLEN ENERGY & METALS A.E.

2. ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Η Διάρκεια της Εταιρείας ορίζεται για 20 χρόνια από την ημερομηνία σύστασης (24.03.2014 έως 24.03.2034).

3. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Κατά την τρέχουσα χρήση, η Εταιρεία εξυπηρέτησε και παρείχε υπηρεσίες ναυτικού πράκτορα συνολικά σε 182 πλοία. Το προ φόρων αποτέλεσμα της κλειόμενης χρήσης ανήλθε σε κέρδη € 340 χιλ. (2023: € 246 χιλ.).

Η λειτουργία της Εταιρείας είχε σαν αποτέλεσμα να παρουσιάσει κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) € 317 χιλ., (2023: € 247 χιλ.) και καθαρό κέρδος μετά από φόρους € 130 χιλ. (2023: € 184 χιλ.).

Ο Κύκλος Εργασιών διαμορφώθηκε σε € 653 χιλ. (2023: € 599 χιλ.) ενώ τα Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών & Επενδυτικών Αποτελεσμάτων ανήλθαν σε € 317 χιλ., (2023: € 247 χιλ.).

4. ΜΕΡΙΣΜΑΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ

Οι Διαχειριστές αποφάσισαν να μην προτείνουν διανομή μερίσματος προς την επερχόμενη Γενική Συνέλευση των Εταίρων.

5. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Οι δραστηριότητες της Εταιρείας την εκθέτουν σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κίνδυνος αγοράς, πιστωτικός κίνδυνος και κίνδυνος ρευστότητας.

Η Εταιρεία για την αντιμετώπιση των χρηματοοικονομικών κινδύνων και τον περιορισμό της αρνητικής επίδρασής τους στα χρηματοοικονομικά του αποτελέσματα, παρακολουθεί τις διακυμάνσεις των μεταβλητών που επηρεάζουν το κόστος και τις πωλήσεις και χρησιμοποιεί τα κατάλληλα, κατά περίπτωση προϊόντα.

Βασικότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες στις δραστηριότητες της Εταιρείας είναι οι ακόλουθοι:

i. Πιστωτικός Κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος απορρέει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα καθώς επίσης από πιστωτική έκθεση σε πελάτες. Στις περιπτώσεις αυτές ο κίνδυνος μπορεί να προκύψει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του προς την Εταιρεία. Ο μέγιστος πιστωτικός κίνδυνος στον οποίο είναι εκτεθειμένη η Εταιρεία, κατά την ημερομηνία κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι η λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών τους στοιχείων.

Για την ελαχιστοποίηση του πιστωτικού κινδύνου σε διαθέσιμα και ισοδύναμα, η Εταιρεία θέτει όρια στο πόσο θα εκτίθεται σε κάθε μεμονωμένο χρηματοοικονομικό ίδρυμα και συναλλάσσεται μόνο με αναγνωρισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.

Για τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών και τη διατήρηση της υψηλής ρευστότητας. Η πολιτική της Εταιρείας είναι να συνεργάζεται με αξιόπιστους πελάτες και να ορίζονται για κάθε πελάτη πιστωτικά όρια, τα οποία επανεξετάζονται ανάλογα με τις τρέχουσες συνθήκες και αναπροσαρμόζονται, εάν απαιτηθεί, οι όροι πωλήσεων και εισπράξεων. Τα πιστωτικά όρια ορισμένων πελατών καθορίζονται με βάση τα ασφαλιστικά όρια που λαμβάνονται για αυτούς από τις ασφαλιστικές εταιρείες, ενώ για ορισμένους πελάτες διενεργείται ασφάλιση συγκεκριμένων ορίων των απαιτήσεων. Οι πωλήσεις σε πελάτες που χαρακτηρίζονται ως «υψηλού ρίσκου» απαιτείται να προεισπράττονται, ενώ ανάλογα με την πιστοληπτική ικανότητα του πελάτη, η Εταιρεία για την εξασφάλιση των απαιτήσεων της, ζητά όπου είναι δυνατό, εμπράγματα ή άλλες εξασφαλίσεις, όπως εγγυητικές επιστολές.

Η ληκτότητα των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων την 31.12.2024 και 31.12.2023 για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	Ληξιπρόθεσμες				Μη ληξιπρόθεσμες	Σύνολο
	0-3 μήνες	3-6 μήνες	6-12 μήνες	> 1 έτος		
Ενηλικίωση Εμπορικών & Λοιπών Απαιτήσεων						
2024	-	-	-	-	207.171	207.171
2023	-	-	-	-	324.855	324.855

ii. Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο συναλλαγματικών ισοτιμιών, και συγκεκριμένα την ισοτιμία Ευρώ - Δολαρίου. Η Εταιρεία έχει επιλέξει να μην εφαρμόσει τη χρήση παραγώγων για την αντιστάθμιση του εν λόγω ρίσκου, δεδομένου ότι διαχρονικά το αποτέλεσμα που προκύπτει από τις συναλλαγματικές διαφορές είναι ασήμαντο.

iii. Κίνδυνος επιτοκίου

Η Εταιρεία έχει περιορισμένη έκθεση στον συγκεκριμένο κίνδυνο δεδομένου ότι δεν έχει κάποια έντοκη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Έχει όμως σημαντικές καταθέσεις των οποίων ο τόκος επηρεάζει τη λειτουργική της κερδοφορία. Ενδεχόμενη μείωση των επιτοκίων θα επηρεάσει τα έσοδα τόκων που θα λαμβάνει η Εταιρεία με τα οποία στην παρούσα φάση καλύπτει τις τρέχουσες υποχρεώσεις. Σε κάθε περίπτωση, λόγω των υψηλών ταμειακών διαθεσίμων σε σχέση με το χαμηλό λειτουργικό της κόστος, ο συγκεκριμένος κίνδυνος παραμένει διαχειρίσιμος.

iv. Κίνδυνος Ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας της Εταιρείας της έγκειται σε πιθανή αδυναμία διευθέτησης των υποχρεώσεων της. Οι σχετικές ανάγκες ρευστότητας γίνονται αντικείμενο διαχείρισης μέσω προσεκτικής παρακολούθησης των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καθώς επίσης και των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά, ενώ δεν αναμένεται να υπάρξει κάποια μεγάλη κεφαλαιουχική επένδυση η οποία θα ανάγκαζε την Εταιρεία να δεσμεύσει σημαντικό ποσό από τη ρευστότητα της στο εγγύς μέλλον, ή να λάβει δανεισμό.

Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε μηνιαία βάση.

Η ληκτότητα των υποχρεώσεων (πλην των δανειακών) την 31.12.2024 και 31.12.2023 για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

31.12.2024	εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	αργότερα από 5 έτη	Σύνολο
Ενηλικίωση Υποχρεώσεων (Ποσά σε ΕΥΡΩ)					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	626.563	-	342.000	-	968.563
Υποχρεώσεις μισθώσεων	2.866	2.866	18.679	-	24.411
Σύνολο	629.429	2.866	360.679	-	992.974

31.12.2023	εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	αργότερα από 5 έτη	Σύνολο
Ενηλικίωση Υποχρεώσεων (Ποσά σε ΕΥΡΩ)					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	483.490	-	513.000	-	996.490
Υποχρεώσεις μισθώσεων	2.110	2.111	1.602	-	5.823
Σύνολο	485.600	2.111	514.602	-	1.002.313

6. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ

Η Εταιρεία έχει την πολιτική να αξιολογεί τα αποτελέσματα και την απόδοσή της σε μηνιαία βάση εντοπίζοντας έγκαιρα και αποτελεσματικά αποκλίσεις από τους στόχους και λαμβάνοντας αντίστοιχα διορθωτικά μέτρα. Η Εταιρεία μετράει την αποδοτικότητα της κάνοντας χρήση χρηματοοικονομικών δεικτών απόδοσης που χρησιμοποιούνται διεθνώς:

-EBITDA (Operating Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation & Amortization) - «Λειτουργικά αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων»: Η Εταιρεία ορίζει το μέγεθος EBITDA ως τα κέρδη/(ζημιές) προ φόρων προσαρμοσμένα για χρηματοοικονομικά και επενδυτικά αποτελέσματα, για συνολικές αποσβέσεις (ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων).

- ROCE (Return on Capital Employed) – «Αποδοτικότητα συνολικών απασχολούμενων κεφαλαίων»: Ο δείκτης διαιρεί τα κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια της Εταιρείας τα οποία είναι το άθροισμα της Καθαρής Θέσης, του συνόλου των δανείων, των υποχρεώσεων μισθώσεων και των μακροπρόθεσμων προβλέψεων.

- ROE (Return on Equity) – «Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων»: Ο δείκτης διαιρεί τα κέρδη μετά από φόρους και μετά από Δικαιώματα μειοψηφίας με τα Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της Μητρικής.

Οι παραπάνω δείκτες για το 2024 σε σύγκριση με το 2023 κινήθηκαν ως εξής:

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	01.01.2024-31.12.2024	01.01.2023-31.12.2023
EBITDA	322.819	251.071
ROCE	59,89%	61,92%
ROE	24,64%	46,14%

7. ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΝΕΑ ΧΡΟΝΙΑ

Κατά τη χρήση 2025, η Εταιρεία αναμένεται να διατηρήσει την κερδοφορία της και να αυξήσει τα έσοδα της, κρατώντας ταυτόχρονα τα λειτουργικά κόστη σε χαμηλό επίπεδο.

8. ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΚΑΙ ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Η Εταιρεία δεν δημοσιεύει ξεχωριστές περιβαλλοντικές και εργασιακές γνωστοποιήσεις καθώς γίνονται από τη Μητρική εταιρεία για τον Όμιλο Metlen. Η ολοκληρωμένη έκθεση βιωσιμότητας του Ομίλου περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες σχετικά με τις περιβαλλοντικές επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα, καθώς και τη στρατηγική και τα μέτρα που έχουν ληφθεί για την αντιμετώπιση αυτών των ζητημάτων. Για περισσότερες πληροφορίες μπορείτε να ανατρέξετε στην έκθεση βιωσιμότητας του Ομίλου που είναι διαθέσιμη στο επίσημο site <https://www.metlengroup.com/>.

9. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

Η Εταιρεία δεν διατηρεί υποκαταστήματα.

10. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Δεν υπάρχουν λοιπά σημαντικά γεγονότα που να έλαβαν χώρα μετά την 31.12.2024 μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης του παρόντος.

20 Οκτωβρίου 2025

Οι Διαχειριστές,

Φώτιος Σπυράκος

Χρήστος Καραχαλήμ

Β. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Προς τον Εταίρο της εταιρείας ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΝΑΥΤΙΚΗΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΥΣΗΣ

Έκθεση ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΝΑΥΤΙΚΗΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΥΣΗΣ (η “Εταιρεία”), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2024, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνολικών εσόδων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Κατά τη γνώμη μας, οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2024, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές, για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (“ΔΠΧΑ”), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (“ΔΠΕ”), που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στο τμήμα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων». Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ανεξαρτησία του Ελεγκτή

Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (“Κώδικας ΣΔΠΔΕ”) που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, καθώς και τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Ν. 4449/2017, που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα. Έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κώδικα ΣΔΠΔΕ και του Ν. 4449/2017.

Άλλες Πληροφορίες

Οι Διαχειριστές είναι υπεύθυνοι για τις Άλλες Πληροφορίες. Οι Άλλες Πληροφορίες, είναι η Έκθεση Διαχείρισης των Διαχειριστών (αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών), που λάβαμε πριν από την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελεγκτή.

Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις Άλλες Πληροφορίες συμπεριλαμβανομένης της Έκθεσης Διαχείρισης των Διαχειριστών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις Άλλες Πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό να εξετάσουμε εάν οι Άλλες Πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες.

Εξετάσαμε εάν η Έκθεση Διαχείρισης των Διαχειριστών περιλαμβάνει τις γνωστοποιήσεις οι οποίες απαιτούνται από τον Ν. 4548/2018.

Με βάση τις εργασίες που εκτελέσαμε κατά τον έλεγχό μας, κατά τη γνώμη μας:

- Τα πληροφοριακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Έκθεση των Διαχειριστών της χρήσεως που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2024 αντιστοιχούν στις οικονομικές καταστάσεις
- Η Έκθεση Διαχείρισης των Διαχειριστών έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018.

Επιπλέον με βάση τη γνώση και κατανόηση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία και το περιβάλλον της, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε εάν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης των Διαχειριστών. Δεν έχουμε να αναφέρουμε τίποτα σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες των Διαχειριστών επί των οικονομικών καταστάσεων

Οι Διαχειριστές έχουν την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, καθώς και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που οι Διαχειριστές καθορίζουν 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, οι Διαχειριστές είναι υπεύθυνοι 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 βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν οι Διαχειριστές είτε προτίθενται να ρευστοποιήσουν την Εταιρεία ή να διακόψουν τη δραστηριότητά της ή δεν έχουν άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσουν σ' αυτές τις ενέργειες.

Οι Διαχειριστές έχουν την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται 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 που 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 την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τους Διαχειριστές.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τους Διαχειριστές 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 στους Διαχειριστές, 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

Οι εργασίες που εκτελέσαμε σχετικά με την Έκθεση Διαχείρισης των Διαχειριστών αναφέρονται ανωτέρω, στην παράγραφο «Άλλες Πληροφορίες».



ΠράιςγουοτερχαουςΚούπερς
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Λεωφ. Κηφισίας 65
15124 Μαρούσι
Α.Μ. ΣΟΕΛ 113

Αθήνα, 21 Οκτωβρίου 2025

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτριος Πατσιαλής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 51851

Γ. ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Οι συνημμένες Οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από τους Διαχειριστές της «ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΝΑΥΤΙΚΗΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΥΣΗΣ» στις 20.10.2025 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση <https://www.stnikolaos.com>

ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΟΝ. Ι.Κ.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις
Χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2024

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

<i>(Ποσά σε ΕΥΡΩ)</i>	Σημ.	01.01.2024-31.12.2024	01.01.2023-31.12.2023
Πωλήσεις	15	652.750	598.650
Κόστος Πωληθέντων	16	(667.301)	(661.505)
Μικτό κέρδος		(14.551)	(62.855)
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	17	361.999	316.175
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	17	(30.284)	(6.128)
Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών και Επενδυτικών Αποτελεσμάτων		317.164	247.192
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	18	26.624	2.348
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	18	(3.392)	(3.641)
Κέρδη προ φόρων		340.396	245.898
Φόρος Εισοδήματος	19	(209.908)	(61.718)
Κέρδη μετά από φόρους		130.488	184.180

Οι σημειώσεις στις σελίδες 16 έως 32 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης μετά φόρων:		
Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου	130.488	184.180
Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα:		
Αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημίες)	(137)	385
Αναβαλλόμενος Φόρος από αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημίες)	33	(65)
Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης μετά φόρων:	(104)	320
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης	130.384	184.500

Οι σημειώσεις στις σελίδες 16 έως 32 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΟΝ. Ι.Κ.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις
Χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2024

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

<i>(Ποσά σε ΕΥΡΩ)</i>	Σημ.	31.12.2024	31.12.2023
Στοιχεία Ενεργητικού			
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού			
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	6	7.120	7.120
Δικαιώματα χρήσης στοιχείων ενεργητικού	7	24.246	5.822
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού		31.366	12.942
Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού			
Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις	8	324.855	207.171
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	9	1.243.193	1.217.315
Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού		1.568.048	1.424.486
Στοιχεία Ενεργητικού		1.599.414	1.437.428
Ίδια Κεφάλαια & Υποχρεώσεις			
Ίδια Κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	10	6.751	6.751
Λοιπά αποθεματικά	10	91.320	82.157
Αποτελέσματα Εις Νέον		431.520	310.299
Ίδια Κεφάλαια		529.591	399.207
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις μισθώσεων	7	18.679	1.602
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις	11	106	138
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	12	2.472	1.631
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	13	342.000	513.000
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		363.257	516.371
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	13	626.563	483.490
Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις	14	74.271	34.139
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων	7	5.732	4.221
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		706.566	521.850
Σύνολο υποχρεώσεων		1.069.823	1.038.221
Ίδια Κεφάλαια & Υποχρεώσεις		1.599.414	1.437.428

Οι σημειώσεις στις σελίδες 16 έως 32 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα Εις Νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο έναρξης 01.01.2023	6.751	76.691	131.265	214.707
Μεταβολή ιδίων κεφαλαίων				
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	-	5.146	(5.146)	-
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες μητρικής	-	5.146	(5.146)	-
Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου	-	-	184.180	184.180
Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης μετά φόρων:				
Αναβαλλόμενος Φόρος από αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημίες)	-	(65)	-	(65)
Αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημίες)	-	385	-	385
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης	-	320	184.180	184.500
Υπόλοιπο λήξης 31.12.2023	6.751	82.157	310.300	399.207
Υπόλοιπο έναρξης 01.01.2024	6.751	82.157	310.300	399.207
Μεταβολή ιδίων κεφαλαίων				
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	-	9.267	(9.267)	-
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες μητρικής	-	9.267	(9.267)	-
Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου	-	-	130.488	130.488
Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης μετά φόρων:				
Αναβαλλόμενος Φόρος από αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημίες)	-	33	-	33
Αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημίες)	-	(137)	-	(137)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης	-	(104)	130.488	130.384
Υπόλοιπο λήξης 31.12.2024	6.751	91.320	431.521	529.591

Οι σημειώσεις στις σελίδες 16 έως 32 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη/(Ζημιές) Περιόδου	130.488	184.180
Προσαρμογή για:		
Φόρο	209.908	61.718
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης στοιχείων ενεργητικού	5.656	3.879
Έσοδα τόκων	(26.624)	(2.348)
Έξοδα τόκων	3.392	3.641
	322.820	251.137
Μεταβολές Κεφαλαίου Κίνησης		
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων	(117.684)	(32.789)
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων	(27.222)	(131.488)
	(144.906)	(164.277)
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	177.914	86.860
Καταβληθέντες τόκοι	(2.444)	(3.286)
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος	(169.776)	(170.882)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	5.694	(87.308)
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Τόκοι που εισπράχθηκαν	26.624	2.348
Καθαρές Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	26.624	2.348
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Πληρωμές κεφαλαίου χρηματοδοτικών μισθώσεων	(6.439)	(4.720)
Καθαρές Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	(6.439)	(4.720)
Καθαρή (μείωση)/αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	25.878	(89.680)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	1.217.315	1.306.995
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	1.243.193	1.217.315

Οι σημειώσεις στις σελίδες 16 έως 32 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

1. Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

1.1 Γενικές πληροφορίες

Η «**ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.**» (η «Εταιρεία») έχει την έδρα της στο Δίστομο (ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Ο, ΑΝΤΙΚΥΡΑ, ΔΙΣΤΟΜΟΥ – ΑΡΑΧΩΒΑΣ – ΑΝΤΙΚΥΡΑΣ / ΒΟΙΩΤΙΑΣ, 32003) και αριθμό Γ.Ε.Μ.Η.: 129603017000. Η Εταιρεία ιδρύθηκε στις 24.03.2014 με πρώτη εταιρική χρήση την 24.03.2014 – 31.12.2014 βάσει του καταστατικού της.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις αφορούν τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024 (1 Ιανουαρίου 2024 έως 31 Δεκεμβρίου 2024) και έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η Εταιρεία ιδρύθηκε στις 24.03.2014 ως 100% θυγατρική εταιρεία της ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΝ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε.Β.Ε. η οποία ανήκει κατά 100% στη μητρική Εταιρεία METLEN ENERGY & METALS Α.Ε. Ο μοναδικός εταίρος της Εταιρείας ανέλαβε ευθύνη έναντι των τρίτων για τα χρέη της Εταιρείας που τυχόν προκύψουν (εγγυητική υποχρέωση) μέχρι του ποσού των € 9.000 και εταιρικά μερίδια που αντιστοιχούν στο εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ποσού της ευθύνης και έλαβε € 6.750 εταιρικά μερίδια, αξίας ενός (€1) ευρώ το καθένα. Η ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας είναι <https://www.stnikolaos.com>.

1.2 Αντικείμενο δραστηριότητας

Βασικό αντικείμενο της Εταιρείας είναι η παροχή υπηρεσιών ναυτικής πρακτόρευσης στο λιμάνι Αγίου Νικολάου στην περιοχή του Δήμου Διστόμου-Αράχωβας-Αντίκυρας του Νομού Βοιωτίας στα υπό πλοιοκτησία ή εφοπλισμό πλοία.

2. Σύνοψη ουσιαδών λογιστικών πολιτικών

Οι ουσιώδεις λογιστικές αρχές που εφαρμόσθηκαν κατά τη σύνταξη αυτών των οικονομικών καταστάσεων περιγράφονται παρακάτω και έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια για όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων και βασικές λογιστικές αρχές

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας την 31.12.2024, για την περίοδο 01.01.2024 έως 31.12.2024, έχουν συνταχθεί με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern)

Οι Εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις έχουν καταρτιστεί βάσει της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern). Κατά την υιοθέτηση της αρχής αυτής για την κατάρτιση των Εταιρικών Οικονομικών Καταστάσεων, οι Διαχειριστές έλαβαν υπόψη τη χρηματοοικονομική απόδοση και τη συνολική χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας κατά τη διάρκεια της χρήσης, καθώς και την ποσοτική αξιολόγηση της βιωσιμότητάς τους σε συνάρτηση με τους κυριότερους κινδύνους, συμπεριλαμβανομένων αυτών που σχετίζονται με την κλιματική αλλαγή και τις πρόσφατες γεωπολιτικές εξελίξεις.

2.2.α Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01.01.2024 ή μεταγενέστερα.

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. Η τροποποίηση δεν είχε επίπτωση στις Οικονομικές Καταστάσεις, καθώς η ταξινόμηση των υποχρεώσεων είναι συνεπής με την τροποποίηση.

- **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. Η τροποποίηση δεν είχε επίπτωση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

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. Η τροποποίηση δεν είχε επίπτωση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

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. Η τροποποίηση δεν είχε επίπτωση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

2.2.β Νέα λογιστικά πρότυπα, διερμηνείες, αναθεωρήσεις, τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

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 Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία.

Ετήσιες Βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ Τόμος 11 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2026)

Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν διευκρινίσεις, απλουστεύσεις, διορθώσεις και αλλαγές που στοχεύουν στη βελτίωση της συνέπειας 5 Προτύπων ΔΠΧΑ και συγκεκριμένα στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα», ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις», ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις» και ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών». Κανένα από αυτά δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίδραση στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου.

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ. Καμία από αυτές δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

2.3 Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις

Η προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί από τη διοίκηση τον σχηματισμό κρίσεων, εκτιμήσεων και υποθέσεων οι οποίες επηρεάζουν τα δημοσιευμένα στοιχεία του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις, όπως επίσης τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και τα δημοσιευμένα ποσά εσόδων και εξόδων κατά την περίοδο αναφοράς. Τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις επαναξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται τόσο στην εμπειρία του παρελθόντος όσο και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων και των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά με βάση τις συγκεκριμένες συνθήκες.

Ανακτησιμότητα των απαιτήσεων

Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις βασίζονται στα ιστορικά στοιχεία των εισπράξεων και λαμβάνουν υπόψη τον αναμενόμενο πιστωτικό κίνδυνο. Η Εταιρεία εφαρμόζει μοντέλο με το οποίο υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων της. Το μοντέλο βασίζεται στην εμπειρία του παρελθόντος αλλά προσαρμόζεται με τρόπο τέτοιο ώστε να αντανakλά προβλέψεις για τη μελλοντική οικονομική κατάσταση των πελατών αλλά και του οικονομικού περιβάλλοντος. Η συσχέτιση μεταξύ των ιστορικών στοιχείων, της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης και των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών περιλαμβάνει σημαντικές εκτιμήσεις. Το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται ως δαπάνη στα άλλα έξοδα εκμετάλλευσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1 Χρηματοοικονομικά μέσα

ι) Αρχική Αναγνώριση

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό ενεργητικού ή μία χρηματοοικονομική υποχρέωση αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας όταν προκύπτει ή όταν η Εταιρεία καθίσταται μέρος των συμβατικών όρων του μέσου.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται, κατά την αρχική αναγνώριση, και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω άλλων συνολικών εισοδημάτων και στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Η Εταιρεία αρχικά αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία τους. Οι εμπορικές απαιτήσεις (που δεν περιέχουν σημαντικό χρηματοοικονομικό στοιχείο) αποτιμώνται στην τιμή συναλλαγής.

Προκειμένου ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων, πρέπει από αυτά να προκύπτουν ταμειακές ροές οι οποίες να είναι αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του αρχικού κεφαλαίου. Το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζεται τις οικονομικές του δυνατότητες προκειμένου να δημιουργήσει ταμειακές ροές. Το επιχειρηματικό μοντέλο καθορίζει εάν οι ταμειακές ροές θα προκύψουν από τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών, πώληση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή και από τα δύο. Η αγορά ή πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που απαιτούν την παράδοση περιουσιακών στοιχείων εντός χρονικού πλαισίου που καθορίζεται με κανονισμό ή σύμβαση στην αγορά αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία συναλλαγής δηλαδή κατά την ημερομηνία κατά την οποία η εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το περιουσιακό στοιχείο.

ii) Ταξινόμηση και μεταγενέστερη επιμέτρηση

Για σκοπούς μεταγενέστερης επιμέτρησης, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται στις κάτωθι κατηγορίες:

α) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος

Η Εταιρεία επιμετρά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος εάν πληρούνται και οι δύο παρακάτω προϋποθέσεις: (i) Το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διακρατείται με σκοπό τη διατήρηση χρηματοοικονομικών στοιχείων για την συλλογή των συμβατικών ταμειακών ροών, (ii) Οι συμβατικοί όροι του περιουσιακού στοιχείου παράγουν ταμειακές ροές σε συγκεκριμένες ημερομηνίες, που αφορούν αποκλειστικά την αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων του αρχικού κεφαλαίου. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος επιμετρώνται στη συνέχεια χρησιμοποιώντας την μέθοδο (EIR) και υπόκεινται σε απομείωση. Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν το περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται, τροποποιείται ή απομειώνεται.

Σε αυτή την κατηγορία περιλαμβάνονται κυρίως Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα, καθώς και Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις.

iii) Αποαναγνώριση

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται κυρίως όταν:

- α) Τα δικαιώματα λήψης ταμειακών ροών από το περιουσιακό στοιχείο έχουν λήξει, ή
- β) Η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματά του να λαμβάνει ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή έχει αναλάβει την υποχρέωση να πληρώσει εξ ολοκλήρου τις λαμβανόμενες ταμειακές ροές χωρίς σημαντική καθυστέρηση σε τρίτο μέρος βάσει συμφωνίας και είτε (α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου είτε (β) δεν έχει μεταβιβάσει ούτε κρατήσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις εκτιμήσεις του περιουσιακού στοιχείου, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου.

iv) Απομείωση

Η Εταιρεία αναγνωρίζει πρόβλεψη ζημιάς έναντι αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν αποτιμούνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά ανάμεσα σε όλες τις συμβατικές ταμειακές ροές που είναι απαιτητές και όλες τις προεξοφλημένες ταμειακές ροές που η Εταιρεία προσδοκά να εισπράξει.

Για εκείνες στις οποίες δεν έχει σημειωθεί σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου, η πρόβλεψη βασίζεται στις ζημιές που ενδέχεται να προκύψουν εντός των επόμενων 12 μηνών (12μηνος ECL). Για εκείνες με σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου, η πρόβλεψη αφορά τις αναμενόμενες ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής του περιουσιακού στοιχείου (lifetime ECL). Η Εταιρεία θεωρεί ότι ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο βρίσκεται σε κατάσταση αθέτησης όταν δεν είναι πιθανό να εισπράξει πλήρως το οφειλόμενο ποσό.

Για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Επομένως, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, επιμετρύεται η πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής χωρίς να παρακολουθούν τις μεταβολές στον πιστωτικό κίνδυνο. Η Εταιρεία έχει δημιουργήσει έναν πίνακα πρόβλεψης που βασίζεται στην ιστορική στοιχεία από πιστωτικές ζημιές, προσαρμοσμένο με προβλεπτικούς παράγοντες που αφορούν συγκεκριμένα τους οφειλέτες και το οικονομικό περιβάλλον.

3.2 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν μετρητά στις τράπεζες και στο ταμείο, καθώς και βραχυπρόθεσμες, υψηλής ρευστότητας επενδύσεις, όπως αξίες της χρηματαγοράς και τραπεζικές καταθέσεις με ημερομηνία λήξης σε τρεις μήνες ή λιγότερο.

3.3 Εταιρικό κεφάλαιο

Τα εταιρικά μερίδια ταξινομούνται στα ίδια κεφάλαια, στην ονομαστική αξία που έχουν εκδοθεί.

3.4 Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος

Ο φόρος της περιόδου περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος και τον αναβαλλόμενο φόρο, δηλαδή τις φορολογικές επιβαρύνσεις ή πιστώσεις που σχετίζονται με οικονομικά οφέλη που προκύπτουν κατά την περίοδο, αλλά αξιολογούνται από τις φορολογικές αρχές σε άλλες περιόδους. Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της περιόδου, εκτός από τους φόρους που σχετίζονται με συναλλαγές που αναγνωρίζονται απευθείας στα ίδια κεφάλαια. Σε αυτή την περίπτωση, ο αντίστοιχος φόρος αναγνωρίζεται επίσης απευθείας στα ίδια κεφάλαια.

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει τις τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις ή απαιτήσεις προς τις φορολογικές αρχές για φόρους που καταβάλλονται στο φορολογητέο εισόδημα της περιόδου, καθώς και τυχόν πρόσθετους φόρους εισοδήματος από προηγούμενες περιόδους (διαφορές φορολογικού ελέγχου).

Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν κατά τις οικονομικές χρήσεις στις οποίες αναφέρονται, βάσει του φορολογητέου κέρδους του σχετικού έτους. Όλες οι μεταβολές στα τρέχοντα φορολογικά περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως μέρος της φορολογικής δαπάνης στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Οι αναβαλλόμενοι φόροι υπολογίζονται με τη μέθοδο της υποχρέωσης, που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων. Οι αναβαλλόμενοι φόροι δεν αναγνωρίζονται εάν προκύπτουν από την αρχική αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης σε μία συναλλαγή, εκτός από επιχειρηματικούς συνδυασμούς, που δεν επηρέασαν ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογητέο κέρδος ή ζημία κατά τη στιγμή που συνέβησαν και δεν δημιουργεί ίσες φορολογητέες και εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αποτιμώνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν μέχρι την ημερομηνία αναφοράς. Σε περίπτωση αδυναμίας σαφούς προσδιορισμού του χρόνου αναστροφής των προσωρινών διαφορών εφαρμόζεται ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη χρήση της ημερομηνίας αναφοράς.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για τη χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Οι περισσότερες μεταβολές στα αναβαλλόμενα φορολογικά περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως μέρος της φορολογικής δαπάνης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Μόνο οι μεταβολές σε περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που επηρεάζουν προσωρινές διαφορές αναγνωρίζονται απευθείας στα ίδια κεφάλαια της εταιρείας, όπως η αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων, που έχει ως αποτέλεσμα η σχετική μεταβολή στα αναβαλλόμενα φορολογικά περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις να επιβαρύνει τον αντίστοιχο λογαριασμό ιδίων κεφαλαίων.

3.5 Παροχές στο προσωπικό

Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ σε περίπτωση που το ποσό που ήδη καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, η επιχείρηση αναγνωρίζει το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωθέν έξοδο) μόνο κατά την έκταση που η προπληρωμή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά τη λήξη της απασχόλησης περιλαμβάνουν εφάπαξ αποζημιώσεις συνταξιοδότησης, συντάξεις και άλλες παροχές που καταβάλλονται στους εργαζόμενους μετά την λήξη της απασχόλησης ως αντάλλαγμα της υπηρεσίας τους. Οι υποχρεώσεις της Εταιρείας για παροχές συνταξιοδότησης αφορούν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών.

Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών

Σύμφωνα με τον Ν.2112/20 και 4093/2012 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, πραγματοποιείται μέσω της κατανομή των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Η υποχρέωση που αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών αποτελεί την παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή μείον την εύλογη αξία των στοιχείων του ενεργητικού του προγράμματος (αποθεματικό από τις καταβολές στην ασφαλιστική εταιρεία) και τις μεταβολές που προκύπτουν από οποιοδήποτε αναλογιστικό κέρδος ή ζημία και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβλεπόμενης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method). Για την προεξόφληση της χρήσης το επιλεγμένο επιτόκιο ακολουθεί την τάση του iBoxx AA Corporate Overall 10+ EUR indices, το οποίο και θεωρείται συνεπές προς τις αρχές του ΔΛΠ 19, δηλαδή είναι βασισμένο σε ομόλογα αντίστοιχα ως προς το νόμισμα και την εκτιμώμενη διάρκεια σε σχέση με τις παροχές προς τους εργαζόμενους, όπως και ενδεδειγμένο για μακροχρόνιες προβλέψεις.

Ένα πρόγραμμα συγκεκριμένων παροχών καθορίζει με βάση διάφορες παραμέτρους, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας, ο μισθός, συγκεκριμένες υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές. Οι προβλέψεις που αφορούν την περίοδο περιλαμβάνονται στο σχετικό κόστος προσωπικού στις συνημμένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνίστανται από το τρέχον και παρελθόν κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις. Αναφορικά με τα μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές, ακολουθείται το αναθεωρημένο ΔΛΠ 19, το οποίο περιλαμβάνει μια σειρά από τροποποιήσεις στην λογιστική των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών, μεταξύ άλλων:

- i. την αναγνώριση των αναλογιστικών κερδών /ζημιών στα λοιπά συνολικά έσοδα και την οριστική εξαίρεση τους από τα αποτελέσματα της χρήσης,
- ii. τη μη αναγνώριση πλέον των αναμενόμενων αποδόσεων των επενδύσεων του προγράμματος στα αποτελέσματα της χρήσης αλλά την αναγνώριση του σχετικού τόκου επί της καθαρής υποχρέωσης/(απαίτησης) της παροχής υπολογιζόμενου βάσει του προεξοφλητικού επιτοκίου που χρησιμοποιείται για την επιμέτρηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών,
- iii. την αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας στα αποτελέσματα της χρήσης την νωρίτερα εκ των ημερομηνιών τροποποίησης του προγράμματος ή όταν αναγνωρίζεται η σχετική αναδιάρθρωση ή η τερματική παροχή,
- iv. λοιπές αλλαγές περιλαμβάνουν νέες γνωστοποιήσεις, όπως ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας.

3.6 Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει υφιστάμενη υποχρέωση (νομική ή τεκμαιρόμενη) ως αποτέλεσμα παρελθόντος γεγονότος, είναι πιθανό να απαιτηθεί εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για την τακτοποίηση της υποχρέωσης και μπορεί να γίνει αξιόπιστη εκτίμηση του ποσού της υποχρέωσης. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης ισολογισμού ώστε να αντικατοπτρίζουν την παρούσα αξία της εκροής που αναμένεται να απαιτηθεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκροής πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι απομακρυσμένη.

Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον είναι πιθανή η εισροή οικονομικών ωφελειών.

3.7 Αναγνώριση εσόδων

Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες

Τα έσοδα από συμβάσεις σε πελάτες αναγνωρίζονται όταν ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο των αγαθών ή υπηρεσιών σε ποσό που αντανάκλα το αντάλλαγμα το οποίο η Εταιρεία αναμένει να δικαιούται έναντι των εν λόγω αγαθών ή υπηρεσιών. Για την επιμέτρηση των εσόδων που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες ακολουθείται το παρακάτω μοντέλο πέντε σταδίων:

1. Προσδιορισμός της σύμβασης με τον πελάτη.
2. Προσδιορισμός των υποχρεώσεων εκτέλεσης.
3. Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής.
4. Επιμερισμός της τιμής συναλλαγής στις υποχρεώσεις εκτέλεσης της σύμβασης.
5. Αναγνώριση εσόδων όταν ή ενόσω μια οικονομική οντότητα εκπληρώνει την υποχρέωση εκτέλεσης.

Η βασική αρχή είναι ότι μία οικονομική οντότητα θα αναγνωρίσει τα έσοδα με τρόπο που να απεικονίζει τη μεταβίβαση των αγαθών ή υπηρεσιών στους πελάτες στο ποσό το οποίο αναμένει να δικαιούται σε αντάλλαγμα για αυτά τα αγαθά ή τις υπηρεσίες. Επίσης, περιλαμβάνει τις αρχές που πρέπει να εφαρμόσει μία οικονομική οντότητα για να προσδιορίσει την επιμέτρηση των εσόδων και τη χρονική στιγμή της αναγνώρισής τους. Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15, τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο των αγαθών ή υπηρεσιών, προσδιορίζοντας το χρόνο της μεταβίβασης του ελέγχου - είτε σε δεδομένη χρονική στιγμή είτε σε βάθος χρόνου. Ως έσοδο ορίζεται το ποσό το οποίο μια οικονομική οντότητα αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που μεταβίβασε σε έναν πελάτη, εκτός από τα ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων (φόρος προστιθέμενης αξίας, λοιποί φόροι επί των πωλήσεων). Τα μεταβλητά ποσά περιλαμβάνονται στο τίμημα και υπολογίζονται είτε με τη μέθοδο της «αναμενόμενης αξίας» είτε με τη μέθοδο του «πιο πιθανού ποσού».

3.8 Μισθώσεις

Η Εταιρεία αναγνωρίζει δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης (δηλαδή, την ημερομηνία που το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση). Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αποτιμώνται στο κόστος, μείον οποιαδήποτε σωρευμένη απόσβεση και απομείωση, και προσαρμόζονται για τυχόν επαναπροσδιορισμό των υποχρεώσεων από μισθώσεις.

Το κόστος των δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων περιλαμβάνει το ποσό των αναγνωρισμένων υποχρεώσεων από μισθώσεις, τυχόν αρχικά άμεσα κόστη που έχουν προκύψει και καταβληθέντα μισθώματα πριν ή κατά την ημερομηνία έναρξης, μείον οποιαδήποτε ληφθέντα κίνητρα μίσθωσης.

Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αποσβένονται με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης στη μικρότερη διάρκεια μεταξύ της συμβατικής διάρκειας της μίσθωσης και της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου.

Αν η κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου μεταβιβαστεί στην εταιρεία στο τέλος της περιόδου μίσθωσης ή αν το κόστος του αντικατοπτρίζει την άσκηση δικαιώματος αγοράς, η απόσβεση υπολογίζεται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή του περιουσιακού στοιχείου. Τα περιουσιακά στοιχεία δικαιώματος χρήσης υπόκεινται επίσης σε έλεγχο απομείωσης.

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, η εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις από μισθώσεις που αποτιμώνται στην παρούσα αξία των μισθωμάτων που θα καταβληθούν κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Τα μισθώματα περιλαμβάνουν σταθερές πληρωμές (συμπεριλαμβανομένων των ουσιαστικά σταθερών πληρωμών) μείον οποιαδήποτε εισπρακτέα κίνητρα μίσθωσης, μεταβλητά μισθώματα που εξαρτώνται από δείκτη ή επιτόκιο, και

Ποσά που αναμένεται να καταβληθούν βάσει εγγυήσεων υπολειμματικής αξίας.

Επιπλέον, τα μισθώματα περιλαμβάνουν:

1. Την τιμή άσκησης μιας επιλογής αγοράς, εφόσον είναι εύλογα βέβαιο ότι η εταιρεία θα την ασκήσει, και
2. Ποινές καταγγελίας της μίσθωσης, εφόσον η διάρκεια της μίσθωσης αντικατοπτρίζει την άσκηση του δικαιώματος καταγγελίας.

Τα μεταβλητά μισθώματα που δεν εξαρτώνται από δείκτη ή επιτόκιο αναγνωρίζονται ως έξοδα (εκτός εάν αφορούν την παραγωγή αποθεμάτων) κατά την περίοδο κατά την οποία συμβαίνει το γεγονός ή η προϋπόθεση που ενεργοποιεί την πληρωμή.

Για τον υπολογισμό της παρούσας αξίας των μισθωμάτων, η εταιρεία χρησιμοποιεί το αυξημένο επιτόκιο δανεισμού του κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, καθώς το έμμεσα προσδιοριζόμενο επιτόκιο της μίσθωσης δεν μπορεί να προσδιοριστεί εύκολα.

Μετά την ημερομηνία έναρξης, το ποσό των υποχρεώσεων από μισθώσεις:

1. Αυξάνεται ώστε να αντικατοπτρίζει τη συσσώρευση των τόκων, και μειώνεται λόγω των μισθωμάτων που καταβάλλονται.
2. Επιπλέον, η λογιστική αξία των υποχρεώσεων από μισθώσεις επαναπροσδιορίζεται σε περίπτωση τροποποίησης της μίσθωσης, αλλαγής στη διάρκειά της, μεταβολής των μισθωμάτων (π.χ., λόγω αλλαγών σε δείκτη ή επιτόκιο) ή αλλαγής στην εκτίμηση άσκησης μιας επιλογής αγοράς του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου.

Η Εταιρεία εφαρμόζει την εξαίρεση αναγνώρισης των βραχυπρόθεσμων μισθώσεων για τις μισθώσεις μηχανημάτων και εξοπλισμού που έχουν διάρκεια 12 μηνών ή λιγότερο και δεν περιλαμβάνουν δικαίωμα αγοράς.

Επιπλέον, εφαρμόζει την εξαίρεση αναγνώρισης για μισθώσεις χαμηλής αξίας για μισθώσεις γραφειακού εξοπλισμού που θεωρούνται χαμηλής αξίας.

Τα μισθώματα αυτών των κατηγοριών αναγνωρίζονται ως έξοδο με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

3.9 Αναταξινόμηση Συγκριτικών Στοιχείων

Ορισμένα κονδύλια στα συγκριτικά ποσά της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023 έχουν αναταξινομηθεί ή αναπροσαρμοστεί, ώστε να είναι συνεπή με την παρουσίαση της τρέχουσας χρήσης.

4. Διαχείριση κινδύνων

Οι δραστηριότητες της Εταιρείας την εκθέτουν σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κίνδυνος αγοράς, πιστωτικός κίνδυνος και κίνδυνος ρευστότητας.

Η Εταιρεία για την αντιμετώπιση των χρηματοοικονομικών κινδύνων και τον περιορισμό της αρνητικής επίδρασής τους στα χρηματοοικονομικά του αποτελέσματα, παρακολουθεί τις διακυμάνσεις των μεταβλητών που επηρεάζουν το κόστος και τις πωλήσεις και χρησιμοποιεί τα κατάλληλα, κατά περίπτωση προϊόντα.

Βασικότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες στις δραστηριότητες της Εταιρείας είναι οι ακόλουθοι:

i. Πιστωτικός Κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος απορρέει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα καθώς επίσης από πιστωτική έκθεση σε πελάτες. Στις περιπτώσεις αυτές ο κίνδυνος μπορεί να προκύψει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του προς την Εταιρεία. Ο μέγιστος πιστωτικός κίνδυνος στον οποίο είναι εκτεθειμένη η Εταιρεία, κατά την ημερομηνία κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι η λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών τους στοιχείων.

Για την ελαχιστοποίηση του πιστωτικού κινδύνου σε διαθέσιμα και ισοδύναμα, η Εταιρεία θέτει όρια στο πόσο θα εκτίθεται σε κάθε μεμονωμένο χρηματοοικονομικό ίδρυμα και συναλλάσσεται μόνο με αναγνωρισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.

Για τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών και τη διατήρηση της υψηλής ρευστότητας. Η πολιτική της Εταιρείας είναι να συνεργάζεται με αξιόπιστους πελάτες και να ορίζονται για κάθε πελάτη πιστωτικά όρια, τα οποία επανεξετάζονται ανάλογα με τις τρέχουσες συνθήκες και αναπροσαρμόζονται, εάν απαιτηθεί, οι όροι πωλήσεων και εισπράξεων. Τα πιστωτικά όρια ορισμένων πελατών καθορίζονται με βάση τα ασφαλιστικά όρια που λαμβάνονται για αυτούς από τις ασφαλιστικές εταιρείες, ενώ για ορισμένους πελάτες διενεργείται ασφάλιση συγκεκριμένων ορίων των απαιτήσεων. Οι πωλήσεις σε πελάτες που χαρακτηρίζονται ως «υψηλού ρίσκου» απαιτείται να προεισπράττονται, ενώ ανάλογα με την πιστοληπτική ικανότητα του πελάτη, η Εταιρεία για την εξασφάλιση των απαιτήσεων της, ζητά όπου είναι δυνατό, εμπράγματα ή άλλες εξασφαλίσεις, όπως εγγυητικές επιστολές.

Η ληκτότητα των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων την 31.12.2024 και 31.12.2023 για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	Ληξιπρόθεσμες				Μη ληξιπρόθεσμες	Σύνολο
	0-3 μήνες	3-6 μήνες	6-12 μήνες	> 1 έτος		
Ενηλικίωση Εμπορικών & Λοιπών Απαιτήσεων						
2024	-	-	-	-	324.855	324.855
2023	-	-	-	-	207.171	207.171

ii. Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο συναλλαγματικών ισοτιμιών, και συγκεκριμένα την ισοτιμία Ευρώ - Δολαρίου. Η Εταιρεία έχει επιλέξει να μην εφαρμόσει τη χρήση παραγώγων για την αντιστάθμιση του εν λόγω ρίσκου, δεδομένου ότι διαχρονικά το αποτέλεσμα που προκύπτει από τις συναλλαγματικές διαφορές είναι ασήμαντο.

iii. Κίνδυνος επιτοκίου

Η Εταιρεία έχει περιορισμένη έκθεση στον συγκεκριμένο κίνδυνο δεδομένου ότι δεν έχει κάποια έντοκη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Έχει όμως σημαντικές καταθέσεις των οποίων ο τόκος επηρεάζει τη λειτουργική της κερδοφορία. Ενδεχόμενη μείωση των επιτοκίων θα επηρεάσει τα έσοδα τόκων που θα λαμβάνει η Εταιρεία με τα οποία στην παρούσα φάση καλύπτει τις τρέχουσες υποχρεώσεις. Σε κάθε περίπτωση, λόγω των υψηλών ταμειακών διαθεσίμων σε σχέση με το χαμηλό λειτουργικό της κόστος, ο συγκεκριμένος κίνδυνος παραμένει διαχειρίσιμος.

iv. Κίνδυνος Ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας της Εταιρείας της έγκειται σε πιθανή αδυναμία διευθέτησης των υποχρεώσεων της. Οι σχετικές ανάγκες ρευστότητας γίνονται αντικείμενο διαχείρισης μέσω προσεκτικής παρακολούθησης των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καθώς επίσης και των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά, ενώ δεν αναμένεται να υπάρξει κάποια μεγάλη κεφαλαιουχική επένδυση η οποία θα ανάγκαζε την Εταιρεία να δεσμεύσει σημαντικό ποσό από τη ρευστότητα της στο εγγύς μέλλον, ή να λάβει δανεισμό.

Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε μηνιαία βάση.

Η ληκτότητα των υποχρεώσεων (πλην των δανειακών) την 31.12.2024 και 31.12.2023 για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

31.12.2024	εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	αργότερα από 5 έτη	Σύνολο
<i>Ενηλικίωση Υποχρεώσεων (Ποσά σε ΕΥΡΩ)</i>					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	626.563	-	342.000	-	968.563
Υποχρεώσεις μισθώσεων	2.866	2.866	18.679	-	24.411
Σύνολο	629.429	2.866	360.679	-	992.974

31.12.2023	εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	αργότερα από 5 έτη	Σύνολο
<i>Ενηλικίωση Υποχρεώσεων (Ποσά σε ΕΥΡΩ)</i>					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	483.490	-	513.000	-	996.490
Υποχρεώσεις μισθώσεων	2.110	2.111	1.602	-	5.823
Σύνολο	485.600	2.111	514.602	-	1.002.313

5. Διαχείριση κεφαλαίου

Η διαχείριση των κεφαλαίων της Εταιρείας έχει ως σκοπό τη διασφάλιση της ικανότητας της να συνεχίσει τη δραστηριότητά της και να αναπτύξει τη λειτουργία της.

Κατά την τρέχουσα και προηγούμενη χρήση, ο συγκεκριμένος κίνδυνος είναι πολύ περιορισμένος δεδομένου ότι η Εταιρεία έχει μηδενικές έως ελάχιστες κεφαλαιουχικές δαπάνες ενώ έχει υψηλά ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα με τα οποία καλύπτει τις υποχρεώσεις της.

6 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

<i>(Ποσά σε ΕΥΡΩ)</i>	31.12.2024	31.12.2023
Δοσμένες Εγγυήσεις	370	370
Εγγυήσεις Εταίρου	6.750	6.750
Σύνολο	7.120	7.120

7 Δικαιώματα Χρήσης και Υποχρεώσεις Μισθώσεων

Οι μισθώσεις αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης ως ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης, την ημερομηνία που το μισθωμένο πάγιο καθίσταται διαθέσιμο για χρήση.

Τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού σχετίζονται με τις παρακάτω κατηγορίες παγίων και παρουσιάζονται στο κονδύλι «Δικαιώματα χρήσης στοιχείων ενεργητικού»:

<i>(Ποσά σε ΕΥΡΩ)</i>	31.12.2024	31.12.2023
Δικαιώματα χρήσης μεταφορικών μέσων	24.246	5.822
Σύνολο	24.246	5.822

ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΟΝ. Ι.Κ.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις
Χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2024

Η Εταιρεία απεικονίζει τις υποχρεώσεις μίσθωσης στα κονδύλια «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων» και «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων πληρωτέες στην επόμενη χρήση» στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.

Κατά την κλειόμενη χρήση η Εταιρεία αναγνώρισε € 5.656 αποσβέσεις (2023: € 3.879) και € 948 χρηματοοικονομικά έξοδα (2023: € 355).

Παρατίθεται η ανάλυση των υποχρεώσεων μισθώσεων για τα επόμενα έτη, καθώς και τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού ανά κατηγορία παγίου:

<i>(Ποσά σε ΕΥΡΩ) 31.12.2023</i>	έως 1 έτος	1 έως 5 έτη	αργότερα από 5 έτη	Σύνολο
Υποχρεώσεις Μισθώσεων	4.394	1.618	-	6.012
Χρηματοοικονομικό έξοδο	(173)	(16)	-	(189)
Καθαρή παρούσα αξία Υποχρέωσης	4.221	1.602	-	5.823

<i>(Ποσά σε ΕΥΡΩ) 31.12.2024</i>	έως 1 έτος	1 έως 5 έτη	αργότερα από 5 έτη	Σύνολο
Υποχρεώσεις Μισθώσεων	6.731	20.235	-	26.966
Χρηματοοικονομικό έξοδο	(999)	(1.556)	-	(2.555)
Καθαρή παρούσα αξία Υποχρέωσης	5.732	18.679	-	24.411

<i>(Ποσά σε ΕΥΡΩ)</i>	Δικαιώματα χρήσης Μεταφορικών μέσων
Υπόλοιπα κατά την 01.01.2023	9.375
Προσθήκες	-
Αποσβέσεις	(3.879)
Αποαναγνώριση Δικαιωμάτων Χρήσης	-
Λοιπά	326
Υπόλοιπα κατά την 31.12.2023	5.822
Προσθήκες	26.092
Αποσβέσεις	(5.656)
Αποαναγνώριση Δικαιωμάτων Χρήσης	(1.685)
Λοιπά	(327)
Υπόλοιπα κατά την 31.12.2024	24.246

<i>(Ποσά σε ΕΥΡΩ)</i>	Υποχρεώσεις Μισθώσεων Μεταφορικών μέσων
Υπόλοιπα κατά την 01.01.2023	9.861
Προσθήκες	-
Πληρωμές	(4.393)
Χρηματοοικονομικό έξοδο	355
Αποαναγνώριση Δικαιωμάτων Χρήσης	-
Υπόλοιπα κατά την 31.12.2023	5.823
Προσθήκες	26.092
Πληρωμές	(6.439)
Χρηματοοικονομικό έξοδο	621
Αποαναγνώριση Δικαιωμάτων Χρήσης	(1.685)
Υπόλοιπα κατά την 31.12.2024	24.411

8 Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις

Οι Πελάτες και οι λοιπές Εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	31.12.2024	31.12.2023
Πελάτες	219.821	177.619
Χρεώστες Διάφοροι	15.246	18.350
Απαιτήσεις Από Ελληνικό Δημόσιο	12.838	11.202
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα - Προπληρωθέντα έξοδα	76.950	-
Σύνολο	324.855	207.171

Κατά την 31.12.2024 και 31.12.2023 δεν υπήρξε ανάγκη σχηματισμού πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις.

9 Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

Τα Ταμειακά Διαθέσιμα και Ταμειακά Ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα ακόλουθα στοιχεία:

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	31.12.2024	31.12.2023
Διαθέσιμα στο ταμείο	18.263	18.839
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις	224.930	198.476
Καταθέσεις Προθεσμίας & Repors	1.000.000	1.000.000
Σύνολο	1.243.193	1.217.315

10 Ίδια Κεφάλαια

Εταιρικό Κεφάλαιο

Το εταιρικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται την 31.12.2024 σε ποσό € 6.751 διαιρούμενο σε 6.750 εταιρικά μερίδια με ονομαστική αξία € 1,00.

Το κεφάλαιο της Εταιρείας καλύφθηκε ολοσχερώς σε μετρητά από το μοναδικό εταίρο της Εταιρείας, την ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΝ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε.Β.Ε.. Ο μοναδικός εταίρος της Εταιρείας ανέλαβε ευθύνη έναντι των τρίτων για τα χρέη της Εταιρείας που τυχόν προκύψουν (εγγυητική υποχρέωση) μέχρι του ποσού των € 9.000 και εταιρικά μερίδια που αντιστοιχούν στο εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ποσού της ευθύνης και έλαβε € 6.750 εταιρικά μερίδια, αξίας ενός (€1) ευρώ το καθένα.

Λοιπά Αποθεματικά

Η κίνηση των λοιπών αποθεματικών έχει ως εξής:

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	Τακτικό Αποθεματικό	Αποθεματικό Αναλογιστικών Κερδών/Ζημιών	Σύνολο
Υπόλοιπο έναρξης 01.01.2023	76.572	119	76.691
Μεταφορά σε αποθεματικά	5.146	-	5.146
Αναβαλλόμενος Φόρος από αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημίες)	-	(65)	(65)
Αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημίες)	-	385	385
Υπόλοιπο λήξης 31.12.2023	81.718	439	82.157
Υπόλοιπο έναρξης 01.01.2024	81.718	439	82.157
Μεταφορά σε αποθεματικά	9.267	-	9.267
Αναβαλλόμενος Φόρος από αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημίες)	-	33	33
Αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημίες)	-	(137)	(137)
Υπόλοιπο λήξης 31.12.2024	90.985	335	91.320

11 Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις

Η μεταβολή των αναβαλλόμενων απαιτήσεων/υποχρεώσεων φαίνεται στον παρακάτω πίνακα:

	31.12.2023			31.12.2024
(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	Υπόλοιπο Έναρξης	Αναγνωρισμένο Στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων	Αναγνωρισμένο στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	Υπόλοιπο Λήξης
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία				
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Παροχές σε Εργαζομένους	(102)	-	33	(69)
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Υποχρεώσεις από Χρηματοοικονομικές Μισθώσεις	(36)	-	-	(36)
Σύνολο	(138)	-	33	(106)

	31.12.2022			31.12.2023
(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	Υπόλοιπο Έναρξης	Αναγνωρισμένο Στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων	Αναγνωρισμένο στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	Υπόλοιπο Λήξης
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία				
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Παροχές σε Εργαζομένους	(37)	-	(65)	(102)
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Υποχρεώσεις από Χρηματοοικονομικές Μισθώσεις	-	(36)	-	(36)
Σύνολο	(37)	(36)	(65)	(138)

12 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Οι Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού της Εταιρείας με βάση την αναλογιστική μελέτη αναλύονται ως εξής:

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	31.12.2024 Προγράμματα καθορισμένων εισφορών	31.12.2023 Προγράμματα καθορισμένων εισφορών
Υπόλοιπο έναρξης	1.631	1.278
Αναλογιστικά (κέρδη)/ ζημιές	137	(385)
Παροχές πληρωθείσες	-	(36)
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	647	742
Χρηματοοικονομικό κόστος	57	32
Υπόλοιπο λήξης	2.472	1.631

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	31.12.2024 Προγράμματα καθορισμένων εισφορών	31.12.2023 Προγράμματα καθορισμένων εισφορών
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	647	742
Χρηματοοικονομικό κόστος	57	32
Ποσο που επιβάρυνε την κατάσταση αποτελεσμάτων	704	774
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές που επιβαρύνουν την κατάσταση συνολικών εσόδων	137	(385)
Ποσό που επιβάρυνε την κατάσταση συνολικών εσόδων	137	(385)

ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΟΝ. Ι.Κ.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις
Χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2024

Για τον καθορισμό της υποχρέωσης για συνταξιοδότηση, χρησιμοποιήθηκαν οι ακόλουθες αναλογιστικές παραδοχές:

	31.12.2024	31.12.2023
Προεξοφλητικό επιτόκιο	2,93%	3,50%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	2,10%	2,10%
Πληθωρισμός	2,00%	2,00%

13 Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις

Η ανάλυση των Εμπορικών και Λοιπών υποχρεώσεων παρουσιάζεται στον πίνακα που ακολουθεί:

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	31.12.2024	31.12.2023
Προμηθευτές	268.032	152.938
Ποσά οφειλόμενα σε συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 20)	30.210	10.733
Προκαταβολές πελατών	21.312	28.468
Δεδουλευμένα έξοδα	21.453	4.644
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	3.974	5.766
Αμοιβές Διευθυντικών Στελεχών (Σημ. 20)	589.000	760.000
Λοιπές υποχρεώσεις	34.582	33.941
Σύνολο	968.563	996.490
Μείον: Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	342.000	513.000
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	309.702	483.490

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αφορούν δόση των πληρωτέων αμοιβών Στελεχών.

14 Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις

Οι τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	31.12.2024	31.12.2023
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	120.849	114.104
Υποχρέωση φόρου	(195.121)	(148.243)
Σύνολο	74.271	34.139

15 Πωλήσεις

Η ανάλυση των Πωλήσεων της Εταιρείας έχει ως εξής:

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	01.01.2024-31.12.2024	01.01.2023-31.12.2023
Έσοδα από υπηρεσίες	652.750	598.650
Σύνολο	652.750	598.650

Οι πωλήσεις της εταιρείας προέρχονται στο σύνολο τους από την παροχή υπηρεσιών και τιμολόγηση Agency Fees σε εταιρείες κυρίως του εξωτερικού.

16 Κόστος Πωληθέντων

Το Κόστος Πωληθέντων της Εταιρείας περιλαμβάνει τις παρακάτω κατηγορίες εξόδων:

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	01.01.2024-31.12.2024	01.01.2023-31.12.2023
Συνταξιοδοτικές παροχές	704	774
Λοιπές παροχές σε εργαζομένους	112.990	107.651
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	528.819	530.498
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	14.568	11.581
Φόροι και τέλη	4.564	7.122
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης στοιχείων ενεργητικού	5.656	3.879
Σύνολο	667.301	661.505

17 Λοιπά Έσοδα / Έξοδα Εκμετάλλευσης

Η ανάλυση των Λοιπών Εσόδων και Εξόδων εκμετάλλευσης έχει ως ακολούθως:

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	01.01.2024-31.12.2024	01.01.2023-31.12.2023
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης		
Κέρδη Συναλλαγματικών Διαφορών	34.578	896
Έσοδα από Ενοίκια	360	360
Λειτουργικά Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών	327.061	313.918
Σύνολο	361.999	315.174
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης		
Ζημιές συναλλαγματικών διαφορών	25.430	4.548
Λοιπά έξοδα παροχής υπηρεσιών	300	780
Λοιποί φόροι	4.554	800
Σύνολο	30.284	6.128

18 Χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα

Η ανάλυση των Χρηματοοικονομικών Εσόδων και Εξόδων ανά κατηγορία της Εταιρείας έχει ως ακολούθως:

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	01.01.2024-31.12.2024	01.01.2023-31.12.2023
Χρηματοοικονομικά Έσοδα		
Τραπεζικές καταθέσεις	26.624	2.348
Σύνολο	26.624	2.348
Χρηματοοικονομικά Έξοδα		
Λοιπά Τραπεζικά Έξοδα	2.444	3.286
Τόκοι χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων μισθώσεων	948	355
Σύνολο	3.392	3.641

19 Φόρος Εισοδήματος

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	01.01.2024-31.12.2024	01.01.2023-31.12.2023
Φόρος χρήσης	155.056	61.718
Φόρος προηγούμενων χρήσεων	54.852	-
Σύνολο	209.908	61.718
Κέρδη προ φόρων	340.396	245.898
Συντελεστής Φόρου	22%	22%
Φόρος υπολογ. βάσει του θεσπισμένου φορολογικού συντελεστή	74.887	54.098
Μη Εκπιπώμενες Δαπάνες	75.752	6.128
Φόρος προηγούμενων χρήσεων	54.852	-
Λοιπά	4.417	1.492
Πραγματική Φορολογική Επιβάρυνση	209.908	61.718

Από το 2022 και έπειτα σύμφωνα με την απόφαση Α.1113/18-08-2022 τροποποιήθηκε η ΠΟΛ.1124/18-6-2015 σχετικά με το Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό που εκδίδεται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και ελεγκτικές εταιρείες και το Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό αφορά πλέον και τις Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρείες (Ι.Κ.Ε).

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2019 έως 2021. Για τις ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις, υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν, οι οποίες εκτιμάται από τη Διοίκηση ότι δεν θα επηρεάσουν τις οικονομικές καταστάσεις.

Για τις χρήσεις 2022 - 2023, η Εταιρεία έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994 και του άρθρου 65Α παρ.1 του Ν.4174/2013, χωρίς να προκύψουν ουσιώδεις διαφορές.

Ο φορολογικός έλεγχος για τη χρήση 2024 διενεργείται από την PricewaterhouseCoopers Α.Ε. βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31.12.2024. Η διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει ότι θα προκύψουν σημαντικές πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις πέραν αυτών που έχουν προβλεφθεί και γνωστοποιηθεί στις οικονομικές καταστάσεις.

20 Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη αναλύονται ως ακολούθως:

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	01.01.2024-31.12.2024	01.01.2023-31.12.2023
Αγορές Εμπορευμάτων και υπηρεσιών		
Διευθυντικά Στελέχη	344.300	395.400
METLEN ENERGY & METALS A.E.	54.621	26.866
Σύνολο	398.921	422.266
(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	31.12.2024	31.12.2023
Υπόλοιπα υποχρεώσεων		
Διευθυντικά Στελέχη	589.000	760.000
METLEN ENERGY & METALS A.E.	30.210	10.733
Σύνολο	619.210	770.733

Τα ποσά οφειλόμενα στα Διευθυντικά Στελέχη αφορούν πληρωτέες αμοιβές Διαχειριστών.

Οι παροχές προς τη Διοίκηση αναλύονται ως ακολούθως:

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	01.01.2024-31.12.2024	01.01.2023-31.12.2023
- Μισθοί και Αμοιβές Δ.Σ.	344.300	395.400
Σύνολο	344.300	395.400

21 Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές που να ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας.

22 Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού

Ο μέσος όρος του απασχολούμενου προσωπικού κατά την κλειόμενη και προηγούμενη χρήση παρουσιάζεται στον ακόλουθο πίνακα:

	01.01.2024-31.12.2024	01.01.2023-31.12.2023
Μισθωτοί	5	5
Σύνολο	5	5

23 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν λοιπά σημαντικά γεγονότα που να έλαβαν χώρα μετά την 31.12.2024 μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης του παρόντος.

Άγιος Νικόλαος, 20 Οκτωβρίου 2025

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

ΦΩΤΙΟΣ ΣΠΥΡΑΚΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΟ 552491

ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΡΑΧΑΛΗΜ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 991331

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ & MIS

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΠΟΥΜΠΟΝΑΡΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΜ 499302

ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΑΛΕΞΑΚΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΝ 631309