

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

Ετήσια Οικονομική Έκθεση
για τη χρήση από
1^η Ιανουαρίου 2025 έως 31^η Δεκεμβρίου 2025

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

A. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ	4
B. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	8
Γ. ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	12
Κατάσταση Αποτελεσμάτων.....	13
Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	14
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	15
Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων	16
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	17
1. Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων	18
2. Σύνοψη ουσιωδών λογιστικών πολιτικών	18
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων και βασικές λογιστικές αρχές	18
2.2.α Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση	18
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.	19
2.3 Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις	21
3. Σύνοψη λογιστικών πολιτικών	22
3.1 Χρηματοοικονομικά μέσα	22
3.2 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	23
3.3 Εταιρικό κεφάλαιο	23
3.4 Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος	23
3.5 Παροχές στο προσωπικό	24
3.6 Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	25
3.7 Αναγνώριση εσόδων	25
3.8 Μισθώσεις.....	26
4. Διαχείριση κινδύνων	28
5. Διαχείριση κεφαλαίου	29
6 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	30
7 Δικαιώματα Χρήσης και Υποχρεώσεις Μισθώσεων	30
8 Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις.....	31
9 Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	31
10 Ίδια Κεφάλαια	31
11 Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις	32
12 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.....	33
13 Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις.....	33
14 Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις	34
15 Πωλήσεις	34
16 Κόστος Πωληθέντων.....	34
17 Λοιπά Έσοδα / Έξοδα Εκμετάλλευσης	34
18 Χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα	35
19 Φόρος Εισοδήματος	35
20 Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη	36
21 Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές.....	36
22 Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού	36
23 Γεγονότα μετά την ημερομηνία λήξης της ετήσιας περιόδου αναφοράς	37

A. 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 2025 ΕΩΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025

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 01.01.2025 έως 31.12.2025.

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 Μ.Α.Ε.

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 205 πλοία.

Το προ φόρων αποτέλεσμα της κλειόμενης χρήσης ανήλθε σε κέρδη € 223 χιλ. (2024: € 340 χιλ.).

Η λειτουργία της Εταιρείας είχε σαν αποτέλεσμα να παρουσιάσει κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) € 220 χιλ., (2024: € 323 χιλ.) και καθαρό κέρδος μετά από φόρους € 24 χιλ. (2024: € 130 χιλ.).

Ο Κύκλος Εργασιών διαμορφώθηκε σε € 835 χιλ. (2024: € 653 χιλ.) ενώ τα Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών & Επενδυτικών Αποτελεσμάτων ανήλθαν σε € 214 χιλ. (2024: € 317 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 31.12.2025 και 31.12.2024 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 και Λοιπών Απαιτήσεων						
2025	17.869	61.510	8.836	109.371	18.035	215.621
2024	-	-	-	-	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 31.12.2025 και 31.12.2024 για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

Ενηλικίωση Υποχρεώσεων (Ποσά σε ΕΥΡΩ) 2025	εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	αργότερα από 5 έτη	Σύνολο
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	586.537	-	171.000	-	757.537
Υποχρεώσεις μισθώσεων	2.961	2.961	14.313	-	20.235
Σύνολο	589.498	2.961	185.313	-	777.772

Ενηλικίωση Υποχρεώσεων (Ποσά σε ΕΥΡΩ) 2024	εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	αργότερα από 5 έτη	Σύνολο
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

*Στον ως άνω πίνακα, το υπόλοιπο των προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων δεν συμπεριλαμβάνει τις υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς και λοιποί φόροι/τέλη.

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 2025 σε σύγκριση με το 2024 κινήθηκαν ως εξής:

	01.01-31.12.2025	01.01-31.12.2024
EBITDA (σε € χιλ.)	220.328	322.819
ROCE	37,21%	59,89%
ROE	4,35%	24,64%

7. ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΝΕΑ ΧΡΟΝΙΑ

Κατά τη χρήση 2026, 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 31.12.2025 μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης του παρόντος.

Άγιος Νικόλαος, 28 Ιουλίου 2026

Οι Διαχειριστές,

Φώτιος Σπυράκος

Χρήστος Καραχαλήμ

B. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

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 2025, 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 2025, 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 Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 έλεγχο 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 2025 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 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 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 του Διοικητικού Συμβουλίου αναφέρονται ανωτέρω, στην παράγραφο «Άλλες Πληροφορίες».

Αθήνα, 3 Αυγούστου 2026

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



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

Δημήτρης 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 28.07.2026 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση <https://www.stnikolaos.gr>.

ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΟΝ. Ι.Κ.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις
Χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2025

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

<i>(Ποσά σε ΕΥΡΩ)</i>	<i>Σημ.</i>	01.01-31.12.2025	01.01-31.12.2024
Πωλήσεις	15	835.100	652.750
Κόστος Πωληθέντων	16	(900.530)	(667.301)
Μικτό κέρδος		(65.430)	(14.551)
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	17	316.838	361.999
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	17	(37.195)	(30.284)
Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών και Επενδυτικών Αποτελεσμάτων		214.213	317.164
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	18	12.228	26.624
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	18	(3.671)	(3.392)
Κέρδη προ φόρων		222.770	340.396
Φόρος Εισοδήματος	19	(198.684)	(209.908)
Κέρδη μετά από φόρους		24.086	130.488

Οι σημειώσεις στις σελίδες 17 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΟΝ. Ι.Κ.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις
Χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2025

Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

<i>(Ποσά σε ΕΥΡΩ)</i>	01.01-31.12.2025	01.01-31.12.2024
Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης μετά φόρων:		
Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	24.086	130.488
Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα:		
Αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημίες)	(118)	(137)
Αναβαλλόμενος Φόρος από αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημίες)	26	33
Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης μετά φόρων:	(92)	(104)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης	23.994	130.384

Οι σημειώσεις στις σελίδες 17 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	Σημ.	31.12.2025	31.12.2024
Στοιχεία Ενεργητικού			
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού			
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	6	7.120	7.120
Δικαιώματα χρήσης στοιχείων ενεργητικού	7	18.132	24.246
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού		25.252	31.366
Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού			
Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις	8	414.808	324.855
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	9	1.009.123	1.243.193
Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού		1.423.931	1.568.048
Στοιχεία Ενεργητικού		1.449.183	1.599.414
Ίδια Κεφάλαια & Υποχρεώσεις			
Ίδια Κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	10	6.751	6.751
Λοιπά αποθεματικά	10	92.434	91.320
Αποτελέσματα Εις Νέον		454.403	431.520
Ίδια Κεφάλαια		553.588	529.591
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις μισθώσεων	7	13.515	18.679
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις	11	78	106
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	12	3.364	2.472
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	13	171.000	342.000
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		187.957	363.257
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	13	586.537	626.563
Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις	14	115.937	74.271
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων	7	5.164	5.732
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		707.638	706.566
Σύνολο υποχρεώσεων		895.595	1.069.823
Ίδια Κεφάλαια & Υποχρεώσεις		1.449.183	1.599.414

Οι σημειώσεις στις σελίδες 18 έως 39 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα Εις Νέον	Σύνολο
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 Χρήσης	-	-	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
Υπόλοιπο έναρξης 01.01.2025	6.751	91.320	431.521	529.591
Μεταβολή ιδίων κεφαλαίων				
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	-	1.204	(1.204)	-
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες μητρικής	-	1.204	(1.204)	-
Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	-	-	24.086	24.086
Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης μετά φόρων:	-	-	-	-
Αναβαλλόμενος Φόρος από αναλογιστικά	-	-	-	-
Κέρδη / (Ζημίες)	-	(118)	-	(118)
Αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημίες)	-	26	-	26
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης	-	(102)	24.086	23.984
Υπόλοιπο λήξης 31.12.2025	6.751	92.434	454.403	553.588

Οι σημειώσεις στις σελίδες 18 έως 39 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	01.01.2025-31.12.2025	01.01.2024-31.12.2024
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη/(Ζημιές) Χρήσης	24.086	130.488
Προσαρμογή για:		
Φόρο	198.684	209.908
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης στοιχείων ενεργητικού	6.115	5.656
Έσοδα τόκων	(12.228)	(26.624)
Έξοδα τόκων	3.671	3.392
	196.242	322.820
Μεταβολές Κεφαλαίου Κίνησης		
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων	(89.953)	(117.684)
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων	(210.252)	(27.222)
	(300.205)	(144.906)
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	(79.877)	177.914
Καταβληθέντες τόκοι	(2.671)	(2.444)
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος	(157.019)	(169.776)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	(239.56)	5.694
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Τόκοι που εισπράχθηκαν	12.228	26.624
Καθαρές Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	12.228	26.624
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Πληρωμές κεφαλαίου χρηματοδοτικών μισθώσεων	(6.731)	(6.439)
Καθαρές Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	(6.731)	(6.439)
Καθαρή (μείωση)/αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(234.070)	25.878
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης	1.243.193	1.217.315
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσης	1.009.123	1.243.193

Οι σημειώσεις στις σελίδες 17 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των 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 0, 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 2025 (1 Ιανουαρίου 2025 έως 31 Δεκεμβρίου 2025) 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-Αράχovas-Αντίκυρας του Νομού Βοιωτίας στα υπό πλοιοκτησία ή εφοπλισμό πλοία.

2. Σύνοψη ουσιαστών λογιστικών πολιτικών

Οι ουσιαστικές λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν 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 λογιστικές αρχές

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας την 31.12.2025, για την περίοδο 01.01.2025 έως 31.12.2025, 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 01.01.2025 ή μεταγενέστερα.

ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις των μεταβολών στις Συναλλαγματικές Ισοτιμίες» (Τροποποιήσεις) – Μη δυνατότητα ανταλλαγής νομίσματος (εφαρμόζεται στις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2025).

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να εφαρμόζουν μια συνεπή προσέγγιση στην αξιολόγηση του εάν ένα νόμισμα μπορεί να ανταλλάσσεται με άλλο νόμισμα και, όταν δεν μπορεί, στον καθορισμό της συναλλαγματικής ισοτιμίας που θα χρησιμοποιηθεί και των γνωστοποιήσεων που πρέπει να παρέχονται.

Το παραπάνω δεν έχει επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις του 2025.

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.

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), ωστόσο η εφαρμογή τους δεν έχει ξεκινήσει ακόμα ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση κατά την ημερομηνία αναφοράς.

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

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

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

Το πρότυπο έχει αναδρομική εφαρμογή.

Δεν αναμένεται ουσιαστική επίπτωση στη χρηματοοικονομική θέση ή στο συνολικό αποτέλεσμα της Εταιρείας.

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

Το ΔΠΧΑ 19, το οποίο εκδόθηκε το Μάιο του 2024, εισήγαγε μειωμένες απαιτήσεις γνωστοποιήσεων για επιλέξιμες θυγατρικές. Επιλέξιμες θυγατρικές είναι εκείνες που δεν έχουν δημόσια λογοδοσία (όπως ορίζεται σε σχετική παράγραφο του ΔΠΧΑ για Μικρές και Μεσαίες Οντότητες) και ανήκουν σε μητρική εταιρεία που καταρτίζει και δημοσιεύει Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ. Οι εν λόγω θυγατρικές συνεχίζουν να εφαρμόζουν τις απαιτήσεις αναγνώρισης, επιμέτρησης και παρουσίασης των λοιπών ΔΠΧΑ, αλλά δύνανται να αντικαθιστούν τις απαιτήσεις γνωστοποιήσεων των προτύπων αυτών με μειωμένες απαιτήσεις γνωστοποιήσεων.

Κατά την αρχική του έκδοση, το ΔΠΧΑ 19 κάλυπτε πρότυπα και τροποποιήσεις που είχαν εκδοθεί έως τον Φεβρουάριο του 2021. Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 19, οι οποίες εκδόθηκαν τον Αύγουστο του 2025, επεκτείνουν τις απλουστευμένες απαιτήσεις γνωστοποιήσεων ώστε να περιλαμβάνουν πρότυπα και τροποποιήσεις που εκδόθηκαν

μεταξύ Φεβρουαρίου 2021 και Μαΐου 2024, αντανakλώντας τις αλλαγές στα πρότυπα που τίθενται σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2027, ημερομηνία κατά την οποία το ΔΠΧΑ 19 καθίσταται εφαρμόσιμο.

Η Εταιρεία έχει αξιολογήσει ότι η συγκεκριμένη αλλαγή δεν είναι σχετική για τις Οικονομικές της Καταστάσεις.

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

Η Εταιρεία θα εξετάσει τις επιπτώσεις όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, ωστόσο δεν αναμένεται να υπάρξει οποιαδήποτε ουσιώδης επίπτωση.

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».

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

Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9 και ΔΠΧΑ 7, «Συμβάσεις που αναφέρονται σε Ηλεκτρική Ενέργεια εξαρτώμενη από φυσικούς παράγοντες» (Contracts Referencing Nature-dependent electricity) (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2026)

Αυτές οι τροποποιήσεις ισχύουν μόνο για συμβάσεις που εκθέτουν μια οικονομική οντότητα σε μεταβλητότητα της υποκείμενης ποσότητας ηλεκτρικής ενέργειας, επειδή η πηγή της παραγωγής της εξαρτάται από ανεξέλεγκτες φυσικές συνθήκες (όπως ο καιρός), και συγκεκριμένα μόνο για την ηλεκτρική ενέργεια καθαυτή (εξαιρουμένων των πιστοποιητικών ηλεκτρικής ενέργειας). Οι συμβάσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής περιλαμβάνουν τόσο συμβάσεις αγοράς ή πώλησης, φυσικής ή εικονικής παράδοσης (physical or virtual), ηλεκτρικής ενέργειας που εξαρτάται από φυσικούς παράγοντες, όσο και χρηματοοικονομικά μέσα που αναφέρονται στην ηλεκτρική ενέργεια. Οι τροποποιήσεις:

- παρέχουν απαντήσεις ως προς τον τρόπο εφαρμογής των απαιτήσεων «ιδίας χρήσης» του ΔΠΧΑ 9 για Συμβάσεις Πώλησης Ηλεκτρικής Ενέργειας με φυσική παράδοση (physical PPAs).
- επιτρέπουν τη λογιστική αντιστάθμιση εάν αυτές οι συμβάσεις χρησιμοποιούνται ως μέσα αντιστάθμισης.

- προσθέτουν νέες απαιτήσεις γνωστοποιήσεων στο ΔΠΧΑ 7 που βοηθούν τους επενδυτές να κατανοήσουν την επίδραση αυτών των συμβάσεων στην οικονομική απόδοση και τις ταμειακές ροές μιας εταιρείας.

Ορισμένες από τις τροποποιήσεις εφαρμόζονται μελλοντικά, ενώ άλλες εφαρμόζονται αναδρομικά.

Δεν αναμένεται ουσιώδης επίπτωση στη χρηματοοικονομική θέση ή στο συνολικό αποτέλεσμα της Εταιρείας.

Στοχευμένες τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21, «Οι επιδράσεις των μεταβολών στις Συναλλαγματικές Ισοτιμίες: Μετάφραση σε νόμισμα παρουσίασης υπερπληθωριστικής οικονομίας » (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2027)

Οι τροποποιήσεις αυτές είναι σχετικές μόνο για οντότητες που έχουν νόμισμα παρουσίασης μιας υπερπληθωριστικής οικονομίας, και των οποίων είτε το λειτουργικό νόμισμα είτε το λειτουργικό νόμισμα των αλλοδαπών τους δραστηριοτήτων είναι το νόμισμα μιας μη-υπερπληθωριστικής οικονομίας.

Όλα τα ποσά, συμπεριλαμβανομένων των συγκριτικών, απαιτείται να μετατρέπονται χρησιμοποιώντας τη συναλλαγματική ισοτιμία κλεισίματος κατά την ημερομηνία της πλέον πρόσφατης κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης. Υφίσταται εξαίρεση για οντότητες, των οποίων τόσο το λειτουργικό όσο και το νόμισμα παρουσίασης, είναι το νόμισμα μιας υπερπληθωριστικής οικονομίας, και δεν υποχρεούνται να επαναμετατρέψουν τα συγκριτικά ποσά αλλοδαπών δραστηριοτήτων με το λειτουργικό νόμισμα μιας μη-υπερπληθωριστικής οικονομίας.

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η Εταιρεία εξετάζει τις επιπτώσεις των ανωτέρω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, ωστόσο δεν αναμένεται να έχουν ουσιώδη επίπτωση.

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. Σύνοψη λογιστικών πολιτικών

3.1 Χρηματοοικονομικά μέσα

i. 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 στην κάτωθι κατηγορία:

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 (12μηνo 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, επιμετρύται 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 οφειλότες 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

Η επιβάρυνση της χρήσεως με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους και τους αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή τους φόρους ή τις φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν στην περίοδο αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές χρήσεις. Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται στο λογαριασμό των αποτελεσμάτων της χρήσεως, εκτός του φόρου εκείνου που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια.

Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ή και απαιτήσεις προς τις δημοσιονομικές αρχές που σχετίζονται με τους πληρωτέους φόρους επί του φορολογητέου εισοδήματος της χρήσεως και οι τυχόν πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Οι τρέχοντες φόροι επιμετρούνται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στις διαχειριστικές χρήσεις με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενα στο φορολογητέο κέρδος για το έτος. Όλες οι αλλαγές στα βραχυπρόθεσμα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν μέρος των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση συνολικών εσόδων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με τη μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δε λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.

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 της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης. Σε περίπτωση αδυναμίας σαφούς προσδιορισμού του χρόνου αναστροφής των προσωρινών διαφορών εφαρμόζεται ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη χρήση της ημερομηνίας της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης.

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 αλλαγές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν ένα κομμάτι των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση συνολικών εσόδων. Μόνο οι μεταβολές στα στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις που αναγνωρίζονται κατευθείαν στα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας, όπως η επανεκτίμηση της αξίας της ακίνητης περιουσίας, έχουν ως αποτέλεσμα η σχετική αλλαγή στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις να χρεώνεται ή πιστώνεται έναντι του σχετικού λογαριασμού της καθαρής θέσης.

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. Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά. Τα προγράμματα συνταξιοδότησης που υιοθετούνται από την Εταιρεία χρηματοδοτούνται εν μέρει μέσω πληρωμών σε ασφαλιστικές εταιρείες ή σε κρατικά κοινωνικά ασφαλιστικά ιδρύματα.

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.

Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία 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.

ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΟΝ. Ι.Κ.Ε.

Οικονομικές Καταστάσεις

Χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2025

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

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 31.12.2025 και 31.12.2024 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 και Λοιπών Απαιτήσεων						
2025	17.869	61.510	8.836	109.371	18.035	215.621
2024	-	-	-	-	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 την 31.12.2025 και 31.12.2024 για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

Ενηλικίωση Υποχρεώσεων (Ποσά σε ΕΥΡΩ) 2025	εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	αργότερα από 5 έτη	Σύνολο
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	586.537	-	171.000	-	757.537
Υποχρεώσεις μισθώσεων	2.961	2.961	14.313	-	20.235
Σύνολο	589.498	2.961	185.313	-	777.772

Ενηλικίωση Υποχρεώσεων (Ποσά σε ΕΥΡΩ) 2024	εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	αργότερα από 5 έτη	Σύνολο
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

*Στον ως άνω πίνακα, το υπόλοιπο των προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεις δεν συμπεριλαμβάνει τις υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς και λοιποί φόροι/τέλη.

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:

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	31.12.2025	31.12.2024
Δοσμένες Εγγυήσεις	370	370
Εγγυήσεις Εταίρου (Σημ.20)	6.750	6.750
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	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»:

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	31.12.2025	31.12.2024
Δικαιώματα χρήσης μεταφορικών μέσων	18.132	24.246
Σύνολο	18.132	24.246

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 € 6.115 αποσβέσεις (2024: € 5.656) και € 1.000 χρηματοοικονομικά έξοδα (2024: € 621).

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

(Ποσά σε ΕΥΡΩ) 2024	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	1.602	-	24.441

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)2025	έως 1 έτος	1 έως 5 έτη	αργότερα από 5 έτη	Σύνολο
Υποχρεώσεις Μισθώσεων	5.922	14.313	-	20.235
Χρηματοοικονομικό έξοδο	(758)	(798)	-	(1.556)
Καθαρή παρούσα αξία Υποχρέωσης	5.164	13.515	-	18.679

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	Δικαιώματα χρήσης Μεταφορικών μέσων
Υπόλοιπα κατά την 01.01.2024	5.822
Προσθήκες	26.092
Αποσβέσεις	(5.656)
Αποαναγνώριση Δικαιωμάτων Χρήσης	(1.685)
Λοιπά	(327)
Υπόλοιπα κατά την 31.12.2024	24.246
Προσθήκες	-
Αποσβέσεις	(6.115)
Αποαναγνώριση Δικαιωμάτων Χρήσης	-
Υπόλοιπα κατά την 31.12.2025	18.131

ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΟΝ. Ι.Κ.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις
Χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2025

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	Υποχρεώσεις Μισθώσεων Μεταφορικών μέσων
Υπόλοιπα κατά την 01.01.2024	5.823
Προσθήκες	26.092
Πληρωμές	(6.439)
Χρηματοοικονομικό έξοδο	621
Αποαναγνώριση Δικαιωμάτων Χρήσης	(1.685)
Υπόλοιπα κατά την 31.12.2024	24.411
Προσθήκες	-
Πληρωμές	(6.731)
Χρηματοοικονομικό έξοδο	1.000
Υπόλοιπα κατά την 31.12.2025	18.679

8 Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις

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

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	31.12.2025	31.12.2024
Πελάτες	158.673	219.821
Χρεώστες Διάφοροι	18.326	15.246
Απαιτήσεις Από Ελληνικό Δημόσιο	8.791	12.838
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 20)	200.000	-
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα - Προπληρωθέντα έξοδα	29.018	76.950
Καθαρές εμπορικές απαιτήσεις	414.808	324.855

Κατά την 31.12.2025 και 31.12.2024 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)	31.12.2025	31.12.2024
Διαθέσιμα στο ταμείο	15.451	18.263
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις	993.672	224.930
Καταθέσεις Προθεσμίας & Repos	-	1.000.000
Σύνολο	1.009.123	1.243.193

10 Ίδια Κεφάλαια

Εταιρικό Κεφάλαιο

Το εταιρικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται την 31.12.2025 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	Λοιπά αποθεματικά
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
Υπόλοιπο έναρξης 01.01.2025	90.985	335	91.320
Μεταφορά σε αποθεματικά	1.204	-	1.204
Αναβαλλόμενος Φόρος από αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημίες)	-	26	26
Αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημίες)	-	(118)	-118
Υπόλοιπο τέλους 31.12.2025	92.189	243	92.434

11 Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις

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

	31.12.2024			31.12.2025
(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	Υπόλοιπο Έναρξης	Αναγνωρισμένο Στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων	Αναγνωρισμένο στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία				
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Παροχές σε Εργαζομένους	(69)	-	28	(41)
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Υποχρεώσεις από Χρηματοοικονομικές Μισθώσεις	(36)	-	-	(36)
Σύνολο	(105)	-	28	(78)

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

12 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

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

	31.12.2025 Προγράμματα καθορισμένων εισφορών	31.12.2024 Προγράμματα καθορισμένων εισφορών
<i>(Ποσά σε ΕΥΡΩ)</i>		
Υπόλοιπο έναρξης	2.472	1.631
Αναλογιστικά (κέρδη)/ ζημιές	118	137
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	702	647
Χρηματοοικονομικό κόστος	72	57
Υπόλοιπο τέλους	3.364	2.472

	31.12.2025 Προγράμματα καθορισμένων εισφορών	31.12.2024 Προγράμματα καθορισμένων εισφορών
<i>(Ποσά σε ΕΥΡΩ)</i>		
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	702	647
Χρηματοοικονομικό κόστος	72	57
Ποσό που επιβάρυνε την κατάσταση αποτελεσμάτων	774	704
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές που επιβαρύνουν την κατάσταση συνολικών εσόδων	118	137
Ποσό που επιβάρυνε την κατάσταση συνολικών εσόδων	118	137

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

	31.12.2025	31.12.2024
Προεξοφλητικό επιτόκιο	2,96%	2,93%
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:

<i>(Ποσά σε ΕΥΡΩ)</i>	31.12.2025	31.12.2024
Προμηθευτές	168.465	268.032
Ποσά οφειλόμενα σε συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 20)	7.126	30.210
Προκαταβολές πελατών	81.125	21.312
Δεδουλευμένα έξοδα	44.528	21.453
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	3.959	3.974
Αμοιβές Διευθυντικών Στελεχών (Σημ. 20)	418.000	589.000
Λοιπές υποχρεώσεις	34.334	34.582
Σύνολο	757.537	968.563
Μείον: Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	171.000	342.000
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	586.537	309.702

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)	31.12.2025	31.12.2024
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	157.480	120.849
Υποχρέωση φόρου	(273.416)	(195.121)
Σύνολο	115.937	74.271

15 Πωλήσεις

Η ανάλυση των Πωλήσεων της Εταιρείας έχει ως εξής:

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	01.01-31.12.2025	01.01-31.12.2024
Έσοδα από υπηρεσίες	835.100	652.750
Σύνολο	835.100	652.750

Οι πωλήσεις της εταιρείας οφείλονται στο σύνολο τους σε πώληση υπηρεσιών εξωτερικού και συγκεκριμένα Agency Fees σε εταιρείες του εξωτερικού.

16 Κόστος Πωληθέντων

Το Κόστος Πωληθέντων της Εταιρείας περιλαμβάνει τις παρακάτω κατηγορίες εξόδων:

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	01.01-31.12.2025	01.01-31.12.2024
Συνταξιοδοτικές παροχές	775	704
Λοιπές παροχές σε εργαζομένους	112.415	112.990
Αμοιβές διευθυντικών στελεχών	632.161	344.300
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	138.608	184.519
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	12.024	14.568
Φόροι και τέλη	432	4.564
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης στοιχείων ενεργητικού	6.115	5.656
Σύνολο	900.530	667.301

17 Λοιπά Έσοδα / Έξοδα Εκμετάλλευσης

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

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	01.01-31.12.2025	01.01-31.12.2024
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης		
Κέρδη Συναλλαγματικών Διαφορών	3.334	34.578
Έσοδα από Ενοίκια	360	360
Λειτουργικά Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών	313.144	327.010
Σύνολο	316.838	361.999
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης		
Ζημιές συναλλαγματικών διαφορών	14.520	25.430
Λοιπά έξοδα παροχής υπηρεσιών	2.116	300
Λοιποί φόροι	20.559	4.554
Σύνολο	37.195	30.284

18 Χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα

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

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	01.01-31.12.2025	01.01-31.12.2024
Χρηματοοικονομικά Έσοδα		
Τραπεζικές καταθέσεις	12.228	26.624
Σύνολο	12.228	26.624
Χρηματοοικονομικά Έξοδα		
Λοιπά Τραπεζικά Έξοδα	2.671	2.444
Τόκοι χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων μισθώσεων	1.000	948
Σύνολο	3.671	3.392

19 Φόρος Εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	01.01-31.12.2025	01.01-31.12.2024
Φόρος χρήσης	198.501	155.056
Φόρος προηγούμενων χρήσεων	183	54.852
Σύνολο	198.684	209.908
Κέρδη προ φόρων	222.770	340.396
Συντελεστής Φόρου	0,22	22%
Φόρος υπολογ. βάσει του θεσπισμένου φορολογικού συντελεστή	49.009	74.887
Μη Εκπιπτώμενες Δαπάνες	149.492	75.752
Φόρος προηγούμενων χρήσεων	183	54.852
Λοιπά	-	4.417
Πραγματική Φορολογική Επιβάρυνση	198.684	209.908

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 από το 2020. 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.

Ο φορολογικός έλεγχος για τη χρήση 2024 διενεργήθηκε από την PricewaterhouseCoopers Α.Ε. και χορηγήθηκε σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό, χωρίς να προκύψουν ουσιώδεις διαφορές.

Ο φορολογικός έλεγχος για τη χρήση 2025 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 31.12.2025. 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)	01.01-31.12.2025	01.01-31.12.2024
Αγορές υπηρεσιών		
Διευθυντικά στελέχη	632.161	344.300
METLEN ENERGY & METALS M.A.E.	-	54.621
Σύνολο	632.161	398.921

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	01.01-31.12.2025	01.01-31.12.2024
Πωλήσεις υπηρεσιών		
METLEN ENERGY & METALS M.A.E.	200.000	-
Σύνολο	200.000	-

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	31.12.2025	31.12.2024
Υπόλοιπα υποχρεώσεων		
Διευθυντικά στελέχη	418.000	589.000
METLEN ENERGY & METALS M.A.E.	7.126	30.210
Σύνολο	425.126	619.210

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	31.12.2025	31.12.2024
Υπόλοιπα απαιτήσεων		
Εγγυήσεις Εταίρου	6.750	6.750
Σύνολο	6.750	6.750

Τα ποσά οφειλόμενα στα Διευθυντικά Στελέχη αφορούν πληρωτέες αμοιβές Διαχειριστών.

Οι παροχές προς τη Διοίκηση αναλύονται ως ακολούθως:

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	01.01-31.12.2025	01.01-31.12.2024
- Μισθοί και Αμοιβές Δ.Σ.	632.161	344.300
Σύνολο	632.161	344.300

21 Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές

Το 2025, επιδόθηκε στην Εταιρεία αγωγή αναφορικά με οφειλόμενα ποσά σε προμηθευτή της, τα οποία ανέρχονται σε € 352.400 νομιμοτόκως από την επίδοση της αγωγής. Στην παρούσα φάση η εξέλιξη της δικαστικής υπόθεσης δεν μπορεί να προσδιοριστεί με ακρίβεια καθώς εκκρεμούν νομικές ενέργειες και ο ορισμός δικάσιμου, παρόλα αυτά η Διοίκηση της Εταιρείας μαζί με τους Νομικούς της Συμβούλους θεωρεί ότι η εξέλιξη της υπόθεσης δεν ενδέχεται να έχει 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:

	01.01.2025-31.12.2025	01.01.2024-31.12.2024
Μισθωτοί	5	5
Σύνολο	5	5

23 Γεγονότα μετά την ημερομηνία λήξης της ετήσιας περιόδου αναφοράς

Δεν υπάρχουν λοιπά σημαντικά γεγονότα που να έλαβαν χώρα μετά την 31.12.2025 μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης του παρόντος.

Άγιος Νικόλαος, 28 Ιουλίου 2026

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

ΦΩΤΙΟΣ ΣΠΥΡΑΚΟΣ

ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΡΑΧΑΛΗΜ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ & MIS

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΠΟΥΜΠΟΝΑΡΗΣ

ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΑΛΕΞΑΚΗΣ