

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν 4308/2014 (ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ)

ΤΑΧΗΕΑΒΕΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

ΑΠΟΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΥ 64 ΑΘΗΝΑ

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 0007717001000

Α.Φ.Μ. : 998811352

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

από 01/01/2022 έως 31/12/2022

Η ανωτέρω οικονομική οντότητα **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ** νομικής μορφής με την επωνυμία **ΤΑΧΗΕΑΒΕΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ** ΑΦΜ. **998811352** και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. **0007717001000** επί της οδού **ΑΠΟΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΥ 64 ΑΘΗΝΑ** συνέταξε ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις **B.1** και κατάσταση αποτελεσμάτων κατά λειτουργία ή κατά είδος (**B.2.1** ή **B.2.2**) που απεικονίζουν σύμφωνα με τον Νόμο τα οικονομικά στοιχεία και αφορούν περίοδο **από 01/01/2022 έως 31/12/2022**.

Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις
TAXHEAVEN ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ Γ.Ε.ΜΗ.: 0007717001000 - Α.Φ.Μ. : 998811352,
περιόδου από 01/01/2022 έως 31/12/2022, ποσά σε €

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | |
| <i>Ενσώματα πάγια</i> | | |
| Μηχανολογικός εξοπλισμός | 675,90 | 942,42 |
| Λοιπός εξοπλισμός | 53.482,58 | 64.939,46 |
| Σύνολο | 54.158,48 | 65.881,88 |
| <i>Άυλα πάγια στοιχεία</i> | | |
| Λοιπά άυλα | 47.424,01 | 48.680,96 |
| Σύνολο | 47.424,01 | 48.680,96 |
| Δοσμένες εγγυήσεις | 3.410,00 | |
| Σύνολο μη κυκλοφορούντων | 104.992,49 | 114.562,84 |
| Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | |
| <i>Αποθέματα</i> | | |
| Εμπορεύματα | 20.374,27 | 21.227,14 |
| Προκαταβολές για αποθέματα | | 20.364,11 |
| Σύνολο | 20.374,27 | 41.591,25 |
| <i>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</i> | | |
| Εμπορικές απαιτήσεις | 9.258,33 | 43.669,64 |
| Λοιπές απαιτήσεις | 195.894,33 | 46.083,37 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 823.075,47 | 768.874,36 |
| Σύνολο | 1.028.228,13 | 858.627,37 |
| Σύνολο κυκλοφορούντων | 1.048.602,40 | 900.218,62 |
| Σύνολο ενεργητικού | 1.153.594,89 | 1.014.781,46 |
| Καθαρή θέση | | |
| <i>Καταβλημένα κεφάλαια</i> | | |
| Κεφάλαιο | 27.000,00 | 27.000,00 |
| Σύνολο | 27.000,00 | 27.000,00 |

Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού | 44.518,60 | 44.518,60 |
| Αποθεματικό αναλογιστικών αποτελεσμάτων | 775,27 | |
| Αποτελέσματα εις νέο | 416.729,49 | 417.737,85 |
| Σύνολο | 462.023,36 | 462.256,45 |
| Σύνολο καθαρής θέσης | 489.023,36 | 489.256,45 |
| Προβλέψεις | | |
| Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους | 5.014,99 | 0,00 |
| Σύνολο | 5.014,99 | 0,00 |
| Υποχρεώσεις | | |
| <i>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</i> | | |
| <i>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i> | | |
| Εμπορικές υποχρεώσεις | 38.428,48 | 24,33 |
| Φόρος εισοδήματος | 95.595,33 | 60.263,54 |
| Λοιποί φόροι και τέλη | 35.886,81 | 23.289,65 |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης | 12.293,88 | 11.301,24 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | 13.994,61 | 3.425,06 |
| Εσοδα επόμενων χρήσεων | 463.357,43 | 427.221,19 |
| Σύνολο | 659.556,54 | 525.525,01 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | 659.556,54 | 525.525,01 |
| Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων | 1.153.594,89 | 1.014.781,46 |

**Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία – Ατομικές χρηματοοικονομικές
καταστάσεις**

**ΤΑΧΗΕΑΒΕΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ Γ.Ε.ΜΗ.: 0007717001000 - Α.Φ.Μ. : 998811352,
περιόδου από 01/01/2022 έως 31/12/2022, ποσά σε €**

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| Κύκλος εργασιών | 1.158.740,58 | 1.143.531,39 |
| Κόστος πωλήσεων | -730.980,74 | -737.460,23 |
| Μικτό αποτέλεσμα | 427.759,84 | 406.071,16 |
| Λοιπά συνήθη έσοδα | 175,81 | 0,00 |
| | 427.935,65 | 406.071,16 |
| Λοιπά έξοδα και ζημιές | -547,00 | -3.208,19 |
| Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό) | -25.000,00 | 0,00 |
| Λοιπά έσοδα και κέρδη | 2.083,24 | 221,30 |
| Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων | 404.471,89 | 403.084,27 |
| Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | 0,00 | 19,79 |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | -8.284,92 | -8.076,93 |
| Αποτέλεσμα προ φόρων | 396.186,97 | 395.027,13 |
| Φόροι εισοδήματος | -96.595,33 | -87.400,11 |
| Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους | 299.591,64 | 307.627,02 |

Η παραπάνω οντότητα εντάσσεται σύμφωνα με τον Νόμο στις μικρές οντότητες και είναι υπόχρεη στην σύνταξη (B1 και B.2.1 ή B.2.2) Ισολογισμού.

ΑΠΟΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΥ 64 ΑΘΗΝΑ, 12/09/2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΑΙ Δ.Σ.
ΚΟΥΛΟΓΙΑΝΝΗΣ
ΚΩΝ/ΝΟΣ Χ580945 Α
ΤΑΞΗΣ ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ
0049082

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΓΡΑΒΙΑΣ
ΚΩΝ/ΝΟΣ ΑΗ 005048 Α
ΤΑΞΗΣ - 69833

ΜΕΛΟΣ ΚΑΙ Δ.Σ. ΚΟΥΤΚΟΥΔΑΚΗΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΕ.368674

TAXHEAVEN ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ
Προσάρτημα (Σημειώσεις) (Μικρών επιχειρήσεων) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
της 31ης Δεκεμβρίου 2022
(βάσει των διατάξεων του Άρθρου 29 του Ν. 4308/2014, όπως ισχύει)
(1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2022)

| | |
|--|--|
| Άρθρο 29 § 3α: Επωνυμία | TAXHEAVEN ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ |
| Άρθρο 29 § 3β: Νομικός τύπος | Ανώνυμη Εταιρεία |
| Άρθρο 29 § 3γ: Περίοδος αναφοράς | 01/01/2022 - 31/12/2022 |
| Άρθρο 29 § 3δ: Διεύθυνση έδρας | Αποστολοπούλου 64 Χαλάνδρι |
| Άρθρο 29 § 3ε: Δημόσιο μητρώο | ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 0007717001000 |
| Άρθρο 29 § 3στ: Η οντότητα λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας; | Η οντότητα λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας |
| Άρθρο 29 § 3ζ: Η οντότητα είναι υπό εκκαθάριση; | Η οντότητα δεν έχει τεθεί σε εκκαθάριση |
| Άρθρο 29 § 3η: Κατηγορία της οντότητας (πολύ μικρή, μικρή, μεσαία, μεγάλη, δημοσίου συμφέροντος), σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. (Άρθρο 2) | Η οντότητα ανήκει στην κατηγορία Μικρές Οντότητες (Άρθρο 2 § 4) |
| Άρθρο 29 § 3θ: Δήλωση ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο. | Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με το Ν. 4308/2014. |

Άρθρο 29 § 4: Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της οντότητας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, γνωστοποιείται η φύση αυτών των παραγόντων, καθώς και τα μέτρα που έχουν ληφθεί για την αντιμετώπισή τους.

Η Εταιρεία διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που να θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της οντότητας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

Άρθρο 29 § 6: Παρέκκλιση από την εφαρμογή μιας διάταξης του παρόντος νόμου για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 2 του άρθρου 16 περί εύλογης παρουσίασης, η παρέκκλιση αυτή γνωστοποιείται και δικαιολογείται επαρκώς. Οι επιπτώσεις της παρέκκλισης στα περιουσιακά στοιχεία, στις υποχρεώσεις, στην καθαρή θέση και στα αποτελέσματα, παρατίθενται πλήρως στο προσάρτημα.

Η οντότητα δεν παρέκκλιने της υποχρέωσης της παραγράφου 2 του άρθρου 16

Άρθρο 29 § 7: Όταν ένα περιουσιακό στοιχείο ή μια υποχρέωση σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού, γνωστοποιείται η σχέση του στοιχείου αυτού με τα σχετιζόμενα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.

Άρθρο 29 § 5: Συνοπτική αναφορά των λογιστικών πολιτικών που ακολουθεί η οντότητα για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων.

Για την παρακολούθηση των επιμέρους στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η εταιρεία ακολουθεί τις παρακάτω λογιστικές πολιτικές.

Σε περίπτωση αλλαγών λογιστικών πολιτικών, αλλαγών λογιστικών εκτιμήσεων ή διόρθωσης λαθών, γίνεται αναφορά στο γεγονός και γνωστοποιούνται οι σχετικές επιπτώσεις στα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

1. Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα κτίρια αποσβένονται με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4% που αντανακλά την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.

2. Οι επενδύσεις σε ακίνητα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα επενδυτικά κτίρια αποσβένονται με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4% που αντανακλά την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.

3. Τα λοιπά ενσώματα πάγια επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις, και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα λοιπά ενσώματα πάγια αποσβένονται με τους παρακάτω συντελεστές απόσβεσης, που αντανακλούν την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους:

α/α Περιγραφή Συντελεστής απόσβεσης

(1) Μηχανήματα, εξοπλισμός (εκτός Η/Υ και λογισμικού) 10%

(2) Μέσα μεταφοράς φορτίων 12%

(3) Μέσα μεταφοράς ατόμων 16%

(4) Εξοπλισμός Η/Υ 20%

(5) Λοιπά πάγια στοιχεία 10%

4. Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης:

α) τα άυλα στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Η απόσβεση των άυλων στοιχείων με συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης γίνεται εντός του χρόνου αυτού. Για τα στοιχεία χωρίς συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης, οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.

β) Τα άυλα στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή, ή με ωφέλιμη οικονομική ζωή που δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα, επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις με συντελεστή απόσβεσης 10%, και μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

6. Οι επενδύσεις σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες, καθώς και οι λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι επιμετρώνται στο κόστος κτήσης, μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Μερίσματα από τις εν λόγω επενδύσεις αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα, κατά το χρόνο που εγκρίνονται από τα αρμόδια όργανα αυτών.

7. Τα λοιπά πάγια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία («Δάνεια και απαιτήσεις» και «Χρεωστικοί τίτλοι»), επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

8. Κατά την διάθεση των ενσώματων, άυλων και χρηματοοικονομικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων, η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών, αναγνωρίζεται ως κέρδος/ζημία στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

9. Τα πάσης φύσεως αποθέματα (έτοιμα και ημιτελή, εμπορεύματα, πρώτες ύλες και

υλικά, βιολογικά αποθέματα) επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία, μεταξύ αξίας κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου. Η ζημία που προκύπτει από την επιμέτρηση των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία όταν αυτή είναι μικρότερη του κόστους κτήσης, αναγνωρίζεται στις ζημίες απομείωσης και επιβαρύνει το κόστος πωλήσεων στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Σε περίπτωση ιδιαίτερα αυξημένων ζημιών απομείωσης αποθεμάτων, τα σχετικά ποσά εμφανίζονται στο κονδύλι «Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)» στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων με σκοπό την εύλογη παρουσίαση.

10. Οι εμπορικές απαιτήσεις και οι λοιπές απαιτήσεις επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον τις εκτιμώμενες ζημίες απομείωσης.

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

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

13. Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

14. Οι λοιπές προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για τον διακανονισμό τους.

15. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά. Όταν οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις εμπεριέχουν ή τεκμαίρεται ότι εμπεριέχουν σημαντικά ποσά που αφορούν τόκους ή/και διαφορές υπέρ ή υπό τα άρτιο ή/και αρχικά κόστη, οι εν λόγω χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη σταθερή μέθοδο. Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως χρηματοοικονομικό κόστος (τόκοι έξοδα).

16. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

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

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

προκύπτουν.

19. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει της φορολογικής νομοθεσίας και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου για φόρο εισοδήματος και προσαυξήσεις.

20. Τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν: (α) μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους, (β) τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή και (γ) τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Εναλλακτικά και όταν δεν υπάρχει ουσιώδης επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών επιμετρώνται με την μέθοδο της ολοκληρωμένης σύμβασης. Τα έσοδα από τόκους λογίζονται βάσει της αρχής του δουλευμένου.

Έσοδο 2022 από μεταβατικούς λογαριασμούς πωλήσεων 2021

Το σύνολο των πωλήσεων της περιόδου το οποία αφορά έσοδο επόμενων ετών (2023 και 2024 και 2025) καταχωρείται σε μεταβατικούς λογαριασμούς ως εξής :

| | |
|---------------------------------------|------------|
| Συνδρομές αρχείου νόμων και αποφάσεις | 247.126,87 |
| Συνδρομές Επίλυσης | 8.199,52 |
| Συνδρομές webinars | 71.358,48 |
| Συνδρομές Fullpack | 100.720,35 |
| | 425.708,89 |

| | |
|---------------------------------------|------------|
| Συνδρομές αρχείου νόμων και αποφάσεις | 254.588,54 |
| Συνδρομές Επίλυσης | 8.438,59 |
| Συνδρομές webinars | 71.006,77 |
| Συνδρομές Fullpack | 128.971,42 |
| | 463.357,43 |

21. Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.

22. Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή. Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς: (α) τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού, (β) τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

23. Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών,

αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση:

α) Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για την σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και
β) Των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.

24. Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι αλλαγές αυτές δεν αναγνωρίζονται αναδρομικά.

25. Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

26. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (άρθρο 29 παρ. 6) Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

Δεν έγιναν αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και στις λογιστικές εκτιμήσεις στην κλειόμενη χρήση

Δεν έγιναν διορθώσεις λαθών στην κλειόμενη χρήση

Άρθρο 29 § 8: Πίνακας που παρουσιάζει για κάθε κονδύλι ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων:

α) Το κόστος κτήσης ή το κόστος παραγωγής, ή την εύλογη αξία (του άρθρου 24) σε περίπτωση που έχει εφαρμοστεί επιμέτρηση στην εύλογη αξία, στην αρχή και στο τέλος της περιόδου για κάθε κονδύλι.

β) Τις προσθήκες, τις μειώσεις και τις μεταφορές μεταξύ των κονδυλίων των παγίων κατά τη διάρκεια της περιόδου.

γ) Τις αποσβέσεις και απομειώσεις αξίας που αφορούν την περίοδο.

δ) Τις σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις στην αρχή και στο τέλος της περιόδου.

ε) Τις λοιπές μεταβολές των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων κατά την διάρκεια της περιόδου.

| Κατάσταση παγίων για τη χρήση 2022 | Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα 2022 | | | 13. Μηχανολογικός εξοπλισμός | 14. Μεταφορικά μέσα | 15. Λοιπός εξοπλισμός | Άυλα χρήσης 2022 | | | | |
|---|-----------------------------------|--|---------------------------|------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|----------------|------------|
| | 10. Γη (οικόπεδα) | 11. Διαμορφώσεις γης υποκείμενες σε απόσβεση | 12. Κτήρια - τεχνικά έργα | | | | Επενδυτικά ακίνητα 2022 | 17. Βιολογικά στοιχεία | 18.03 Λοιπά άυλα | | |
| | | | | | | | | | 18.01 Δαπάνες ανάπτυξης | 18.02 Υπεραξία | |
| Μικτή λογιστική αξία 01.01.2022 | 0 | 0 | 0 | 3.895,20 | 13.400,01 | 122.932,35 | 0 | 0 | 0 | 0 | 193.801,32 |
| Προσθήκες περιόδου | | | | | | | | | | | |
| Τόκοι περιόδου | | | | | | | | | | | |
| Μειώσεις περιόδου | | | | | | | | | | | |
| Μεταφορές | | | | | | | | | | | |
| Λοιπά | | | | | | | | | | | |
| Μικτή λογιστική αξία 31.12.2022 | 0 | 0 | 0 | 3.895,20 | 13.400,01 | 123.910,80 | 0 | 0 | 0 | 0 | 203.587,35 |
| Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 01.01.2022 | 0 | 0 | 0 | 2.952,78 | 6.253,33 | 65.139,57 | -402 | 0 | 0,00 | 0,00 | 144694,02 |
| Αποσβέσεις περιόδου | | 0 | 0 | 266,52 | 1.340,00 | 11.095,33 | 402 | 0 | | | 11.469,32 |
| Μειώσεις αποσβεσθέντων περιόδου | | | | | | | | | | | |
| Απομειώσεις περιόδου | | | | | | | | | | | |
| Αναστροφές απομειώσεων περιόδου | | | | | | | | | | | |
| Λοιπές μειώσεις απομειώσεων | | | | | | | | | | | |
| Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31.12.2022 | 0 | 0 | 0 | 3.219,30 | 7.593,33 | 76.234,90 | 0 | 0 | 0 | 0 | 156.163,34 |
| Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022 | 0 | 0 | 0 | 675,90 | 5.806,68 | 47.675,90 | 0 | 0 | 0 | 0 | 47.424,01 |

| Κατάσταση παγίων για τη χρήση 2021 | Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα 2021 | | | 13. Μηχανολογικός εξοπλισμός | 14. Μεταφορικά μέσα | 15. Λοιπός εξοπλισμός | Άυλα χρήσης 2021 | | | | |
|------------------------------------|-----------------------------------|--|---------------------------|------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|----------------|--|
| | 10. Γη (οικόπεδα) | 11. Διαμορφώσεις γης υποκείμενες σε απόσβεση | 12. Κτήρια - τεχνικά έργα | | | | Επενδυτικά ακίνητα 2021 | 17. Βιολογικά στοιχεία | 18.03 Λοιπά άυλα | | |
| | | | | | | | | | 18.01 Δαπάνες ανάπτυξης | 18.02 Υπεραξία | |
| | | | | | | | | | | | |

| | ση | έργα | | | | | | | | | |
|---|----------|----------|----------|-----------------|------------------|-------------------|-------------|----------|-------------|-------------|-------------------|
| Μικτή λογιστική αξία 01.01.2021 | 0 | 0 | 0 | 3.895,20 | 13.400,01 | 109.530,81 | 0 | 0 | 0 | 0 | 184.822,30 |
| Προσθήκες περιόδου | | | | | | | | | | | |
| Τόκοι περιόδου | | | | | | | | | | | |
| Μειώσεις περιόδου | | | | | | | | | | | |
| Μεταφορές | | | | | | | | | | | |
| Λοιπά | | | | | | | | | | | |
| Μικτή λογιστική αξία 31.12.2021 | 0 | 0 | 0 | 3.895,20 | 13.400,01 | 122.932,35 | 0 | 0 | 0 | 0 | 193.801,32 |
| Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 01.01.2021 | 0 | 0 | 0 | 2.686,26 | 4.913,33 | 54.665,10 | -402 | 0 | 0,00 | 0,00 | 133.765,43 |
| Αποσβέσεις περιόδου | | | 0 | 0 | 266,52 | 1.340,00 | 10.474,47 | 402 | 0 | | 11.354,93 |
| Μειώσεις αποσβεσθέντων περιόδου | | | | | | | | | | | |
| Απομειώσεις περιόδου | | | | | | | | | | | |
| Αναστροφές απομειώσεων περιόδου | | | | | | | | | | | |
| Λοιπές μειώσεις απομειώσεων | | | | | | | | | | | |
| Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31.12.2021 | 0 | 0 | 0 | 2.952,78 | 6.253,33 | 65.139,57 | 0 | 0 | 0 | 0 | 145.120,36 |
| Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021 | 0 | 0 | 0 | 3.895,20 | 13.400,01 | 122.932,35 | 0 | 0 | 0 | 0 | 193.801,32 |

Άρθρο 29 § 10: Σε περίπτωση επιμέτρησης στην εύλογη αξία σύμφωνα με το άρθρο 24, παρατίθεται:

α) Σαφής δήλωση ότι έχει γίνει χρήση της δυνατότητας επιμέτρησης στην εύλογη αξία καθώς και τα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που έχουν επιμετρηθεί στην εύλογη αξία.

β) Περιγραφή των σημαντικών υποθέσεων στις οποίες βασίζονται τα υποδείγματα και οι τεχνικές επιμέτρησης.

γ) Ανά κονδύλι στοιχείων του ισολογισμού: η εύλογη αξία, οι μεταβολές της που έχουν αναγνωρισθεί στα αποτελέσματα, καθώς και οι μεταβολές αυτής που έχουν αναγνωρισθεί απευθείας στην καθαρή θέση (διαφορές εύλογης αξίας).

Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις της οντότητας δεν επιμετρήθηκαν μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης στην ευλογή αξία τους.

δ) Πίνακας στον οποίο παρουσιάζεται η κίνηση των διαφορών εύλογης αξίας κατά τη διάρκεια της περιόδου, με ανάλυση σε μικτό ποσό και αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος, όταν αναγνωρίζεται αναβαλλόμενη φορολογία.

ε) Για κάθε κατηγορία παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων, πληροφορίες για την έκταση και τη φύση τους, συμπεριλαμβανόμενων των όρων και των συνθηκών που μπορεί να επηρεάσουν το ποσό, το χρόνο και την πιθανότητα μελλοντικών χρηματοοροών.

στ) Για πάγια στοιχεία, η λογιστική αξία των παγίων αυτών που θα αναγνωρίζονταν στον ισολογισμό, εάν τα εν λόγω στοιχεία δεν είχαν επιμετρηθεί στην εύλογη αξία τους σύμφωνα με το άρθρο 24.

Άρθρο 29, παρ. 11 , Ν. 4308/2014: Σε περίπτωση επιμέτρησης χρηματοπιστωτικών μέσων στην τιμή κτήσης:

α) Για κάθε κατηγορία παράγωγων χρηματοπιστωτικών μέσων:

α.1) η εύλογη αξία των μέσων αυτών, εάν αυτή μπορεί να προσδιοριστεί, σύμφωνα με την παράγραφο 12 του άρθρου 24 του παρόντος νόμου, και

α.2) πληροφορίες για την έκταση της χρήσης αυτών των μέσων και τη φύση τους.

β) Για τα μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία τα οποία εμφανίζονται με ποσό που υπερβαίνει την εύλογη αξία τους:

β.1) η λογιστική αξία και η εύλογη αξία είτε των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων είτε των κατάλληλων ομάδων των επιμέρους αυτών στοιχείων και

β.2) οι λόγοι για τη μη μείωση της λογιστικής αξίας, καθώς και η φύση των ενδείξεων που τεκμηριωμένα οδηγούν στην πεποίθηση για τη δυνατότητα ανάκτησης της λογιστικής αξίας.

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

Άρθρο 29, παρ. 26 , Ν. 4308/2014: Η επωνυμία, η έδρα και η νομική μορφή κάθε άλλης οντότητας, στην οποία η οντότητα είναι απεριόριστα ευθυνόμενος εταίρος.

Δεν υπάρχει οντότητα στην οποία συμμετέχουμε ως εταίροι και ευθυνόμεθα απεριόριστα

Άρθρο 29, παρ. 27 , Ν. 4308/2014: Η επωνυμία και η έδρα της οντότητας η οποία καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η οντότητα ως θυγατρική, εάν συντρέχει περίπτωση.

EPSILON NET – Ανώνυμη Εταιρεία Πληροφορικής, Εκπαίδευσης και Προϊόντων Υψηλής Τεχνολογίας» με δ.τ. «EPSILON NET Α.Ε – Αρ. ΓΕΜΗ 038383705000 -

Άρθρο 29, παρ. 28 , Ν. 4308/2014: Η επωνυμία και η έδρα της οντότητας η οποία καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η οντότητα ως θυγατρική, και η οποία περιλαμβάνεται επίσης στο σύνολο των επιχειρήσεων του στοιχείου της παραγράφου 27.

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

Άρθρο 29, παρ. 29 , Ν. 4308/2014: Ο τόπος στον οποίο κάθε ενδιαφερόμενος μπορεί να προμηθευτεί τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που αναφέρονται στις παραγράφους 27 και 28, στην περίπτωση που είναι διαθέσιμες. Εάν δεν είναι διαθέσιμες οι καταστάσεις αυτές γίνεται αναφορά του σχετικού γεγονότος.

<http://www.epsilonnet.gr>

Άρθρο 29 § 12: Για την καθαρή θέση της οντότητας:

α) Το κεφάλαιο που έχει εγκριθεί αλλά δεν έχει καταβληθεί.

α) Δεν συντρέχει περίπτωση σχετικά με κεφάλαιο που έχει εγκριθεί αλλά δεν έχει καταβληθεί

β) Ο αριθμός και η ονομαστική αξία των τίτλων καθαρής θέσης ή, όταν δεν υπάρχει ονομαστική, η λογιστική αξία κάθε κατηγορίας τίτλων.

β) Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 900 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας € 30,00 η κάθε μία και ανέρχεται σε € 27.000,00.

γ) Ο αριθμός και η ονομαστική αξία ή, όταν δεν υπάρχει ονομαστική αξία, η λογιστική αξία των τίτλων που αντιπροσωπεύουν το κεφάλαιο και εκδόθηκαν μέσα στην περίοδο, εντός των ορίων του εγκεκριμένου κεφαλαίου.

γ) Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

δ) Η ύπαρξη πιστοποιητικών συμμετοχής, μετατρέψιμων τίτλων, δικαιωμάτων αγοράς τίτλων, δικαιωμάτων προαίρεσης ή παρόμοιων τίτλων ή δικαιωμάτων, με μνεία του αριθμού τους, της αξίας τους και των δικαιωμάτων που παρέχουν.

δ) Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

ε) Ανάλυση κάθε αποθεματικού με σύντομη περιγραφή του σκοπού του και της κίνησης που παρουσίασε στην περίοδο, εφόσον η εν λόγω κίνηση δεν παρέχεται αναλυτικά στον Πίνακα Μεταβολών Καθαρής Θέσης.

ε) Ανάλυση Αποθεματικών

| | Τακτικό Αποθεματικό | Σύνολα |
|----------------------------|------------------------|------------------|
| Υπόλοιπο 1.1.2021 | 44.518,60 | |
| Προσθήκες περιόδου | | |
| Μειώσεις περιόδου | | |
| Μεταφορές περιόδου | | |
| Υπόλοιπο 31.12.2022 | 44.518,60 | 44.518,60 |

| | Λοιπά αποθεματικά | Σύνολα |
|--|----------------------|---------------|
| Υπόλοιπο 1.1.2021 | 0 | |
| Προσθήκες περιόδου (παροχές προσωπικού) | 775,27 | |
| Μειώσεις περιόδου | | |
| Μεταφορές περιόδου | | |
| Υπόλοιπο 31.12.2022 | 775,27 | 775,27 |

στ) Ο αριθμός και η ονομαστική αξία των κατεχόμενων ιδίων τίτλων καθαρής θέσης ή, όταν δεν υπάρχει ονομαστική, η λογιστική αξία κάθε κατηγορίας τίτλων.

στ) Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

Άρθρο 29 § 13: Το συνολικό χρέος της οντότητας που καλύπτεται με εξασφαλίσεις που παρέχονται από την οντότητα, με ένδειξη της φύσης και της μορφής της εξασφάλισης.

Δεν υπάρχουν χρέη της οντότητας που να καλύπτονται από εξασφαλίσεις

Άρθρο 29 § 14: Τα ποσά των υποχρεώσεων της οντότητας που καθίστανται απαιτητά μετά από πέντε έτη από την ημερομηνία του ισολογισμού.

Δεν υπάρχουν ποσά υποχρεώσεων της οντότητας που να καθίστανται απαιτητά μετά από πέντε έτη

Άρθρο 29 § 16: Το συνολικό ποσό των χρηματοοικονομικών δεσμεύσεων, εγγυήσεων ή ενδεχόμενων επιβαρύνσεων (ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία ή ενδεχόμενες υποχρεώσεις) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό, με ένδειξη της φύσης και της μορφής των σχετικών εξασφαλίσεων που έχουν παρασχεθεί. Κάθε δέσμευση που αφορά παροχές σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από τη υπηρεσία ή συνδεδεμένες ή συγγενείς οντότητες, γνωστοποιείται ξεχωριστά.

α) Δεσμεύσεις για παροχές σε εργαζόμενους μετά την έξοδο.

Οι δεσμεύσεις για παροχές σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία αφορούν τις προβλέψεις για αποζημίωση βάσει των προβλέψεων του νόμου 2112/20. Για τις χρήσεις 2021 και 2022 οι μεταβολές του λογαριασμού του Παθητικού «Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους» έχουν ως κάτωθι :

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|-------------------|-------------------|

| | | |
|---------------------------------------|-----------------|------|
| Υπόλοιπο Εναρξης | | |
| Προβλέψεις τρέχουσας χρήσεως | 5.014,99 | 0,00 |
| Αναστροφή προβλέψεων | | |
| Διαγραφές προβλέψεων λόγω αποχωρήσεων | 0,00 | 0,00 |
| Σύνολο | 5.014,99 | |

β) Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Για τη χρήση 2022 η Εταιρία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α παραγρ. 1 Ν. 4174/2014. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και δεν αναμένεται να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις, πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις.

γ) Εγγυητικές Επιστολές

Η Εταιρεία έχει εκδώσει εγγυητικές επιστολές οι οποίες την 31/12/2022 ήταν ποσού € 9.018,00

δ) Υπόλοιπο αξίας συμβάσεων leasing (που είχαν υπογραφεί πριν την 31/12/13 και δεν εμφανίζονται στον Ισολογισμό)

Δεν υφίσταται τέτοιες περιπτώσεις

ε) Επίδικες υποθέσεις.

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας.

στ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δεν υπάρχει καμία ενδεχόμενη υποχρέωση που να πληροί τα κριτήρια για γνωστοποίηση που θέτουν τα ΕΛΠ.

Άρθρο 29 § 30: Τα ποσά που δόθηκαν στην περίοδο για αμοιβές σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων στα πλαίσια των καθηκόντων τους, καθώς και τις δεσμεύσεις που προέκυψαν ή αναλήφθηκαν για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία σε αποχωρήσαντα μέλη των εν λόγω συμβουλίων, συνολικά κατά κατηγορία συμβουλίου.

Δεν υπήρξαν αμοιβές στο Διοικητικό συμβούλιο

Άρθρο 29 § 25: Τα ποσά προκαταβολών και πιστώσεων που χορηγήθηκαν στα μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων, με μνεία του επιτοκίου, των όρων χορήγησης και των ποσών που επιστράφηκαν, διαγράφηκαν ή δεν εισπράχθηκαν λόγω αποποίησης, καθώς και τις δεσμεύσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους, με οποιαδήποτε εγγύηση. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται αθροιστικά για κάθε κατηγορία των προσώπων αυτών.

Δεν υπήρξαν χορηγούμενες πιστώσεις προς μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την κλειόμενη χρήση ή την προηγούμενη

Άρθρο 29, παρ. 24 , Ν. 4308/2014: Το καθαρό ύψος του κύκλου εργασιών με ανάλυση κατά κατηγορίες δραστηριότητας και κατά γεωγραφικές αγορές, εφόσον οι κατηγορίες και οι αγορές αυτές διαφέρουν ουσιωδώς μεταξύ τους από άποψη οργάνωσης των πωλήσεων και παροχής των υπηρεσιών. (Ο κύκλος εργασιών λαμβάνεται όπως καθορίζεται στο άρθρο 25, παρ. 6 και 7 , δηλαδή το καθαρό ύψος του κύκλου εργασιών περιλαμβάνει τα ποσά των εσόδων που πραγματοποιούνται από την πώληση προϊόντων ή την παροχή υπηρεσιών, μέσα στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας της εταιρείας από τα οποία έχουν αφαιρεθεί οι εκπτώσεις πωλήσεων και οι υπέρ του Δημοσίου και τρίτων εισπραττόμενοι φόροι).

| Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής: | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---------------------|---------------------|
| <u>Κατηγορίες δραστηριότητας</u> | | |
| Εμπορική δραστηριότητα | 88.721,42 | 150.090,18 |
| Παροχή υπηρεσιών | 1.070.019,16 | 993.441,21 |
| Σύνολο | 1.158.740,58 | 1.143.531,39 |
| <u>Γεωγραφικές αγορές</u> | | |
| Εσωτερική αγορά | 1.158.740,58 | 1.143.531,39 |
| Σύνολο | 1.158.740,58 | 1.143.531,39 |

Άρθρο 29, § 23: Για τους απασχολούμενους στην οντότητα κατά τη διάρκεια περιόδου παρέχονται οι εξής πληροφορίες:

α) Ο μέσος όρος των απασχολούμενων.

β) Ανάλυση του μέσου όρου των απασχολούμενων ανά κατηγορία.

γ) Αν δεν αναφέρονται χωριστά στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων οι δαπάνες για παροχές σε εργαζόμενους της περιόδου, γνωστοποιούνται αναλυτικά τα συνολικά ποσά των εξής κατηγοριών αυτών των δαπανών:

γ.1) Μισθοί και ημερομίσθια.

γ.2) Κοινωνικές επιβαρύνσεις.

γ.3) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία.

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| 1) Μέσος όρος προσωπικού, | 9 | 9 |
| 2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες: | | |
| Διοικητικό (υπαλληλικό) | 9 | 9 |
| Εργατοτεχνικό προσωπικό, | | |
| Σύνολο | 9 | 9 |

3) Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Μισθοί και ημερομίσθια

182.370,38 171.279,94

Κοινωνικές επιβαρύνσεις

40.968,91 38.563,89

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

169,36 160,00

Σύνολο

223.508,65 209.815,13

Άρθρο 29, § 17: Το ποσό και τη φύση των επιμέρους στοιχείων των εσόδων ή των εξόδων που είναι ιδιαίτερου ύψους ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας. Ιδιαίτερα, στην περίπτωση που από τον παρόντα νόμο προβλέπεται συμψηφισμός εσόδων και εξόδων γνωστοποιούνται τα σχετικά κονδύλια και οι αξίες αυτών προ του συμψηφισμού.

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| Έσοδα | | |
| Έσοδα από παροχή | 1.070.019,16 | 993.441,21 |
| Έσοδα από πώληση εμπορευμάτων (βιβλίων και περιοδικού) | 88.721,42 | 150.090,18 |
| Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών | 175,81 | 221,30 |
| Έκτακτα και ανόργανα | 2083,24 | |
| Σύνολο | 1.160.999,63 | 1.143.752,69 |
| Έξοδα | | |
| Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 223.508,65 | 209.815,13 |
| Ζημίες στην επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων | 0,00 | 0,00 |
| Έξοδα από συναλλαγματικές διαφορές | 0,00 | 0,00 |
| Ζημίες από διάθεση περιουσιακών στοιχείων | 0,00 | 0,00 |
| Διάφορα έξοδα | 424.465,74 | 415.912,54 |
| Τόκοι και συναφή έξοδα | 8.284,92 | 8.076,93 |
| Αποσβέσεις | 24.573,17 | 23.837,92 |
| Ζημιές Πρόστιμα – Ασυνήθη έξοδα | 547,00 | 3.208,19 |
| Προβλέψεις και φορολογικά έξοδα | 30.70,26 | |
| Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή | -667,08 | |
| Σύνολο | 712.169,74 | 660.850,71 |

Άρθρο 29, § 18: Το ποσό τόκων της περιόδου με το οποίο αυξήθηκε το κόστος απόκτησης αγαθών και υπηρεσιών, σύμφωνα με το άρθρο 20.

Δεν υφίστανται τέτοια περίπτωση

Άρθρο 29, § 15 : Η φύση και ο επιχειρηματικός στόχος των διακανονισμών της οντότητας, που δεν περιλαμβάνονται στον ισολογισμό, καθώς και οι χρηματοοικονομικές επιπτώσεις των διακανονισμών αυτών επί της οντότητας, εφόσον οι κίνδυνοι ή τα οφέλη των διακανονισμών αυτών είναι σημαντικά και εφόσον η δημοσιοποίηση των κινδύνων ή οφελών απαιτείται για τους σκοπούς της εκτίμησης της χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας.

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

Άρθρο 29, § 31 : Οι συναλλαγές που πραγματοποιεί η οντότητα με τα συνδεδεμένα μέρη, περιλαμβανομένου και του ποσού αυτών των συναλλαγών, τη φύση της σχέσης του συνδεδεμένου μέρους, καθώς και άλλα πληροφοριακά στοιχεία για τις συναλλαγές, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατανόηση της χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας. Ανάλογες πληροφορίες παρέχονται και για τα υπόλοιπα των σχετικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι πληροφορίες για τις επιμέρους συναλλαγές και τα υπόλοιπα μπορούν να συναθροίζονται ανάλογα με τη φύση τους, εκτός εάν απαιτούνται χωριστά πληροφοριακά στοιχεία για την κατανόηση των επιπτώσεων των συναλλαγών του συνδεδεμένου μέρους στη χρηματοοικονομική θέση της οντότητας.

Η εταιρεία έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεδεμένα μέρη:

31/12/2022

Σωρευτικές πωλήσεις

Πωλήσεις αγαθών

451,66

Πωλήσεις υπηρεσιών

2.041,65

Άρθρο 29, § 32: Οι συνολικές αμοιβές που χρεώθηκαν κατά την περίοδο από τον νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο της οντότητας, για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης, για συμβουλευτικές φορολογικές υπηρεσίες και για λοιπές μη ελεγκτικές υπηρεσίες, διακεκριμένα κατά κατηγορία.

Δεν υπήρχαν αμοιβές σε ελεγκτές για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων το 2022

Άρθρο 29, § 19: Η προτεινόμενη ή, κατά περίπτωση, οριστική διάθεση των κερδών.

Το διοικητικό συμβούλιο προτείνει στην προσεχή τακτική γενική συνέλευση των μετόχων τη διάθεση των καθαρών μετά από φόρους κερδών ως ακολούθως:

Κέρδη Κατάστασης Αποτ/των Χρήσεως

396.186,97 €

(+) : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων

117.137,85 €

Μείον : Φόρος

εισοδήματος

96.595,33

Κέρδη προς διάθεση

416.729,49 €

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :

Μέρισμα

360.000,00

Υπόλοιπο κερδών / ζημιών εις νέο

56.729,49

Σύνολο

416.729,49 €

Η προτεινόμενη διανομή μερίσματος από τα Κέρδη της Χρήσης 2022 ανέρχεται στο ποσό των 360.000,00 ευρώ ήτοι 400,00 (τετρακόσια ευρώ) ανα μετοχή

Άρθρο 29, § 20: Το ποσό μερισμάτων που καταβλήθηκε στην περίοδο.

Στην κλειόμενη περίοδο καταβλήθηκαν μερίσματα ύψους 300.600,00 (τριακοσίων χιλιάδων και εξακοσίων ευρώ)

Άρθρο 29, § 21: Ο λογιστικός χειρισμός των ζημιών της περιόδου, όταν συντρέχει περίπτωση.
Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα.

Άρθρο 29, § 22: Σε περίπτωση αναγνώρισης αναβαλλόμενων φόρων, το υπόλοιπο ισολογισμού στην αρχή και στο τέλος της περιόδου, καθώς και ανάλυση της κίνησής του κατά τη διάρκεια της περιόδου, με αναφορά των ποσών που επηρεάζουν τα αποτελέσματα της περιόδου και την καθαρή θέση.

Δεν αναγνωρίζεται αναβαλλόμενη φορολογία

Άρθρο 29, § 33: Η λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων και των συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της οντότητας έχει ήδη λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες, εφόσον είναι σημαντικά.

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία και των συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της οντότητας έχει ήδη λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες

Άρθρο 29, § 9: Η φύση σημαντικών γεγονότων που προκύπτουν μετά το τέλος της περιόδου, τα οποία δεν αντικατοπτρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων ή στον ισολογισμό της κλειόμενης περιόδου και τις χρηματοοικονομικές επιπτώσεις τους.

Δεν υφίστανται τέτοια περίπτωση

Άρθρο 30, παραγρ. 9, Ν. 4308/2014

«Άλλες Σημειώσεις με σκοπό την καλύτερη κατανόηση των Οικονομικών Καταστάσεων». Αρ. πρωτ.: 62784/2017 Υπουργική απόφαση (Υπουργείο Οικ.και Ανάπτυξης)

Οι μικρές οντότητες παρέχουν τις πληροφορίες μόνο των παραγράφων 3 έως και 8, 10, 13, 14, 16 έως και 18, 23(α) και 25 του άρθρου 29. Δύνανται να μην παρέχουν τις λοιπές πληροφορίες του άρθρου 29.

«Άλλες Σημειώσεις με σκοπό την καλύτερη κατανόηση των Οικονομικών Καταστάσεων». Αρ. πρωτ.:
62784/2017 Υπουργική απόφαση (Υπουργείο Οικ.και Ανάπτυξης)

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 900 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές
ονομαστικής αξίας €30,00 η κάθε μία και ανέρχεται σε € 27.000,00.

Το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της οντότητας κατά την 31/12/2022 ανέρχεται σε 489.023,36 ευρώ.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΑΙ Δ.Σ.
ΚΟΥΛΟΓΙΑΝΝΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ
Χ580945 Α ΤΑΞΗΣ ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ
0049082

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΓΡΑΒΙΑΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ ΑΗ
005048 Α ΤΑΞΗΣ - 69833

ΜΕΛΟΣ ΚΑΙ Δ.Σ. ΚΟΥΤΚΟΥΔΑΚΗΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΕ.368674