



**ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΠΟ 1^η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 30^η ΙΟΥΝΙΟΥ 2023**

Σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν.3556/2007

ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.Α. - "DROMEAS"

ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ Α.Ε. 11045/06/Β/86/10

ΑΡ. ΓΕΜΗ 114048152000

Βιομηχανική Περιοχή Σερρών

Τ.Κ. 62121, Σέρρες

ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.Α. - "DROMEAS"
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ
ΚΑΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΩΝ

**Εξαμηνιαία Οικονομική Έκθεση για την περίοδο από
1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2023**

Η παρούσα Εξαμηνιαία Οικονομική Έκθεση, συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν.3556/2007 και τις επ' αυτού εκδοθείσες αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και είναι εκείνη που εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας «ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.Α. - "DROMEAS", ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΩΝ» στις 29/9/2023 και έχει αναρτηθεί στο διαδίκτυο, στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.dromeas.gr

Περιεχόμενα

1. Δηλώσεις των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 3556/2007	5
2. Έκθεση επισκόπησης ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	6
3. Εξαμηνιαία Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου.....	8
3.1 Επιδόσεις και Χρηματοοικονομικά μεγέθη	8
3.2 Σημαντικά γεγονότα του πρώτου εξαμήνου της τρέχουσας χρήσης	13
3.3 Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες για το δεύτερο εξάμηνο της χρήσης	15
3.4 Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη	19
3.5 Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες.....	20
4. Συνοπτική Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.....	22
5. Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.....	23
6. Συνοπτική Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Ομίλου	24
7. Συνοπτική Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Μητρικής Εταιρείας.....	25
8. Ταμειακές Ροές	26
9. Πρόσθετες Πληροφορίες και Επεξηγήσεις	27
9.1 Γενικές Πληροφορίες.....	27
9.2 Πληροφορίες σχετικές με τις κύριες εγκαταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας..	28
9.3 Πλαίσιο Κατάρτισης Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων – Λογιστικές αρχές.....	28
9.4 Ενοποίηση.....	34
9.5 Πληροφόρηση κατά γεωγραφικό τομέα	34
9.6 Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη	37
9.7 Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές.....	37
9.8 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις – Ενδεχόμενες υποχρεώσεις - Προβλέψεις.....	37
10. Σημειώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις	38
10.1 Ενσώματα Πάγια Στοιχεία του Ενεργητικού	38
10.2 Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού.....	41
10.3 Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις.....	42
10.4 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	43
10.5 Αποθέματα	43
10.6 Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις	44
10.7 Λοιπές Απαιτήσεις.....	45
10.8 Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Ταμειακών Διαθεσίμων	46
10.9 Ίδια Κεφάλαια.....	46
10.10 Απασχολούμενο προσωπικό και υποχρεώσεις παροχών αποχώρησης προσωπικού - προβλέψεις	47
10.11 Δανειακές Υποχρεώσεις	48

10.12 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	49
10.13 Προμηθευτές και Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	49
10.14 Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις.....	50
10.15 Κύκλος Εργασιών	50
10.16 Κόστος πωληθέντων, έξοδα διοίκησης και έξοδα διάθεσης.....	51
10.17 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	52
10.18 Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα)	52
10.19 Κέρδη / ζημίες ανά μετοχή	53
10.20 Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη	53
11. Γεγονότα μετά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης	54

1. Δηλώσεις των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 3556/2007

Δηλώνεται με την παρούσα ότι, εξ' όσων γνωρίζουμε οι εξαμηνιαίες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.Α. - "DROMEAS", ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΩΝ» για την περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2023 έως την 30η Ιουνίου 2023, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα περιόδου του Ομίλου και της Εταιρείας, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 3 έως 5 του άρθρου 5 του Ν. 3556/2007 και των κατά εξουσιοδότηση αποφάσεων του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Δηλώνεται επίσης ότι, εξ' όσων γνωρίζουμε η εξαμηνιαία έκθεση του διοικητικού συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή τις πληροφορίες που απαιτούνται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 6 του άρθρου 5 του Ν. 3556/2007 και των κατά εξουσιοδότηση αποφάσεων του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Σέρρες, 29 Σεπτεμβρίου 2023

Οι βεβαιούντες

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
& Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Κ.
ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ

ΚΩΝ/ΝΟΣ Α.
ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ

ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ Α.
ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ

Α.Δ.Τ. ΑΜ 430530

Α.Δ.Τ. ΑΟ 224161

Α.Δ.Τ. Ξ 430531

2. Έκθεση επισκόπησης ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.Α. - "ΔΡΟΜΕΑΣ" ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΩΝ

Εισαγωγή

Έχουμε επισκοπήσει τη συνημμένη συνοπτική εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.Α. - "ΔΡΟΜΕΑΣ" ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΩΝ της 30^{ης} Ιουνίου 2023 και τις σχετικές συνοπτικές εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της εξάμηνης περιόδου που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις, που συνθέτουν την ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της εξαμηνιαίας οικονομικής έκθεσης του Ν.3556/2007.

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

Εύρος Επισκόπησης

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

Συμπέρασμα

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

Άλλο θέμα

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2022 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 26/04/2023 έκθεση ελέγχου με σύμφωνη γνώμη.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

Αθήνα, 30 Σεπτεμβρίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ανδρέας Σοφής
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: 47771



Grant Thornton

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127

3. Εξαμηνιαία Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου

της εταιρείας

**«ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.Α. - "DROMEAS", ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ
ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΩΝ»**

**Επί των ενοποιημένων και εταιρικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της
περιόδου από 1^η Ιανουαρίου έως 30^η Ιουνίου 2023**

Στην παρούσα έκθεση περιγράφονται συνοπτικά χρηματοοικονομικές πληροφορίες του ομίλου και της εταιρείας «ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.Α. - "DROMEAS", ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΩΝ» για το πρώτο εξάμηνο της τρέχουσας χρήσης, σημαντικά γεγονότα που διαδραματίστηκαν στην περίοδο και η επίδρασή τους στις εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, περιγράφονται οι κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες που οι εταιρείες του ομίλου ενδέχεται να αντιμετωπίσουν στο δεύτερο εξάμηνο της χρήσης και τέλος παρατίθενται οι σημαντικές συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν μεταξύ του εκδότη και των συνδεδεμένων με αυτόν μερών.

3.1 Επιδόσεις και Χρηματοοικονομικά μεγέθη

Κύκλος Εργασιών

Ο Όμιλος σημείωσε στην επισκοπούμενη περίοδο χρήσης αύξηση του κύκλου εργασιών κατά 26,77% (14.827 χιλ. € το πρώτο εξάμηνο του 2023 έναντι 11.696 χιλ. € του 2022 αντίστοιχα), ενώ και η Εταιρεία σημείωσε αντίστοιχη αύξηση κατά 27,18% (14.737 χιλ. € το πρώτο εξάμηνο του 2023 έναντι 11.588 χιλ. € την αντίστοιχη περίοδο του 2022).

Κόστος Πωληθέντων

Το κόστος πωληθέντων του Ομίλου ως ποσοστό του κύκλου εργασιών του διαμορφώθηκε στο τρέχον εξάμηνο του 2023 στο 69,19%, έναντι του 66,90% του αντίστοιχου περσινού διαστήματος. Για την Εταιρεία τα αντίστοιχα δεδομένα είχαν για το εξάμηνο του 2023 69,82% και 67,54% για το συγκριτικό εξάμηνο του 2022.

Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων (EBITDA)

Ο Όμιλος σημείωσε αύξηση στην επισκοπούμενη περίοδο χρήσης του δείκτη EBITDA κατά 9,28% (1.741 χιλ. € το πρώτο εξάμηνο του 2023, έναντι 1.594 χιλ. € την αντίστοιχη περίοδο του 2022). Ταυτόχρονα, η Εταιρεία σημείωσε αύξηση του δείκτη EBITDA κατά 4,67% (1.579 χιλ. € το πρώτο εξάμηνο του 2023, έναντι 1.509 χιλ. € το αντίστοιχο εξάμηνο του 2022).

Κέρδη / Ζημιές Προ Φόρων

Τα παραπάνω οδηγούν σε θετικό αποτέλεσμα. Ο Όμιλος σημείωσε κέρδη προ φόρων 111 χιλ. € το πρώτο εξάμηνο του 2023 έναντι 422 χιλ. € το αντίστοιχο εξάμηνο του 2022 (μείωση κατά 73,64%). Αντίστοιχα, η Εταιρεία σημείωσε κέρδη προ φόρων 45 χιλ. € το πρώτο εξάμηνο του 2023 έναντι κερδών προ φόρων 411 χιλ. € το πρώτο εξάμηνο του 2022 (μείωση κατά 88,94%).

Κέρδη / Ζημιές Μετά Από Φόρους

Ο Όμιλος σημείωσε ζημιές μετά από φόρους ποσού 247 χιλ. € για το πρώτο εξάμηνο του 2023 έναντι κερδών μετά από φόρους ποσού 450 χιλ. € την αντίστοιχη περίοδο του 2022. Η Εταιρεία σημείωσε ζημιές μετά από φόρους ποσού 325 χιλ. € το πρώτο εξάμηνο του 2023 έναντι κερδών μετά από φόρους ποσού 441 χιλ. € το πρώτο εξάμηνο του 2022.

Δανεισμός

Βασική επιδίωξη της Διοίκησης αποτελεί η κατά το δυνατόν μείωση των τραπεζικών κεφαλαίων δανεισμού, αποσκοπώντας στην περιστολή του αντίστοιχου χρηματοοικονομικού κόστους.

Κατά το πρώτο εξάμηνο του 2023, παρά τις αβεβαιότητες της συνακόλουθης ενεργειακής κρίσης, των πληθωριστικών πιέσεων, των δυσκολιών του κλάδου μας, αλλά και της χρηματαγοράς, τα συνολικά μεγέθη των χρηματοδοτήσεών μας σημείωσαν μείωση ως προς το κομμάτι του μακροπρόθεσμου δανεισμού (μείωση κατά 7,95% λόγω αποπληρωμής). Η αύξηση του βραχυπρόθεσμου δανεισμού κατά 3,02% οφείλεται στις πρόσθετες εκταμιεύσεις μέσω αλληλόχρεων λογαριασμών και συνάδει απόλυτα με τις ανάγκες που προέκυψαν λόγω της σημαντικής αύξησης του κύκλου εργασιών.

Οι συμβατικές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας για την εξυπηρέτηση του κοινοπρακτικού ομολογιακού δανείου αρχικού ύψους 20,15 εκ. € (τρέχων υπόλοιπο με 30.06.2023 ύψους 13,46 εκ. €), καθώς και η εξυπηρέτηση των λοιπών μακροπρόθεσμων δανείων αλλά και του μακροπρόθεσμου δανείου για την υλοποίηση Φωτοβολταϊκών Πάρκων από τη μητρική και τη θυγατρική KEM Α.Β.Ε.Ε., καλύφθηκαν εγκαίρως και απολύτως. Επιπρόσθετα, εξυπηρετήθηκαν στο ακέραιο οι τρέχουσες μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις. Εν τέλει, η συνέχιση της βελτίωσης του δείκτη Κεφαλαιακής Μόχλευσης και στην τρέχουσα περίοδο (δείτε ακολούθως) καταδεικνύει τη βελτιωμένη πορεία των συνολικών δανειακών υποχρεώσεων.

Αριθμοδείκτες

Αριθμοδείκτες Οικονομικής Διάρθρωσης (Ομίλος)

	30/6/2023		30/6/2022	
<u>Κυκλοφορούν ενεργητικό</u>	<u>30.116.534</u>	45,97%	<u>30.159.318</u>	45,87%
Σύνολο ενεργητικού	65.512.532		65.745.735	
<u>Ίδια κεφάλαια</u>	<u>28.771.974</u>	78,31%	<u>28.597.745</u>	76,98%
Σύνολο υποχρεώσεων	36.740.558		37.147.991	
<u>Ίδια κεφάλαια</u>	<u>28.771.974</u>	81,29%	<u>28.597.745</u>	80,36%
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	35.395.998		35.586.417	
<u>Κυκλοφορούν ενεργητικό</u>	<u>30.116.534</u>	181,65%	<u>30.159.318</u>	194,01%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	16.579.419		15.545.162	

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας (Ομίλος)

	30/6/2023		30/6/2022	
<u>Μικτά αποτελέσματα</u>	<u>4.567.802</u>	30,81%	<u>3.871.521</u>	33,10%
Κύκλος εργασιών	14.826.767		11.695.791	
<u>Κύκλος εργασιών</u>	<u>14.826.767</u>	51,53%	<u>11.695.791</u>	40,90%
Ίδια κεφάλαια	28.771.974		28.597.745	

Αριθμοδείκτες Οικονομικής Διάρθρωσης (Εταιρεία)

	30/6/2023		30/6/2022	
<u>Κυκλοφορούν ενεργητικό</u>	<u>29.892.253</u>	45,95%	<u>29.715.481</u>	45,65%
Σύνολο ενεργητικού	65.047.561		65.089.623	
<u>Ίδια κεφάλαια</u>	<u>29.338.321</u>	82,16%	<u>29.233.402</u>	81,53%
Σύνολο υποχρεώσεων	35.709.240		35.856.221	

<u>Ίδια κεφάλαια</u>	<u>29.338.321</u>	83,45%	<u>29.233.402</u>	82,64%
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	35.155.308		35.374.142	
<u>Κυκλοφορούν ενεργητικό</u>	<u>29.892.253</u>	182,35%	<u>29.715.481</u>	195,45%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	16.392.486		15.203.649	

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας (Εταιρεία)

	30/6/2023		30/6/2022	
<u>Μικτά αποτελέσματα</u>	<u>4.448.377</u>	30,18%	<u>3.761.920</u>	32,46%
Κύκλος εργασιών	14.737.149		11.587.755	
<u>Κύκλος εργασιών</u>	<u>14.737.149</u>	50,23%	<u>11.587.755</u>	39,64%
Ίδια κεφάλαια	29.338.321		29.233.402	

Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης - ΕΔΜΑ

Για την ανάλυση και παρουσίαση των αποδόσεων του Ομίλου και της Εταιρείας, χρησιμοποιούνται και οι Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης – ΕΔΜΑ. Οι ΕΔΜΑ είναι μια προσαρμοσμένη οικονομική μέτρηση της ιστορικής ή μελλοντικής οικονομικής απόδοσης, της οικονομικής κατάστασης ή των ταμειακών ροών, διαφορετικής από την οικονομική μέτρηση που ορίζεται στο εφαρμοστέο πλαίσιο των χρηματοοικονομικών αναφορών. Δηλαδή οι ΕΔΜΑ αφενός δεν βασίζονται αποκλειστικά στα πρότυπα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αφετέρου παρέχουν ουσιαστική συμπληρωματική πληροφορία, εξαιρώντας στοιχεία που ενδεχομένως να διαφοροποιούνται από το λειτουργικό αποτέλεσμα ή τις ταμιακές ροές, καθώς υπολογίζονται με την προσθήκη – αφαίρεση κονδυλίων που παρουσιάζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Δείκτης EBITDA

Ο Δείκτης «Περιθώριο EBITDA (EBITDA Margin)» προκύπτει με διαίρεση του «EBITDA» («Αποτέλεσμα προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων») με τον Κύκλο Εργασιών. Εκφράζει το ποσοστό που έχει το EBITDA επί του Κύκλου Εργασιών ή εναλλακτικά πόσα κέρδη EBITDA αντιστοιχούν σε μία μονάδα πωλήσεων. Η Διοίκηση, χρησιμοποιεί τον συγκεκριμένο Δείκτη στο πλαίσιο της ευρύτερης αποτίμησης της λειτουργικής απόδοσης.

Δείκτης EBITDA (Όμιλος)

	30/6/2023		30/6/2022	
EBITDA	1.741.427		1.593.609	
Κύκλος εργασιών	14.826.767	11,75%	11.695.791	13,63%

Δείκτης EBITDA (Εταιρεία)

	30/6/2023		30/6/2022	
EBITDA	1.579.178		1.508.671	
Κύκλος εργασιών	14.737.149	10,72%	11.587.755	13,02%

Δείκτης EBIT

Ο Δείκτης «Περιθώριο EBIT (EBIT Margin)» προκύπτει με διαίρεση του «EBIT» (Αποτέλεσμα προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων) με τον Κύκλο Εργασιών. Εκφράζει το ποσοστό που έχει το EBIT επί του Κύκλου Εργασιών. Η Διοίκηση, χρησιμοποιεί τον συγκεκριμένο Δείκτη στο πλαίσιο της ευρύτερης αποτίμησης της λειτουργικής απόδοσης.

Δείκτης EBIT (Όμιλος)

	30/6/2023		30/6/2022	
EBIT	1.038.705		937.724	
Κύκλος εργασιών	14.826.767	7,01%	11.695.791	8,02%

Δείκτης EBIT (Εταιρεία)

	30/6/2023		30/6/2022	
EBIT	965.197		918.393	
Κύκλος εργασιών	14.737.149	6,55%	11.587.755	7,93%

Δείκτης Κεφαλαιακής Μόχλευσης

Ο Δείκτης αυτός προκύπτει με διαίρεση του συνόλου του δανεισμού προς το σύνολο δανεισμού και Ιδίων κεφαλαίων. Ο Δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό της χρηματοδότησης με ξένα κεφάλαια.

Δείκτης Κεφαλαιακής Μόχλευσης (Όμιλος)

	30/6/2023		30/6/2022	
Σύνολο Δανεισμού	24.729.915		26.604.841	
Σύνολο Δανεισμού & Ιδίων Κεφαλαίων	53.501.889	46,22%	55.202.586	48,19%

Δείκτης Κεφαλαιακής Μόχλευσης (Εταιρεία)

	30/6/2023		30/6/2022
Σύνολο Δανεισμού	24.628.129		26.404.352
		45,64%	
Σύνολο Δανεισμού & Ιδίων Κεφαλαίων	53.966.450		55.637.755
			47,46%

Δείκτης Καθαρού Κεφαλαίου Κίνησης

Ο Δείκτης αυτός προκύπτει από την πρόσθεση των στοιχείων του κυκλοφορούντος ενεργητικού εξαιρούμενων των ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμων, και στη συνέχεια την αφαίρεση από τα ανωτέρω των εμπορικών και λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων. Με τον δείκτη αυτό αξιολογείται η ρευστότητα, εξαιρουμένων των χρηματικών διαθεσίμων.

	30/6/2023	30/6/2022
Δείκτης Καθαρού Κεφαλαίου Κίνησης (Ομίλος)	11.551.273	12.761.938
Δείκτης Καθαρού Κεφαλαίου Κίνησης (Εταιρεία)	11.795.422	12.700.247

3.2 Σημαντικά γεγονότα του πρώτου εξαμήνου της τρέχουσας χρήσης

Στο πρώτο εξάμηνο της τρέχουσας χρήσης η Διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας με τις ενέργειές της κατόρθωσε παρά την επιδείνωση της ενεργειακής κρίσης και των πληθωριστικών πιέσεων να επιτύχει αύξηση του κύκλου εργασιών, σε ποσοστό άνω του 25%. Οι πωλήσεις που επιτεύχθηκαν το πρώτο εξάμηνο του 2023 στηρίχθηκαν κυρίως στην εξαγωγική δραστηριότητα του Ομίλου και της Εταιρείας και αυξήθηκαν σε ικανοποιητικό επίπεδο δεδομένων των συνθηκών που επικρατούν στην παγκόσμια οικονομία, ενώ ανάλογη δυναμική παρουσίασαν και οι πωλήσεις του εσωτερικού.

Αξιοσημείωτο γεγονός αποτελεί η οργανωμένη προσπάθεια της Διοίκησης να αναδιαπραγματευτεί τις τιμές πώλησης των μεγάλων συμβάσεων που έχει υπογράψει με Γερμανικό Στρατό και Ευρωπαϊκή Επιτροπή, απέδωσε καρπούς και η τιμολόγηση στο πλαίσιο υφιστάμενων συμβάσεων μεγάλων έργων προσαρμόστηκε όπως επέβαλλαν οι εξωγενείς συνθήκες. Η διαδικασία αυτή της αναπροσαρμογής τιμών (αύξηση), θα είναι διαρκής για όσο χρονικό διάστημα εξακολουθήσει η τάση αύξησης των στοιχείων του κόστους παραγωγής.

Η λειτουργία του e-shop σε συνδυασμό και με τις λοιπές πωλήσεις της λιανικής, τόσο στο εσωτερικό αλλά και στο εξωτερικό, συνέβαλλαν κι αυτές στην αύξηση των πωλήσεων

συγκριτικά με το 2022, σε μία εξαιρετικά δύσκολη συγκυρία για την επιχειρηματικότητα, τόσο στην Ελλάδα, όσο και διεθνώς. Το αποτέλεσμα βέβαια αυτό είναι απόρροια των ενεργειών της Διοίκησης, αλλά και της προσαρμοστικότητάς της στις συνθήκες που προέκυψαν από την προηγούμενο περίοδο. Η προσπάθεια συνεχίζεται και εντείνεται αφού η προοπτική για ανάπτυξη βρίσκεται κατά κύριο λόγο στις αγορές του εξωτερικού. Οι μεγαλύτερες επιτυχίες του Ομίλου και της Εταιρείας είναι στην Κεντρική Ευρώπη όπου το brand name, μέσω των εμβληματικών έργων που έχει αναλάβει, έχει καταξιωθεί.

Αναμένεται ότι οι παραγγελίες θα είναι σημαντικά αυξημένες στο δεύτερο εξάμηνο για να καλυφθούν οι ανάγκες της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, ενώ παράλληλα υλοποιούνται και πολύ σημαντικά έργα του Γερμανικού Στρατού, των οποίων οι παραγγελίες αναμένεται επίσης να αυξηθούν στο δεύτερο εξάμηνο του τρέχοντος έτους. Σημειώνουμε ότι ο Όμιλος και η Εταιρεία αυτή τη στιγμή διατηρούν ένα εξαιρετικά μεγάλο ύψος συμβασιοποιημένων έργων, το οποίο ξεπερνά τα 30 εκ. € με χρόνο ολοκλήρωσης σταδιακά την επόμενη ζετία έως και το 2026. Σε αναμονή η ανάληψη και νέων μεγάλων έργων στα οποία έχει συμμετάσχει ο Όμιλος και η Εταιρεία, με στόχο τη διατήρηση υψηλού συμβασιοποιημένου ανεκτέλεστου έργου πάντοτε μέσα στις παραγωγικές δυνατότητες, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται κατά το δυνατόν η υγιής αναπτυξιακή της πορεία στο μέλλον.

Αναλυτικότερα, τα σημαντικά, ανακοινωμένα γεγονότα του πρώτου εξαμήνου έχουν ως εξής:

1. Η Εταιρεία «ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.Α.» με τον διακριτικό τίτλο «ΔΡΟΜΕΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Α.» ανακοινώνει το οικονομικό ημερολόγιο για την χρήση 2023 σύμφωνα με το άρθρο 4.1.4.3.1. του Κανονισμού του Χ.Α. ως ακολούθως:

α. Ανακοίνωση οικονομικών καταστάσεων έτους 2022 στο Χ.Α. την 2η Μαΐου 2023.

β. Δημοσίευση αποτελεσμάτων χρήσης 2022 στον ιστότοπο της Εταιρείας www.dromeas.gr την 2η Μαΐου 2023.

γ. Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, Παρασκευή 30η Ιουνίου 2023. Η πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου ήταν η μη διανομή μερίσματος για τη χρήση 2022. Η Εταιρεία διατηρεί το δικαίωμα να μεταβάλει τις παραπάνω ημερομηνίες, αφού ενημερώσει έγκαιρα το επενδυτικό κοινό με τροποποίηση του παρόντος. Η Εταιρεία πράγματι τήρησε τις παραπάνω ημερομηνίες και οι Αποφάσεις της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης δημοσιεύθηκαν ως ορίζεται από το υφιστάμενο κανονιστικό πλαίσιο.

Ανακοινώσεις τρίτου τριμήνου 2023

Οι ανακοινώσεις της Εταιρείας κατά το τρίτο τρίμηνο της τρέχουσας χρήσης έχουν ως εξής:

1. Συγκρότηση νέου Διοικητικού Συμβουλίου σε Σώμα κατά την 3η Ιουλίου 2023. Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου αποφασίστηκε δετής με ημερομηνία λήξης την 30η Ιουνίου 2029. Το νέο Διοικητικό Συμβούλιο απαρτίζεται από τα κατωτέρω μέλη:
 - i. Αθανάσιος Παπαπαναγιώτου του Κωνσταντίνου, πολιτικός μηχανικός, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος, εκτελεστικό μέλος.
 - ii. Γρηγόριος Ζαρωτιάδης του Βασιλείου, καθηγητής οικονομικών, Αντιπρόεδρος, μη εκτελεστικό μέλος.
 - iii. Κωνσταντίνος Παπαπαναγιώτου του Αθανασίου, μηχανολόγος μηχανικός, Μέλος, Εκτελεστικό μέλος.
 - iv. Σταυρούλα Παπακωνσταντίνου του Αναστασίου, ιδιωτική υπάλληλος, Μέλος, Εκτελεστικό μέλος.
 - v. Παναγιώτης Παναγιωτάκης του Αθανασίου, οικονομολόγος, Μέλος, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό μέλος.
 - vi. Σταύρος Ιωσηφίδης του Παντελή, λογιστής – φοροτεχνικός, Μέλος, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό μέλος.
2. Συγκρότηση νέας Επιτροπής Ελέγχου σε Σώμα κατά την 3η Ιουλίου 2023. Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου θα πρέπει να διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία, , ήτοι στον τομέα καταναλωτικών προϊόντων και υπηρεσιών (σύμφωνα και με τον κλάδο που ανήκει η Εταιρεία στο Χρηματιστήριο Αθηνών) ενώ τουλάχιστον ένα (1) εξ αυτών, που θα είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, υπό την έννοια του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 Ν. 4706/2020, θα πρέπει να έχει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική. Η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου αποφασίστηκε δετής με ημερομηνία λήξης την 30η Ιουνίου 2029. Το νέο Διοικητικό Συμβούλιο απαρτίζεται από τα κατωτέρω μέλη:
 - i. Σταύρος Ιωσηφίδης του Παντελή, λογιστής – φοροτεχνικός, Πρόεδρος.
 - ii. Παναγιώτης Παναγιωτάκης του Αθανασίου, οικονομολόγος, Μέλος.
 - iii. Γρηγόριος Ζαρωτιάδης του Βασιλείου, καθηγητής οικονομικών, Μέλος.

3.3 Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες για το δεύτερο εξάμηνο της χρήσης

Εξάρτηση από προμηθευτές

Οι εμπορικές συμφωνίες των εταιρειών του Ομίλου γίνονται με αξιόπιστους, δόκιμους και σημαντικούς οίκους τόσο του εξωτερικού όσο και του εσωτερικού. Από αυτούς οι προμηθευτές του εξωτερικού, είναι κυρίως κορυφαίες εταιρείες παραγωγής, τεχνολογικού εξοπλισμού αλλά και πρώτων υλών, ενώ οι προμηθευτές του εσωτερικού είναι εταιρείες που προμηθεύουν κύρια πρώτες ύλες και αναλώσιμα.

Πιθανοί κίνδυνοι που μπορεί να απορρέουν από τις εμπορικές συνέργειες του Ομίλου και των εταιρειών του είναι η καθυστέρηση στην προμήθεια πρώτων υλών, ως απόρροια των δυσχερειών στην εφοδιαστική αλυσίδα, και η καθυστέρηση από τους διάφορους προμηθευτές που θα είχε ως αντίκτυπο την γενικότερη καθυστέρηση των αναληφθέντων έργων και την επιβολή από τον κύριο του έργου ρητρών, ή την δυσαρέσκεια του πελάτη.

Για την ελαχιστοποίηση τέτοιων κινδύνων, η Διοίκηση και η αρμόδια Διεύθυνση Προμηθειών του Ομίλου, μετά μάλιστα τα οικονομικά προβλήματα που εμφανίσθηκαν στην αγορά εξαιτίας των δυσμενών παγκόσμιων οικονομικών συνθηκών, συνεχίζει την on-going αυστηρή επαναξιολόγηση των προμηθευτών, ενώ παράλληλα επαναδιαπραγματεύεται τους όρους και χρόνους εξόφλησης των λογαριασμών, εκμεταλλευόμενη τόσο την πιστοληπτική ικανότητα της εταιρείας όσο και την καλή της φήμη στην αγορά, προσπαθώντας επί πλέον να διασφαλισθεί έναντι προμηθευτών, με έκδοση εγγυητικών επιστολών. Παράλληλα, όπου είναι εφικτό, φροντίζει να μην υπάρχει σημαντική εξάρτηση από τους προμηθευτές, έτσι ώστε κανένας προμηθευτής να μην προμηθεύει υλικά σε ποσοστό μεγαλύτερο του 10% των αγορών τους, στις εταιρείες του Ομίλου.

Μετά την έναρξη της πολέμου στην Ουκρανία η παγκόσμια ανοδική τάση στις τιμές των βασικών πρώτων υλών της βιομηχανίας γενικότερα, μέταλλο, πλαστικό, ξύλο και κόστος ενέργειας επιδεινώθηκε περαιτέρω. Ωστόσο, ο Όμιλος και η Εταιρεία κατά πάγια πολιτική προχωρά σε διαπραγματεύσεις με τους προμηθευτές της, προκειμένου να συγκρατήσει την αύξηση του κόστους παραγωγής στο μέγιστο βαθμό και να επιτύχει εξοικονομήσεις όπου είναι εφικτό. Η Διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας προβλέποντας την ανοδική πορεία του κόστους των πρώτων υλών είχε φροντίσει να διατηρεί ικανοποιητικό απόθεμα λόγω των αναληφθέντων έργων και γενικότερα προβαίνει σε κάθε απαραίτητη ενέργεια για τη διασφάλιση της επάρκειας αλλά και της προμήθειας των πρώτων υλών της στο χαμηλότερο δυνατό κόστος. Παράλληλα και όπου υπάρχει περιθώριο προσπαθεί να μετακυλήσει το αντικειμενικά αυξημένο κόστος των υλικών στους πελάτες της.

Εξάρτηση από πελάτες

Κανένας άλλος πελάτης του Ομίλου δεν απορροφά ποσοστό πάνω από 10% του κύκλου εργασιών του, εξαιρουμένων των μεγάλων Οργανισμών των οποίων αναλαμβάνει έργα (Γερμανικός Στρατός και Ευρωπαϊκή Επιτροπή). Τα έργα αυτά δεσμεύουν τους συμβαλλόμενους με συμβόλαια και με όρους που προκαθορίζονται από τη συμμετοχή στο διαγωνισμό για την ανάληψή τους. Το γεγονός αυτό σημαίνει ότι οι όροι είναι εξ' αρχής αποδεκτοί ενώ η ασφάλεια προκύπτει από το είδος, το κύρος και το μέγεθος των Οργανισμών αλλά και από την ασφάλισή τους μέσω του ΟΑΕΠ όταν απαιτείται.

Οι εταιρείες του Ομίλου στοχεύουν στην ικανοποίηση των πελατών τους μέσα από τη συνεχώς εμπλουτιζόμενη γκάμα των προϊόντων που διαθέτουν, επιδιώκοντας ταυτόχρονα στην άμεση ικανοποίηση των αναγκών τους και στην αύξηση της εμπιστοσύνης τους, μέσα από διάφορες διαδικασίες και παροχές.

Στον εσωτερικό τομέα με τους πελάτες-αντιπροσώπους της η μητρική Εταιρεία συνεργάζεται βάσει συγκεκριμένου πλαφόν συνεργασίας για τον καθένα και για τις νέες συνεργασίες ζητά εγγυητικές επιστολές τραπεζών που καλύπτουν τα πλαφόν της πίστωσης.

Οι επισφάλειες που έχουν προκύψει από πελάτες του Ομίλου και της Εταιρείας κυρίως από σφραγισμένες επιταγές, προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και είναι σχετικά μικρού ποσού και ποσοστού επί του συνόλου των απαιτήσεων, ενώ έχουν γίνει αντίστοιχες προβλέψεις. Όσον αφορά τις πωλήσεις σε νέους πελάτες του εξωτερικού αυτές είτε καλύπτονται από ασφάλιση πιστώσεων εφόσον προβλέπεται πίστωση, είτε προκαταβάλλεται μέρος της παραγγελίας και η εξόφληση γίνεται πριν την παράδοση των προϊόντων με αποτέλεσμα μηδενικό σχεδόν κίνδυνο επισφάλειας. Σχετικά με τις ανατιμήσεις των προϊόντων του Ομίλου και της Εταιρείας εξαιτίας της σημαντικότητας αύξησης του κόστους ενέργειας, μεταφορικών και πρώτων υλών ο Όμιλος και η Εταιρεία καταβάλουν κάθε δυνατή προσπάθεια να απορροφήσουν μέρος του αυξημένου κόστους παραγωγής προκειμένου να μην προχωρήσουν σε σημαντικές ανατιμήσεις, όπου και όσο αυτό είναι εφικτό.

Ασφαλιστικός Κίνδυνος

Οι δραστηριότητες του Ομίλου και της Εταιρείας αντιμετωπίζουν κινδύνους που μπορεί να προκύψουν από αρνητικά γεγονότα, όπως μεταξύ άλλων, ατυχήματα, ζημιές σε εξοπλισμό από φωτιά, σεισμό, ζημιές μεταφερομένων ειδών πρώτων υλών κατά τις εισαγωγές ή ετοιμών προϊόντων κατά τις πωλήσεις.

Όλα τα παραπάνω πολύ πιθανόν να προκαλέσουν καθυστερήσεις και στη δυσμενέστερη περίπτωση διακοπή εργασιών. Τυχόν τέτοιες εξελίξεις θα δυσχέραιναν την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα της εταιρείας.

Για την αντιμετώπιση των προαναφερθέντων κινδύνων, η Διοίκηση προβαίνει στην ασφάλιση κατά των κινδύνων αυτών με την κάλυψη των εγκαταστάσεων και διακινήσεων, σε αναγνωρισμένους Ασφαλιστικούς Οίκους, ως επίσης και κάλυψη απώλειας κερδών, αλλά και αυτήν του σεισμού.

Κίνδυνος δανεισμού

Στον χρηματοπιστωτικό τομέα ο Όμιλος και η Εταιρεία συνεργάζεται με Ελληνικές Τράπεζες. Τα εγκεκριμένα όρια χρηματοδοτήσεων και εγγυήσεων, διασφαλίζουν τον Όμιλο και την Εταιρεία με τα απαιτούμενα κεφάλαια κίνησης και οι ικανοποιητικοί όροι συνεργασίας και η συνεχής βελτίωση της τιμολόγησης των διαφόρων τραπεζικών εργασιών βοηθούν στον περιορισμό του χρηματοοικονομικού κόστους των εταιριών του Ομίλου.

Η Διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας φροντίζει όσο είναι δυνατόν για την αυτοχρηματοδότηση των έργων και την προσφυγή σε δανεισμό όποτε κριθεί απαραίτητο. Παράλληλα η πολιτική του Ομίλου και της Εταιρείας, είναι να διατηρεί το σύνολο των δανείων σε Ευρώ με μεταβλητό επιτόκιο, προς αποφυγή συναλλαγματικού και επιτοκιακού κινδύνου. Επίσης, ο Όμιλος και η Εταιρεία ερευνούν συστηματικά τα χορηγητικά προϊόντα

του τραπεζικού συστήματος για την εξεύρεση λύσεων δανεισμού με το δυνατόν χαμηλότερο κόστος χρήματος. Η Διοίκηση συνέχισε και θα εντείνει τις προσπάθειές της να διατηρήσει το χρηματοπιστωτικό κόστος της λειτουργίας της σταθερό ή και να το μειώσει παρά τον κίνδυνο αύξησης των επιτοκίων γενικά, προβαίνοντας σε ανάλογες ενέργειες - διαπραγματεύσεις για το κόστος εξυπηρέτησης του μακροπρόθεσμου δανεισμού, αναζήτηση εναλλακτικών τρόπων μακροπρόθεσμης και βραχυπρόθεσμης χρηματοδότησης και αξιοποίηση των εγγυήσεων της Ελληνικής Αναπτυξιακής Τράπεζας και άλλων.

Κίνδυνος επιτοκίου

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί δανεισμό στην κεφαλαιακή του διάρθρωση για την κάλυψη μέρους των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων του. Συνεπώς, ο Όμιλος εκτίθεται σε κινδύνους ταμειακών ροών λόγω μιας ενδεχόμενης μελλοντικής μεταβολής των κυμαινόμενων επιτοκίων.

Προσωπικό

Η Διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας στηρίζεται σε έμπειρα και ικανά στελέχη που έχουν πλήρη γνώση και εμπειρία του αντικειμένου των εργασιών των εταιρειών και των συνθηκών της αγοράς, συμβάλλοντας έτσι στην εύρυθμη λειτουργία και περαιτέρω ανάπτυξή τους. Τα στελέχη του Ομίλου και της Εταιρείας βρίσκονται σε πλήρη επικοινωνία και αρμονική συνεργασία μεταξύ τους καθώς και μεταξύ της Διοίκησης και των Διευθύνσεων του Ομίλου και της Εταιρείας.

Η σημερινή οργανωτική δομή του Ομίλου και της Εταιρείας επιτρέπει την άμεση συμπλήρωση κάποιων στελεχών, στην περίπτωση ξαφνικής αποχώρησής τους, χωρίς σημαντικές επιπτώσεις στην ομαλή πορεία των εργασιών. Οι σχέσεις των διοικούντων με το προσωπικό του Ομίλου και της Εταιρείας είναι άριστες και δεν παρουσιάζονται εργασιακά προβλήματα, απόδειξη η μακροχρόνια απασχόληση των περισσότερων εργαζομένων στην εταιρεία.

Η εξέλιξη του αριθμού του προσωπικού για τα έτη 2023 και 2022 παρουσίασε την πιο κάτω πορεία:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2023	30/6/2022	30/6/2023	30/6/2022
Αριθμός Ατόμων				
Μισθωτοί	68	59	66	56
Ημερομίσθιοι	256	240	242	218
Σύνολο Εργαζομένων	324	299	308	274

Προοπτικές

Στην επισκοπούμενη περίοδο ο Όμιλος και η Εταιρεία κυρίως λόγω της προόδου υλοποίησης των σημαντικών έργων από διεθνείς οργανισμούς του εξωτερικού και παρά την περιορισμένη αύξηση σε κλαδικό επίπεδο στο εσωτερικό της χώρας, σημείωσαν σημαντική αύξηση του κύκλου εργασιών στο πρώτο εξάμηνο του 2023. Ο κύκλος εργασιών του δεύτερου εξάμηνου αναμένεται να είναι περαιτέρω αυξημένος, συγκριτικά με το αντίστοιχο δεύτερο εξάμηνο του 2022 και θα επιτευχθεί τόσο με την αναμενόμενη ανάληψη νέων έργων από διαγωνισμούς του εξωτερικού και του εσωτερικού που βρίσκονται σε εξέλιξη, λόγω της συνέχισης εκτέλεσης ανειλημμένων έργων κυρίως του Γερμανικού Στρατού και της Ευρωπαϊκής Επιτροπής. Η πορεία των πωλήσεων που αναμένεται στο δεύτερο εξάμηνο είναι απόρροια μιας μακρόπνοης προσπάθειας συγκροτημένης αναζήτησης εναλλακτικών διόδων προώθησης των προϊόντων στο εσωτερικό και στο εξωτερικό και η συμμετοχή του Ομίλου σε πολλούς και σημαντικούς εγχώριους και διεθνείς διαγωνισμούς. Η Διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας είναι προσηλωμένη στο στρατηγικό σχεδιασμό της για συμμετοχή σε διαγωνισμούς σημαντικού ύψους στο εσωτερικό και εξωτερικό.

Παρά τις δυσμενείς συνθήκες της διεθνούς οικονομίας κυρίως λόγω α) των πληθωριστικών πιέσεων απόρροια της ενεργειακής κρίσης, β) της αβεβαιότητας για την εξέλιξη του πολέμου στην Ουκρανία και γ) της αύξησης των επιτοκίων, ο Όμιλος αναμένει βελτίωση των οικονομικών του μεγεθών. Ενδεικτικά, την 30/06/2023 υφίσταται σημαντικό ανεκτέλεστο έργο υπογεγραμμένων συμβάσεων, κυρίως με το Γερμανικό Στρατό και την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, της τάξης των 30 εκ. € περίπου και με πρόγραμμα παραδόσεων έως και το 2026. Τα στοιχεία αυτά μας καθιστούν αισιόδοξους για το τρέχον έτος και αναμένουμε οι πωλήσεις μας να κλείσουν με αύξηση σε σύγκριση με το προηγούμενο έτος. Ωστόσο, η ισχυρή αβεβαιότητα που δημιουργούν τα παγκόσμια δρώμενα και εξελίξεις δεν μας επιτρέπει να αποκλείσουμε το ενδεχόμενο η επίδοση του Ομίλου και της Εταιρείας να επηρεαστεί αρνητικά στο μέλλον. Στον αντίποδα, η σταθερά βελτιωμένη εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών αποτελεί το επιστέγασμα των συστηματικών προσπαθειών της Διοίκησης και των εργαζομένων του Ομίλου και της Εταιρείας για βιώσιμη ανάπτυξη και τήρηση σεβασμό στην κοινωνία και το περιβάλλον.

3.4 Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

Οι εμπορικές συναλλαγές του Ομίλου και της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα με αυτή μέρη, κατά την έννοια του ΔΛΠ 24, έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς, αφορούν σε συναλλαγές συνήθους εμπορικής και επιχειρηματικής φύσης και απεικονίζονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ποσά σε €

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2023	31/12/2022	30/6/2023	31/12/2022
Απαιτήσεις και υποχρεώσεις από συνδεδεμένα μέρη				
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	465.608	1.275.807	1.111.056	1.865.531
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	5.774	5.982	299.974	233.378
Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	78.237	77.961	-	-
Υποχρεώσεις προς διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	15.271	24.502	15.147	24.502
	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1 – 30/6/2023	1/1 – 30/6/2022	1/1 – 30/6/2023	1/1 – 30/6/2022
Πωλήσεις και αγορές σε συνδεδεμένα μέρη				
Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων	54.994	-	110.720	123.483
Έξοδα αγοράς παγίων	23.807	23.750	546.731	465.091
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης	178.704	204.350	161.856	187.122

3.5 Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες

Οι πάσης φύσεως επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές και οι αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων, δεν ενδέχεται να έχουν επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία των εταιρειών του Ομίλου.

Οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις από τις Φορολογικές Αρχές της Εταιρείας και των θυγατρικών της αναλύονται ως εξής:

Εταιρεία	Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις
ΔΡΟΜΕΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Α.	2018 – 2022
KEM Α.Β.Ε.Ε.	2017 – 2022
DROMEAS BG	-

Την 31/12/2022 παραγράφηκαν οι χρήσεις έως την 31/12/2016 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρ. 36 του Ν. 4174/2013, με τις εξαιρέσεις που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία για παράταση του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου σε συγκεκριμένες περιπτώσεις. Για τις εταιρείες του Ομίλου με έδρα την Ελλάδα, οι οποίες πληρούν τα σχετικά κριτήρια υπαγωγής στον φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, έχει πραγματοποιηθεί φορολογικός έλεγχος για τις χρήσεις 2017 έως 2021 βάσει των διατάξεων του Ν.4174/2013 άρθρο 65Α παρ.1. Σημειώνεται ότι ο φορολογικός έλεγχος της χρήσης 2022 βρίσκεται σε εξέλιξη. Η διοίκηση του Ομίλου δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Όσον αφορά τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις, από τη Διοίκηση του Ομίλου εκτιμάται ότι τα αποτελέσματα από τέτοιους μελλοντικούς ελέγχους από τις φορολογικές αρχές, εάν τελικά πραγματοποιηθούν, δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στη χρηματοοικονομική θέση του Ομίλου.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ του Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ

ΒΙ. ΠΕ. ΣΕΡΡΩΝ

29 Σεπτεμβρίου 2023

4. Συνοπτική Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

Ποσά σε €	Σημ.	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		30/6/2023	31/12/2022	30/6/2023	31/12/2022
Μη κυκλοφορούντα Στοιχεία Ενεργητικού					
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	10.1	34.406.590	34.788.627	31.136.777	31.435.777
Αυλα στοιχεία ενεργητικού	10.2	157.541	157.934	117.556	114.314
Επενδύσεις σε θυγατρικές Επιχειρήσεις	10.3	-	-	3.233.601	3.233.601
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		688.060	639.213	557.172	531.657
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	10.4	102.434	105.722	68.828	67.987
		35.354.624	35.691.495	35.113.934	35.383.336
Κυκλοφορούν Ενεργητικό					
Αποθέματα	10.5	14.572.198	14.993.669	14.313.200	14.784.724
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	10.6	12.148.858	11.853.370	12.771.660	12.399.704
Λοιπές απαιτήσεις	10.7	1.314.562	622.512	1.007.974	433.447
Χρημ/κά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων		95.074	95.074	95.074	95.074
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10.8	1.985.843	3.036.484	1.704.345	2.785.919
		30.116.534	30.601.108	29.892.253	30.498.869
Σύνολο Ενεργητικού		65.471.158	66.292.603	65.006.187	65.882.205
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους					
Μετοχικό Κεφάλαιο	10.9	10.763.200	10.763.200	10.763.200	10.763.200
Υπέρ το Άρτιο	10.9	19.202.825	19.202.825	19.202.825	19.202.825
Αποθεματικά	10.9	3.535.741	3.532.502	3.692.099	3.692.099
Κέρδη / ζημιές εις νέον	10.9	(4.905.906)	(4.647.319)	(4.319.804)	(3.995.126)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων αποδιδόμενα σε μετόχους της Μητρικής		28.595.861	28.851.208	29.338.321	29.662.998
Δικαιώματα μειοψηφίας	10.9	176.113	167.578	-	-
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		28.771.974	29.018.786	29.338.321	29.662.998
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Δάνεια τραπεζών	10.11	14.253.481	15.483.900	14.253.481	15.434.000
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		3.790.003	3.449.533	3.566.133	3.226.349
Υποχρεώσεις παροχών αποχώρησης προσωπικού	10.10	262.223	242.537	248.191	229.854
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.12	1.855.433	1.887.039	1.248.949	1.273.362
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		20.161.139	21.063.009	19.316.754	20.163.565
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις	10.13	3.513.731	3.561.655	3.457.715	3.575.758
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	10.11	8.392.419	8.068.141	8.290.633	7.967.674
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	10.11	2.084.015	2.102.459	2.084.015	2.102.459
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	10.14	525.543	494.208	522.457	486.892
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.13	2.022.337	1.984.346	1.996.293	1.922.858
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		16.538.045	16.210.808	16.351.112	16.055.641
Σύνολο υποχρεώσεων		36.699.184	37.273.817	35.667.866	36.219.207
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		65.471.158	66.292.603	65.006.187	65.882.205

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

5. Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης

Ποσά σε €	Σημ.	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
		1/1 – 30/6/2023	1/1 – 30/6/2022	1/1 – 30/6/2023	1/1 – 30/6/2022
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	10.15	14.826.767	11.695.791	14.737.149	11.587.755
Κόστος πωλήσεων	10.16	(10.258.965)	(7.824.269)	(10.288.772)	(7.825.836)
Μικτά κέρδη / (ζημίες)		4.567.802	3.871.521	4.448.377	3.761.920
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	10.17	528.968	111.207	510.969	135.151
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	10.16	(1.333.055)	(1.135.535)	(1.269.139)	(1.074.918)
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	10.16	(2.725.010)	(1.909.470)	(2.725.010)	(1.903.760)
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων και τόκων		1.038.705	937.724	965.197	918.393
Χρηματοοικονομικά έσοδα	10.18	2.020	-	2.020	-
Χρηματοοικονομικά έξοδα	10.18	(929.574)	(516.107)	(921.818)	(507.862)
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων	10.19	111.151	421.617	45.399	410.530
Μείον φόροι εισοδήματος	10.19	(55.809)	28.264	(55.809)	30.222
Μείον / πλέον φόροι (αναβαλλόμενοι)	10.19	(302.457)	-	(314.269)	-
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους (α)	10.19	(247.114)	449.881	(324.678)	440.753
<u>Κατανέμονται σε:</u>					
Μετόχους Εταιρείας	10.19	(255.649)	449.503	(324.678)	440.753
Δικαιώματα Μειοψηφίας	10.19	8.535	379	-	-
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε €)	10.19	(0,0074)	0,0129	(0,0094)	0,0127
Λοιπά συνολικά έσοδα					
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων		-	-	-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα / (έξοδα) μετά από φόρους		(247.114)	449.881	(324.678)	440.753
<u>Κατανέμονται σε:</u>					
Ιδιοκτήτες μητρικής		(255.649)	449.503	(324.678)	440.753
Δικαιώματα Μειοψηφίας		8.535	379	-	-
Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων (EBITDA)		1.741.427	1.593.609	1.579.178	1.508.671

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

6. Συνοπτική Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Ομίλου

Ποσά σε €	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το Άρτιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις Νέον	Δικαιώματα Μειοψηφίας	Σύνολο
Υπόλοιπα κατά τη 1η Ιανουαρίου 2022	10.763.200	19.202.825	3.549.316	(5.546.227)	168.076	28.137.190
<i>Μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων για την περίοδο 01/01 - 30/6/2022</i>						
Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου 01/01 - 30/6/2022	-	-	-	449.881	-	449.881
Καθαρό κέρδος / ζημία καταχωρηθέν κατ' ευθείαν στα ιδία κεφάλαια - Μεταφορά σε αποθεματικά	-	-	(2.821)	2.193	-	(628)
Δικαιώματα μειοψηφίας από την ενοποίηση περιόδου	-	-	-	10.192	1.109	11.302
Συνολική μεταβολή περιόδου	-	-	(2.821)	462.267	1.109	460.555
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 30 Ιουνίου 2022	10.763.200	19.202.825	3.546.495	(5.083.961)	169.185	28.597.745
Υπόλοιπα κατά τη 1η Ιανουαρίου 2023	10.763.200	19.202.825	3.532.502	(4.647.319)	167.578	29.018.786
<i>Μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων για την περίοδο 01/01 - 30/6/2023</i>						
Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου 01/01 - 30/6/2023	-	-	-	(255.649)	-	(255.649)
Καθαρό κέρδος / ζημία καταχωρηθέν κατ' ευθείαν στα ιδία κεφάλαια - Μεταφορά σε αποθεματικά	-	-	3.240	(2.937)	-	303
Δικαιώματα μειοψηφίας από την ενοποίηση περιόδου	-	-	-	-	8.535	8.535
Συνολική μεταβολή περιόδου	-	-	3.240	(258.586)	8.535	(246.812)
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 30 Ιουνίου 2023	10.763.200	19.202.825	3.535.742	(4.905.906)	176.113	28.771.975

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

7. Συνοπτική Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Μητρικής Εταιρείας

Ποσά σε €	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το Άρτιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις Νέον	Σύνολο
Υπόλοιπα κατά τη 1η Ιανουαρίου 2022	10.763.200	19.202.825	3.713.246	(4.886.621)	28.792.650
<i>Μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων για την περίοδο 01/01 - 30/6/2022</i>					
Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου 01/01 - 30/6/2022	-	-	-	440.753	440.753
Καθαρό κέρδος / ζημία καταχωρηθέν κατ' ευθείαν στα ιδία κεφάλαια - Μεταφορά σε αποθεματικά	-	-	(10.619)	10.619	-
Συνολική μεταβολή περιόδου	-	-	(10.619)	451.371	440.753
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 30 Ιουνίου 2022	10.763.200	19.202.825	3.702.627	(4.435.250)	29.233.402
Υπόλοιπα κατά τη 1η Ιανουαρίου 2023	10.763.200	19.202.825	3.692.099	(3.995.126)	29.662.998
<i>Μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων για την περίοδο 01/01 - 30/6/2023</i>					
Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου 01/01 - 30/6/2023	-	-	-	(324.678)	(324.678)
Συνολική μεταβολή περιόδου	-	-	-	(324.678)	(324.678)
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 30 Ιουνίου 2023	10.763.200	19.202.825	3.692.099	(4.319.804)	29.338.321

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

8. Ταμειακές Ροές

Ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1 – 30/6/2023	1/1 – 30/6/2022	1/1 – 30/6/2023	1/1 – 30/6/2022
<u>Λειτουργικές Δραστηριότητες</u>				
Κέρδη/(ζημίες) προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	111.151	421.617	45.399	410.530
Πλέον / Μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	727.134	655.885	638.394	590.279
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	(24.413)	(24.413)	(24.413)	(24.413)
Προβλέψεις	17.697	99.214	17.697	99.214
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	929.574	516.107	921.818	507.896
Αποτελ/τα (έσοδα, έξοδα, κέρδη, ζημίες) επενδ. δραστηριότητας	(46.973)	(31.106)	(25.696)	(40.148)
Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:				
Μείωση/(αύξηση) αποθεμάτων	421.471	(2.077.856)	471.523	(1.832.798)
Μείωση/(αύξηση) απαιτήσεων	(987.538)	177.949	(946.483)	544.327
Αύξηση /(μείωση) υποχρ. (πλην δανειακών)	(9.932)	184.545	(44.609)	(339.613)
Σύνολο εισροών/εκροών από λειτουργικές δραστηρ. (α)	1.138.171	(78.058)	1.053.631	(84.728)
<u>Επενδυτικές Δραστηριότητες</u>				
Αγορά ενσώματων, άυλων παγίων στοιχείων και λοιπών επενδύσεων	(362.617)	(593.779)	(360.547)	(603.434)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	17.913	2.500	17.913	2.500
Τόκοι εισπραχθέντες	2.020	33	2.020	33
Μείωση/(αύξηση) λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	3.288	-	(841)	-
Σύνολο εισροών/εκροών από επενδυτικές δραστηρ. (β)	(339.397)	(591.246)	(341.455)	(600.901)
<u>Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες</u>				
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	7.802.613	7.565.261	7.795.527	7.565.261
Πληρωθέντες τόκοι	(924.832)	(516.107)	(917.747)	(507.896)
Εξοφλήσεις δανείων	(8.727.197)	(7.426.863)	(8.671.530)	(7.376.707)
Σύνολο εισροών/εκροών από χρημ/κές δραστηριότητες (γ)	(1.849.415)	(377.709)	(1.793.750)	(319.342)
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης (α)+(β)+(γ)	(1.050.641)	(1.047.013)	(1.081.574)	(1.004.970)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	3.036.484	2.960.923	2.785.919	2.754.864
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	1.985.843	1.913.910	1.704.345	1.749.894

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

9. Πρόσθετες Πληροφορίες και Επεξηγήσεις

9.1 Γενικές Πληροφορίες

Οι ενδιάμεσες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου από 1^η Ιανουαρίου 2023 έως 30^η Ιουνίου 2023 έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 29/09/2023.

Η Εταιρεία «ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Ανώνυμος Βιομηχανική Εταιρία Εμπορίας και Αντιπροσωπειών» με διακριτικό τίτλο «ΔΡΟΜΕΑΣ» Α.Β.Ε.Ε.Α., με αριθμό ΓΕΜΗ 114048152000, ιδρύθηκε το έτος 1979 (ΦΕΚ 1474/15.5.1979) με διάρκεια μέχρι 31.12.2040 και έδρα τον Δήμο Σερρών του Νομού Σερρών στη διεύθυνση ΒΙ.ΠΕ. Σερρών Τ.Κ. 621 21, Τετράγωνο 9.

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν έχουν ελεγχθεί, αλλά επισκοπηθεί από ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

Φύση Δραστηριοτήτων

Η Εταιρεία είναι βιομηχανική επιχείρηση πλήρως καθετοποιημένη με κύρια δραστηριότητα την παραγωγή επίπλων και εξοπλισμού γραφείων. Παράγει και προσφέρει τα παρακάτω προϊόντα:

- Γραφεία Διευθυντικά, προϊσταμένων, υπαλλήλων για διάφορες εργασίες, κατηγορίες, μεγέθη και σχέδια
- Καθίσματα γραφείων όλων των κατηγοριών και βαθμίδων
- Αρχαιοθήκες για όλες τις βαθμίδες και χρήσεις
- Σταθερά διαχωριστικά χώρων μέχρι οροφής
- Κινητά διαχωριστικά σε διάφορα ύψη
- Κινητές αρχαιοθήκες
- Καθίσματα κοινόχρηστων χώρων
- Εξοπλισμούς εμπορικών καταστημάτων ειδικής κατασκευής
- Ειδικές κατασκευές εξοπλισμού μεγάλων έργων
- Νεανικά έπιπλα σπιτιού
- Ντουλάπες σπιτιού
- Κουτιά επίπλων κουζίνας
- Παραγωγή και εκμετάλλευση ηλεκτρικής ενέργειας από μετατροπή ηλιακής ενέργειας.

9.2 Πληροφορίες σχετικές με τις κύριες εγκαταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας

Οι παραγωγικές και οι βασικές εγκαταστάσεις της ΔΡΟΜΕΑΣ ΑΒΕΕΑ βρίσκονται:

- α) Στη Βιομηχανική Περιοχή Σερρών, σε ιδιόκτητα οικόπεδα εκτάσεως 118.036 τ.μ. με στεγασμένη επιφάνεια εκτάσεως 39.795 τ.μ., (παραγωγική εγκατάσταση).
- β) Στην Αθήνα σε οικόπεδα:
 - στον Ασπρόπυργο έκταση 6.000 τ.μ. ανηγέρθησαν αποθήκες τ.μ. 3.500.
 - στην Λ. Μεσογείων 172 σε ιδιόκτητο οικόπεδο 560 τ.μ. δημιουργήθηκε έκθεση – γραφεία 1.100 τ.μ. (βασικές εμπορικές εγκαταστάσεις).

Η μονάδα είναι καθετοποιημένη και λειτουργούν οι κάτωθι γραμμές παραγωγής:

- Κατεργασία ξύλου
- Μεταλλικών κατεργασιών
- Χύτευση αλουμινίου
- Βαφείου
- Πλαστικού και πολυουρεθάνης
- Ταπετσαριών
- Συσκευασίας
- Ηλεκτρικής ενέργειας με χρήση Φωτοβολταϊκών

9.3 Πλαίσιο Κατάρτισης Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων – Λογιστικές αρχές

Οι ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της «ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.Α. - DROMEAS» της 30^{ης} Ιουνίου 2023, που καλύπτουν περίοδο από την 1^η Ιανουαρίου έως και την 30^η Ιουνίου 2023, έχουν συνταχθεί με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και ειδικότερα σύμφωνα με το ΔΛΠ 34 περί ενδιάμεσων καταστάσεων. Επίσης έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, εκτός από την αποτίμηση συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε τρέχουσες αξίες, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητάς (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και τις ερμηνείες τους, που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) της IASB και που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ (ή IFRS) απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών του Ομίλου και της Εταιρείας. Σημαντικές παραδοχές από την διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών μεθόδων του Ομίλου και της Εταιρείας έχουν επισημανθεί όπου κρίνεται κατάλληλα.

Οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι βασισμένες στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που καταρτίζει ο Όμιλος και η Εταιρεία σύμφωνα με τον Ελληνικό Εμπορικό Νόμο, προσαρμοσμένες με τις κατάλληλες εξωλογιστικές εγγραφές, προκειμένου να εναρμονιστούν με τα ΔΠΧΑ.

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της μητρικής καθώς και οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των αντίστοιχων χρηματοοικονομικών ατομικών και ενοποιημένων καταστάσεων της χρήσεως που έληξε την 31/12/2022.

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 01/01/2023 ή μεταγενέστερα.

- **ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων αντασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις αντασφάλισης που κατέχει. Επιπλέον, τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν τις θεμελιώδεις αρχές που εισήχθησαν όταν αρχικά εκδόθηκε το ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να μειώσουν τα κόστη μέσω απλούστευσης ορισμένων απαιτήσεων του Προτύπου, να οδηγήσουν σε πιο εύκολα επεξηγήσιμη χρηματοοικονομική απόδοση, καθώς και να διευκολύνουν τη μετάβαση αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του Προτύπου για το 2023, παρέχοντας παράλληλα πρόσθετη βοήθεια για τη μείωση της προσπάθειας που απαιτείται κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου. Οι τροποποιήσεις που επιφέρει το νέο πρότυπο δεν έχουν επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Οι τροποποιήσεις που επιφέρει το νέο πρότυπο δεν έχουν επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Όμιλου και της Εταιρείας. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη: Ορισμός των Λογιστικών Εκτιμήσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Οι τροποποιήσεις που επιφέρει το νέο πρότυπο δεν έχουν επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Όμιλου και της Εταιρείας. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος: Αναβαλλόμενος Φόρος σχετιζόμενος με Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία Μεμονωμένη Συναλλαγή» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Μάιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση στοχευμένων τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να χειρίζονται τον αναβαλλόμενο φόρο που προκύπτει από συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις αποδέσμευσης – συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν ταυτόχρονα μία απαίτηση και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάσσονται από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου όταν αναγνωρίζουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις για πρώτη φορά. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν έχει εφαρμογή και οι οικονομικές οντότητες απαιτείται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο στις συναλλαγές αυτές. Οι τροποποιήσεις που επιφέρει το νέο πρότυπο δεν έχουν επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Όμιλου και της Εταιρείας. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις: Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Πληροφορίες Συγκριτικής Περιόδου» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις που επιφέρει το νέο πρότυπο δεν έχουν επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Όμιλου και της Εταιρείας. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και 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), αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος»: Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση – Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα II (εφαρμόζεται άμεσα και για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν από την 01/01/2023)**

Τον Μάιο του 2023, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος» σχετικά με τους Κανόνες του Πυλώνα Δύο της Διεθνούς Φορολογικής Μεταρρύθμισης. Οι τροποποιήσεις εισήγαγαν: α) μια προσωρινή εξαίρεση από τις απαιτήσεις αναγνώρισης για τη λογιστικοποίηση των αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από την εφαρμογή της διεθνούς φορολογικής μεταρρύθμισης (Πυλώνας II) και β) πρόσθετες γνωστοποιήσεις για τις επηρεαζόμενες επιχειρήσεις. Οι οικονομικές οντότητες μπορούν να εφαρμόσουν άμεσα την προσωρινή εξαίρεση, αλλά οι γνωστοποιήσεις απαιτούνται για την ετήσια περίοδο που ξεκινά από την 1η Ιανουαρίου 2023 και μετά. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)**

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει

τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονίσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Ωστόσο, τον Οκτώβριο του 2022, το IASB εξέδωσε μία επιπλέον τροποποίηση που στοχεύει στη βελτίωση της πληροφόρησης που παρέχουν οι εταιρείες σχετικά με τις μακροπρόθεσμες δανειακές δεσμεύσεις. Το ΔΛΠ 1 απαιτεί από μία εταιρεία να ταξινομεί το δάνειο ως μακροπρόθεσμο μόνο εάν η εταιρεία μπορεί να αποφύγει τον διακανονισμό του δανείου εντός 12 μηνών μετά την ημερομηνία αναφοράς. Ωστόσο, η ικανότητα μίας εταιρείας να το πράξει εξαρτάται συχνά από τη συμμόρφωση με τις δεσμεύσεις του. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 προσδιορίζουν ότι οι δεσμεύσεις που πρέπει να τηρούνται μετά την ημερομηνία αναφοράς δεν επηρεάζουν την ταξινόμηση του δανείου ως βραχυπρόθεσμο ή μακροπρόθεσμο κατά την ημερομηνία αναφοράς. Αντίθετα, οι τροποποιήσεις του προτύπου απαιτούν από μία εταιρεία να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αυτές τις δεσμεύσεις στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε μία Πώληση και Επαναμίσθωση» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)**

Τον Σεπτέμβριο του 2022, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» με τις οποίες προστίθενται απαιτήσεις για τον τρόπο με τον οποίο μια εταιρεία λογιστικοποιεί μία πώληση και επαναμίσθωση (“sale and leaseback”) μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Η πώληση και επαναμίσθωση είναι μια συναλλαγή κατά την οποία, μια εταιρεία πουλά ένα περιουσιακό στοιχείο και μισθώνει το ίδιο περιουσιακό στοιχείο πίσω για μια χρονική περίοδο από τον νέο ιδιοκτήτη. Το ΔΠΧΑ 16 περιλαμβάνει απαιτήσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό μίας πώλησης και επαναμίσθωσης κατά την ημερομηνία που πραγματοποιείται η συναλλαγή. Ωστόσο, το Πρότυπο δεν είχε προσδιορίσει τον τρόπο επιμέτρησης της συναλλαγής μετά την ημερομηνία αυτής. Οι εκδοθείσες τροποποιήσεις προστίθενται στις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με την πώληση και επαναμίσθωση, υποστηρίζοντας με τον τρόπο αυτό τη συνεπή εφαρμογή του λογιστικού προτύπου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις δεν θα αλλάξουν τον λογιστικό χειρισμό για μισθώσεις εκτός από αυτές που προκύπτουν από μία συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών ροών» και στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»: Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)**

Τον Μάιο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις (“Supplier Finance Arrangements”), οι οποίες τροποποίησαν το ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και το ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις». Το IASB εξέδωσε τις Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή απαιτώντας από μια οικονομική οντότητα να παρέχει επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις σχετικά με τις ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή. Οι τροποποιήσεις απαιτούν επιπλέον γνωστοποιήσεις που συμπληρώνουν τις υπάρχουσες γνωστοποιήσεις στα δύο αυτά πρότυπα. Οι εν λόγω γνωστοποιήσεις έχουν ως σκοπό να βοηθήσουν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων α) να αξιολογήσουν τον τρόπο που οι ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή επηρεάζουν τις υποχρεώσεις και τις ταμειακές ροές μιας οικονομικής οντότητας, και β) να κατανοήσουν την επίδραση των ρυθμίσεων χρηματοδότησης προμηθευτή στους κινδύνους ρευστότητας και πώς θα μπορούσε να επηρεαστεί η οικονομική οντότητα εάν τα εν λόγω χρηματοοικονομικά εργαλεία δεν είναι πλέον διαθέσιμα. Οι τροποποιήσεις στο IAS 7 και το IFRS 7 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος»: Έλλειψη Ανταλλαξιμότητας (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2025)**

Τον Αύγουστο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος» με τις οποίες απαιτείται από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν πιο χρήσιμες πληροφορίες στις οικονομικές τους καταστάσεις όταν ένα νόμισμα δεν μπορεί να ανταλλαχθεί σε ένα άλλο νόμισμα. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν την εισαγωγή του ορισμού της ανταλλαξιμότητας ενός νομίσματος, καθώς και τη διαδικασία με την οποία η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αξιολογεί αυτήν την ανταλλαξιμότητα. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση αναφορικά με το πώς πρέπει η οικονομική οντότητα να υπολογίζει την συναλλαγματική ισοτιμία (spot rate) στις περιπτώσεις όπου το νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο και απαιτούν πρόσθετες γνωστοποιήσεις σε περιπτώσεις όπου μια οικονομική οντότητα έχει υπολογίσει μια συναλλαγματική ισοτιμία λόγω έλλειψης ανταλλαξιμότητας. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

9.4 Ενοποίηση

Οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτελούνται από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας. Οι θυγατρικές είναι επιχειρήσεις πάνω στις οποίες ασκείται έλεγχος από την μητρική. Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος επ’ αυτών και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που τέτοιος έλεγχος δεν υφίσταται. Παρακάτω παρουσιάζονται οι θυγατρικές εταιρείες που περιλήφθηκαν στην ενοποίηση μαζί με τα σχετικά ποσοστά συμμετοχής καθώς και τη δραστηριότητα κάθε θυγατρικής:

- α) «ΚΑΛΟΥΠΙΑ ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΛΛΟΥ – ΠΛΑΣΤΙΚΟΥ» με διακριτικό τίτλο «KEM A.B.E.E.» με ποσοστό 92,54%, η οποία ιδρύθηκε την 25.1.2002 (ΦΕΚ 711/30.1.2002) και
- β) «DROMEAS BG» Βουλγαρίας με ποσοστό 100% που ιδρύθηκε την 18.7.2003.

Η «KEM A.B.E.E.» έχει έδρα τον Λευκόνα Σερρών και σκοπός της είναι η κατασκευή και εμπορία καλουπιών έγχυσης μετάλλων και πλαστικών πάσης φύσεως και η παραγωγή και εμπορία πάσης φύσεως μεταλλικών και πλαστικών συσκευών εξαρτημάτων ή μερών, καθώς επίσης και η παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας (φωτοβολταϊκό πάρκο).

Η «DROMEAS BG» είναι εγκατεστημένη σε κεντρικό σημείο της Σόφιας, πρωτεύουσας της Βουλγαρίας και ασχολείται με λιανικές πωλήσεις των προϊόντων της «ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.Α. – DROMEAS» στην περιοχή.

9.5 Πληροφόρηση κατά γεωγραφικό τομέα

Η έδρα του Ομίλου και της Εταιρείας είναι στην Ελλάδα. Ο Όμιλος και η Εταιρεία δραστηριοποιούνται στην παραγωγή και εμπορία επίπλων και εξοπλισμού γραφείων καθώς και λοιπών επίπλων και στην παραγωγή καλουπιών για κατασκευή μεταλλικών και πλαστικών μερών. Οι ανωτέρω επιχειρηματικές δραστηριότητες υλοποιούνται από τη μητρική Εταιρεία «ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.Α. – DROMEAS», από τη θυγατρική «KEM A.B.E.E.» και από τη θυγατρική «DROMEAS BG». Συγκεκριμένα, η παραγωγή και εμπορία επίπλων και εξοπλισμού γραφείων καθώς και λοιπών επίπλων πραγματοποιείται από την μητρική Εταιρεία, ενώ η θυγατρική «DROMEAS BG» δραστηριοποιείται μόνο στην εμπορία και ειδικότερα στην εμπορία επίπλων και εξοπλισμού γραφείων καθώς και λοιπών επίπλων τα οποία προμηθεύεται αποκλειστικά από την μητρική «ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.Α. – DROMEAS». Στην παραγωγή και εμπορία καλουπιών για κατασκευή μεταλλικών και πλαστικών μερών, δραστηριοποιείται η θυγατρική «KEM A.B.E.E.», της οποίας σχεδόν αποκλειστικός πελάτης είναι η μητρική Εταιρεία «ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.Α. – DROMEAS».

Η παραγωγή και πώληση ηλεκτρικού ρεύματος από την μητρική Εταιρεία και τη θυγατρική «ΚΕΜ Α.Β.Ε.Ε.», αποτελεί μία νέα δράση για τον Όμιλο και συμπεριλαμβάνεται στις πωλήσεις προς το εσωτερικό.

Λαμβάνοντας υπ’ όψιν και τα ανωτέρω, σημειώνεται ειδικότερα ότι, τόσο η μητρική Εταιρεία «ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.Α. – DROMEAS», όσο και ο Όμιλος σαν σύνολο, σε επίπεδο γεωγραφικής δραστηριότητας, έχει επικεντρωθεί σε τρεις κυρίως γεωγραφικές περιοχές:

- α) Ελλάδα
- β) Τρίτες χώρες
- γ) Χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Συνεπώς, το κύριο ενδιαφέρον χρηματοοικονομικής πληροφόρησης για την Διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας, επικεντρώνεται στη γεωγραφική κατανομή της δραστηριότητας, και ως εκ τούτου αυτή είναι και η πληροφόρηση που η Διοίκηση κρίνει ότι πρέπει να παράσχει στο επενδυτικό κοινό.

Σημειώνεται ότι, σε ορισμένες περιπτώσεις, οι επιμέρους τομείς δραστηριότητας πιθανόν να μην πληρούν την προϋπόθεση του ποσοστού 10% επί του συνόλου των πωλήσεων ή επί του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων. Η Διοίκηση όμως έκρινε ότι ο συγκεκριμένος διαχωρισμός των τομέων είναι ο πιο ενδεδειγμένος, καθώς πρώτον συνάδει με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που η ίδια προσλαμβάνει και χρησιμοποιεί και κατά δεύτερον η εξέλιξη των πωλήσεων της εταιρείας και του ομίλου στις επόμενες διαχειριστικές περιόδους αναμένεται να είναι τέτοια που θα επιβάλει το συγκεκριμένο διαχωρισμό τομέων δραστηριότητας.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΟΜΙΛΟΥ ΚΑΤΑ ΓΕΩΓΡΑΦΙΚΟ ΤΟΜΕΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1-30/6/2023

(Ποσά σε χιλ. €)	ΕΛΛΑΔΑ	ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ	ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΝΩΣΗ	ΣΥΝΟΛΑ
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	3.087	1.212	10.528	14.827
Κόστος πωλήσεων	(2.136)	(838)	(7.285)	(10.259)
Μικτά κέρδη / (ζημίες)	951	374	3.243	4.568
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	529	-	-	529
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	(278)	(108)	(947)	(1.333)
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	(567)	(223)	(1.935)	(2.725)
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων και τόκων	635	43	361	1.039
Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα)	(193)	(76)	(659)	(928)
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων	442	(33)	(298)	111

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΟΜΙΛΟΥ ΚΑΤΑ ΓΕΩΓΡΑΦΙΚΟ ΤΟΜΕΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1-30/6/2022

(Ποσά σε χιλ. €)	ΕΛΛΑΔΑ	ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ	ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΝΩΣΗ	ΣΥΝΟΛΑ
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	2.845	562	8.289	11.696
Κόστος πωλήσεων	(1.903)	(376)	(5.545)	(7.824)
Μικτά κέρδη / (ζημίες)	942	186	2.744	3.872
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	111	-	-	111
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	(276)	(56)	(805)	(1.136)
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	(464)	(92)	(1.353)	(1.909)
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων και τόκων	313	39	586	938
Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα)	(126)	(24)	(366)	(516)
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων	187	15	220	422

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΤΑ ΓΕΩΓΡΑΦΙΚΟ ΤΟΜΕΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1-30/6/2023

(Ποσά σε χιλ. €)	ΕΛΛΑΔΑ	ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ	ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΝΩΣΗ	ΣΥΝΟΛΑ
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	2.989	1.220	10.528	14.737
Κόστος πωλήσεων	(2.087)	(852)	(7.350)	(10.289)
Μικτά κέρδη / (ζημίες)	902	368	3.178	4.448
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	511	-	-	511
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	(257)	(105)	(907)	(1.269)
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	(553)	(225)	(1.947)	(2.725)
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων και τόκων	603	38	324	965
Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα)	(187)	(76)	(657)	(920)
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων	416	(38)	(333)	45

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΤΑ ΓΕΩΓΡΑΦΙΚΟ ΤΟΜΕΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1-30/6/2022

(Ποσά σε χιλ. €)	ΕΛΛΑΔΑ	ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ	ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΝΩΣΗ	ΣΥΝΟΛΑ
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	2.777	525	8.286	11.588
Κόστος πωλήσεων	(1.875)	(355)	(5.596)	(7.826)
Μικτά κέρδη / (ζημίες)	902	170	2.690	3.762
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	135	-	-	135
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	(258)	(48)	(769)	(1.075)
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	(456)	(87)	(1.361)	(1.904)
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων και τόκων	323	35	560	918
Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα)	(122)	(23)	(363)	(508)
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων	201	13	197	411

ΟΜΙΛΟΣ 30/6/2023

(Ποσά σε χιλ. €)	ΕΛΛΑΔΑ	ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ	ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΝΩΣΗ	ΣΥΝΟΛΑ
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	7.164	2.812	24.431	34.407
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	197	78	673	948
Λοιπό ενεργητικό	6.270	2.462	21.385	30.117
Σύνολο ενεργητικού	13.631	5.351	46.489	65.471
Σύνολο υποχρεώσεων	7.641	2.999	26.059	36.699

ΟΜΙΛΟΣ 31/12/2022

(Ποσά σε χιλ. €)	ΕΛΛΑΔΑ	ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ	ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΝΩΣΗ	ΣΥΝΟΛΑ
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	8.330	1.545	24.914	34.789
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	247	40	615	903
Λοιπό ενεργητικό	7.483	1.389	21.729	30.601
Σύνολο ενεργητικού	16.061	2.973	47.259	66.293
Σύνολο υποχρεώσεων	8.911	1.655	26.708	37.274

ΕΤΑΙΡΕΙΑ 30/6/2023

(Ποσά σε χιλ. €)	ΕΛΛΑΔΑ	ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ	ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΝΩΣΗ	ΣΥΝΟΛΑ
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	6.315	2.578	22.244	31.137
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	807	329	2.841	3.977
Λοιπό ενεργητικό	6.063	2.474	21.355	29.892
Σύνολο ενεργητικού	13.185	5.382	46.439	65.006
Σύνολο υποχρεώσεων	7.234	2.953	25.481	35.668

ΕΤΑΙΡΕΙΑ 31/12/2022

(Ποσά σε χιλ. €)	ΕΛΛΑΔΑ	ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ	ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΝΩΣΗ	ΣΥΝΟΛΑ
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	7.512	1.396	22.528	31.436
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	981	180	2.785	3.948
Λοιπό ενεργητικό	7.555	1.354	21.590	30.499
Σύνολο ενεργητικού	16.048	2.930	46.903	65.882
Σύνολο υποχρεώσεων	8.822	1.658	25.739	36.219

9.6 Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη

Για το σύνολο των χρηματοδοτικών πιστώσεων από τις τράπεζες η μητρική Εταιρεία έχει παραχωρήσει προσωπικές εγγυήσεις του Προέδρου και Δ/ντος Συμβούλου Αθανασίου Παπαπαναγιώτου, καθώς και Α΄ & Β΄ προσημειώσεις στο ακίνητο της Εταιρείας στον Χολαργό (λεωφ. Μεσογείων 172), και βάρη Α΄ Σειράς επί των παγίων εγκαταστάσεων της Εταιρείας στην ΒΙ.ΠΕ. Σερρών, επί των εγκαταστάσεων logistics στον Ασπρόπυργο και επί πλέον στο κατάστημα ιδιοκτησίας της Εταιρείας στην Θεσσαλονίκη επί της οδού Μελενίκου, αλλά και στο κατάστημα - έκθεση στη Σόφια Βουλγαρίας, ιδιοκτησίας της θυγατρικής DROMEAS BG. Παράλληλα, η θυγατρική «KEM Α.Β.Ε.Ε.» έχει παραχωρήσει επί ακινήτου της προσημείωση υποθήκης υπέρ EUROBANK – ERGASIAS, προσημείωση υποθήκης υπέρ ALPHA BANK και προσημείωση υποθήκης υπέρ τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ.

Οι προσημειώσεις επί των ανωτέρω ακινήτων της Εταιρείας και των θυγατρικών της έχουν πραγματοποιηθεί από τις τράπεζες που συμμετέχουν στο Κοινό Ομολογιακό Δάνειο που έχει λάβει η Εταιρεία. Παράλληλα, μέρος του μηχανολογικού εξοπλισμού της Εταιρείας έχει ενεχυριαστεί από την ALPHA BANK για αξία 4.470 χιλ. €, ενώ η OPTIMA BANK έχει ενεχυριάσει καταθέσεις όψεως της Εταιρείας αξίας 279 χιλ. € προς κάλυψη αλληλόχρεων δανειακών λογαριασμών.

9.7 Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διοικητικών οργάνων, που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση του Ομίλου και της Εταιρείας.

9.8 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις – Ενδεχόμενες υποχρεώσεις - Προβλέψεις

Οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις από τις Φορολογικές Αρχές της Εταιρείας και των θυγατρικών της αναλύονται ως εξής:

Εταιρεία	Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις
ΔΡΟΜΕΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Α.	2018 – 2022
KEM Α.Β.Ε.Ε.	2017 – 2022
DROMEAS BG	-

Την 31/12/2022 παραγράφηκαν οι χρήσεις έως την 31/12/2016 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρ. 36 του Ν. 4174/2013, με τις εξαιρέσεις που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία για παράταση του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού

προσδιορισμού φόρου σε συγκεκριμένες περιπτώσεις. Για τις εταιρείες του Ομίλου με έδρα την Ελλάδα, οι οποίες πληρούν τα σχετικά κριτήρια υπαγωγής στον φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, έχει πραγματοποιηθεί φορολογικός έλεγχος για τις χρήσεις 2017 έως 2021 βάσει των διατάξεων του Ν.4174/2013 άρθρο 65Α παρ.1. Σημειώνεται ότι ο φορολογικός έλεγχος της χρήσης 2022 βρίσκεται σε εξέλιξη. Η διοίκηση του Ομίλου δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Όσον αφορά τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις, από τη Διοίκηση του Ομίλου εκτιμάται ότι τα αποτελέσματα από τέτοιους μελλοντικούς ελέγχους από τις φορολογικές αρχές, εάν τελικά πραγματοποιηθούν, δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στη χρηματοοικονομική θέση του Ομίλου.

10. Σημειώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις

10.1 Ενσώματα Πάγια Στοιχεία του Ενεργητικού

Τα οικόπεδα, τα κτίρια και τα μηχανήματα αποτιμήθηκαν κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΛΠ (01/01/2004) στο «τεκμαιρόμενο» κόστος (deemed cost), σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΛΠ 1. Ως «τεκμαιρόμενο» κόστος θεωρείται η εύλογη αξία του παγίου εξοπλισμού κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΛΠ, η οποία προσδιορίστηκε μετά από μελέτη ανεξάρτητων εκτιμητών.

Τα ενσώματα πάγια, εκτός των παραγωγικών ακινήτων, αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις ζημίες απομείωσης. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Το κόστος μπορεί επίσης να περιλαμβάνει κέρδη ή ζημίες από αντιστάθμιση του συναλλαγματικού κινδύνου κατά την αγορά αυτών των στοιχείων τα οποία είχαν καταχωρηθεί σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων

Αναφορικά με υποθήκες, προσημειώσεις, ή οποιαδήποτε άλλα βάρη, επί των παγίων στοιχείων του ενεργητικού έναντι δανεισμού, βλέπε ανωτέρω υπό 9.6 παράγραφο.

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ο Όμιλος

Ποσά σε €

Αξία κτήσης	Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητ/σεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2022	4.694.491	25.567.109	25.520.118	639.066	2.338.798	503.111	59.262.693
Προσθήκες περιόδου	-	23.135	1.219.783	32.927	52.830	-	1.328.675
Πωλήσεις / μειώσεις	-	-	(2.394)	(19.910)	-	(44.346)	(66.650)
Υπόλοιπο 31/12/2022	4.694.491	25.590.244	26.737.507	652.083	2.391.628	458.765	60.524.718

Σωρευμένες αποσβέσεις	Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητ/σεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2022	-	11.551.152	10.205.484	438.242	2.188.342	-	24.383.219
Αποσβέσεις περιόδου	-	562.593	748.890	13.978	27.411	-	1.352.871
Υπόλοιπο 31/12/2022	-	12.113.745	10.954.374	452.220	2.215.753	-	25.736.091
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2022	4.694.491	13.476.499	15.783.133	199.863	175.875	458.765	34.788.627

Ποσά σε €

Αξία κτήσης	Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητ/σεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2023	4.694.491	25.590.244	26.737.507	652.083	2.391.628	458.765	60.524.718
Προσθήκες περιόδου	-	19.685	277.109	6.411	5.734	33.931	342.870
Πωλήσεις / μειώσεις	-	(17.889)	(24)	-	-	-	(17.913)
Υπόλοιπο 30/6/2023	4.694.491	25.592.040	27.014.592	658.494	2.397.362	492.696	60.849.676

Σωρευμένες αποσβέσεις	Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητ/σεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2023	-	12.113.745	10.954.374	452.220	2.215.753	-	25.736.092
Αποσβέσεις περιόδου	-	286.292	402.019	7.193	11.491	-	706.994
Υπόλοιπο 30/6/2023	-	12.400.037	11.356.393	459.413	2.227.244	-	26.443.086
Αναπόσβεστη αξία 30/6/2023	4.694.491	13.192.003	15.658.199	199.081	170.119	492.696	34.406.589

Η Εταιρεία
Ποσά σε €

Αξία κτήσης	Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητ/σεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2022	4.412.000	23.132.171	22.901.062	606.381	2.259.274	498.661	53.809.549
Προσθήκες περιόδου	-	23.135	1.074.704	32.927	52.362	-	1.183.128
Πωλήσεις / μειώσεις	-	-	(2.394)	(19.910)	-	(54.723)	(77.027)
Υπόλοιπο 31/12/2022	4.412.000	23.155.306	23.973.372	619.398	2.311.636	443.938	54.915.650

Σωρευμένες αποσβέσεις	Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητ/σεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2022	-	10.523.350	9.211.169	405.557	2.125.063	-	22.265.139
Αποσβέσεις περιόδου	-	480.313	694.553	13.978	25.889	-	1.214.733
Υπόλοιπο 31/12/2022	-	11.003.663	9.905.722	419.535	2.150.952	-	23.479.872
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2022	4.412.000	12.151.642	14.067.650	199.863	160.684	443.938	31.435.777

Ποσά σε €

Αξία κτήσης	Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητ/σεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2023	4.412.000	23.155.306	23.973.372	619.398	2.311.636	443.938	54.915.650
Προσθήκες περιόδου	-	19.685	275.039	6.411	5.734	33.931	340.800
Πωλήσεις / μειώσεις	-	(17.889)	(24)	-	-	-	(17.913)
Υπόλοιπο 30/6/2023	4.412.000	23.157.102	24.248.387	625.809	2.317.370	477.869	55.238.537

Σωρευμένες αποσβέσεις	Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητ/σεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2023	-	11.003.663	9.905.722	419.535	2.150.952	-	23.479.872
Αποσβέσεις περιόδου	-	244.630	358.608	7.193	11.458	-	621.888
Υπόλοιπο 30/6/2023	-	11.248.293	10.264.330	426.728	2.162.410	-	24.101.760
Αναπόσβεστη αξία 30/6/2023	4.412.000	11.908.809	13.984.057	199.081	154.961	477.869	31.136.777

10.2 Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού

Τα άυλα στοιχεία ενεργητικού, περιλαμβάνουν:

- α) Παραχωρήσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας, τα οποία αφορούν σε άδειες παραγωγής και εκμεταλλεύσεως (**LICENCES**).
- β) Έξοδα ανάπτυξης – μελέτες που αφορούν στην εμπορική και τεχνική τεκμηρίωση νέων προϊόντων και στην βελτίωση γραμμών παραγωγής.
- γ) Λογισμικό.

Τα ανωτέρω άυλα περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού, αποτιμήθηκαν στο κόστος κτήσης τους μείον τις αποσβέσεις, οι οποίες υπολογίζονται βάσει της ωφέλιμης ζωής αυτών.

Τα άυλα στοιχεία του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ο Όμιλος

Ποσά σε €

Αξία κτήσης	Παραχωρήσεις Δικαιωμάτων Βιομηχανικής Ιδιοκτησίας	Software / Know How	Δαπάνες Έρευνας & Ανάπτυξης	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2022	131.454	835.850	3.965.501	4.932.805
Προσθήκες περιόδου	-	54.613	33.440	88.053
Υπόλοιπο 31/12/2022	131.454	890.463	3.998.941	5.020.858

Σωρευμένες αποσβέσεις	Παραχωρήσεις Δικαιωμάτων Βιομηχανικής Ιδιοκτησίας	Software / Know How	Δαπάνες Έρευνας & Ανάπτυξης	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2022	130.633	766.157	3.930.337	4.827.127
Αποσβέσεις περιόδου	215	15.621	19.961	35.797
Υπόλοιπο 31/12/2022	130.848	781.778	3.950.298	4.862.924
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2022	606	108.685	48.643	157.934

Ποσά σε €

Αξία κτήσης	Παραχωρήσεις Δικαιωμάτων Βιομηχανικής Ιδιοκτησίας	Software / Know How	Δαπάνες Έρευνας & Ανάπτυξης	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2023	131.454	890.463	3.998.941	5.020.858
Προσθήκες περιόδου	-	19.747	-	19.747
Υπόλοιπο 30/6/2023	131.454	910.210	3.998.941	5.040.605

Σωρευμένες αποσβέσεις	Παραχωρήσεις Δικαιωμάτων Βιομηχανικής Ιδιοκτησίας	Software / Know How	Δαπάνες Έρευνας & Ανάπτυξης	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2023	130.848	781.778	3.950.298	4.862.924
Αποσβέσεις περιόδου	-	12.652	7.488	20.140
Υπόλοιπο 30/6/2023	130.848	794.430	3.957.786	4.883.064
Αναπόσβεστη αξία 30/6/2023	606	115.780	41.155	157.541

Η Εταιρεία

Ποσά σε €

Αξία κτήσης	Παραχωρήσεις Δικαιωμάτων Βιομηχανικής Ιδιοκτησίας	Software / Know How	Δαπάνες Έρευνας & Ανάπτυξης	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2022	131.454	755.480	3.965.501	4.852.435
Προσθήκες περιόδου	-	54.613	33.440	88.053
Υπόλοιπο 31/12/2022	131.454	810.093	3.998.941	4.940.488

Σωρευμένες αποσβέσεις	Παραχωρήσεις Δικαιωμάτων Βιομηχανικής Ιδιοκτησίας	Software / Know How	Δαπάνες Έρευνας & Ανάπτυξης	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2022	130.633	736.677	3.930.337	4.797.647
Αποσβέσεις περιόδου	215	8.351	19.961	28.527
Υπόλοιπο 31/12/2022	130.848	745.028	3.950.298	4.826.174
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2022	606	65.065	48.643	114.314

Ποσά σε €

Αξία κτήσης	Παραχωρήσεις Δικαιωμάτων Βιομηχανικής Ιδιοκτησίας	Software / Know How	Δαπάνες Έρευνας & Ανάπτυξης	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2023	131.454	810.093	3.998.941	4.940.488
Προσθήκες περιόδου	-	19.747	-	19.747
Υπόλοιπο 30/6/2023	131.454	829.840	3.998.941	4.960.235

Σωρευμένες αποσβέσεις	Παραχωρήσεις Δικαιωμάτων Βιομηχανικής Ιδιοκτησίας	Software / Know How	Δαπάνες Έρευνας & Ανάπτυξης	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2023	130.848	745.028	3.950.298	4.826.174
Αποσβέσεις περιόδου	108	9.017	7.381	16.505
Υπόλοιπο 30/6/2023	130.956	754.045	3.957.679	4.842.679
Αναπόσβεστη αξία 30/6/2023	499	75.795	41.262	117.555

10.3 Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις

Στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της μητρικής, οι επενδύσεις στις θυγατρικές εταιρείες, απεικονίζονται στο κόστος κτήσεως των συμμετοχών, απομειούμενο (το κόστος κτήσεως των συμμετοχών) μόνο σε περιπτώσεις μείωσης της αξίας αυτών και αναστροφής αυτών έως το ύψος της αξίας κτήσεως των συμμετοχών. Διευκρινίζεται ότι, σε θυγατρική η οποία κατέχει ακίνητα, αυτά τα ακίνητα έχουν εκτιμηθεί στην εύλογη αξία.

Οι επενδύσεις σε θυγατρικές έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	KEM A.B.E.E.	DROMEAS BG	ΣΥΝΟΛΟ
Υπόλοιπα κατά την 31/12/2022	1.393.177	1.840.424	3.233.601
Αυξήσεις Μετοχικού Κεφαλαίου	-	-	-
Υπόλοιπα κατά την 30/6/2023	1.393.177	1.840.424	3.233.601

Κατά τις προηγούμενες χρήσεις έχει αναγνωρισθεί σωρευτική απομείωση στη θυγατρική KEM A.B.E.E. ποσού 425.323 € σε βάρος των αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων.

10.4 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Οι λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις του Ομίλου αφορούν κατά ποσό 102.434 € (31/12/2022: 105.722 €) σε δοθείσες εγγυήσεις (ΔΕΗ, ενοίκια, κλπ.) και λοιπές απαιτήσεις.

Αντιστοίχως, οι λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις της Εταιρείας αφορούν κατά ποσό 68.828 € (31/12/2022: 67.987 €) σε δοθείσες εγγυήσεις (ΔΕΗ, ενοίκια, κλπ.) και λοιπές απαιτήσεις.

10.5 Αποθέματα

Τα αποθέματα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2023	31/12/2022	30/6/2023	31/12/2022
Εμπορεύματα	892.139	854.673	740.031	693.077
Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	2.700.153	4.524.079	2.594.730	4.507.915
Πρώτες Ύλες Ανταλλακτικά – Αναλώσιμα	10.696.224	9.317.092	10.696.224	9.287.473
Υλικά και Είδη Συσκευασίας				
Προκαταβολές για Αγορές Αποθεμάτων	283.681	297.824	282.215	296.258
Σύνολο	14.572.198	14.993.668	14.313.200	14.784.724

Ο Όμιλος λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για να ελαχιστοποιήσει τον κίνδυνο και τις ενδεχόμενες ζημιές λόγω απώλειας αποθεμάτων από φυσικές καταστροφές, κλοπές, κλπ. Παράλληλα, η Διοίκηση επανεξετάζει συνεχώς την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων και όποτε κρίνει απαραίτητο, σχηματίζει κατάλληλες προβλέψεις ώστε η αξία τους στις οικονομικές καταστάσεις να ταυτίζεται με την πραγματική.

Σύμφωνα με την κρίση και τις εκτιμήσεις της Διοίκησης της Εταιρείας, κατά την σύνταξη των εξαμηνιαίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δεν συνέτρεξε λόγος και δεν διενεργήθηκε οποιαδήποτε υποτίμηση της αξίας των αποθεμάτων.

Σημειώνεται ότι, η Εταιρεία διατηρώντας ένα μεγάλο ύψος ανεκτέλεστων έργων με βάσει υπογραφείσες συμβάσεις με μεγάλους οργανισμούς του εξωτερικού (Γερμανικός Στρατός, Ευρωπαϊκή Επιτροπή κλπ.), προχώρησε στοχευμένα και σύμφωνα με τις δυνατότητες των ροών της στην αύξηση των αποθεμάτων της προκειμένου: α) να εξασφαλίσει αμεσότητα στην παράδοση των προϊόντων και β) διαβλέποντας εν μέρει την ανοδική τάση της αξίας των υλικών παγκοσμίως, να διατηρήσει το κοστολόγιό της σε ελεγχόμενα επίπεδα.

Πληροφοριακά σημειώνεται επίσης ότι, δεν συνέτρεξε περίπτωση επιβάρυνσης του κόστους κτήσης των αποθεμάτων με Χρηματοοικονομικά έξοδα.

Για σκοπούς πληρέστερης πληροφόρησης, σημειώνεται ότι η Εταιρεία κατά την 30/6/2023 διέθετε ανεκτέλεστες παραγγελίες προϊόντων σε πελάτες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (κυρίως προς το Γερμανικό Στρατό και την Ευρωπαϊκή Επιτροπή), συνολικής αξίας βάσει συμβάσεων 47 εκ. € περίπου, για τις οποίες παραγγελίες υπάρχει πρόγραμμα διάρκειας εκτέλεσης και παραδόσεων έως και το 2026. Βάσει των εφαρμοζόμενων αρχών του ΔΠΧΑ 15, για τις παραγγελίες αυτές αναγνωρίστηκαν έσοδα ποσού 7,6 εκ. € περίπου με αντίστοιχη ανάλωση πρώτων υλών ποσού 3,5 εκ. € περίπου.

10.6 Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις

Οι πελάτες και οι λοιπές εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2023	31/12/2022	30/6/2023	31/12/2022
Πελάτες	12.865.238	12.540.874	13.485.660	13.084.828
(-) Πρόβλεψη για επισφάλειες	(735.530)	(735.530)	(733.150)	(733.150)
Μεταχρονολογημένες Επιταγές	19.149	48.025	19.149	48.025
Σύνολο	12.148.858	11.853.369	12.771.660	12.399.704

Πληροφοριακά σημειώνεται ότι, στις ανωτέρω εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες, περιλαμβάνονται και εμπορικές απαιτήσεις που έχουν των χαρακτήρα των συμβατικών περιουσιακών στοιχείων (contract assets) ποσού 7,6 εκ. € περίπου. Τα contract assets αφορούν στις εμπορικές απαιτήσεις που προκύπτουν από έσοδα από συμβάσεις με πελάτες, βάσει των εφαρμοζόμενων αρχών του ΔΠΧΑ 15.

Επί των ανωτέρω απαιτήσεων ο Όμιλος έχει διενεργήσει πρόβλεψη απομείωσης ποσού

735 χιλ. € περίπου. Το συνολικό ποσό της διενεργηθείσας πρόβλεψης, σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της Διοικήσεως, είναι αρκετό για να καλύψει πιθανές απώλειες από μη είσπραξη απαιτήσεων.

Επίσης, βάσει των τοποθετήσεων του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, κρίθηκε ότι δεν συντρέχει λόγος περαιτέρω απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων, καθώς η τελική λογιστική αξία αυτών, όπως αυτή προκύπτει μετά την αφαίρεση των σχηματισμένων προβλέψεων, προσεγγίζει την εύλογη αξία του συνόλου των απαιτήσεων.

Όλες οι παραπάνω απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες και δεν απαιτείται προεξόφλησή τους κατά την ημερομηνία αναφοράς.

Αναφορικά με την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 σημειώνεται ότι, ο Όμιλος και η Εταιρεία προσδιορίζει τις επισφαλείς απαιτήσεις βάσει ενός μοντέλου αναμενόμενων ζημιών, το οποίο στηρίζεται στην πολυετή πείρα της Διοίκησης και των στελεχών της Εταιρείας. Το μοντέλο αυτό λαμβάνει υπ’ όψιν του τις απαιτήσεις κατά ομάδα – κατηγορία πελατών, την πιστοληπτική ικανότητα του κάθε πελάτη, την ωρίμανση των υπολοίπων και τις πιθανές υπάρχουσες ή και ληφθείσες εγγυήσεις και καταλήγει στις πιθανές ζημιές επισφαλειών.

Βάσει της ανωτέρω διεργασίας, εκτιμάται ότι οι διενεργηθείσες μέχρι την 30/6/2023 προβλέψεις καλύπτουν τους κινδύνους επισφαλειών του Ομίλου και της Εταιρείας. Η εκτίμηση αυτή θα επανεξεταστεί κατά την σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και θα προσαρμοστεί αναλόγως.

10.7 Λοιπές Απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2023	31/12/2022	30/6/2023	31/12/2022
Χρεώστες Διάφοροι	1.032.673	351.747	729.186	163.941
Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα	242.572	242.572	242.572	242.572
Έξοδα Επομένων Χρήσεων	39.317	28.192	36.217	26.935
Σύνολο	1.314.562	622.511	1.007.974	433.448

Όλες οι παραπάνω απαιτήσεις κατά χρεωστών είναι βραχυπρόθεσμες και δεν απαιτείται προεξόφλησή τους κατά την 30/6/2023. Αφορούν δε σε απαιτήσεις από το προσωπικό λόγω προκαταβολών, απαιτήσεις κατά του δημοσίου για παρακρατημένους φόρους και απαιτήσεις από προμηθευτές – πιστωτές. Τα εισπρακτέα έσοδα αφορούν σε επιδοτήσεις του ΟΑΕΔ και τα έξοδα επομένων χρήσεων αφορούν σε προπληρωθέντα ασφάλιστρα, διαφημιστικές και λοιπές δαπάνες.

10.8 Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Ταμειακών Διαθεσίμων

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στα ταμεία του Ομίλου και της Εταιρείας και τραπεζικές καταθέσεις, διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση.

Ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2023	31/12/2022	30/6/2023	31/12/2022
Διαθέσιμα στο Ταμείο	773.140	758.539	679.522	665.786
Διαθέσιμα στις Τράπεζες	1.212.703	2.277.945	1.024.823	2.120.133
Σύνολο	1.985.843	3.036.484	1.704.345	2.785.919

Κατά την 30/6/2023 έχουν δεσμευθεί λογαριασμοί της OPTIMA BANK προς αποπληρωμή αλληλόχρεων λογαριασμών ποσού 279.053 €.

10.9 Ίδια Κεφάλαια

α) Μετοχικό Κεφάλαιο

Κατά την 30/6/2023, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αποτελείται από 34.720.000 κοινές πλήρως εξοφλημένες μετοχές, ονομαστικής αξίας € 0,31 η κάθε μία και το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου ανέρχεται σε € 10.763.200. Οι μετοχές της «ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.Α. – ΔΡΟΜΕΑΣ» είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Το υπέρ το άρτιο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας έχει προκύψει από την έκδοση μετοχών έναντι μετρητών σε αξία μεγαλύτερης της ονομαστικής τους αξίας, κατά την εισαγωγή της Εταιρείας στο Χ.Α. Αρχικά ανήλθε σε ποσό 19.723.625 € και μετά την κεφαλαιοποίηση ποσού 520.800 € διαμορφώθηκε σε ποσό 19.202.825 €.

β) Αποθεματικά

Τα αποθεματικά του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2023	31/12/2022	30/6/2023	31/12/2022
Αποθεματικό Μετατροπής Ισολογισμού	1.229.892	1.233.160	1.229.892	1.229.892
Τακτικό Αποθεματικό	702.095	702.095	682.493	682.493
Λοιπά Αποθεματικά	1.847.930	1.817.073	1.779.714	1.779.714
Διαφορές Ενοποίησης	(244.176)	(219.826)	-	-
Σύνολο	3.535.741	3.532.502	3.692.099	3.692.099

γ) Υπόλοιπο Κερδών / (Ζημιών) εις Νέο

Ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2023	31/12/2022	30/6/2023	31/12/2022
Υπόλοιπο Κερδών / (Ζημιών)	(4.905.906)	(4.647.319)	(4.319.804)	(3.995.126)

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της μητρικής αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις ατομικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις την ημερομηνία κατά την οποία η διανομή εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

δ) Δικαιώματα Μειοψηφίας

Ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2023	31/12/2022	30/6/2023	31/12/2022
Δικαιώματα Μειοψηφίας	176.113	167.578	-	-

10.10 Απασχολούμενο προσωπικό και υποχρεώσεις παροχών αποχώρησης προσωπικού - προβλέψεις

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2023	30/6/2022	30/6/2023	30/6/2022
Αριθμός Ατόμων				
Μισθωτοί	68	59	66	56
Ημερομίσθιοι	256	240	242	218
Σύνολο Εργαζομένων	324	299	308	274

Ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2023	31/12/2022	30/6/2023	31/12/2022
Υποχρεώσεις Ισολογισμού για:				
Συνταξιοδοτικές παροχές	262.223	242.537	248.191	229.854

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται μέσω της διενέργειας αναλογιστικής μελέτης στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης και προσαρμόζονται ανάλογα ώστε να απεικονίζουν τις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις.

10.11 Δανειακές Υποχρεώσεις

Οι δανειακές υποχρεώσεις (μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες) για τον Όμιλο και την Εταιρεία αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2023	31/12/2022	30/6/2023	31/12/2022
Μακροπρ/μα Δάνεια	14.253.481	15.483.900	14.253.481	15.434.000
Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια	8.392.419	8.068.141	8.290.633	7.967.673
Μακροπρ/μες υποχρ πληρ. στην επομ. χρήση	2.084.015	2.102.459	2.084.015	2.102.459
Σύνολο βραχ/μων δανείων	10.476.434	10.170.599	10.374.648	10.070.132
Γενικό Σύνολο	24.729.915	25.654.499	24.628.129	25.504.132

Οι δανειακές υποχρεώσεις οι οποίες είναι πληρωτέες πέραν της 30/6/2024 απεικονίζονται στο κονδύλι των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων, ενώ οι δανειακές υποχρεώσεις οι οποίες είναι πληρωτέες μέχρι και την 30/6/2024 (βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες), απεικονίζονται στο κονδύλι των βραχυπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων.

Πληροφοριακά σημειώνεται ότι, η θυγατρική Εταιρεία «DROMEAS BG», δεν έχει δανειακές υποχρεώσεις.

Οι μεταβολές του δανεισμού της εταιρείας και του ομίλου αναλύονται ως εξής:

Ο Όμιλος	Μακροπρόθεσμα Δάνεια / Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	Βραχυπρόθεσμα Δάνεια	Σύνολα
Υπόλοιπο 1/1/2022	18.952.403	7.514.006	26.466.409
<u>Ροές:</u>			
Εισπράξεις εκδοθέντων δανείων & Χρεώσεις τόκων / εξόδων	700.186	12.221.399	12.921.585
Εξοφλήσεις τόκων / εξόδων & δόσεων δανείων	(2.066.230)	(11.667.265)	(13.733.495)
Μεταβολές χρήσης 2022	(1.366.045)	554.135	(811.910)
Υπόλοιπο 31/12/2022	17.586.358	8.068.141	25.654.499
Υπόλοιπο 1/1/2023	17.586.358	8.068.141	25.654.499
<u>Ροές:</u>			
Εισπράξεις εκδοθέντων δανείων & Χρεώσεις τόκων / εξόδων	265.053	7.537.560	7.802.613
Εξοφλήσεις τόκων / εξόδων & δόσεων δανείων	(1.513.915)	(7.213.281)	(8.727.196)
Μεταβολές περιόδου 2023	(1.248.862)	324.279	(924.583)
Υπόλοιπο 30/6/2023	16.337.496	8.392.420	24.729.916

Η Εταιρεία	Μακροπρόθεσμα Δάνεια / Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	Βραχυπρόθεσμα Δάνεια	Σύνολα
Υπόλοιπο 1/1/2022	18.701.792	7.514.006	26.215.798
<u>Ροές:</u>			
Εισπράξεις εκδοθέντων δανείων & Χρεώσεις τόκων / εξόδων	687.127	12.221.399	12.908.526
Εξοφλήσεις τόκων / εξόδων & δόσεων δανείων	(1.852.460)	(11.767.732)	(13.620.192)
Μεταβολές χρήσης 2022	(1.165.333)	453.667	(711.666)
Υπόλοιπο 31/12/2022	17.536.459	7.967.673	25.504.132
Υπόλοιπο 1/1/2023	17.536.459	7.967.673	25.504.132
<u>Ροές:</u>			
Εισπράξεις εκδοθέντων δανείων & Χρεώσεις τόκων / εξόδων	257.967	7.537.560	7.795.527
Εξοφλήσεις τόκων / εξόδων & δόσεων δανείων	(1.456.930)	(7.214.600)	(8.671.530)
Μεταβολές περιόδου 2023	(1.198.963)	322.960	(876.003)
Υπόλοιπο 30/6/2023	16.337.496	8.290.633	24.628.129

10.12 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις για τον Όμιλο και την Εταιρεία αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2023	31/12/2022	30/6/2023	31/12/2022
Έσοδα Επομένων Χρήσεων	1.855.433	1.887.039	1.248.949	1.273.362
Σύνολο	1.855.433	1.887.039	1.248.949	1.273.362

Τα έσοδα επομένων χρήσεων αφορούν στο υπόλοιπο ληφθεισών επιχορηγήσεων, για επενδύσεις που έγιναν.

10.13 Προμηθευτές και Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές για τον Όμιλο και την Εταιρεία αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2023	31/12/2022	30/6/2023	31/12/2022
Προμηθευτές	2.233.270	2.887.420	2.332.232	2.961.939
Επιταγές Πληρωτέες	1.280.461	674.234	1.125.483	613.819
Σύνολο	3.513.731	3.561.654	3.457.715	3.575.758

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις για τον Όμιλο και την Εταιρεία αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2023	31/12/2022	30/6/2023	31/12/2022
Έξοδα Χρήσεως Δουλευμένα	522.036	326.613	533.658	326.613
Προκαταβολές Πελατών	892.149	982.170	888.370	977.234
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	255.874	359.950	252.331	346.072
Πιστωτές Διάφοροι	352.278	315.613	321.934	272.939
Σύνολο	2.022.337	1.984.346	1.996.293	1.922.858

Όλες οι παραπάνω υποχρεώσεις είναι βραχυπρόθεσμες και δεν απαιτείται προεξόφλησή τους κατά την ημερομηνία αναφοράς.

10.14 Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις

Οι τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις για τον Όμιλο και την Εταιρεία αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2023	31/12/2022	30/6/2023	31/12/2022
Φ.Π.Α.	32.927	95.358	32.927	95.358
Φ.Μ.Υ.	29.611	22.090	28.642	20.963
Φόροι-τέλη αμοιβών τρίτων	18.049	26.169	15.932	24.153
Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	408.094	267.166	408.094	267.166
Λοιποί φόροι-τέλη	36.861	83.425	36.861	79.252
Σύνολο	525.543	494.208	522.457	486.892

10.15 Κύκλος Εργασιών

Ο κύκλος εργασιών του Ομίλου και της Εταιρείας για την τρέχουσα και προηγούμενη περίοδο αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1 – 30/6/2023	1/1 – 30/6/2022	1/1 – 30/6/2023	1/1 – 30/6/2022
Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων	48.083	196.297	277	36.886
Έσοδα από πωλήσεις προϊόντων	14.289.256	11.014.174	14.247.464	11.065.550
Έσοδα από πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων	54.284	57.160	54.284	57.160
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	435.144	428.159	435.124	428.159
Σύνολο	14.826.767	11.695.790	14.737.149	11.587.755

Πληροφοριακά σημειώνεται ότι, στα έσοδα από πωλήσεις προϊόντων της 30/6/2023 όπως και της 30/6/2022, περιλαμβάνονται και τα ποσά που σύμφωνα με την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 15, αφορούν σε έσοδα από συμβάσεις με πελάτες. Ο Όμιλος και η Εταιρεία, κατά πιστή εφαρμογή του σχετικού προτύπου, εξετάζει, αξιολογεί και απεικονίζει

καταλλήλως τα έσοδα από συμβάσεις με πελάτες, τα οποία κατά την 30/6/2023 ανήλθαν σε ποσό 7.673 χιλ. € έναντι ποσού 7.255 χιλ. € της 30/6/2022.

Για σκοπούς πληρέστερης πληροφόρησης, σημειώνεται ότι η Εταιρεία κατά την 30/6/2023 διέθετε ανεκτέλεστες παραγγελίες προϊόντων σε πελάτες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (κυρίως προς το Γερμανικό Στρατό), συνολικής αξίας βάσει συμβάσεων 47 εκ. € περίπου, για τις οποίες παραγγελίες υπάρχει πρόγραμμα διάρκειας εκτέλεσης και παραδόσεων έως και το 2026.

10.16 Κόστος πωληθέντων, έξοδα διοίκησης και έξοδα διάθεσης

Το κόστος πωληθέντων για τον Όμιλο και την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1 – 30/6/2023	1/1 – 30/6/2022	1/1 – 30/6/2023	1/1 – 30/6/2022
Κόστος Πωληθέντων				
Δαπάνες μισθοδοσίας	1.599.577	1.281.518	1.489.541	1.131.235
Δαπάνες - αμοιβές τρίτων	25.774	23.546	4.933	4.604
Παροχές τρίτων	220.045	201.074	186.112	154.236
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	549.872	352.933	546.342	344.114
Αποσβέσεις	603.397	544.975	530.442	510.748
Προβλέψεις	11.892	-	10.795	-
Λοιπά	3.092	-	3.092	-
Κόστη ανάλωσης	7.246.507	5.420.223	7.518.610	5.680.898
Ιδιοπαραγωγή	(1.190)	-	(1.095)	-
Σύνολο	10.258.965	7.824.269	10.288.772	7.825.835

Τα έξοδα διοίκησης και διάθεσης για τον Όμιλο και την Εταιρεία αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1 – 30/6/2023	1/1 – 30/6/2022	1/1 – 30/6/2023	1/1 – 30/6/2022
Έξοδα Διοίκησης				
Δαπάνες μισθοδοσίας	307.600	236.926	305.234	231.811
Δαπάνες - αμοιβές τρίτων	326.785	307.978	321.641	299.559
Παροχές τρίτων	60.501	48.619	51.212	42.442
Φόροι και τέλη ενσωματωμένα στο κόστος	12.174	8.028	10.656	5.979
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	558.929	353.904	555.580	349.953
Αποσβέσεις	35.574	19.994	19.460	18.738
Προβλέψεις	2.240	99.213	2.212	99.213
Λοιπά	29.251	60.873	3.144	27.223
Σύνολο	1.333.055	1.135.535	1.269.139	1.074.918

Ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1 – 30/6/2023	1/1 – 30/6/2022	1/1 – 30/6/2023	1/1 – 30/6/2022
Έξοδα Διάθεσης				
Δαπάνες μισθοδοσίας	647.096	491.440	647.096	491.440
Δαπάνες - αμοιβές τρίτων	98	79	98	79
Παροχές τρίτων	421.247	349.113	421.247	349.113
Φόροι και τέλη ενσωματωμένα στο κόστος	17.275	9.693	17.275	9.693
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	1.537.412	968.229	1.537.412	968.229
Αποσβέσεις	88.491	90.916	88.491	85.206
Προβλέψεις	4.690	-	4.690	-
Λοιπά	8.701	-	8.701	-
Σύνολο	2.725.010	1.909.470	2.725.010	1.903.760

10.17 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως

Τα άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως για τον Όμιλο και την Εταιρεία αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1 – 30/6/2023	1/1 – 30/6/2022	1/1 – 30/6/2023	1/1 – 30/6/2022
Λοιπά Οργανικά Έσοδα	480.590	59.217	474.362	83.161
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	-	51.990	-	51.990
Έκτακτα έσοδα	48.378	-	36.607	-
Σύνολο	528.968	111.207	510.969	135.151

10.18 Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα)

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα για τον Όμιλο και την Εταιρεία αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1 – 30/6/2023	1/1 – 30/6/2022	1/1 – 30/6/2023	1/1 – 30/6/2022
Χρηματοοικονομικά Έξοδα				
Τόκοι μακροπρόθεσμων δανείων	622.552	281.453	622.552	281.453
Τόκοι βραχυπρόθεσμων δανείων	288.302	196.440	280.545	188.195
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	18.720	38.215	18.720	38.215
Σύνολο	929.574	516.107	921.818	507.862
Χρηματοοικονομικά Έσοδα				
Πιστωτικοί τόκοι	2.020	-	2.020	-
Σύνολο	2.020	-	2.020	-
Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα)	(927.554)	(516.107)	(919.798)	(507.862)

10.19 Κέρδη / ζημίες ανά μετοχή

Τα κέρδη / ζημίες ανά μετοχή υπολογίστηκαν με βάση το μέσο σταθμισμένο αριθμό των μετοχών σε κυκλοφορία, ο οποίος ανέρχεται σε 34.720.000 μετοχές, επί του συνόλου των μετοχών της Εταιρείας και έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1 – 30/6/2023	1/1 – 30/6/2022	1/1 – 30/6/2023	1/1 – 30/6/2022
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων	111.151	421.617	45.399	410.530
Μείον / πλέον φόροι	(358.265)	28.264	(370.077)	30.222
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους (α)	(247.114)	449.881	(324.678)	440.753
<u>Κατανέμονται σε:</u>				
Μετόχους Εταιρείας	(255.649)	449.503	(324.678)	440.753
Δικαιώματα Μειοψηφίας	8.535	379	-	-
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά	(0,0074)	0,0129	(0,0094)	0,0127

10.20 Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

Αναφορικά με τις συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών αναφέρεται ότι, η μητρική Εταιρεία προμηθεύεται αγαθά από και διενεργεί πωλήσεις προϊόντων προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις («KEM A.B.E.E.» και «DROMEAS BG», αντίστοιχα), στα πλαίσια της συνήθους επιχειρηματικής λειτουργίας της και για τους ειδικούς επιχειρηματικούς λόγους για τους οποίους η μητρική σύστησε τις ως άνω συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Παραθέτουμε την κατωτέρω ανάλυση:

Ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2023	31/12/2022	30/6/2023	31/12/2022
Απαιτήσεις και υποχρεώσεις από συνδεδεμένα μέρη				
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	465.608	1.275.807	1.111.056	1.865.531
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	5.774	5.982	299.974	233.378
Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	78.237	77.961	-	-
Υποχρεώσεις προς διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	15.271	24.502	15.147	24.502
	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1 – 30/6/2023	1/1 – 30/6/2022	1/1 – 30/6/2023	1/1 – 30/6/2022
Πωλήσεις και αγορές σε συνδεδεμένα μέρη				
Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων	54.994	-	110.720	123.483
Έξοδα αγοράς παγιών	23.807	23.750	546.731	465.091
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης	178.704	204.350	161.856	187.122

11. Γεγονότα μετά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης

Πλην όσων γεγονότων ήδη αναφέρθηκαν στην εξαμηνιαία Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα της 30ης Ιουνίου 2023 τα οποία θα έπρεπε να κοινοποιηθούν, ούτε και σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.

ΒΙ. ΠΕ. ΣΕΡΡΩΝ, 29 Σεπτεμβρίου 2023

Ο
ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ. και ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΜ 430530

ΤΟ
ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΚΩΝ/ΝΟΣ
ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΟ 224161

Ο
ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΘΕΟΔΩΡΟΣ
ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΙΔΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α' ΤΑΞΗΣ
Αρ. Αδείας 65724