

ΑΣΠΡΟΦΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε.

Διακριτικός Τίτλος : «ΑΣΠΡΟΦΟΣ Α.Ε.»

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

σύμφωνα με τα

Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής

Αναφοράς («ΔΠΧΑ»)

**όπως έχουν εκδοθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση
για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024**



Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ : 121575601000

ΑΡ.Μ.Α.Ε. : 4712/01 ΝΤ/Β/86/654

ΕΔΡΑ : ΕΛ.ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ 284, 17675 ΚΑΛΛΙΘΕΑ

Περιεχόμενα

	Σελίδα
Στοιχεία Επιχείρησης	4
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	5
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	8
Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων	9
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	10
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	11
Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	12
1 Γενικές πληροφορίες	12
2 Σύνοψη Ουσιωδών Λογιστικών Πολιτικών	13
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	13
2.1.1 Συνέχιση Δραστηριότητας	13
2.1.2 Βάση ενοποίησης	14
2.1.3 Αλλαγές σε πρότυπα και διερμηνείες	15
2.2 Συναλλαγματικές μετατροπές	19
2.3 Ενσώματα πάγια	19
2.4 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	20
2.5 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών στοιχείων	20
2.6 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	20
2.7 Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	23
2.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	23
2.9 Μετοχικό κεφάλαιο	24
2.10 Παροχές στο προσωπικό	25
2.11 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	26
2.12 Προβλέψεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις	26
2.13 Τρέχουσα και Αναβαλλόμενη φορολογία	27
2.14 Αναγνώριση εσόδων	27
2.15 Αλλαγές σε λογιστικές πολιτικές	28
2.16 Συγκριτικά στοιχεία	28
3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	29
4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές	31
5 Ενσώματα πάγια	34
6 Δικαιώματα χρήσης παγίων	35
7 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	36
8 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	37
9 Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	38
10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	39
11 Μετοχικό κεφάλαιο και υπέρ το άρτιο	40

12	Αποθεματικά	41
13	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	42
14	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	45
15	Υποχρεώσεις Μισθώσεων	46
16	Παροχές σε εργαζομένους	47
17	Έσοδα από συμβάσεις πελατών	47
18	Έξοδα ανά κατηγορία	48
19	Λοιπά λειτουργικά έσοδα-κέρδη και άλλα έξοδα-ζημιές	49
20	Χρηματοοικονομικά έξοδα -καθαρά	50
21	Φόρος εισοδήματος	50
22	Ταμειακές ροές για λειτουργικές δραστηριότητες	53
23	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και νομικές υποθέσεις	54
24	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	56
25	Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	58

Στοιχεία Επιχείρησης

Διοικητικό Συμβούλιο : Πηνελόπη Παγώνη, Πρόεδρος Δ.Σ.
Διονύσιος Μπελεκούκας, Διευθύνων Σύμβουλος
Ιωάννης Καλαθάς, μέλος
Στέφανος Παπαδημητρίου, μέλος
Δημήτριος Δημάκος, μέλος
Διομήδης Σταμούλης, μέλος
Δημήτριος Μπακογιάννης, μέλος από (Εκπρόσωπος Εργαζομένων)

Διεύθυνση Έδρας Εταιρείας: Ελ. Βενιζέλου 284- 17675 Καλλιθέα, Αθήνα

Α.Ρ.Μ.Α.Ε. 4712/01 ΝΤ/Β/86/654

Αριθμός Γ.Ε.Μ.Η. : 121575601000

Ελεγκτική Εταιρεία: ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8Β 15125 ΜΑΡΟΥΣΙ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 107

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της ΑΣΠΡΟΦΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 19 Σεπτεμβρίου 2025 οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης η οποία είναι διαθέσιμη στην ηλεκτρονική Δ/νση : <https://www.Asprofos.gr>.

Πρόεδρος Δ.Σ.

Διευθύνων Σύμβουλος

Προϊσταμένη Οικονομικών
Υπηρεσιών

Πηνελόπη Παγώνη

Διονύσιος Μπελεκούκας

Αναστασία Γκιόκα



**Building a better
working world**

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
Ορκωτοί Ελεγκτές-Λογιστές Α.Ε.
Χειμάρρας 8B, Μαρούσι
151 25 Αθήνα

Τηλ.: 210 2886 000
Φαξ: 210 2886 905
ey.com

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «Ασπροφός Τεχνική Εταιρεία Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας Ασπροφός Τεχνική Εταιρεία Α.Ε. (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2024, τις καταστάσεις συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένης της πληροφόρησης σχετικά με τις ουσιώδεις λογιστικές πολιτικές.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας Ασπροφός Τεχνική Εταιρεία Α.Ε. κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2024, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην “Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων”, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις χρηματοοικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των απαιτήσεων της παραγράφου 1, περιπτώσεις αα', αβ' και β', του άρθρου 154Γ του Ν.4548/2018, σημειώνουμε ότι:

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης των Διαχειριστών έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία Ασπροφός Τεχνική Εταιρεία Α.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Στη σημείωση 2.1.1 επί των Οικονομικών Καταστάσεων γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι το Σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024 έχει καταστεί αρνητικό και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ.4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018, καθώς και τα μέτρα της Διοίκησης προς επίλυση του θέματος αυτού.

Αθήνα, 22 Σεπτεμβρίου 2025

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ανδρέας Χατζηδαμιανού
Α.Μ. ΣΟΕΛ : 61391
ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
Χειμάρρας 8B, Μαρούσι
151 25, Αθήνα

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

	Σημ.	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Πάγιο Ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια	5	1.398	1.467
Δικαιώματα χρήσης παγίων	6	301	49
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	7	78	153
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		3	4
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	8	644	608
		2.425	2.281
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	9	2.051	2.179
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10	529	902
		2.580	3.081
Σύνολο Ενεργητικού		5.005	5.362
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	11	1.239	4.488
Αποθεματικά	12	579	610
Αποτελέσματα εις νέον		(5.718)	(9.465)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		(3.901)	(4.368)
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για αποχωρήσεις προσωπικού	13	3.416	3.341
Υποχρεώσεις μισθώσεων	15	219	19
		3.635	3.360
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	14	5.188	6.341
Υποχρεώσεις μισθώσεων	15	83	29
		5.271	6.370
Σύνολο υποχρεώσεων		8.906	9.730
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		5.005	5.362

Οι σημειώσεις της σελίδας 12 έως 58 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων

	Σημ.	Έτος που έληξε	
		31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Έσοδα από συμβάσεις πελατών	17	11.385	11.131
Κόστος πωληθέντων	18	(12.109)	(15.257)
Μεικτό κέρδος		(724)	(4.126)
Έξοδα διοίκησης και διάθεσης	18	(3.912)	(4.670)
Λοιπά λειτουργικά έσοδα και κέρδη	19	76	167
Λοιπά λειτουργικά έξοδα και ζημιές	19	(47)	(36)
Λειτουργικό αποτέλεσμα		(4.607)	(8.665)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	20	1	-
Χρηματοοικονομικά έξοδα	20	(28)	(30)
Χρηματοοικονομικά έξοδα μίσθωσης	20	(11)	(2)
Καθαρά Χρηματοοικονομικά έξοδα	20	(38)	(34)
Κέρδη /(ζημιές) χρήσης προ φόρων		(4.645)	(8.699)
Φόρος εισοδήματος	21	27	(183)
Καθαρά κέρδη /(ζημιές) χρήσης		(4.618)	(8.882)

Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων

	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	(40)	(40)
Αναβαλλόμενη φορολογία στις αναλογιστικές ζημιές/κέρδη	9	9
	(4.649)	(8.913)

Οι σημειώσεις της σελίδες 12 έως 58 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	1.353	641	(5.866)	(3.872)
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου με συμψηφισμό ζημιών	(5.283)	-	5.283	
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	7.836	-	-	7.836
Καθαρές αναλογιστικές (ζημιές)/κέρδη από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	-	(31)	-	(31)
Διανομή κερδών Helleniq Energy στους εργαζόμενους	582	-	-	582
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) χρήσης	-	-	(8.882)	(8.882)
Συγκεντρωτικά Συνολικά έξοδα/έσοδα χρήσης	3.135	(31)	(3.599)	(495)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	4.488	610	(9.465)	(4.368)
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	4.488	610	(9.465)	(4.368)
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου με συμψηφισμό ζημιών	(8.365)	-	8.365	
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	4.814	-	-	4.814
Καθαρές αναλογιστικές (ζημιές)/κέρδη από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	-	(31)	-	(31)
Διανομή κερδών Helleniq Energy στους εργαζόμενους	302	-	-	302
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) χρήσης	-	-	(4.618)	(4.618)
Συγκεντρωτικά Συνολικά έξοδα/έσοδα χρήσης	(3.249)	(31)	3.747	467
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2024	1.239	579	(5.718)	(3.901)

Οι σημειώσεις της σελίδες 12 έως 58 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	Σημ.	Έτος που έληξε	
		31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Ταμειακές εκροές από λειτουργικές δραστηριότητες	22	(4.700)	(6.824)
Καταβληθέντες τόκοι	20	(28)	(35)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		(4.728)	(6.859)
 Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορές ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	5,6,7	(380)	(171)
Εισπραχθέντες τόκοι	20	1	1
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		(379)	(170)
 Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	ΚΜΙΚ	4.814	7.744
Πληρωμή υποχρεώσεων μισθώσεων	15	(81)	(28)
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		4.733	7.716
Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		(374)	688
 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης	10	902	214
Αύξηση (Μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		(374)	688
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσης	10	529	902

Οι σημειώσεις της σελίδες 12 έως 58 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

1 Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία ΑΣΠΡΟΦΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε. (εφεξής η «Εταιρεία» ή «ΑΣΠΡΟΦΟΣ») συστάθηκε στις 29 Απριλίου 1983 και είναι 100% θυγατρική της Εταιρείας ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, με διακριτικό τίτλο HELLENIQ PETROLEUM S.A (πρώην ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Δ.Ε.Π.Π.Π. Α.Ε.), έδρα Χειμάρρας 8Α, ΤΚ, 15125 Μαρούσι,, Αρ. ΓΕΜΗ 162093601000, ΑΦΜ 996689451, Δ.Ο.Υ. ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και ενοποιείται ολικά στον Όμιλο HELLENIQ ENERGY. Η αλλαγή της επωνυμίας καταχωρήθηκε στις 09/05/25 στο ΓΕΜΗ με ΚΑΚ 5370573. Η τελική μητρική εταιρεία είναι η ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. σε ποσοστό (100%) και η οποία είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Σκοπός της Εταιρείας είναι η ανάληψη υπηρεσιών συμβούλου μελετών σκοπιμότητας, τεχνοοικονομικών μελετών κλπ. όπως περιγράφονται στο άρθρο 3 του καταστατικού της Εταιρείας. Η Εταιρεία παρέχει εξειδικευμένες υπηρεσίες στο χώρο των βιομηχανικών επενδύσεων με έμφαση της επενδύσεις διυλιστηρίων, φυσικού αερίου και έργων υποδομής, που εκτείνονται από μελέτες σκοπιμότητας, βασικού σχεδιασμού και λεπτομερούς σχεδιασμού, μέχρι επίβλεψη κατασκευής και υπηρεσίες εκκίνησης (start-up).

Η Εταιρεία εδρεύει στην Ελλάδα, Ελ. Βενιζέλου 284, Καλλιθέα, ΤΚ 17675. Η ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας είναι www.asprofos.helleniq.gr.

Η διάρκεια της Εταιρείας έχει ορισθεί έως την 31^η Δεκεμβρίου 2100 και μπορεί να παραταθεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Η Εταιρεία ίδρυσε της αρχές του 2015 υποκατάστημα στην Αλβανία με έδρα τα Τίρανα. Το υποκατάστημα δραστηριοποιήθηκε στην παροχή υπηρεσιών για την εκπόνηση αδειών εγκατάστασης που αφορούν στην εγκατάσταση του διαδριατικού αγωγού (ΤΑΡ) στο Αλβανικό έδαφος η οποία ολοκληρώθηκε στη χρήση 2016.

Το υποκατάστημα με την από 30.10.2018 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου Νο 744 έχει τεθεί σε αόριστη προσωρινή αναστολή με αριθμός απόφασης CN-016143-11-18 του Υπουργείου Οικονομικών της Αλβανίας. Με το από 27/05/2024 απόσπασμα πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου 819 αποφασίστηκε η εκκαθάριση του υποκαταστήματος και ορίστηκε ως εκκαθαριστής η εταιρεία EUROFAST Αλβανίας. Ολοκληρώθηκε η καταχώρηση του υποκαταστήματος στο μητρώα πραγματικών δικαιούχων και το καθεστώς του Υποκαταστήματος είναι «υπό εκκαθάριση» σύμφωνα με την ανακοίνωση του QKB της 14/01/2025 αρ. πρωτ. CN-398584-01-25.

Στις 20/05/2025 με την υπ'αριθμ. απόφαση του Δ.Σ 2071 εγκρίθηκαν οι οικονομικές καταστάσεις του Υποκαταστήματος Αλβανίας κατά την έναρξη ενεργειών εκκαθάρισης με ημερομηνία 07/01/2025 και οι αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις κατά την λήξη ενεργειών εκκαθάρισης με ημερομηνία 12/05/2025. Επιπρόσθετα με την ως άνω απόφαση Δ.Σ. εγκρίθηκαν η έκθεση εκκαθάρισης με ημερομηνία 12/05/2025 και η διαδικασία διαγραφής του υποκαταστήματος Αλβανίας από τα αντίστοιχα επαγγελματικά μητρώα και φορολογικές αρχές.

Ο εκκαθαριστής EUROFAST έχει υποβάλλει τις Οικονομικές Καταστάσεις και την αίτηση διαγραφής η οποία έχει γίνει αποδεκτή από το φορολογικό μητρώο της Αλβανίας και αναμένεται η οριστικοποίησή της

Το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα αναφοράς της εταιρείας είναι το Ευρώ και τα οικονομικά μεγέθη που παρουσιάζονται σ' αυτές της χρηματοοικονομικές καταστάσεις εκφράζονται σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε της 31 Δεκεμβρίου 2024 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 19 Σεπτεμβρίου 2025. Οι μέτοχοι της Εταιρείας έχουν τη δυνατότητα να τροποποιήσουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις μετά τη δημοσίευση.

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 η «Εταιρεία» είχε στο δυναμικό της 117 άτομα προσωπικό (2023: 132 άτομα)

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις ευρίσκονται στη διάθεση των χρηστών στην ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας www.asprofos.helleniq.gr.

2 Σύνοψη Ουσιωδών Λογιστικών Πολιτικών

Οι λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν για την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρουσιάζονται κατωτέρω. Οι λογιστικές πολιτικές έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια για όλες τις χρήσεις που παρουσιάζονται εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της «ΑΣΠΡΟΦΟΣ» για το έτος που έληξε της 31 Δεκεμβρίου 2024 έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ - τα ΔΠΧΑ αναφέρονται στα ΔΠΧΑ Λογιστικά Πρότυπα) που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, ενώ παρουσιάζουν εύλογα τη χρηματοοικονομική θέση, τα αποτελέσματα και της ταμειακές ροές με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, η οποία προϋποθέτει ότι η Εταιρεία έχει επιχειρηματικά πλάνα αποφυγής διακοπής των λειτουργιών της. Λαμβάνοντας τα ανωτέρω θέματα υπόψη, η Διοίκηση θεωρεί ότι: (α) η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας αποτελεί την κατάλληλη βάση προετοιμασίας της παρούσας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, (β) τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις της Εταιρείας παρουσιάζονται εύλογα σύμφωνα με της λογιστικές αρχές που εφαρμόζει.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, εκτός των κατωτέρω:

- (1) Χρηματοοικονομικά στοιχεία – μέρος των οποίων αποτιμάται στην εύλογη αξία
- (2) Στοιχεία ενεργητικού που σχετίζονται με υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία – αποτίμηση στην εύλογη αξία

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και παραδοχών καθώς και την κρίση της Διοίκησης σχετικά με τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών. Σημαντικές παραδοχές από τη Διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών μεθόδων της Εταιρείας αναφέρονται στη Σημείωση 4 «Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές». Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις στις οποίες προβαίνει η Διοίκηση αξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται σε εμπειρικά δεδομένα και άλλους παράγοντες συμπεριλαμβανομένων των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται αναμενόμενα υπό εύλογες συνθήκες.

2.1.1 Συνέχιση Δραστηριότητας

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2024 έχουν καταρτισθεί βάση των ΔΠΧΑ και παρουσιάζουν την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, τα αποτελέσματα χρήσης και της ταμειακές ροές της Εταιρείας με βάση

την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, αφού πρώτα λήφθηκαν υπόψη μακροοικονομικοί και μικροοικονομικοί παράγοντες και οι επιπτώσεις αυτών της δραστηριότητας της Επιχείρησης.

Οι σημαντικότεροι χρηματοοικονομικοί και λειτουργικοί κίνδυνοι και οι αβεβαιότητες που μπορεί να έχουν επίδραση στην απόδοση της Εταιρείας περιγράφονται στη Σημείωση 3 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων του κινδύνου ρευστότητας, του κινδύνου αγοράς, του πιστωτικού κινδύνου και του κινδύνου κεφαλαίου.

Στο πλαίσιο των ανωτέρω, η Διοίκηση πιστεύει εύλογα, λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας και δεδομένη την χρηματοοικονομική υποστήριξη της μητρικής εταιρείας ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, ότι η Εταιρεία διαθέτει της κατάλληλους πόρους για να συνεχίσει να λειτουργεί στο προβλέψιμο μέλλον και την ικανότητα να εκπληρώσει της βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της και καταλήγει στο συμπέρασμα ότι δεν υπάρχει σημαντική αβεβαιότητα σχετικά με την συνέχιση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας.

Ανάπτυξη δραστηριοτήτων: Οι προβλέψεις εσόδων για το 2024 εξαρτώνται σε σημαντικό βαθμό από έργα του Ομίλου της ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. και σε μικρότερο βαθμό από τους εξωτερικούς πελάτες. Η Εταιρεία στρέφεται σε νέες δραστηριότητες κυρίως έργα ΑΠΕ και ενεργειακού μετασχηματισμού. Η Εταιρεία διατηρεί τις προωθητικές ενέργειες στον Αραβικό Κόλπο και τις επαφές της με κράτη της Ανατολικής Μεσογείου, των Βαλκανίων για την ανάπτυξη συνεργασιών.

Με την από 16/07/2024 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας αποφασίστηκε α) η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά (8,36 εκ. ευρώ) με συμψηφισμό ζημιών δια ακυρώσεως 285.000 μετοχών ονομαστικής αξίας 29,35 ευρώ εκάστης και β) η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά 4,81 εκ ευρώ με την καταβολή μετρητών έκδοση 164.000 μετοχών ονομαστικής αξίας 29,35 ευρώ εκάστης.

Η τροποποίηση του άρθρου 5 του καταστατικού της «Εταιρείας» σύμφωνα με την από 16/07/2024 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ στις 25/07/2024 με κωδικό καταχώρησης 4325221.

Κατά την 31 Δεκεμβρίου του 2024, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας είναι αρνητικό και ανέρχεται σε (3.901) χιλ. ευρώ.

Η μητρική εταιρεία, εξακολουθεί να υποστηρίζει οικονομικά την Εταιρεία, ώστε να συνεχίσει απρόσκοπτα τις δραστηριότητες της παρέχοντας την απαραίτητη οικονομική υποστήριξη. Στο πλαίσιο αυτό, η Διοίκηση της ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. αποφάσισε μετά από πρόταση της «ΑΣΠΡΟΦΟΣ» με το από 30/06/2025 σημείωμα – εισήγηση του Δ/ντος Συμβούλου της, την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της ΑΣΠΡΟΦΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε. κατά 4,81 εκ. ευρώ με έκδοση 164.000 νέων μετοχών ονομαστικής αξίας 29,35 ευρώ και την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά (4,40 εκ. ευρώ) με ακύρωση 150.000 μετοχών ονομαστικής αξίας 29,35 ευρώ και τον συμψηφισμό ζημιών. Η απόφαση αυτή εγκρίθηκε από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας με το πρακτικό Νο.77 στις 29/07/2024.

Μετά από της παραπάνω μεταβολές, τα ίδια κεφάλαια της «ΑΣΠΡΟΦΟΣ» θα είναι μεγαλύτερα από το 50% του μετοχικού της κεφαλαίου και θα ανέλθουν στα 0,663εκ. ευρώ δηλ., σε ποσοστό 98,3%.

2.1.2 Βάση ενοποίησης

Η Εταιρεία βάσει του ΔΠΧΑ 10 παρ. 4 και του Ν. 4308/2014 άρθρο 33 δεν υποχρεούται στην δημοσίευση ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, καθώς η Εταιρεία και όλες οι θυγατρικές της ενοποιούνται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας HELLENiQ ENERGY Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της «ΑΣΠΡΟΦΟΣ» περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της HELLENiQ ENERGY Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών (έδρα Μαρούσι Αττικής, Χειμάρρας 8^Α, ΑΡ. Γ.Ε.Μ.Η 000296601000)ΑΡΜΑΕ 2443/06/Β/86/23.

2.1.3 Αλλαγές σε πρότυπα και διερμηνείες

(α) Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Εταιρεία.

Οι λογιστικές αρχές και οι υπολογισμοί βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023, και έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται, πλην των κάτωθι αναφερόμενων τροποποιήσεων, οι οποίες υιοθετήθηκαν από την Εταιρεία κατά την 1 Ιανουαρίου 2024. Οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που εφαρμόστηκαν για πρώτη φορά κατά το 2024 δεν είχαν ουσιώδεις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2024, εκτός αν αναφέρεται κάτι διαφορετικό. Σχετικές γνωστοποιήσεις παρατίθενται παρακάτω.

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων: Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (Τροποποιήσεις).**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά, για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 1 για την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την έννοια του δικαιώματος αναβολής διακανονισμού υποχρέωσης, την απαίτηση να υπάρχει το δικαίωμα αυτό κατά την περίοδο αναφοράς και ότι η πρόθεση εξάσκησης του δικαιώματος από τη διοίκηση αλλά και το δικαίωμα αντισυμβαλλομένου για διακανονισμό της υποχρέωσης μέσω μεταβίβασης συμμετοχικών τίτλων της εταιρείας, δεν επηρεάζουν την βραχυπρόθεσμη ή μακροπρόθεσμη ταξινόμηση. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι μόνο οι όροι συμμόρφωσης με τους οποίους μια οικονομική οντότητα πρέπει να συμμορφώνεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς, θα επηρεάσουν την ταξινόμηση μιας υποχρέωσης. Ακόμη, απαιτούνται πρόσθετες γνωστοποιήσεις για μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις δανείων που υπόκεινται στην τήρηση όρων συμμόρφωσης εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς.

- **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε συμβάσεις πώλησης και επαναμίσθωσης (Τροποποιήσεις).**

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024. Οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στη βελτίωση των απαιτήσεων που εφαρμόζει ο πωλητής-μισθωτής για την επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης, που προκύπτει από μια συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης κατά το ΔΠΧΑ 16, ενώ δεν αλλάζει την λογιστική αντιμετώπιση για μισθώσεις που δεν σχετίζονται με συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης. Σύμφωνα με τις τροποποιήσεις, ο πωλητής-μισθωτής καθορίζει τις «πληρωμές μισθωμάτων» ή τις «αναθεωρημένες πληρωμές μισθωμάτων» ώστε να μην αναγνωρίζει κέρδος ή ζημία που σχετίζεται με το δικαίωμα χρήσης που διατηρεί. Η εφαρμογή αυτών των απαιτήσεων δεν εμποδίζει τον πωλητή-μισθωτή να αναγνωρίσει, στα αποτελέσματα χρήσης, οποιοδήποτε κέρδος ή ζημία που σχετίζεται με τη μερική ή πλήρη λύση μιας μίσθωσης. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά, σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που πραγματοποιούνται μετά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής, που είναι η αρχή της ετήσιας περιόδου αναφοράς κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφάρμοσε για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 16.

• **ΔΛΠ 7 Κατάσταση Ταμειακών Ροών και ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις - Συμφωνίες χρηματοδότησης της εφοδιαστικής αλυσίδας (Τροποποιήσεις).**

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024. Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν τις απαιτήσεις που υπάρχουν ήδη στα ΔΠΧΑ και απαιτούν από την οικονομική οντότητα να γνωστοποιεί τους όρους και τις συνθήκες των συμφωνιών χρηματοδότησης της εφοδιαστικής αλυσίδας. Επιπρόσθετα, οι οντότητες υποχρεούνται να γνωστοποιούν στην αρχή και στο τέλος της περιόδου αναφοράς τη λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων των συμφωνιών χρηματοδότησης και τα κονδύλια στα οποία παρουσιάζονται οι εν λόγω υποχρεώσεις, καθώς και τη λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και τα κονδύλια παρουσίασής τους, για τα οποία οι πάροχοι χρηματοδότησης έχουν ήδη διακανονίσει τις αντίστοιχες εμπορικές υποχρεώσεις. Οι οντότητες θα πρέπει επίσης να γνωστοποιούν το είδος και την επίδραση των μη ταμειακών μεταβολών στην λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων των συμφωνιών χρηματοδότησης, οι οποίες εμποδίζουν τη συγκρισιμότητα της λογιστικής αξίας των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις απαιτούν από την οικονομική οντότητα να γνωστοποιεί στην αρχή και στο τέλος της περιόδου αναφοράς το εύρος των ημερομηνιών λήξης πληρωμής των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων των συμφωνιών χρηματοδότησης καθώς και των συγκρίσιμων εμπορικών υποχρεώσεων που δεν αποτελούν μέρος αυτών των συμφωνιών.

(β) Πρότυπα που έχουν εκδοθεί, αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και δεν έχουν υιοθετηθεί νωρίτερα

Η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει κάποιο από τα παρακάτω πρότυπα, διερμηνείες ή τροποποιήσεις τα οποία έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο. Επιπλέον η Εταιρεία βρίσκεται σε διαδικασία αξιολόγησης όλων των προτύπων και των διερμηνειών ή τροποποιήσεων που έχουν εκδοθεί αλλά δεν είχαν εφαρμογή στην παρούσα περίοδο.

• **ΔΛΠ 21 Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος: Έλλειψη ανταλλαξιμότητας (Τροποποιήσεις).**

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τον τρόπο με τον οποίο μια οικονομική οντότητα θα πρέπει να εκτιμήσει εάν ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο και πώς θα πρέπει να προσδιορίζει μια τρέχουσα συναλλαγματική ισοτιμία όταν δεν υπάρχει ανταλλαξιμότητα. Ένα νόμισμα θεωρείται ανταλλάξιμο με ένα άλλο νόμισμα, όταν η οικονομική οντότητα μπορεί να αποκτήσει το άλλο νόμισμα εντός ενός χρονικού πλαισίου που επιτρέπει μια κανονική διοικητική καθυστέρηση και μέσω μίας αγοράς ή ενός μηχανισμού ανταλλαγής, όπου μια συναλλαγή ανταλλαγής θα δημιουργούσε εκτελεστέα δικαιώματα και υποχρεώσεις. Εάν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο σε άλλο νόμισμα, η οικονομική οντότητα απαιτείται να εκτιμήσει την τρέχουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Ο στόχος της οντότητας, κατά την εκτίμηση της τρέχουσας συναλλαγματικής ισοτιμίας, είναι να αντικατοπτρίζει κατά την ημερομηνία επιμέτρησης, την ισοτιμία στην οποία θα γινόταν μια ομαλή συναλλαγή ανταλλαγής μεταξύ των συμμετεχόντων στην αγορά υπό τις επικρατούσες οικονομικές συνθήκες. Οι τροποποιήσεις σημειώνουν ότι μια οικονομική οντότητα μπορεί να χρησιμοποιήσει μια παρατηρήσιμη συναλλαγματική ισοτιμία χωρίς προσαρμογή ή άλλη τεχνική εκτίμησης. Οι τροποποιήσεις έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση εκτιμά ότι το πρότυπο δε θα έχει ουσιώδεις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

• **ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα και ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις – Κατάταξη και Επιμέτρηση Χρηματοοικονομικών Μέσων (Τροποποιήσεις).**

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2026. Επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή είτε όλων των τροποποιήσεων ταυτόχρονα είτε τον τροποποιήσεων που σχετίζονται μόνο με την κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με υποχρέωση σχετικής γνωστοποίησης. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται κατά την «ημερομηνία διακανονισμού», όταν δηλαδή η σχετική υποχρέωση εκπληρώνεται, ακυρώνεται, εκπνέει ή πληροί τις προϋποθέσεις για παύση αναγνώρισης. Επίσης, εισάγουν μια επιλογή λογιστικής πολιτικής για την παύση αναγνώρισης υποχρεώσεων που διακανονίζονται μέσω συστημάτων ηλεκτρονικών πληρωμών, πριν από την ημερομηνία διακανονισμού, εάν πληρούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τον τρόπο αξιολόγησης των χαρακτηριστικών (περιβαλλοντικά, κοινωνικά και σχετικά με τη διακυβέρνηση (ESG) ή παρόμοια χαρακτηριστικά) των συμβατικών ταμειακών ροών των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Τέλος, διευκρινίζουν τον χειρισμό των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων χωρίς δικαίωμα αναγωγής και των συμβατικά συνδεδεμένων μέσων και απαιτούν πρόσθετες γνωστοποιήσεις σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 7 για χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις με αναφορές σε ενδεχόμενα γεγονότα (συμπεριλαμβανομένων των ESG) και συμμετοχικούς τίτλους που ταξινομούνται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση εκτιμά ότι το πρότυπο δε θα έχει ουσιώδεις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

• **ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα και ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις - Συμβάσεις Ηλεκτρικής Ενέργειας Εξαρτώμενης από τη Φύση (Τροποποιήσεις).**

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2026, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις, (α) διευκρινίζουν την εφαρμογή των απαιτήσεων σχετικά με συμβάσεις αγοράς ή πώλησης μη χρηματοοικονομικών στοιχείων που συνάφθηκαν και συνεχίζουν να κατέχονται για την παραλαβή ή την παράδοση μη χρηματοοικονομικού στοιχείου σύμφωνα με τις αναμενόμενες ανάγκες της οικονομικής οντότητας για αγορά, πώληση, ή ίδια χρήση “own use”, (β) επιτρέπουν τη λογιστική αντιστάθμισης εάν τα συμβόλαια που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των τροποποιήσεων χρησιμοποιούνται ως μέσα αντιστάθμισης, και (γ) εισάγουν νέες απαιτήσεις γνωστοποίησης για να επιτρέψουν στους επενδυτές να κατανοήσουν τον αντίκτυπο αυτών των συμβολαίων στην οικονομική απόδοση και τις ταμειακές ροές μιας οικονομικής οντότητας. Οι διευκρινίσεις σχετικά με τις απαιτήσεις “own use” εφαρμόζονται αναδρομικά, ενώ η καθοδήγηση που επιτρέπει τη λογιστική αντιστάθμισης εφαρμόζεται μελλοντικά για νέες σχέσεις αντιστάθμισης που ορίζονται την ή μετά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση εκτιμά ότι το πρότυπο δε θα έχει ουσιώδεις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

• **ΔΠΧΑ 18 – Παρουσίαση και Γνωστοποιήσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις.**

Το ΔΠΧΑ 18 εισάγει νέες απαιτήσεις παρουσίασης στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Απαιτεί από την οικονομική οντότητα να κατατάσσει όλα τα έσοδα και έξοδα της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης σε μία από τις πέντε κατηγορίες: λειτουργικά, επενδυτικά, χρηματοδοτικά, φόροι εισοδήματος και διακοπτόμενες δραστηριότητες. Αυτές οι κατηγορίες συμπληρώνονται από τις απαιτήσεις για παρουσίαση καθορισμένων συνόλων και υποσυνόλων, όπως «λειτουργικό κέρδος ή ζημιά», «κέρδος ή ζημιά προ χρηματοδοτικών αποτελεσμάτων και φόρων εισοδήματος» και «κέρδος ή ζημιά». Απαιτεί επίσης τη γνωστοποίηση μέτρων απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση και περιλαμβάνει νέες απαιτήσεις για ομαδοποίηση και περαιτέρω ανάλυση οικονομικών πληροφοριών με βάση τους προσδιορισμένους «ρόλους» των κύριων οικονομικών καταστάσεων και των σημειώσεων. Επιπλέον, υπάρχουν επακόλουθες τροποποιήσεις σε άλλα λογιστικά πρότυπα. Το ΔΠΧΑ 18 τίθεται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2027 και επιτρέπεται η νωρίτερη εφαρμογή. Απαιτείται αναδρομική εφαρμογή τόσο στις ετήσιες

όσο και στις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις. Το πρότυπο δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση εκτιμά ότι το πρότυπο δε θα έχει ουσιώδεις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

• **ΔΠΧΑ 19 – Θυγατρικές εταιρείες που δεν αποτελούν εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος – Γνωστοποιήσεις.**

Το ΔΠΧΑ 19 επιτρέπει στις θυγατρικές εταιρείες που δεν αποτελούν εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος να εφαρμόζουν τα ΔΠΧΑ με μειωμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης, εάν η μητρική τους εταιρεία (είτε τελική είτε ενδιάμεση) εκδίδει για δημόσια χρήση ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες συμμορφώνονται με τα ΔΠΧΑ. Οι θυγατρικές αυτές εταιρείες πρέπει να εφαρμόζουν τις απαιτήσεις αναγνώρισης, επιμέτρησης και παρουσίασης των λοιπών ΔΠΧΑ. Εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά, οι θυγατρικές εταιρείες που επιλέγουν να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 19 δεν θα χρειαστεί να εφαρμόσουν τις απαιτήσεις γνωστοποίησης στα λοιπά ΔΠΧΑ. Το πρότυπο τίθεται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2027 και επιτρέπεται η νωρίτερη εφαρμογή. Το πρότυπο δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση εκτιμά ότι το πρότυπο δε θα έχει ουσιώδεις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

• **Ετήσιες Βελτιώσεις στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) – Τόμος 11.**

Η διαδικασία ετήσιων βελτιώσεων του ΣΔΛΠ ασχολείται με μη-επείγουσες, αλλά απαραίτητες, διευκρινίσεις και τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ. Τον Ιούλιο του 2024, το ΣΔΛΠ εξέδωσε τις Ετήσιες Βελτιώσεις στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) - Τόμος 11. Μια οικονομική οντότητα πρέπει να εφαρμόσει αυτές τις τροποποιήσεις για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2026. Οι Ετήσιες Βελτιώσεις στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) - Τόμος 11, περιλαμβάνουν τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 1, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 9, ΔΠΧΑ 10 και ΔΛΠ 7. Αυτές οι τροποποιήσεις στοχεύουν στη διευκρίνιση της διατύπωσης, στη διόρθωση μικρών ακούσιων συνεπειών, παραλείψεων ή αντιθέσεων μεταξύ των απαιτήσεων στα πρότυπα. Το πρότυπο δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση εκτιμά ότι το πρότυπο δε θα έχει ουσιώδεις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

• **ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες – Τροποποίηση: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του.**

Οι τροποποιήσεις αντιμετωπίζουν μια αναγνωρισμένη ασυνέπεια μεταξύ των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 10 και εκείνες του ΔΛΠ 28, για την αντιμετώπιση της πώλησης ή της εισφοράς των περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του. Η κύρια συνέπεια των τροποποιήσεων είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική είτε όχι). Ένα μερικό κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν τα στοιχεία αυτά στεγάζονται σε θυγατρική. Το Δεκέμβριο του 2015 το ΣΔΛΠ ανέβαλε επ' αόριστο την ημερομηνία εφαρμογής της τροποποίησης αυτής, αναμένοντας το αποτέλεσμα του έργου του για τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση εκτιμά ότι το πρότυπο δε θα έχει ουσιώδεις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

2.2 Συναλλαγματικές μετατροπές

(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα αναφοράς

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας καταχωρούνται με βάση το κύριο νόμισμα του οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο λειτουργεί («λειτουργικό νόμισμα»). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα αναφοράς της Εταιρείας. Η Εταιρεία μετατρέπει τις αξίες των αγορών και πωλήσεων σε Ευρώ με βάση τις ισχύουσες ισοτιμίες της ημερομηνίας συναλλαγής.

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με βάση τις ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών ή κατά τη μετατροπή των χρηματικών στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία Ισολογισμού, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.

Για συναλλαγές που περιλαμβάνουν την είσπραξη ή πληρωμή προκαταβολών σε ξένο νόμισμα, η ημερομηνία της συναλλαγής για σκοπούς καθορισμού της συναλλαγματικής ισοτιμίας που θα χρησιμοποιηθεί, είναι η ημερομηνία της αρχικής αναγνώρισης της μη χρηματικής προκαταβολής ή του αναβαλλόμενου εσόδου.

Τα κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές συμπεριλαμβάνονται στην ίδια γραμμή των αποτελεσμάτων, στην οποία εμφανίζεται και η συναλλαγή από την οποία προήλθαν, εκτός των συναλλαγματικών διαφορών που προέρχονται από δάνεια, καταθέσεις και ταμειακά διαθέσιμα, τα οποία συμπεριλαμβάνονται στα «Λοιπά λειτουργικά έσοδα/(έξοδα) και άλλα κέρδη/(ζημιές)» (Σημ. 19).

2.3 Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια περιλαμβάνουν κυρίως κτίρια και λοιπό εξοπλισμό. Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις αναγράφονται στο κόστος κτήσης μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομείωση με εξαίρεση τα γήπεδα τα οποία αποτιμούνται στο κόστος μείον απομείωση. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των περιουσιακών στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν είναι πιθανό μελλοντικά οικονομικά οφέλη σχετιζόμενα με το πάγιο να εισρεύσουν στην Εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων διαγράφεται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιείται.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

- Κτίρια	20 έτη
- Λοιπός εξοπλισμός	3-5 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και η ωφέλιμη ζωή των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Όταν η λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα.

Κέρδη ή ζημίες από την πώληση ενσωμάτων παγίων, καθορίζονται από τη διαφορά μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους καθαρής αξίας. Τα κέρδη ή οι ζημίες αυτές διαγράφονται στα αποτελέσματα σαν μέρος των καθαρών λοιπών εσόδων/(εξόδων) και λοιπών κερδών /(ζημιών).

2.4 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λογισμικό

Το κόστος λογισμικού περιλαμβάνει το κόστος αγοράς και εγκατάστασης. Το κόστος των αδειών για τη χρήση λογισμικού κεφαλαιοποιείται με βάση το κόστος απόκτησης και ανάπτυξης του συγκεκριμένου λογισμικού έως ότου να είναι έτοιμο προς χρήση. Τα κόστη αυτά αποσβένονται κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους (1-5 χρόνια) με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης.

2.5 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών στοιχείων

Σε κάθε ημερομηνία κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης, η Εταιρεία εκτιμά κατά πόσον υφίστανται ενδείξεις απομείωσης. Εάν υπάρχουν ενδείξεις για απομείωση ή εάν απαιτείται ετήσιος έλεγχος απομείωσης του παγίου, τότε υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία του. Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως ή και συχνότερα όταν κάποια γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Τα περιουσιακά στοιχεία που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται για το ποσό για το οποίο η λογιστική αξία του παγίου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μειωμένη με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και αξίας χρήσεως (παρούσα αξία χρηματοοικονομικών που αναμένεται να δημιουργηθούν με βάση την εκτίμηση της διοίκησης για τις μελλοντικές οικονομικές και λειτουργικές συνθήκες). Ως εύλογη αξία θεωρείται το ποσό για το οποίο ένα περιουσιακό στοιχείο θα ανταλλάσσόταν μεταξύ δύο μερών που ενεργούν με επίγνωση και με τη θέληση τους σε μια συναλλαγή σε καθαρά εμπορική βάση. Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών (ΜΔΤΡ). Για τα μη χρηματοοικονομικά στοιχεία εκτός από την υπεραξία, εκτιμάται σε κάθε ημερομηνία κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης εάν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι ζημίες απομείωσης που έχουν αναγνωρισθεί κατά το παρελθόν είτε έχουν μειωθεί είτε δεν υφίστανται πλέον. Εάν υπάρξουν τέτοιες ενδείξεις, η Εταιρεία υπολογίζει την ανακτήσιμη αξία του παγίου ή της ΜΔΤΡ. Ζημίες απομείωσης που είχαν αναγνωρισθεί κατά το παρελθόν αντιστρέφονται μόνο εφόσον έχουν αλλάξει οι εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν κατά το χρόνο αναγνώρισης της ζημιάς. Η αντιστροφή της απομείωσης επιτρέπεται μέχρι το σημείο στο οποίο η λογιστική αξία του παγίου δεν υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, ούτε την λογιστική αξία του παγίου μείον τις αποσβέσεις εάν αυτό δεν είχε απομειωθεί τα προηγούμενα χρόνια.

2.6 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας ταξινομούνται στην παρακάτω κατηγορία: δάνεια και απαιτήσεις. Η ταξινόμηση εξαρτάται από το σκοπό για τον οποίο αποκτήθηκαν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία. Η διοίκηση προσδιορίζει την ταξινόμηση κατά την αρχική αναγνώριση και επανεξετάζει την ταξινόμηση σε κάθε ημερομηνία κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης.

2.6.1 Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

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

Η ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση εξαρτάται από τα συμβατικά χαρακτηριστικά των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και το επιχειρηματικό μοντέλο της Επιχείρησης για τη διαχείρισή τους. Με εξαίρεση τις εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιέχουν σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα ή για τις οποίες η Εταιρεία έχει εφαρμόσει την πρακτική σκοπιμότητας, η Εταιρεία αρχικά αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία τους πλέον, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται μέσω αποτελεσμάτων, το κόστος συναλλαγής. Οι εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιέχουν σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα ή για τις οποίες η Εταιρεία έχει εφαρμόσει την πρακτική σκοπιμότητας, αποτιμώνται στην τιμή συναλλαγής που προσδιορίζεται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15.

Προκειμένου ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων, πρέπει από αυτά να προκύπτουν ταμειακές ροές οι οποίες να είναι «αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων (SPPI)» επί του αρχικού κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή αναφέρεται ως SPPI test και εξετάζεται σε επίπεδο χρηματοοικονομικού στοιχείου. Το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζεται τις οικονομικές της δυνατότητες προκειμένου να δημιουργήσει ταμειακές ροές. Το επιχειρηματικό μοντέλο καθορίζει εάν οι ταμειακές ροές θα προκύψουν από τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών, πώληση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή και από τα δύο.

Η αγορά ή πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που απαιτούν την παράδοση περιουσιακών στοιχείων εντός χρονικού πλαισίου που καθορίζεται με κανονισμό ή σύμβαση στην αγορά αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία συναλλαγής δηλαδή κατά την ημερομηνία κατά την οποία η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το περιουσιακό στοιχείο.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

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

- Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος (χρεόγραφα)
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων χωρίς ανακύκλωση σωρευτικών κερδών και ζημιών κατά την αποαναγνώριση (συμμετοχικά μέσα).

Για την τρέχουσα χρήση η μόνη κατηγορία που αφορά τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας είναι τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος.

Η Εταιρεία αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος εάν πληρούνται και οι δύο ακόλουθοι όροι: α) Το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται σε επιχειρηματικό μοντέλο με στόχο τη διακράτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων για τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών και β) οι συμβατικές ρήτρες του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου δημιουργούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που αποτελούν μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του υπολοίπου του αρχικού κεφαλαίου.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος επιμετρώνται στη συνέχεια χρησιμοποιώντας την μέθοδο (EIR) και υπόκεινται σε απομείωση. Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται, τροποποιηθεί ή απομειωθεί.

2.6.1.1 Αποαναγνώριση και απομείωση

Αποαναγνώριση

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται κυρίως όταν:

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

Όταν η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματά της να εισπράξει ταμειακές ροές από ένα περιουσιακό στοιχείο ή έχει συνάψει συμφωνία μεταβίβασης, αξιολογεί εάν και σε ποιο βαθμό κατέχει τους κινδύνους και τα οφέλη από την κυριότητα. Όταν η Εταιρεία δεν έχει μεταβιβάσει ούτε κατέχει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου και ούτε έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου, η Εταιρεία συνεχίζει να αναγνωρίζει το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο στο βαθμό της συνεχιζόμενης εμπλοκής της. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρεία αναγνωρίζει επίσης κάθε σχετική υποχρέωση. Το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο και η σχετική υποχρέωση αποτιμώνται σε βάση τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που η Εταιρεία κατέχει.

Απομείωση απαιτήσεων από πελάτες

Για τις απαιτήσεις από πελάτες η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών (ECL). Ως εκ τούτου, η Εταιρεία δεν παρακολουθεί τις μεταβολές στον πιστωτικό κίνδυνο, αλλά αναγνωρίζει ένα ποσοστό ζημιών που βασίζεται στην ECL σε όλη τη διάρκεια της ζωής σε κάθε περίοδο αναφοράς.

Συγκεκριμένα, για τις ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις από 0 έως 90 ημέρες η Εταιρεία υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές (ECL) καθ' όλη την διάρκεια ζωής των απαιτήσεων, χρησιμοποιώντας πίνακα με τον οποίο υπολογίζονται οι σχετικές προβλέψεις με τρόπο που αντανάκλα την εμπειρία από παρελθόντα γεγονότα καθώς και προβλέψεις για την μελλοντική οικονομική κατάσταση των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος.

Για τις ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις άνω των 90 ημερών η Εταιρεία διενεργεί αξιολόγηση και υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές (ECL) για κάθε πελάτη ξεχωριστά.

Η Εταιρεία θεωρεί πως η μη είσπραξη απαιτήσεων για περισσότερες από 90 ημέρες συνιστά πιστωτικό γεγονός. Παρόλα αυτά σε συγκεκριμένες περιπτώσεις η Εταιρεία μπορεί να αξιολογήσει για συγκεκριμένα χρηματοοικονομικά στοιχεία ότι υφίσταται πιστωτικό γεγονός, όταν υπάρχει εσωτερική ή εξωτερική πληροφόρηση που υποδεικνύει ότι τα απαιτούμενα ποσά, που έχουν οριστεί με βάση τη σχετική σύμβαση, δεν είναι πιθανό να εισπραχθούν στο σύνολό τους.

Οι απαιτήσεις από πελάτες έχουν πίστωση 0-90 ημερών και καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των προβλέψεων απομείωσης.

Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα και συμπεριλαμβάνεται στα «Έξοδα Διοίκησης και Διάθεσης».

Οι εμπορικές απαιτήσεις επίσης περιλαμβάνουν συναλλαγματικές και επιταγές εισπρακτέες από τους πελάτες.

Οι εμπορικές απαιτήσεις που είναι ληξιπρόθεσμες για περισσότερες από 90 ημέρες καθώς και οι επισφαλείς απαιτήσεις αξιολογούνται μία προς μία για τον υπολογισμό της σχετικής πρόβλεψης.

Η αξιολόγηση των εμπορικών απαιτήσεων για κάθε πελάτη ξεχωριστά γίνεται με την εξής μεθοδολογία : συνεκτιμώνται το άνοιγμα του πελάτη, το κατά πόσον υπάρχουν εξασφαλίσεις (εγγυητικές, εμπράγματες εγγυήσεις, τριτεγγυήσεις, μετρητά – cash collaterals) και καλύψεις (αξιόγραφα) και γίνεται ανά τακτά χρονικά διαστήματα εκτίμηση της αξίας των ακινήτων που έχουν δοθεί προς εγγραφή βάρους από εκτιμητές.

Ως επισφαλείς θεωρούνται οι απαιτήσεις που δεν καλύπτονται με εμπράγματες εξασφαλίσεις ή άλλου είδους καλύψεις, που υπερβαίνουν τις 90 ημέρες, και δεν υπάρχει πιθανότητα διακανονισμού ή ανανέωσης σύμβασης

2.6.1.2 Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών εργαλείων

Τα χρηματοοικονομικά πάγια και οι υποχρεώσεις συμψηφίζονται και παρουσιάζονται καθαρά στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης εάν υπάρχει νόμιμο δικαίωμα να συμψηφιστούν τα ποσά που έχουν αναγνωριστεί και επιπλέον υπάρχει πρόθεση να γίνει εκκαθάριση του καθαρού ποσού, δηλαδή πάγια και υποχρεώσεις να τακτοποιηθούν παράλληλα.

2.7 Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των προβλέψεων απομείωσης.

Για τις απαιτήσεις από πελάτες η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών (ECL).

Η Εταιρεία θεωρεί πως η μη είσπραξη απαιτήσεων για περισσότερες από 90 ημέρες συνιστά πιστωτικό γεγονός. Παρόλα αυτά σε συγκεκριμένες περιπτώσεις η Εταιρεία μπορεί να αξιολογήσει για συγκεκριμένα χρηματοοικονομικά στοιχεία ότι υφίσταται πιστωτικό γεγονός, όταν υπάρχει εσωτερική ή εξωτερική πληροφόρηση που υποδεικνύει ότι τα απαιτούμενα ποσά, που έχουν οριστεί με βάση τη σχετική σύμβαση, δεν είναι πιθανό να εισπραχθούν στο σύνολό τους.

Οι εμπορικές απαιτήσεις που είναι ληξιπρόθεσμες για περισσότερες από 90 ημέρες καθώς και οι επισφαλείς απαιτήσεις αξιολογούνται μία προς μία για τον υπολογισμό της σχετικής πρόβλεψης.

Ως επισφαλείς θεωρούνται οι απαιτήσεις που δεν καλύπτονται με εμπράγματες εξασφαλίσεις ή άλλου είδους καλύψεις, που υπερβαίνουν τις 90 ημέρες, και δεν υπάρχει πιθανότητα διακανονισμού ή ανανέωσης σύμβασης.

Το ποσό της πρόβλεψης αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων, στα έξοδα διοίκησης διάθεσης.

2.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και προθεσμίας. Επιπροσθέτως περιλαμβάνουν ποσά από αλληλόχρεους λογαριασμούς που είναι απαιτητά κατά την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης.

2.9 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές μετοχές της Εταιρείας. Άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης.

2.10 Παροχές στο προσωπικό

(α) Υποχρεώσεις λόγω συνταξιοδότησης

Η Εταιρεία έχει τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών.

Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών είναι ένα συνταξιοδοτικό πρόγραμμα στα πλαίσια του οποίου η Εταιρεία πραγματοποιεί καθορισμένες πληρωμές σε ένα ξεχωριστό νομικό πρόσωπο. Η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική υποχρέωση να πληρώσει επί πλέον εισφορές εάν το ταμείο δεν έχει επαρκή περιουσιακά στοιχεία για να πληρώσει σε όλους τους εργαζομένους τις παροχές που σχετίζονται με την υπηρεσία τους στην παρούσα και τις προηγούμενες χρονικές περιόδους.

Για τα προγράμματα καθορισμένων εισφορών η Εταιρεία πληρώνει εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία του δημοσίου σε υποχρεωτική βάση. Η Εταιρεία δεν έχει άλλη υποχρέωση εφόσον έχει πληρώσει τις εισφορές της. Οι εισφορές αναγνωρίζονται σαν δαπάνες προσωπικού όταν προκύπτει οφειλή. Εισφορές που προπληρώνονται αναγνωρίζονται σαν στοιχείο του ενεργητικού σε περίπτωση που υπάρχει δυνατότητα επιστροφής των χρημάτων ή συμψηφισμός με μελλοντικές οφειλές.

Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών είναι ένα συνταξιοδοτικό πρόγραμμα το οποίο καθορίζει ένα συγκεκριμένο ποσό παροχής συντάξεως το οποίο θα εισπράξει ο εργαζόμενος όταν συνταξιοδοτηθεί, το οποίο συνήθως εξαρτάται από ένα ή περισσότερους παράγοντες όπως η ηλικία, τα χρόνια προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών.

Η υποχρέωση που καταχωρείται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή, κατά την ημερομηνία κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, μειωμένη κατά την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος. Η υποχρέωση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβλεπόμενης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method). Η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών υπολογίζεται με προεξόφληση των μελλοντικών χρηματικών εκροών με συντελεστή προεξόφλησης το επιτόκιο των μακροπρόθεσμων υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης εταιρικών ομολόγων που έχουν διάρκεια περίπου ίση με το συνταξιοδοτικό πρόγραμμα.

Το κόστος τρέχουσας απασχόλησης των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών αναγνωρίζεται στη κατάσταση αποτελεσμάτων στις συνταξιοδοτικές παροχές, εκτός αν έχει ήδη συμπεριληφθεί στο κόστος κάποιου περιουσιακού στοιχείου και προκύπτει από την απασχόληση των εργαζόμενων την τρέχουσα περίοδο, λοιπές παροχές, περικοπές και διακανονισμούς, αυξάνοντας την σχετική υποχρέωση. Τα χρηματοοικονομικά έξοδα/ έσοδα υπολογίζονται εφαρμόζοντας το επιτόκιο προεξόφλησης στο καθαρό υπόλοιπο της υποχρέωσης προγραμμάτων καθορισμένων παροχών και της εύλογης αξίας των στοιχείων ενεργητικού.

Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από εμπειρικές αναπροσαρμογές και αλλαγές σε αναλογιστικές παραδοχές χρεώνονται ή πιστώνονται στα ίδια κεφάλαια, στα λοιπά συνολικά έσοδα κατά την περίοδο την οποία προκύπτουν.

Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται απευθείας στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Προγράμματα καθορισμένων εισφορών

Οι εργαζόμενοι της Εταιρείας καλύπτονται από ένα από τα πολλά συνταξιοδοτικά προγράμματα που επιχορηγούνται από το Ελληνικό Κράτος και αφορούν τον ιδιωτικό τομέα. Τα προγράμματα αυτά παρέχουν συνταξιοδοτικές και φαρμακευτικές καλύψεις. Ο κάθε εργαζόμενος υποχρεούται να εισφέρει μέρος του μηνιαίου μισθού του στο πρόγραμμα ενώ παράλληλα και η Εταιρεία καταβάλει ένα ποσό για τον εργαζόμενο. Κατά το χρόνο συνταξιοδότησης,

το ταμείο έχει την υποχρέωση να καταβάλει στους εργαζόμενους τις συνταξιοδοτικές παροχές που τους αναλογούν δηλαδή η Εταιρεία δεν έχει κάποια σχετική υποχρέωση.

(β) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης πληρώνονται όταν οι εργαζόμενοι αποχωρούν πριν την ημερομηνία συνταξιοδότησεως ή όταν ο εργαζόμενος αποχωρήσει οικειοθελώς με αντάλλαγμα αυτές τις παροχές. Η Εταιρεία καταχωρεί αυτές τις παροχές το νωρίτερο από τις ακόλουθες ημερομηνίες: (α) όταν η Εταιρεία δεν μπορεί πλέον να αποσύρει την προσφορά των παροχών αυτών και β) όταν η Εταιρεία αναγνωρίζει κόστος αναδιάρθρωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 37 και συμπεριλαμβάνει την καταβολή των παροχών λήξης. Στην περίπτωση μίας προσφοράς που γίνεται για να ενθαρρύνει την εθελουσία αποχώρηση, οι παροχές εξόδου υπολογίζονται με βάση τον αριθμό των εργαζομένων που αναμένεται να δεχτούν την προσφορά. Παροχές τερματισμού της απασχόλησης που οφείλονται 12 μήνες μετά την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους.

(γ) Βραχυπρόθεσμες αποδοχές αδειών

Η Εταιρεία αναγνωρίζει το αναμενόμενο κόστος των βραχυπρόθεσμων παροχών στους εργαζομένους με την μορφή πληρωμένων αδειών, δεδομένου ότι οι εργαζόμενοι έχουν θεμελιώσει το σχετικό δικαίωμά τους μέσω της παροχής των υπηρεσιών τους.

2.11 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και επιμετρούνται μεταγενέστερα σύμφωνα με το αποσβεσμένο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Οι υποχρεώσεις ταξινομούνται σε βραχυπρόθεσμες αν η πληρωμή επίκειται εντός ενός έτους ή νωρίτερα. Εάν όχι παρουσιάζονται μέσα στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

2.12 Προβλέψεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Προβλέψεις για έξοδα αναδιοργάνωσης και νομικές υποθέσεις γίνονται όταν η Εταιρεία έχει νομικές συμβατικές ή άλλες υποχρεώσεις που απορρέουν από πράξεις του παρελθόντος, είναι πιθανόν να χρειασθούν μελλοντικές εκροές για την διευθέτηση αυτών των υποχρεώσεων και οι υποχρεώσεις αυτές μπορούν να υπολογισθούν με σχετική ακρίβεια. Προβλέψεις αναδιάρθρωσης περιλαμβάνουν πρόστιμα λόγω τερματισμού συμβάσεων μισθώσεων και αμοιβές λόγω της εξόδου εργαζομένων από την υπηρεσία. Προβλέψεις δεν μπορεί να γίνουν για ενδεχόμενες μελλοντικές λειτουργικές ζημιές.

Οι προβλέψεις υπολογίζονται με βάση την παρούσα αξία των εκτιμήσεων της Διοίκησης για τη δαπάνη που θα χρειαστεί για την διευθέτηση των αναμενόμενων υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ο συντελεστής προεξόφλησης που χρησιμοποιείται αντικατοπτρίζει τις συνθήκες της αγοράς και τη διαχρονική αξία του χρήματος καθώς επίσης και επαυξήσεις σχετικές με την υποχρέωση.

Δεν αναγνωρίζονται προβλέψεις για πιθανές μελλοντικές υποχρεώσεις που συνδέονται με γεγονότα τα οποία δεν εξαρτώνται από την Εταιρεία ή για τις τρέχουσες υποχρεώσεις, εάν δεν υπάρχει πιθανότητα η εκροή να αποφέρει μελλοντικά οικονομικά οφέλη ή το ποσό των υποχρεώσεων δεν μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Για αυτές τις περιπτώσεις η Εταιρεία αναγνωρίζει ενδεχόμενη υποχρέωση.

2.13 Τρέχουσα και Αναβαλλόμενη φορολογία

Ο φόρος εισοδήματος της περιόδου αποτελείται από την τρέχουσα και την αναβαλλόμενη φορολογία. Το έξοδο/έσοδο φόρου για τη περίοδο είναι ο φόρος που υπολογίζεται στο φορολογητέο αποτέλεσμα της περιόδου βάσει του ισχύοντος φορολογικού συντελεστή στην Ελλάδα, προσαρμοσμένο στις μεταβολές στην αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ή υποχρέωση που αφορούν προσωρινές διαφορές ή μη χρησιμοποιημένες φορολογικές ζημιές, καθώς και οι επιπλέον φόροι προηγούμενων χρήσεων. Ο φόρος αναγνωρίζεται στην «Κατάσταση συνολικών εισοδημάτων» εκτός και αν σχετίζεται με ποσά που έχουν αναγνωριστεί απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια. Σε αυτήν την περίπτωση ο φόρος αναγνωρίζεται επίσης στα Ίδια Κεφάλαια.

Οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις επιμετρώνται στο ποσό το οποίο αναμένεται να ανακτηθεί ή να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές.

Ο φόρος εισοδήματος επί των κερδών, υπολογίζεται με βάση τη φορολογική νομοθεσία που έχει θεσπιστεί κατά την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης στη χώρα που διεξάγονται οι επιχειρήσεις της εταιρείας και αναγνωρίζεται ως έξοδο την περίοδο κατά την οποία προκύπτουν τα κέρδη. Η Διοίκηση ανά διαστήματα αξιολογεί τις περιπτώσεις όπου η κείμενη φορολογική νομοθεσία χρήζει ερμηνείας. Όπου κρίνεται απαραίτητο γίνονται προβλέψεις επί των ποσών που αναμένεται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές. Τόκοι και πρόστιμα που προκύπτουν από αβέβαιες φορολογικές θέσεις θεωρούνται μέρος του φόρου εισοδήματος.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που εμφανίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές και νόμους που ισχύουν κατά την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης και αναμένεται να ισχύσουν όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις θα πραγματοποιηθούν ή οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις θα αποπληρωθούν. Αναβαλλόμενος φόρος λογίζεται επί της μεταφερόμενης φορολογικής ζημιάς προς συμψηφισμό και επί της καθαρής δαπάνης τόκων μεταφερόμενης προς συμψηφισμό (υποκεφαλαιοδότηση).

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο βαθμό για τον οποίο ενδέχεται να υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για τη χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αξιολογούνται σε κάθε ημερομηνία κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης και μειώνονται σε περίπτωση που δεν κρίνεται πλέον πιθανόν ότι στις μελλοντικές χρήσεις θα υπάρξει το αναμενόμενο φορολογικό κέρδος προκειμένου να χρησιμοποιηθεί είτε το σύνολο είτε μέρος αυτών.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται μόνο εάν επιτρέπεται νομικά ο συμψηφισμός φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων και εφόσον οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις προκύπτουν από την ίδια φορολογούσα αρχή επί της οντότητας που φορολογείται, ή και επί διαφορετικών οντοτήτων και υπάρχει πρόθεση η τακτοποίηση να γίνει με συμψηφισμό.

2.14 Αναγνώριση εσόδων

Έσοδα από συμβόλαια με πελάτες

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία της παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρους Προστιθέμενης Αξίας, τελωνειακά τέλη, εκπτώσεις και επιστροφές. Τα έσοδα από πελάτες αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος των υπηρεσιών που παρέχονται έχει μεταφερθεί στον πελάτη. Η μεταφορά του ελέγχου στον πελάτη γίνεται κατά τον χρόνο παροχής των υπηρεσιών αντίστοιχα. Το ύψος του εσόδου που αναγνωρίζεται, είναι το ποσό που εταιρεία αναμένεται πως θα λάβει ως αντάλλαγμα για την παροχή αυτών των αγαθών ή υπηρεσιών. Οι όροι πληρωμής συνήθως διαφοροποιούνται ανάλογα με το είδος της πώλησης και εξαρτώνται κατά κύριο λόγο από την φύση των υπηρεσιών, τα κανάλια διανομής, αλλά και τα χαρακτηριστικά του πελάτη.

Η Εταιρεία εκτιμά επιπλέον εάν έχει ρόλο εντολέα ή εκπροσώπου σε κάθε σχετική συμφωνία. Η εκτίμηση της Εταιρείας είναι πως στο σύνολο των συναλλαγών πώλησης στις οποίες προβαίνει έχει ρόλο εντολέα.

Τα έσοδα αναγνωρίζονται ως ακολούθως:

Παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται κατά την περίοδο εκείνη όπου παρέχεται η υπηρεσία, κατά τη διάρκεια της παροχής της υπηρεσίας στον πελάτη, σε σχέση πάντα και με το βαθμό ολοκλήρωσης της παροχής της υπηρεσίας ως ποσοστό των συνολικών υπηρεσιών που έχουν συμφωνηθεί.

Το έσοδο της εταιρεία χωρίζεται σε τρεις κατηγορίες :

- Έργα με ποσοστό ολοκλήρωσης
- Έργα με παραδοτέα
- Έργα με καταμέτρηση εργατωρών

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδο όταν εκπληρώνει μια συμβατική υποχρέωση προς τον εκάστοτε πελάτη με την παράδοση υπηρεσιών (που ταυτίζεται με το χρόνο που ο έλεγχος επί της υπηρεσίας περνάει στον πελάτη). Εάν μία σύμβαση περιλαμβάνει περισσότερες από μια συμβατικές υποχρεώσεις η συνολική αξία της σύμβασης επιμερίζεται στις επιμέρους υποχρεώσεις με βάση τις επιμέρους αξίες πώλησης. Το ποσό του εσόδου που αναγνωρίζεται είναι το ποσό που έχει επιμεριστεί στην αντίστοιχη συμβατική υποχρέωση που εκπληρώθηκε, με βάση το αντίτιμο που αναμένει να λάβει η Εταιρεία σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης.

Επίσης μπορεί να υπάρχει και έργο που να είναι συνδυασμός των παραδοτέων και ποσοστού ολοκλήρωσης τα οποία όμως τιμολογούνται ξεχωριστά. Το κάθε έργο συνδέεται με κάποια σύμβαση – εντολή εργασίας και εκδίδεται βάση αυτής, η εγκεκριμένη πιστοποίηση από τον πελάτη για την τιμολόγησή της. Στην περίπτωση που η έγκριση καθυστερήσει ή συντρέχουν άλλοι λόγοι μη τιμολόγησης γίνεται η ανάλογη πρόβλεψη εσόδου σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15.

Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται αναλογικά με βάση το χρόνο και με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο και κατανέμει την έκπτωση σαν έσοδο από τόκους.

2.15 Αλλαγές σε λογιστικές πολιτικές

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει τις τροποποιήσεις που περιγράφονται αναλυτικά στη Σημ. 2.1.3 για πρώτη φορά την οικονομική περίοδο που ξεκίνησε τη 1^η Ιανουαρίου 2024.

2.16 Συγκριτικά στοιχεία

Όπου ήταν αναγκαίο τα συγκριτικά στοιχεία έχουν αναταξινομηθεί για να συμφωνούν με τις αλλαγές στην παρουσίαση των στοιχείων της παρούσης χρήσεως.

3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Μακροοικονομικό Περιβάλλον:

Το 2024, σύμφωνα με εκτιμήσεις της Τράπεζας της Ελλάδος, η οικονομία αναπτύχθηκε με ρυθμό που εκτιμάται ότι διαμορφώθηκε στο 2,3% (παρόμοια με το 2023), σε επίπεδα υψηλότερα της Ευρωζώνης.

Η Διοίκηση πιστεύει εύλογα, λαμβάνοντας υπόψη την χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας και τη δεδομένη χρηματοοικονομική υποστήριξη της μητρικής εταιρείας ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ότι η Εταιρεία διαθέτει τους κατάλληλους πόρους για να συνεχίσει να λειτουργεί στο προβλέψιμο μέλλον και την ικανότητα να εκπληρώσει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της και καταλήγει στο συμπέρασμα ότι δεν υπάρχει αβεβαιότητα σχετικά με τη συνέχιση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας, όπως αναφέρεται και στη Σημείωση 2.1.1.

α) Κίνδυνος αγοράς

i) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας είναι το Ευρώ. Ο συναλλαγματικός κίνδυνος της Εταιρείας κρίνεται περιορισμένος διότι η Εταιρεία πραγματοποιεί συναλλαγές κυρίως στο λειτουργικό νόμισμα.

ii) Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων.

Η Εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη στον κίνδυνο μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολής επιτοκίων καθώς στις χρήσεις του 2024 και του 2023 η Εταιρεία δεν έχει συνάψει δανεισμό, καλύπτει δε τις απαραίτητες χρηματοροές τις σε συνεργασία με την μητρική εταιρεία.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Πιστωτική Φερεγγυότητα

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου καθώς το μεγαλύτερο μέρος των απαιτήσεων προέρχεται από εταιρείες του Ομίλου ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. Οι πελάτες εκτός Ομίλου είναι εταιρείες για τις οποίες η Διοίκηση αξιολογεί την πιστοληπτική ικανότητα λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική τους κατάσταση, προηγούμενες συναλλαγές, και άλλες παραμέτρους. Όσον αφορά τα τραπεζικά ιδρύματα, οι καταθέσεις βρίσκονται στην πλειονότητα τους σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα τα οποία έχουν βαθμό πιστοληπτικής ικανότητας ίσο ή μεγαλύτερο του Ba2 (Οίκος Moody's).

Ο παρακάτω πίνακας δείχνει την κατανομή των απαιτήσεων από πελάτες:

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την κατανομή των απαιτήσεων από πελάτες από εμπορικές δραστηριότητες και συνδεδεμένα μέρη (Σημ.9) σε χιλ. €:

Οι απαιτήσεις από πελάτες έχουν πίστωση 0-90 ημερών και καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των προβλέψεων απομείωσης.

Για τις απαιτήσεις από πελάτες η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών (ECL).

Συγκεκριμένα, για τις ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις από 0 έως 90 ημέρες η Εταιρεία υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές (ECL) καθ' όλη την διάρκεια ζωής των απαιτήσεων, χρησιμοποιώντας πίνακα με τον οποίο υπολογίζονται οι σχετικές προβλέψεις με τρόπο που αντανάκλα την εμπειρία από παρελθόντα γεγονότα καθώς και προβλέψεις για την μελλοντική οικονομική κατάσταση των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος.

Για τις ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις άνω των 90 ημερών η Εταιρεία διενεργεί αξιολόγηση και υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές (ECL) για κάθε πελάτη ξεχωριστά.

	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Σύνολο απαιτήσεων από πελάτες	1.231	1.646
εκ του οποίου:		
Πελάτες με μη ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο	608	1.162
Πελάτες με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπα έως 90 ημερών	36	105
Πελάτες με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπα άνω των 90 ημερών	53	103
Επισφαλείς πελάτες	534	276
Σύνολο	1.231	1.646

Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο είναι η εύλογη αξία κάθε κατηγορίας εισπρακτέων ως αναφέρεται παραπάνω. Προβλέψεις σχηματίζονται για απαιτήσεις οι οποίες είναι επισφαλούς είσπραξης και έχει αξιολογηθεί ότι θα καταλήξουν σε ζημιά.

Η ανάλυση ενηλικίωσης των απομειωμένων απαιτήσεων από πελάτες είναι η εξής :

	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Έως 30 ημέρες	-	-
30-90 ημέρες	-	-
Πάνω από 90 ημέρες	534	276
Σύνολο	534	276

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο η Εταιρεία να μην μπορέσει να εκπληρώσει της χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της, όταν αυτό απαιτηθεί.

Ο κίνδυνος ρευστότητας αντιμετωπίζεται από την οικονομική διεύθυνση της Εταιρείας με την εξασφάλιση ικανών ταμειακών πόρων και διαθεσίμων και σε συνεργασία με την μητρική εταιρεία. Η ταμειακή ευχέρεια της Εταιρείας εξαρτάται από την ταμειακή διαχείριση σε επίπεδο Ομίλου καθώς η Εταιρεία εμφανίζει υψηλή συγκέντρωση υποχρεώσεων στην ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.

Δεδομένων των εξελίξεων στην αγορά κατά τα τελευταία χρόνια, ο κίνδυνος ρευστότητας είναι μεγαλύτερος και η διαχείριση των χρηματοροών έχει καταστεί πιο επιτακτική. Οι υποχρεώσεις της την 31 Δεκεμβρίου 2024 σε προμηθευτές ανέρχονται σε 3.587 χιλ. ευρώ (31 Δεκεμβρίου 2023: 4.171 χιλ. ευρώ) λήγουν εντός ενός έτους, είναι ίσες με τα τρέχοντα υπόλοιπά τους και η επίδραση της προεξόφλησης δεν είναι σημαντική.

(δ) Διαχείριση κινδύνου κεφαλαίου

Οι στόχοι της Εταιρείας σε σχέση με τη διαχείριση κεφαλαίου είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας της Εταιρείας στο μέλλον με σκοπό να παρέχει ικανοποιητικές αποδόσεις στους μετόχους και λοιπούς ενδιαφερόμενους και να διατηρήσει ιδανική κατανομή κεφαλαίου μειώνοντας κατ' αυτόν τον τρόπο το κόστος κεφαλαίου.

Η Εταιρεία δεν έχει υφιστάμενο δανεισμό στις αναφερόμενες χρήσεις ενώ εμφανίζει ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.

4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι εκτιμήσεις και παραδοχές συνεχώς επανεκτιμώνται και βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος προσαρμοσμένες σύμφωνα με τις τρέχουσες συνθήκες αγοράς και άλλους παράγοντες περιλαμβανομένων προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά υπό τις παρούσες συνθήκες.

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές που σχετίζονται με το μέλλον. Συνεπώς οι εκτιμήσεις αυτές εξ ορισμού σπάνια θα ταυτίζονται με τα πραγματικά γεγονότα. Οι εκτιμήσεις και υποθέσεις που συνεπάγονται

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σελίδα (31) από (58)

σημαντικό κίνδυνο επανεκτίμησης στη λογιστική αξία των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού στη επόμενη περίοδο αναφέρονται κατωτέρω.

(α) Φόρος εισοδήματος

Η Εταιρεία υπόκειται σε περιοδικούς ελέγχους από τις τοπικές φορολογικές αρχές. Η διαδικασία προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος και της αναβαλλόμενης φορολογίας είναι πολύπλοκη και απαιτεί σε μεγάλο βαθμό να γίνουν εκτιμήσεις και να ασκηθεί κρίση. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Σε περίπτωση που φορολογικά θέματα δεν έχουν διευθετηθεί με τις φορολογικές αρχές, η διοίκηση της Εταιρείας λαμβάνει υπόψιν την εμπειρία του παρελθόντος και τη συμβουλή ειδικών σε φορολογικά και νομικά θέματα προκειμένου να αναλύσει τα συγκεκριμένα γεγονότα και συνθήκες, να ερμηνεύσει τη σχετική φορολογική νομοθεσία, να εκτιμήσει τη θέση των φορολογικών αρχών σε αντίστοιχες υποθέσεις και να αποφασίσει εάν χρειάζεται να αναγνωρίσει σχετικές προβλέψεις ή να γνωστοποιήσει ενδεχόμενες υποχρεώσεις.

Όταν η Εταιρεία πρέπει να προβεί σε πληρωμές ποσών προκειμένου να προσφύγει κατά των φορολογικών αρχών, και εκτιμά πως είναι πιο πιθανό να κερδίσει στην προσφυγή αυτή από το ενδεχόμενο να χάσει, οι σχετικές πληρωμές καταγράφονται ως απαιτήσεις, αφού οι προκαταβολές αυτές θα χρησιμοποιηθούν για την εξόφληση της υπόθεσης σε περίπτωση αρνητικής έκβασης ή θα επιστραφούν στην Εταιρεία σε περίπτωση θετικής έκβασης. Σε περίπτωση που η Εταιρεία εκτιμά ότι απαιτείται πρόβλεψη σχετικά με την έκβαση μίας αβέβαιης φορολογικής υπόθεσης, τα ποσά που έχουν ήδη καταβληθεί αφαιρούνται από την εν λόγω πρόβλεψη.

Εάν το τελικό αποτέλεσμα του ελέγχου είναι διαφορετικό από το αρχικώς αναγνωρισθέν, η διαφορά θα επηρεάσει τον φόρο εισοδήματος και την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση/υποχρέωση κατά την περίοδο οριστικοποίησης του αποτελέσματος.

(β) Ανάκτηση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις περιλαμβάνουν ποσά που αφορούν σε φορολογικές ζημιές προηγούμενων ετών. Στις περισσότερες περιπτώσεις, αναλόγως της αιτίας λόγω της οποίας προκύπτουν, τέτοιες φορολογικές ζημιές είναι διαθέσιμες για συμψηφισμό για περιορισμένο χρονικό διάστημα από τη χρονική στιγμή κατά την οποία πραγματοποιούνται. Η Εταιρεία κάνει παραδοχές σχετικά με το εάν αυτές οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις δύνανται να ανακτηθούν, χρησιμοποιώντας το εκτιμώμενο μελλοντικό φορολογητέο εισόδημα σύμφωνα με το εγκεκριμένο επιχειρηματικό σχέδιο και προϋπολογισμό της Εταιρείας.

(γ) Εκτίμηση απομείωσης απαιτήσεων πελατών

Για τις απαιτήσεις από πελάτες, η Εταιρεία διενεργεί αξιολόγηση και υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές (ECL) για κάθε πελάτη ξεχωριστά.

δ) Προβλέψεις για επίδικες υποθέσεις

Η Εταιρεία έχει εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Η Διοίκηση αξιολογεί την έκβαση των υποθέσεων λαμβάνοντας υπόψιν τη διαθέσιμη πληροφόρηση της νομικής υπηρεσίας της Εταιρείας και, εάν υπάρχει πιθανότητα αρνητικής έκβασης τότε η Εταιρεία προβαίνει στο σχηματισμό των απαραίτητων προβλέψεων. Οι προβλέψεις, όπου απαιτούνται, υπολογίζονται με βάση την παρούσα αξία των εκτιμήσεων της Διοίκησης για τη δαπάνη που θα χρειαστεί για την διευθέτηση των αναμενόμενων υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης. Η παρούσα αξία βασίζεται σε έναν αριθμό παραγόντων που απαιτεί την άσκηση κρίσης.

(ε) Προσδιορισμός διάρκειας μίσθωσης

Κατά τον καθορισμό της διάρκειας μίσθωσης, η διοίκηση εξετάζει όλα τα γεγονότα και τις περιστάσεις που δημιουργούν ένα οικονομικό κίνητρο για να ασκήσει μια επιλογή επέκτασης ή να μην ασκήσει μια επιλογή τερματισμού. Οι επιλογές επέκτασης (ή οι περίοδοι με τις επιλογές τερματισμού) περιλαμβάνονται μόνο στη μίσθωση, εάν η μίσθωση είναι εύλογα βέβαιη ότι θα παραταθεί (ή δεν τερματιστεί). Οι ακόλουθοι παράγοντες είναι κατά κανόνα οι πιο σημαντικοί: Εάν υπάρχουν σημαντικές κυρώσεις για να τερματιστεί μια μίσθωση (ή να μην επεκταθεί), η Εταιρεία είναι συνήθως εύλογα βέβαιο να επεκτείνει (ή να μην τερματίσει) τη μίσθωση. Εάν οι βελτιώσεις μίσθωσης ακινήτων αναμένεται να έχουν σημαντική υπολειπόμενη αξία, η Εταιρεία είναι αρκετά εύλογο να επεκτείνει (ή να μην τερματίσει) τη μίσθωση. Διαφορετικά, η Εταιρεία εξετάζει άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των ιστορικών χρόνων μίσθωσης και του κόστους και της διακοπής που απαιτούνται για την αντικατάσταση του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου. Οι περισσότερες δυνατότητες επέκτασης σε μισθώσεις γραφείων και οχημάτων δεν έχουν συμπεριληφθεί στην υποχρέωση μίσθωσης, επειδή η Εταιρεία θα μπορούσε να αντικαταστήσει τα περιουσιακά στοιχεία χωρίς σημαντικό κόστος ή διακοπή λειτουργίας.

Η περίοδος μίσθωσης επανεκτιμάται όταν μια επιλογή ασκείται (ή δεν ασκείται) ή η Εταιρεία καθίσταται υποχρεωμένος να την ασκήσει (ή να μην την ασκήσει). Η εκτίμηση της εύλογης βεβαιότητας αναθεωρείται μόνο εάν συμβεί ένα σημαντικό συμβάν ή μια σημαντική μεταβολή των συνθηκών, η οποία επηρεάζει την εκτίμηση αυτή και βρίσκεται υπό τον έλεγχο του μισθωτή.

(στ) Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η παρούσα αξία των συνταξιοδοτικών παροχών βασίζεται σε έναν αριθμό παραγόντων που προσδιορίζονται με τη χρήση αναλογιστικών μεθόδων και παραδοχών. Μία τέτοια αναλογιστική παραδοχή είναι και το επιτόκιο προεξόφλησης που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό του κόστους της παροχής. Αλλαγές στις παραδοχές αυτές θα μεταβάλουν την παρούσα αξία των σχετικών υποχρεώσεων στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

Η Εταιρεία καθορίζει στο τέλος κάθε χρήσης το κατάλληλο επιτόκιο προεξόφλησης. Αυτό ορίζεται ως το επιτόκιο το οποίο θα έπρεπε να χρησιμοποιηθεί ώστε να προσδιοριστεί η παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών, οι οποίες αναμένεται να απαιτηθούν για την κάλυψη των υποχρεώσεων των συνταξιοδοτικών προγραμμάτων. Για τον καθορισμό του κατάλληλου επιτοκίου προεξόφλησης, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το επιτόκιο των χαμηλού ρίσκου εταιρικών ομολόγων, τα οποία μετατρέπονται στο νόμισμα στο οποίο η υποχρέωση θα πληρωθεί, και των οποίων η ημερομηνία λήξης πλησιάζει εκείνη της σχετικής συνταξιοδοτικής υποχρέωσης.

Άλλες σημαντικές παραδοχές των υποχρεώσεων συνταξιοδοτικών παροχών βασίζονται μερικώς στις τρέχουσες συνθήκες αγοράς. Περαιτέρω πληροφόρηση παρατίθεται στη Σημείωση 13 του παρόντος.

(ζ) Αποσβέσεις ενσώματων παγίων

Η Εταιρεία περιοδικά ελέγχει την ωφέλιμη ζωή των ενσώματων παγίων στοιχείων της προκειμένου να εκτιμήσει την καταλληλότητα των αρχικών εκτιμήσεων. Για τον προσδιορισμό της ωφέλιμης ζωής, η οποία μπορεί να διαφοροποιείται λόγω διαφόρων παραγόντων όπως οι τεχνολογικές εξελίξεις, η Εταιρεία, μπορεί να λαμβάνει τεχνικές μελέτες και να χρησιμοποιεί εξωτερικές πηγές.

5 Ενσώματα πάγια

	Οικόπεδα	Κτίρια	Έπιπλα & εξαρτήματα	Σύνολο
Κόστος				
Υπόλοιπο από 1 Ιανουαρίου 2023	1.283	7.604	1.512	10.399
Προσθήκες	-	5	66	71
Πωλήσεις/διαγραφές	-	-	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	1.283	7.609	1.578	10.471
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	-	7.506	1.391	8.897
Αποσβέσεις περιόδου	-	42	66	108
Πωλήσεις/διαγραφές	-	-	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	-	7.548	1.457	9.004
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2023	1.283	61	121	1.467
Κόστος				
Υπόλοιπο από 1 Ιανουαρίου 2024	1.283	7.609	1.578	10.471
Προσθήκες	-	-	42	42
Πωλήσεις/διαγραφές	-	-	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2024	1.283	7.609	1.620	10.514
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	-	7.548	1.457	9.004
Αποσβέσεις περιόδου	-	43	68	111
Πωλήσεις/διαγραφές	-	-	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2024	-	7.591	1.525	9.115
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2024	1.283	18	95	1.398

Επί των ενσώματων παγίων στοιχείων της Εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

Οι αποσβέσεις καταχωρούνται στα έξοδα διοίκησης και διάθεσης και κατά ένα μέρος στο κόστος πωληθέντων (Σημ.18).

Οι προσθήκες της χρήσης ύψους € 42χιλ αφορούν κυρίως αγορές για έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό.

Η Εταιρεία δεν έχει δεσμεύσει ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία για εξασφάλιση των δανειακών της υποχρεώσεων.

Επί των παγίων στοιχείων της Εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024 η Εταιρεία δεν είχε συμβατικές υποχρεώσεις για την αγορά ενσώματων παγίων στοιχείων.

6 Δικαιώματα χρήσης παγίων

	Μεταφορικά Μέσα	Μηχ/κος Εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος			
Υπόλοιπο από 1 Ιανουαρίου 2023	121	48	169
Προσθήκες	36	-	36
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	157	48	205
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	105	21	126
Αποσβέσεις περιόδου	18	10	28
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	123	31	154
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2023	34	17	51
 Κόστος			
Υπόλοιπο από 1 Ιανουαρίου 2024	157	48	205
Προσθήκες	331	-	331
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2024	488	48	536
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	123	31	154
Αποσβέσεις περιόδου	71	10	81
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2024	194	41	235
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2024	294	7	301

Μέσω του τμήματος προμηθειών η Εταιρεία συνάπτει συμβάσεις μίσθωσης με τις οποίες μισθώνει μεταφορικά μέσα και φωτοτυπικά μηχανήματα για τις ανάγκες εξυπηρέτησης των λειτουργικών δραστηριοτήτων της.

7 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

	Λογισμικό	Σύνολο
12 μήνες έως 31 Δεκεμβρίου 2023		
Κόστος		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	1.106	1.106
Προσθήκες	64	64
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	1.170	1.170
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	923	923
Αποσβέσεις περιόδου	93	93
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	1.016	1.016
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2023	153	153
Κόστος		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	1.170	1.170
Προσθήκες	7	7
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2024	1.177	1.177
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	1.016	1.016
Αποσβέσεις περιόδου	82	82
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2024	1.098	1.098
Καθαρή αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2024	78	78

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν αποκλειστικά λογισμικά προγράμματα και αποσβένονται βάσει της σταθερής μεθόδου και εντός περιόδου 3 ετών.

Οι προσθήκες αφορούν τοπογραφικά πακέτα και προγράμματα μοντελοποίησης διυλιστηριακών μονάδων.

Οι αποσβέσεις καταχωρούνται στα έξοδα διοίκησης και διάθεσης και κατά ένα μέρος στο κόστος πωληθέντων (Σημ.18).

8 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Υπόλοιπο αρχής χρήσης	608	782
Χρέωση κατάστασης αποτελεσμάτων	27	(183)
Κινήσεις στην καθαρή θέση	9	9
Υπόλοιπο τέλους χρήσης - απαίτηση	644	608

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφισθούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή.

Η ανάλυση των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων έχει ως εξής :

	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	(222)	(230)
Δικαιώματα χρήσης παγίων	(66)	(10)
Προβλέψεις παροχών προσωπικού	752	735
Προβλέψεις επισφαλειών	33	33
Υποχρεώσεις μισθώσεων	66	10
Λοιπές Προβλέψεις	81	70
Υπόλοιπο απαίτησης /(υποχρέωσης) τέλους χρήσης	644	608
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	(288)	(240)
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	932	848

9 Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από Πελάτες, από εμπορικές δραστηριότητες και οι λοιπές αποκτήσεις αναλύονται στον παρακάτω πίνακα :

	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Πελάτες - Συνδεδεμένα μέρη	89	394
Πελάτες - Λοιποί πελάτες	1.142	1.252
Μείον Προβλέψεις απομείωσης	(534)	(276)
Καθαρές απαιτήσεις πελατών	697	1.370
Έσοδα χρήσης δεδουλευμένα	862	353
Απαιτήσεις από Προσωπικό	48	36
Παρακρατούμενοι Φόροι	112	105
Εξόδα Επομένων Χρήσεων	312	304
Προκαταβολές σε Προμηθευτές	20	11
Σύνολο	2.051	2.179

Οι λογιστικές αξίες των ανωτέρω απαιτήσεων αντιπροσωπεύουν την εύλογή τους αξία.

Επί των απαιτήσεων της Εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

Οι απαιτήσεις από πελάτες συνήθως διακανονίζεται σε 30-90 ημέρες.

Η «Εταιρεία» σχημάτισε πρόβλεψη επισφάλειας ποσού 258 χιλ. ευρώ για τον πελάτη εξωτερικού KUWAIT NATIONAL PETROLEUM COMPAN «KNPC» σύμφωνα με την επιστολή που κοινοποιήθηκε στον Διευθυντή του Έργου κατά την οποία το υπόλοιπο δεν δύναται να εισπραχθεί διότι συμψηφίστηκε με τα Liquidation damages όπως περιγράφεται στην υπογεγραμμένη μεταξύ μας σύμβαση.

Οι λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνουν απαιτήσεις από το προσωπικό, παρακρατούμενου φόρου, έξοδα επομένων χρήσεων και προκαταβολές σε προμηθευτές.

Η μεταβολή εντοπίζεται στην αύξηση των απαιτήσεων από τα δεδουλευμένα έσοδα χρήσης.

Η κίνηση της πρόβλεψης απομείωσης της αξίας των απαιτήσεων από πελάτες έχει ως εξής :

	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	276	276
Χρεώσεις /(Πιστώσεις) στο λογαριασμό αποτελεσμάτων	258	-
Απομείωση απαιτήσεων	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2024	534	276

10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Ταμείο	3	3
Διαθέσιμα σε τράπεζες	526	899
Σύνολο ρευστών διαθεσίμων	529	902

Τα διαθέσιμα σε τράπεζες αφορούν λογαριασμούς καταθέσεων όψεως σε ευρώ και τοκίζονται με κυμαινόμενα επιτόκια ανάλογα με το ύψος της κατάθεσης και με βάση τα μηνιαία επιτόκια καταθέσεων των τραπεζών. Η τρέχουσα αξία των εν λόγω καταθέσεων όψεως προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία λόγω των κυμαινόμενων επιτοκίων και των βραχυπρόθεσμων λήξεων τους.

Το σταθμισμένο κατά μέσο όρο τρέχον επιτόκιο ήταν:

	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Euro	0,045%	0,051%

11 Μετοχικό κεφάλαιο και υπέρ το άρτιο

	Αριθμός μετοχών	Κοινές Μετοχές	Υπέρ το Άρτιο	Σύνολο
31 Δεκεμβρίου 2023	130.000	3.815	673	4.488
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	164.000	4.814	-	4.814
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου	(285.000)	(8.365)	-	(8.365)
Διανομή κερδών Helleniq Energy στους εργαζόμενους	-	-	302	302
31 Δεκεμβρίου 2024	9.000	264	975	1.239

Το μετοχικό κεφάλαιο αποτελείται από κοινές ονομαστικές μετοχές της Εταιρείας.

Σύμφωνα με την 16/07/2024 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αυξήθηκε κατά 4.813 χιλ. ευρώ με καταβολή μετρητών και έκδοση 164.000 νέων μετοχών ονομαστικής αξίας 29,35 ευρώ εκάστη μειώθηκε κατά (8.365 χιλ) ευρώ με συμψηφισμό ισόποσων ζημιών της εταιρείας δια της ακυρώσεως 285.000 μετοχών ονομαστικής αξίας 29,35 ευρώ εκάστη.

Μετά από τις παραπάνω μεταβολές το μετοχικό κεφάλαιο ανήλθε σε 264 χιλ. ευρώ αποτελούμενο από 9.000 μετοχές ονομαστικής αξίας 29,35 ευρώ εκάστη και είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο.

12 Αποθεματικά

	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αναλογιστικά Κέρδη/ζημιές	Σύνολο
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	206	1.012	(577)	641
Καθαρές αναλογιστικές (Ζημιές)/Κέρδη από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	-	-	(31)	(31)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	206	1.012	(608)	610
Καθαρές αναλογιστικές (Ζημιές)/Κέρδη από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	-	-	(31)	(31)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2024	206	1.012	(639)	579

Τα αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών αναφέρονται στις συνταξιοδοτικές παροχές της Σημ. 13, μειωμένες κατά το ποσό του αναβαλλόμενου φόρου.

Τακτικό αποθεματικό

Σύμφωνα με την Ελληνική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται να μεταφέρουν κατά ελάχιστο το 5% των ετήσιων καθαρών κερδών τους σύμφωνα με τα λογιστικά τους βιβλία σε τακτικό αποθεματικό έως ότου το αποθεματικό αυτό ισούται στο ένα τρίτο του μετοχικού τους κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό δεν μπορεί να διανεμηθεί, αλλά μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την διαγραφή ζημιών.

Αφορολόγητα αποθεματικά

Τα αφορολόγητα αποθεματικά αφορούν:

- Κέρδη που δεν έχουν φορολογηθεί, κάτω από το ισχύον κάθε φορά φορολογικό και θεσμικό πλαίσιο. Σε περίπτωση διανομής τους τα κέρδη θα είναι φορολογητέα με βάση το φορολογικό συντελεστή που θα ισχύει κατά το χρόνο της διανομής τους στους μετόχους ή μετατροπής τους σε μετοχικό κεφάλαιο.
- Μερικώς φορολογηθέντα αποθεματικά τα οποία έχουν φορολογηθεί με φορολογικό συντελεστή ο οποίος είναι χαμηλότερος από εκάστοτε ισχύοντα συντελεστή. Σε περίπτωση διανομής τους τα κέρδη θα είναι φορολογητέα με βάση το φορολογικό συντελεστή που θα ισχύει κατά το χρόνο της διανομής τους στους μετόχους ή μετατροπής τους σε μετοχικό κεφάλαιο.

Λοιπά Αποθεματικά

Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών, που προέρχονται α) από εμπειρικές προσαρμογές (το αποτέλεσμα των διαφορών μεταξύ των προηγούμενων αναλογιστικών παραδοχών και αυτών που τελικά έλαβαν χώρα) και β) από αλλαγές στις αναλογιστικές παραδοχές.

13 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Υποχρεώσεις στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης :		
Συνταξιοδοτικές παροχές	3.416	3.341
Σύνολο	3.416	3.341

	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Χρεώσεις στη κατάσταση συνολικών εισοδημάτων :		
Συνταξιοδοτικές παροχές	263	290
Σύνολο	263	290

	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
(Χρεώσεις) / Πιστώσεις στη κατάσταση λοιπών συνολικών εισοδημάτων:		
Συνταξιοδοτικές παροχές	(40)	(40)
Σύνολο	(40)	(40)

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων είναι τα παρακάτω:

	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	169	178
Κόστος επιτοκίων	94	112
Σύνολο	263	290
Πρόσθετες δαπάνες τακτοποίησης αποχώρησης προσωπικού	-	1844
Σύνολο περιλαμβανόμενο στις παροχές σε εργαζομένους	263	2.134

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΑΣΠΡΟΦΟΣ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση
που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Η μεταβολή της υποχρέωσης που έχει καταχωρηθεί στη κατάσταση της οικονομικής θέσης έχει ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Υπόλοιπο έναρξης	3.341	4.296
Σύνολο χρεώσεων στα αποτελέσματα	263	290
Πληρωθείσες εισφορές	(228)	(1.285)
Αναλογιστική ζημιά/(κέρδος)	40	40
Υπόλοιπο τέλους	3.416	3.341

	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
(κέρδη)/ ζημιές από καταβολή χρημ.οικ. Παραδοχών	7	121
(κέρδη)/ ζημιές από εμπειρικές προσαρμογές	(47)	(161)
Σύνολα	(40)	(40)

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Προεξοφλητικό επιτόκιο	3,15%	3,20%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	1,80%	1,90%
Πληθωρισμός	1,80%	1,90%
Μέσος όρος εναπομείνουσας μελλοντικής εργοδοσίας	4,62	5

Οι μη προεξοφλημένες παροχές συνταξιοδότησης λήγουν ως ακολούθως :

	Μέχρι ενός έτους	Μεταξύ ενός και δύο ετών	Μεταξύ δύο και πέντε ετών	Πάνω από πέντε έτη	Σύνολο
Υπόλοιπό 31 Δεκεμβρίου 2024					
Συνταξιοδοτικές παροχές	888	672	796	1.638	3.994

Η ανάλυση ευαισθησίας της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών στο προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία σε αλλαγές στις κύριες σταθμισμένες παραδοχές είναι η ακόλουθη:

Επίδραση στην υποχρέωση

	Μεταβολή της παραδοχής	Αύξηση στη παραδοχή	Μείωση στη παραδοχή
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,50%	(1,75)%	2,77%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	0,50%	2,78%	(1,78)%

Η παραπάνω ανάλυση ευαισθησίας ερμηνεύεται ως εξής: με αύξηση του επιτοκίου κατά 0,50% η υποχρέωση μειώνεται κατά (1,75%), ενώ με μείωση του επιτοκίου κατά 0,50% η υποχρέωση αυξάνεται κατά 2,77%.

Αντίστοιχα με μελλοντική αύξηση μισθών κατά 0,50% η υποχρέωση αυξάνεται κατά 2,78%, ενώ με μελλοντική μείωση μισθών κατά 0,50% η υποχρέωση μειώνεται κατά (1,78%).

Η ανάλυση ευαισθησίας βασίζεται σε μία μεταβολή της παραδοχής διατηρώντας όλες τις άλλες παραδοχές σταθερές. Στην πράξη, αυτό έχει μικρές πιθανότητες να συμβεί καθώς οι μεταβολές στις παραδοχές μπορεί να συνδέονται μεταξύ τους. Κατά τον υπολογισμό της ευαισθησίας της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών στο προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία στις κύριες αναλογιστικές παραδοχές, χρησιμοποιήθηκε η ίδια μέθοδος που χρησιμοποιείται κατά τον υπολογισμό της υποχρέωσης που αναγνωρίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών στον προσωπικό με τη χρήση της αναλογιστικής μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method).

Οι αναμενόμενες εργοδοτικές εισφορές για την επόμενη χρήση 2025 για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών στο προσωπικό είναι 241 χιλ. ευρώ ενώ οι αναμενόμενες εισφορές για την χρήση 2024 ήταν 263 χιλ. ευρώ. Η μέση σταθμισμένη διάρκεια των προγραμμάτων είναι 4,62 χρόνια (2023: 5 χρόνια).

14 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Προμηθευτές - Συνδεδεμένα μέρη	3.168	3.564
Προμηθευτές - Λοιποί	419	607
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	38	164
Ασφαλιστικοί Οργ. & λοιποί φόροι	629	967
Δεδουλευμένα έξοδα	852	764
Λοιπές υποχρεώσεις	61	75
Λοιπες προβλέψεις ζημιολογώνων έργων	0	182
Έσοδα επομένων χρήσεων	21	18
Σύνολο	5.188	6.341

Οι υποχρεώσεις σε προμηθευτές δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε 60 ημέρες με εξαίρεση υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη που μπορεί να ξεπεράσουν τις 60 ημέρες.

Οι λοιπές υποχρεώσεις αφορούν υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη ποσού 13 χιλ. ευρώ και σε λοιπούς πιστωτές.

Οι λοιπές προβλέψεις είναι μηδενικές διότι έγινε αντιστροφή της πρόβλεψης ποσού 182 χιλ. ευρώ για το έργο της Εταιρείας στο Κουβέϊτ, στο οποίο το αναπόφευκτο κόστος της εκπλήρωσης των υποχρεώσεων που απορρέουν από την σύμβαση υπερβαίνουν τα οικονομικά οφέλη που αναμένεται να ληφθούν βάσει αυτής. Το εν λόγω έργο ολοκληρώθηκε εντός του 2024 και το ποσό των ζημιών αναγνωρίστηκε στην χρήση 2023 σύμφωνα με τις αρχές του προτύπου ΔΠΧΑ 37.

15 Υποχρεώσεις Μισθώσεων

Τα υπόλοιπα των υποχρεώσεων μισθώσεων και οι κινήσεις περιόδου έχουν ως εξής :

	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	51	33
Προσθήκες	331	36
Μειώσεις	-	-
Χρηματο-οικονομικό κόστος	(11)	(1)
Αποπληρωμές	(81)	(20)
Υπόλοιπο τέλους χρήσεως	290	48
Τρέχον υπόλοιπο	83	29
Μακροπρόθεσμο υπόλοιπο	219	19
Τα παρακάτω ποσά αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων		
	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	81	20
Χρηματο-οικονομικό κόστος	11	1
Συν. Ποσό που αναγνωρίστηκε στη κατάσταση συν. εισοδημάτων	92	21
Η ανάλυση ηλικίας των μισθώσεων παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα		
	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Ανάλυση υποχρεώσεων μισθώσεων		
Υποχρεώσεις μισθώσεων μικρότερες του έτους	83	29
Υποχρεώσεις μισθώσεων μεταξύ 1 και 5 ετών	219	19
Υποχρεώσεις μισθώσεων άνω των 5 ετών	-	-
	302	48

Βραχυχρόνιες μισθώσεις ύψους 50 χιλ. ευρώ . που αφορούν σε μεταφορικά μέσα και μισθώσεις χαμηλής αξίας ύψους 5 χιλ. ευρώ που αφορούν σε λοιπό εξοπλισμό δεν περιλαμβάνονται στα ανωτέρω υπόλοιπα υποχρεώσεων μισθώσεων.

16 Παροχές σε εργαζομένους

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Μισθοδοσία	5.358	6.367
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	1.112	1.297
Συνταξιοδοτικό κόστος προγραμμάτων	263	290
Λοιπές παροχές σε εργαζομένους	1.183	1.437
Αποζημιώσεις Ν.2112/20	13	58
Κόστος εθελούσιας εξόδου	-	1905
Σύνολο	7.929	11.354

Οι λοιπές παροχές περιλαμβάνουν κυρίως παροχές και βοηθήματα στο προσωπικό της Εταιρείας βάσει Συλλογικών Συμβάσεων, και παροχές επιμόρφωσης.

17 Έσοδα από συμβάσεις πελατών

	Σημ.	Έτος που έληξε	
		31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Πωλήσεις υπηρεσιών σε συνδεδεμένα μέρη	24	9.281	9.189
Πωλήσεις υπηρεσιών σε λοιπούς πελάτες		2.104	1.942
Σύνολο		11.385	11.131

Η δραστηριότητα της Εταιρείας αφορά εξειδικευμένες υπηρεσίες μηχανικού στο χώρο των βιομηχανικών επενδύσεων με έμφαση στις επενδύσεις διυλιστηρίων φυσικού αερίου και έργων υποδομής.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδο όταν εκπληρώνεται μια συμβατική υποχρέωση προς τον εκάστοτε πελάτη με την ολοκλήρωση μίας υπηρεσίας.

18 Έξοδα ανά κατηγορία

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	7.653	9.101
Αποζημιώσεις ν.2112/20	13	58
Κόστος εθελούσιας εξόδου	-	1905
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	263	290
Λοιπές προβλέψεις	258	191
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	111	108
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	81	20
Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης ενσώματων παγίων	170	183
Έξοδα συντήρησης ασώματων παγίων	839	795
Αποσβέσεις ασώματων περιουσιακών στοιχείων	81	93
Ασφάλιστρα	81	61
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	63	87
Έξοδα ταξιδίων/μεταφορών	184	361
Γραφική ύλη / έντυπα	24	20
Έξοδα συνεδρίων και διαφήμισης	27	51
Αμοιβές Λοιπών επαγγελματιών	4.814	4.166
Υπεργολάβοι	796	1.894
Έξοδα ανακτήσιμα από τον πελάτη	13	17
Λοιποί φόροι-τέλη	166	169
Διάφορα έξοδα	16	34
Λοιπά	368	323
Σύνολο	16.021	19.927
Κατανεμημένα σε :		
Κόστος Πωληθέντων	12.109	15.257
Έξοδα διοίκησης	3.130	3.544
Έξοδα διάθεσης	782	1.126
Σύνολο	16.021	19.927

19 Λοιπά λειτουργικά έσοδα-κέρδη και άλλα έξοδα-ζημιές

Λοιπά λειτουργικά έσοδα και άλλα κέρδη	Έτος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα	11	-
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	13	119
Έσοδα από συναλλαγματικές διαφορές	1	8
Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις	-	29
Έσοδα από έξοδα προηγούμενων χρήσεων	11	-
Έσοδα από ανάκτηση εξόδων	28	-
Επιχορηγήσεις	9	9
Ενοίκια	3	2
Σύνολο	76	167

Λοιπά λειτουργικά έξοδα και άλλες ζημιές

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα	4	1
Πρόστιμα	4	-
Έξοδα από συναλλαγματικές διαφορές	14	20
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	25	15
Σύνολο	47	36

Ανάλυση λοιπών λειτουργικών εσόδων και κερδών:

Αφορούν έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία καθώς και έσοδα από συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την εξόφληση τιμολογίων πελατών και προμηθευτών. Τα έσοδα από ανάκτηση εξόδων αφορούν τιμολόγηση ρεύματος στην εταιρεία Jysk.

Ανάλυση λοιπών λειτουργικών εξόδων και ζημιών :

Αφορούν σε συναλλαγματικές διαφορές καθώς και σε πληρωμές σε πρόστιμα και φόρους προηγούμενων χρήσεων.

20 Χρηματοοικονομικά έξοδα -καθαρά

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Τόκοι χρεωστικοί		
Χρηματοδοτική μίσθωση	(11)	(1)
Λοιπά χρηματοδοτικά έξοδα	(28)	(34)
	(39)	(35)
Τόκοι πιστωτικοί		
Έσοδα από τόκους	1	1
Αποτέλεσμα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	(38)	(34)

21 Φόρος εισοδήματος

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Φόροι χρήσης		
Αναβαλλόμενος φόρος	27	(183)
Σύνολο	27	(183)

Ο φόρος επί των κερδών προ φόρων της Εταιρείας διαφέρει από το θεωρητικό ποσό το οποίο θα προέκυπτε αν χρησιμοποιούσαμε τον μέσο σταθμικό φορολογικό συντελεστή της εταιρείας, ως εξής:

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Ζημιές προ φόρων	(4.645)	(8.699)
Φόρος υπολογισμένος με βάση ισχύοντες συντελεστές	1.022	1.914
Έξοδα που δεν εκπίπτουν	(995)	(2.097)
Σύνολο	27	(183)

Ο φορολογικός συντελεστής για τις ανώνυμες εταιρείες στην Ελλάδα για την περίοδο που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2024, είναι 22% (31 Δεκεμβρίου 2023: 22%). Αυτό εφαρμόστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4799/2021, που εκδόθηκε το Μάιο 2021, ο οποίος τροποποίησε τον φορολογικό συντελεστή σε 22% με ισχύ από το φορολογικό έτος 2021 και εφεξής.

Ο πραγματικός φορολογικός συντελεστής για τη χρήση 2024 ανέρχεται σε 21,46% (2023 :24,11 %).

Σύμφωνα με τις φορολογικές διατάξεις, οι έλεγχοι στις εταιρείες διενεργούνται ως εξής:

α. Διασφάλιση από τους Ορκωτούς Ελεγκτές – Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης

Για τις χρήσεις 2011 και εξής οι ελληνικές εταιρείες που πληρούν συγκεκριμένα κριτήρια, δύνανται να λάβουν «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό», όπως προβλέπεται από τον Νόμο 2238/1994, Άρθρο 82, παρ. 5 και τον Νόμο 4174/2013, Άρθρο 65Α, από τους τακτικούς τους ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές, ως προς τη συμμόρφωσή τους με τις διατάξεις της κείμενης φορολογικής νομοθεσίας. Η έκδοση Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης υποκαθιστά, εφόσον πληρούνται οι σχετικές προϋποθέσεις, τον έλεγχο από τη Δημόσια Αρχή, η οποία όμως διατηρεί το δικαίωμα μεταγενέστερου ελέγχου χωρίς να περαιώνει τις φορολογικές της υποχρεώσεις για την οικεία διαχειριστική χρήση, υπό τους περιορισμούς όπως προβλέπονται για τις σχετικές διατάξεις περί παραγραφών.

Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί έως και τη χρήση 2023 και έχει λάβει «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό», με γνώμη χωρίς επιφύλαξη. Για τη χρήση 2024, ο φορολογικός έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη και η σχετική Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης αναμένεται να χορηγηθεί εντός του 4ου τριμήνου του 2025. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η Διοίκηση δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

β. Έλεγχοι από τις φορολογικές αρχές

Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και τη χρήση 2004. Επιπλέον η Εταιρεία δέχθηκε μερικό φορολογικό έλεγχο για εισόδημα της περιόδου (1-1/2019-31/12/2019), από τον οποίο δεν κοινοποιήθηκε στην Εταιρεία σημείωμα διαπιστώσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28Ν.4174/13 (Κ.Φ.Α.) επειδή δεν διαπιστώθηκε διαφοροποίηση της φορολογικής απαίτησης μεταξύ δηλώσεως και ελέγχου. Ανεξάρτητα από την πιθανότητα διενέργειας μελλοντικών φορολογικών ελέγχων, η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν θα προκύψουν σημαντικές επιπρόσθετες φορολογικές επιβαρύνσεις από τον έλεγχο των μη ελεγμένων φορολογικών χρήσεων.

Βάση του άρθρου 36 του Νόμου 4174/2013 η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος. Επομένως βάση των γενικών φορολογικών διατάξεων την 31.12.2024 παραγράφηκε το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για έλεγχο των χρήσεων οι οποίες έληξαν έως και την 31.12.2018.

Εντός της χρήσης 2023 γνωστοποιήθηκε στην Εταιρεία από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων ότι εκδόθηκε για τα έτη 2018-2019 η εντολή υπ'αριθ.412/0/1118/25.04.2023 για το μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο στα είδη φορολογίας, εισόδημα ,ΦΠΑ ,Λοιποί Φόροι, Τέλη Εισφορές ,έλεγχος ορθής τήρησης Βιβλίων και Στοιχείων.

Ο έλεγχος ολοκληρώθηκε με την επίδοση του υπ.αριθμ.8/22.04.2024 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου αρθ.28862 του ν.4987/2022, το δε αποτέλεσμα του ελέγχου ανακεφαλαιώνεται ως εξής :

Λογιστικές διαφορές από 800 χιλ. αρχική εκτίμηση ελεγκτή σε 78χιλ.και για τις δύο χρήσεις, μείωση 90% για τις οποίες υποβλήθηκαν τροποποιητικές δηλώσεις, δεν προκύπτει Φόρος Εισοδήματος λόγω συσσωρευμένων ζημιών.

- Παροχές Προσωπικού
Από 77 χιλ. αρχική εκτίμηση του ελεγκτή σε μηδέν, μείωση 100%
- Χαρτόσημο (πιστωτικό υπόλοιπο ΕΛΠΕ ΔΕΠΠ ταμειακή διευκόλυνση)
Από 128 χιλ. αρχική εκτίμηση του ελεγκτή σε μηδέν, τελική μείωση 100%
- Ενδοομιλικές συναλλαγές

Υποβλήθηκε απαντητικό υπόμνημα με το οποίο αμφισβητούνται στο σύνολό τους οι διαφορές του ελέγχου.

Αριθμ. πρωτ. ΑΑΔΕ 6857 ΚΕΜΕΕΠ 09/05/24.

Πρόκειται για σημαντική εξέλιξη με αντίστοιχο ευνοϊκό προηγούμενο στους μελλοντικούς ελέγχους.

Όσον αφορά τις διαφορές του ελέγχου για τις ενδοομιλικές συναλλαγές, υποβλήθηκαν ενδικοφανείς προσφυγές για τα έτη 2018 και 2019 για τις οποίες εκδόθηκαν απορριπτικές αποφάσεις από την Διεύθυνση επίλυσης διαφορών με αρ. πρωτ. 2972/07.11.2024 και 2973/07.11.2024.

Η εταιρεία προχώρησε στην άσκηση του επόμενου βήματος προσφεύγοντας δικαστικώς για κάθε προσβαλλόμενη απόφαση της Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς.

Η πρώτη παράσταση ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς έλαβε χώρα την 14 Μαΐου 2025 και εκδόθηκε απόφαση αναβολής για νέα δικάσιμο στις 24.09.2025.

Όπως εξηγείται και στη Σημείωση 23, η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν θα προκύψουν σημαντικές επιπρόσθετες φορολογικές επιβαρύνσεις από τον έλεγχο των μη ελεγμένων φορολογικών χρήσεων, πέρα από αυτές που αναφέρονται και συμπεριλαμβάνονται ήδη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη διαχειριστική χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2024.

Εφαρμογή Pillar II στην Εταιρεία

Στο πλαίσιο των διεθνών φορολογικών εξελίξεων για την αντιμετώπιση μετατόπισης κερδών και φορολογητέας βάσης (BEPS), θεσπίστηκαν ειδικοί κανόνες συμπεριληπτικού πλαισίου φορολόγησης σε επίπεδο ΟΟΣΑ και σε επίπεδο Ε.Ε., εκδόθηκε η Ευρωπαϊκή Οδηγία 2022/2523/ΕΕ με την οποία θεσπίστηκαν κανόνες ελάχιστης φορολόγησης 15% (Pillar II), για οντότητες εγκατεστημένες στην Ε.Ε., μέλη πολυεθνικών ή εγχώριων Ομίλων, οι οποίοι πληρούν το ετήσιο όριο ενοποιημένων εσόδων ύψους τουλάχιστον €750 εκ..

Σύμφωνα με τις σχετικές προβλέψεις, με έναρξη στα έτη που αρχίζουν από 1η Ιανουαρίου 2024 και εφεξής, μπορεί να επιβληθεί συμπληρωματικός φόρος, όταν ο πραγματικός συντελεστής ανά δικαιοδοσία υπολείπεται του ελάχιστου προβλεπόμενου 15%.

Στην Ελλάδα, όπου έχει την έδρα της η Εταιρεία, ο αντίστοιχος νόμος 5100/2024 ψηφίστηκε τον Απρίλιο του 2024. Η Εταιρεία εφαρμόζει την εξαίρεση στην αναγνώριση και δημοσιοποίηση πληροφοριών σχετικά με τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις που σχετίζονται με φόρους που προκύπτουν από τις διατάξεις του Pillar II, όπως προβλέπεται στις τροποποιήσεις του ΔΛΠ 12 που εκδόθηκαν τον Μάιο του 2023.

Η αξιολόγηση για την εκτίμηση τυχόν επιπτώσεων στην Εταιρεία, έγινε βάσει των διαθέσιμων στοιχείων της κλειόμενης χρήσης 2024 σε επίπεδο Ομίλου, κατά το χρόνο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου και διαπιστώθηκε ότι δεν υπάρχει επίπτωση για την Εταιρεία.

ΑΣΠΡΟΦΟΣ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση
που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

22 Ταμειακές ροές για λειτουργικές δραστηριότητες

	Σημ.	Έτος που έληξε	
		31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Ζημίες προ φόρων		(4.645)	(8.699)
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	5,7	193	201
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	6	81	28
Χρηματοοικονομικά έξοδα	20	28	34
Χρηματοοικονομικό κόστος μίσθωσης	20	11	1
Προβλέψεις		657	(283)
		(3.675)	(8.718)
 Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης			
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων	9	128	50
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων	14	(1.153)	1.843
		(1.025)	1.893
 Καθαρές ταμειακές εκροές για λειτουργικές δραστηριότητες		(4.700)	(6.825)

23 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και νομικές υποθέσεις

α) Νομικές Υποθέσεις

Η «Εταιρεία» εμπλέκεται σε διάφορες νομικές υποθέσεις και έχει σε εκκρεμότητα διάφορες υποχρεώσεις σχετικές με τις συνήθεις δραστηριότητες της επιχείρησης. Με βάση τις διαθέσιμες μέχρι σήμερα πληροφορίες, η Διοίκηση πιστεύει ότι η έκβαση των υποθέσεων αυτών δεν θα έχει σημαντική επίδραση στα αποτελέσματα της «Εταιρείας» ή στην οικονομική της θέση, και για το λόγο αυτό δεν έχει διενεργηθεί επιπλέον πρόβλεψη στη χρήση, πέρα από την ήδη υπάρχουσα.

β) Φορολογικά θέματα - Ανέλεγκτες χρήσεις

Το φορολογικό πλαίσιο και οι φορολογικές πρακτικές στην Ελλάδα, οι οποίες καθορίζουν τη φορολογική βάση για τις συναλλαγές της «Εταιρείας», ενδέχεται να οδηγήσουν σε εγγενείς αβεβαιότητες, λόγω της πολυπλοκότητάς τους, καθώς και του γεγονότος ότι υπόκεινται σε μεταβολές και εναλλακτικές ερμηνείες από τις αρμόδιες Αρχές σε διαφορετικές χρονικές στιγμές αλλά και μεταξύ διαφορετικών εταιρειών. Ως εκ τούτου, ενδέχεται να υπάρξουν κατηγορίες δαπανών ή χειρισμών διαφόρων ζητημάτων, για τις οποίες μία εταιρεία μπορεί να αξιολογηθεί σε διαφορετική βάση από εκείνη που εφαρμόστηκε κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των φορολογικών δηλώσεων ή της σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Με βάση την εμπειρία του παρελθόντος, οι φορολογικοί έλεγχοι διενεργούνταν από τις Φορολογικές Αρχές, κατά μέσο στο όριο παραγραφής μετά την υποβολή της φορολογικής δήλωσης. Επιπλέον, στις περιπτώσεις όπου ένας φορολογικός έλεγχος οδηγεί σε διαφορετική εκτίμηση από αυτή της «Εταιρείας» και η «Εταιρεία» μετά από εξέταση δεν συμφωνεί με την εκτίμηση του ελέγχου, η διαδικασία επίλυσης του ζητήματος ακολουθεί συνήθως τη δικαστική οδό, διαδικασία η οποία περιλαμβάνει διάφορες φάσεις και ενδέχεται να διαρκέσει αρκετά χρόνια προκειμένου να καταλήξει σε οριστική και αμετάκλητη απόφαση. Η «Εταιρεία» δύναται, σύμφωνα με το σχετικό πλαίσιο, να εμπλακεί σε αυτή τη διαδικασία εάν και εφόσον καταβάλει προκαταβολικά τουλάχιστον το 50% του συνολικού φόρου και των προσαυξήσεων που έχουν καταλογιστεί από το φορολογικό έλεγχο.

Όλα τα ανωτέρω οδηγούν σε εγγενείς δυσκολίες αναφορικά με τον προσδιορισμό και τη λογιστική αντιμετώπιση των φορολογικών υποχρεώσεων. Ως αποτέλεσμα, η Διοίκηση έχει υιοθετήσει μια πολιτική αξιολόγησης και διενέργειας εκτιμήσεων που λαμβάνει υπόψη μεταξύ άλλων, ανάλυση ειδικής νομοθεσίας διαθέσιμης κατά τη στιγμή της λογιστικής αντιμετώπισης μιας συναλλαγής, μέσω λήψης εξειδικευμένων νομικών και φορολογικών συμβουλών σε μεμονωμένες περιπτώσεις, εφόσον αυτό κριθεί σκόπιμο, καθώς και αξιοποιώντας την εμπειρία από αποφάσεις προηγούμενων φορολογικών ελέγχων, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών δικαστικών αποφάσεων. Αυτή η διαδικασία εξασφαλίζει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις αντανakλούν την καλύτερη δυνατή εκτίμηση της Διοίκησης για όλες τις σημαντικές φορολογικές και τελωνειακές υποχρεώσεις, τη δεδομένη χρονική στιγμή και ότι οι εκκρεμείς τελωνειακές υποθέσεις αναμένεται να διευθετηθούν χωρίς σημαντικές αρνητικές επιδράσεις στη χρηματοοικονομική θέση της «Εταιρείας» ή στα αποτελέσματα της λειτουργίας της, πέραν από τις προβλέψεις που έχουν ήδη διενεργηθεί σε χρέωση των αποτελεσμάτων.

Η «ΑΣΠΡΟΦΟΣ» έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και τη χρήση 2004. Η «ΑΣΠΡΟΦΟΣ» δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2005 έως και 2010.

Με βάση τη φορολογική νομοθεσία, η Διοίκηση θεωρεί ότι οι χρήσεις 2005 έως και 2017 έχουν παραγραφεί και δεν αναμένεται να προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις.

Ολοκληρώθηκε ο φορολογικός έλεγχος για τις χρήσεις 2018 και 2019 που κοινοποιήθηκε με την εντολή υπ.αριθμ.412/0/1118/ 25.04.2023.

ΑΣΠΡΟΦΟΣ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση
που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Από τον έλεγχο δεν προέκυψαν πρόσθετες φορολογικές επιβαρύνσεις και υποχρεώσεις. Είναι σε εξέλιξη η υπόθεση που αφορά στις διαφορές του φορολογικού ελέγχου στο πεδίο των ενδοομιλικών συναλλαγών. Η Εταιρεία έχει προσφύγει δικαστικώς ενώπιον του τριμελούς πρωτοδικείου Πειραιώς και έχει οριστεί δικάσιμος για τις 24/09/2025.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις, για τις χρήσεις 2011 έως και τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023, η Εταιρεία έλαβε από τους τακτικούς Ορκωτούς Ελεγκτές-Λογιστές «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό» με γνώμη χωρίς επιφύλαξη, όπως προβλέπεται από τον Νόμο 2238/1994, Άρθρο 82, παρ. 5 και το Νόμο 4174/2013, άρθρο 65^Α. Η Διοίκηση εκτιμά πως το ίδιο θα ισχύει και για τη χρήση 2024.

γ) *Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων:*

Η Εταιρεία την 31 Δεκεμβρίου 2024 έχει σε κυκλοφορία Εγγυητικές Επιστολές Τραπεζών καλής εκτέλεσης, για έργα που έχει αναλάβει, ύψους 2.630 χιλ. ευρώ (31 Δεκεμβρίου 2023 : 2.130 χιλ. ευρώ).

24 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η μητρική εταιρεία της «ΑΣΠΡΟΦΟΣ» είναι η ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, με έδρα την Ελλάδα.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της HELLENiQ ENERGY Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών που είναι και η μητρική εταιρεία του ομίλου της HELLENiQ ENERGY.

Στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων της Εταιρείας συμπεριλαμβάνονται έσοδα, δαπάνες και έξοδα, τα οποία προκύπτουν από τις συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων μερών. Τέτοιες συναλλαγές περιλαμβάνουν κυρίως πωλήσεις και αγορές αγαθών και υπηρεσιών στο πλαίσιο της συνήθους λειτουργίας.

i. Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Πωλήσεις υπηρεσιών		
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε	8.587	6.673
Λοιπές Εταιρείες ομίλου	620	802
Λοιπές συνδεδεμένες εταιρείες	74	1.714
	9.281	9.189

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Αγορές υπηρεσιών & αγαθών		
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε	447	561
Λοιπές Εταιρείες ομίλου	1.443	1342
Λοιπές συνδεδεμένες εταιρείες	94	75
	1.984	1.978

ii. Υπόλοιπα χρήσης που προκύπτουν από πωλήσεις/αγορές αγαθών και υπηρεσιών

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023

Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη :

Εταιρείες ομίλου

Υπόλοιπα πελάτων

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε	-	-
------------------------------------	---	---

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΑΣΠΡΟΦΟΣ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση
που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Λοιπές εταιρείες ομίλου	89	145
<u>Λοιπές συνδεδεμένες εταιρείες</u>		
Υπόλοιπα από συνδεδεμένα μέρη	-	249
	89	394

Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη :

Εταιρείες ομίλου

Υπόλοιπα πελατών (προκαταβολές)

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε	2.479	3522
------------------------------------	-------	------

Υπόλοιπα προμηθευτών

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε	-	-
------------------------------------	---	---

Λοιπές εταιρείες ομίλου	689	42
-------------------------	-----	----

3.168	3.564
--------------	--------------

Καθαρά υπόλοιπα από συνδεδεμένα μέρη	(3.079)	(3.170)
---	----------------	----------------

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη έχουν γίνει με τους συνήθεις εμπορικούς όρους που ακολουθεί η Εταιρεία για συναλλαγές με τρίτους.

Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένες εταιρείες αφορούν τα εξής:

α) Τη μητρική εταιρεία ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, και θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου HELLENiQ ENERGY και κυρίως με:

- i. HELLENiQ ENERGY Α.Ε ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ
- ii. HELLENiQ RENEWABLES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
- iii. ΚΟΖΗΛΙΟ ΕΝΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
- iv. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑΓΩΓΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ-ΣΚΟΠΙΑ-ΒΑΡΔΑΕ Α.Ε.
- v. JUGOPETROL AD
- vi. ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΚΑΥΣΙΜΑ ΟΡΥΚΤΕΛΑΙΑ ΑΒΕΕ
- vii. ΣΟΛΑΡΠΡΟΤΖΕΚΤ ΣΤΑΑΤ ΒΑΣΤ Ι ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ
- viii. HELLENiQ ENERGY DIGITAL ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
- ix. ΕΚΟ ΚΑΛΥΨΩ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ

β) Συνδεδεμένες εταιρείες του Ομίλου, που ενοποιούνται στον Όμιλο με τη μέθοδο της καθαρής θέσης:

- i. ELPEDISON ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

γ) Συνδεδεμένα μέρη που τελούν υπό κοινό έλεγχο με την εταιρεία λόγω της κοινής συμμετοχής του δημοσίου ΔΕΣΦΑ , Ελληνικές Ένοπλες Δυνάμεις, HELLENIC NAVY και ΝΔΦΣ ΓΕΕΘΑ.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σελίδα (57) από (58)

iii. Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Η Εταιρεία διοικείται από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (Εκτελεστικά και Μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ). Οι αμοιβές που καταβλήθηκαν ή έχουν λογισθεί προς τους ανωτέρω ανήλθαν σε:

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Αμοιβές	472	464

25 Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η Εταιρεία συγκάλεσε έκτακτη γενική συνέλευση στις 29/07/2025 με σκοπό την βελτίωση της καθαρής θέσης σύμφωνα με άρθρο 119 παραγρ.4 του Ν. 4548/2018. Σύμφωνα με το πρακτικό Νο 77 αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά 4,81 εκ. ευρώ (σημ.2.1.1).