

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 2022**



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	13
1 Γενικές πληροφορίες	13
2 Σύνοψη Σημαντικών Λογιστικών Πολιτικών	13
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	14
2.1.1 Συνέχιση Δραστηριότητας	14
2.1.2 Βάση ενοποίησης	15
2.1.3 Αλλαγές σε πρότυπα και διερμηνείες	15
2.2 Συναλλαγματικές μετατροπές	18
2.3 Ενσώματα πάγια	19
2.4 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	19
2.5 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών στοιχείων	19
2.6 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	20
2.6.1 Ταξινόμηση	20
2.6.2 Αναγνώριση, επιμέτρηση και παύση αναγνώρισης	21
2.6.3 Απομείωση αξίας χρηματοοικονομικών στοιχείων	22
2.6.4 Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών εργαλείων	23
2.7 Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	23
2.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	23
2.9 Μετοχικό κεφάλαιο	23
2.10 Παροχές στο προσωπικό	24
2.11 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	25
2.12 Προβλέψεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις	25
2.13 Τρέχουσα και Αναβαλλόμενη φορολογία	25
2.14 Αναγνώριση εσόδων	26
2.15 Αλλαγές σε λογιστικές πολιτικές	27
2.16 Συγκριτικά στοιχεία	27
3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	27
4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές	30
5 Ενσώματα πάγια	33
6 Δικαιώματα χρήσης παγίων	34
7 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	35
8 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	36

9	Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	37
10	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	38
11	Μετοχικό κεφάλαιο	39
12	Αποθεματικά	40
13	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	41
14	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	43
15	Υποχρεώσεις Μισθώσεων	44
16	Παροχές σε εργαζομένους	44
17	Έσοδα από συμβάσεις πελατών	45
18	Έξοδα ανά κατηγορία	46
19	Λοιπά έσοδα-έξοδα	47
20	Χρηματοοικονομικά έξοδα -καθαρά	48
21	Φόρος εισοδήματος	48
22	Ταμειακές ροές για λειτουργικές δραστηριότητες	50
23	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και νομικές υποθέσεις	51
24	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	52
25	Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	53

Στοιχεία Επιχείρησης

Διοικητικό Συμβούλιο : Ιωάννης Φωτόπουλος, Πρόεδρος Δ.Σ (έως 02/09/2022)
Πηνελόπη Παγώνη, Πρόεδρος Δ.Σ. (από 02/09/2022)
Διονύσιος Μπελεκούκας, Διευθύνων Σύμβουλος
Ιωάννης Καλαθάς, μέλος
Στέφανος Παπαδημητρίου, μέλος
Δημήτριος Δημάκος, μέλος
Πηνελόπη Παγώνη μέλος (έως 02/09/2022)
Διομήδης Σταμούλης, μέλος (από 02/09/2022)
Κωνσταντίνος Κρητικός, μέλος έως 29/06/2022 (Εκπρόσωπος Εργαζομένων)
Δημήτριος Μπακογιάννης, μέλος από 29/06/2022 (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: ERNST & YOUNG (HELLAS)
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8B 15125 ΜΑΡΟΥΣΙ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 107

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης η οποία είναι διαθέσιμη στην ηλεκτρονική Δ/ση : <https://www.Asprofos.gr>



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

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

**Building a better
working world**

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 2022, τις καταστάσεις συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

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 2022, 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 ουσιώδης σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.



**Building a better
working world**

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.



**Building a better
working world**

- 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 επιπυγχάνεται 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 διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου 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 2022.
- 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 2022 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, 7 Σεπτεμβρίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΤΖΙΦΑΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 30011
ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8Β, ΜΑΡΟΥΣΙ 151 25
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 107

Επωνυμία: ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.
Διακριτικός Τίτλος: ERNST & YOUNG
Νομική Μορφή: Ανώνυμη Εταιρεία
Έδρα: Χειμάρρας 8B, Μαρούσι, 15125
Αριθμός ΓΕΜΗ: 000710901000

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

	Σημ.	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Πάγιο Ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια	5	1.503	1.550
Δικαιώματα χρήσης παγίων	6	33	59
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	7	182	89
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		12	11
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	8	782	784
		2.512	2.493
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	9	2.229	2.000
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10	214	548
		2.443	2.548
Σύνολο Ενεργητικού		4.954	5.041
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	11	1.353	3.170
Αποθεματικά	12	641	336
Αποτελέσματα εις νέον		(5.866)	(6.131)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		(3.873)	(2.625)
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για αποχωρήσεις προσωπικού	13	4.296	4.503
Υποχρεώσεις μισθώσεων	15	13	32
		4.309	4.535
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	14	4.498	3.109
Υποχρεώσεις μισθώσεων	15	20	22
		4.518	3.131
Σύνολο υποχρεώσεων		8.827	7.666
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		4.954	5.041

Οι σημειώσεις της σελίδας 13 έως 53 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων

		Έτος που έληξε	
	Σημ.	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Έσοδα από συμβάσεις πελατών	17	12.252	10.976
Κόστος πωληθέντων	18	(13.604)	(12.611)
Μεικτό κέρδος		(1.352)	(1.635)
Έξοδα διοίκησης και διάθεσης	18	(3.752)	(3.329)
Λοιπά έσοδα	19	12	155
Λοιπά έξοδα		(11)	(9)
Λειτουργικό αποτέλεσμα		(5.103)	(4.818)
Χρηματοοικονομικά έσοδα		-	-
Χρηματοοικονομικά έξοδα	20	(28)	(30)
Χρηματοοικονομικά έξοδα μίσθωσης	20	(1)	(2)
Καθαρά Χρηματοοικονομικά έξοδα	20	(29)	(32)
Κέρδη /(ζημιές) χρήσης προ φόρων		(5.132)	(4.850)
Φόρος εισοδήματος	21	84	(145)
Καθαρά κέρδη /(ζημιές) χρήσης		(5.047)	(4.995)

Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	392	(246)
Αναβαλλόμενη φορολογία στις αναλογιστικές ζημιές/κέρδη	(86)	54
	(4.741)	(5.187)

Οι σημειώσεις της σελίδες 13 έως 53 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	4.692	555	(7.153)	(1.906)
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου με συμψηφισμό ζημιών	(6.017)	-	6.017	
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	4.495	-	-	4.495
Καθαρές αναλογιστικές (ζημιές)/κέρδη από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	-	(219)	-	(219)
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) χρήσης	-	-	(4.995)	(4.995)
Συγκεντρωτικά Συνολικά έξοδα/έσοδα χρήσης	(1.522)	(219)	1.022	(719)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	3.170	336	(6.131)	(2.625)
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2022	3.170	336	(6.131)	(2.625)
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου με συμψηφισμό ζημιών	(5.312)	-	5.312	
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	3.404	-	-	3.404
Καθαρές αναλογιστικές (ζημιές)/κέρδη από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	-	305	-	305
Διανομή κερδών Helleniq Energy στους εργαζόμενους	91	-	-	
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) χρήσης	-	-	(5.047)	(5.047)
Συγκεντρωτικά Συνολικά έξοδα/έσοδα χρήσης	(1.817)	305	265	(1.338)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	1.353	641	(5.866)	(3.963)

Οι σημειώσεις της σελίδες 13 έως 53 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	Σημ.	Έτος που έληξε	
		31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Ταμειακές εκροές από λειτουργικές δραστηριότητες	22	(3.465)	(4.524)
Καταβληθέντες τόκοι	20	(28)	(31)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		(3.493)	(4.555)
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορές ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	5,6,7	(225)	(89)
Τόκοι Έσοδα	20	-	-
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		(225)	(89)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	ΚΜΙΚ	3.404	4.495
Πληρωμή υποχρεώσεων μισθώσεων	6	(20)	(42)
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		3.384	4.453
Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		(334)	(190)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης	10	548	738
Αύξηση (Μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		(334)	(190)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσης	10	214	548

Οι σημειώσεις της σελίδες 13 έως 53 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΑΣΠΡΟΦΟΣ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση
που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις για το έτος 2022, εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της 31/08/2023.

Πρόεδρος Δ.Σ.

Διευθύνων Σύμβουλος

Διευθυντής Οικονομικών &
Λειτουργικών Διεργασιών

Προϊσταμένη Οικονομικών
Υπηρεσιών

Πηνελόπη Παγώνη

Διονύσιος Μπελεκούκας

Δημήτριος Γαβρηλίδης

Αναστασία Γκιόκα

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

1 Γενικές πληροφορίες

Η εταιρεία ΑΣΠΡΟΦΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε. (εφεξής η «Εταιρεία» ή «ΑΣΠΡΟΦΟΣ») είναι θυγατρική σε ποσοστό 100% της εταιρείας ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Δ.Ε.Π.Π.Α.Ε. η οποία από 03/01/2022 είναι η δια διάσπασης με απόσχιση του κλάδου διύλισης, εφοδιασμού και πωλήσεων πετρελαιοειδών και πετροχημικών, καθολική διάδοχος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία “Ελληνικά Πετρέλαια Ανώνυμη Εταιρεία” (ανακοίνωση ΓΕΜΥ περί σύστασης 13191/03/01/2022). Μοναδικός Μέτοχος της Εταιρείας ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Δ.Ε.Π.Π.Α.Ε. είναι η ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. σε ποσοστό (100%) και η οποία είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Κατά την 20^η Σεπτεμβρίου 2022, η ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. μετονομάστηκε σε HELLENIQ ENERGY Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών όπου είναι και η μητρική εταιρεία του Ομίλου HELLENIQ ENERGY.

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, τ.κ. 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 (TAP) 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 15/12/2021 απόσπασμα πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου 789 αποφασίστηκε η εκκαθάριση του υποκαταστήματος και ορίστηκε ως εκκαθαριστής η εταιρεία EUROFAST Αλβανίας. Εκκρεμεί η καταχώρηση του υποκαταστήματος στο μητρώο πραγματικών δικαιούχων στην Αλβανία προκειμένου να προχωρήσει η διαδικασία της εκκαθάρισης.

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν όσον αφορά τον υπολογισμό και αναγνώριση των λογιστικών μεγεθών είναι οι της που εφαρμόζονται και της ενοποιημένες λογιστικές καταστάσεις του Ομίλου HELLENIQ ENERGY Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών (ο «Όμιλος») της 31 Δεκεμβρίου 2022. 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 2022 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας της 31 Αυγούστου 2023. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις ευρίσκονται στη διάθεση των χρηστών στην ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας www.asprofos.helleniq.gr.

2 Σύνοψη Σημαντικών Λογιστικών Πολιτικών

Οι λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν για την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρουσιάζονται κατωτέρω. Οι λογιστικές πολιτικές έχουν εφαρμοσθεί συστηματικά για της της περιόδους που παρουσιάζονται εκτός

εάν αναφέρεται διαφορετικά. Οι πολιτικές αυτές έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια για της της της που παρουσιάζονται εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Ασπροφός Α.Ε. για το έτος που έληξε της 31 Δεκεμβρίου 2022 έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) 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.

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, απαιτεί άσκηση κρίσης από την Διοίκηση της Εταιρείας καθώς της και εκτιμήσεις στην διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών για τον υπολογισμό των διαφόρων λογιστικών μεγεθών. Οι περιοχές που χρήζουν μεγαλύτερου βαθμού υποκειμενικότητας, ή είναι αυξημένης πολυπλοκότητας, ή όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αναφέρονται στη Σημείωση 4 «Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές». Οι εκτιμήσεις αυτές βασίζονται στην αντίληψη των γεγονότων και ενεργειών από τη Διοίκηση της Εταιρείας και τα πραγματικά γεγονότα μπορεί να διαφέρουν από της εκτιμήσεις αυτές.

2.1.1 Συνέχιση Δραστηριότητας

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2022 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. Ειδικότερα προκειμένου να εκτιμηθεί ο πιθανός αντίκτυπος στη ρευστότητα και της χρηματοοικονομικές της επιδόσεις, υπό της συνθήκες πίεσης που δημιούργησε η πανδημία του Covid-19, αλλά και οι πρόσφατες εξελίξεις στην Ουκρανία και η επιβολή οικονομικών κυρώσεων κατά της Ρωσίας, η Εταιρεία πραγματοποίησε προϋπολογιστικά σενάρια των ταμειακών της ραών για τα έτη 2023-2027. Η Διοίκηση θα συνεχίσει να παρακολουθεί εκ του σύνεγγυς την κατάσταση και θα αξιολογήσει τυχόν πιθανές περαιτέρω επιπτώσεις στην οικονομική θέση και τα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας.

Η αύξηση του πληθωρισμού, οι νομισματικές πολιτικές που εφαρμόζουν οι κεντρικές τράπεζες που επηρεάζουν ανοδικά τα επιτόκια, και η ευρωπαϊκή και παγκόσμια ενεργειακή κρίση λόγω των συνεχιζόμενων γεωπολιτικών γεγονότων στην Ουκρανία προκαλούν κινδύνους στην οικονομική ανάκαμψη. Η αύξηση της οικονομικές δραστηριότητες εντός του 2022 ,που ακολούθησε την άρση των περιοριστικών μέτρων είχε θετική επίπτωση στην ανάληψη νέων έργων . Η Διοίκηση θα συνεχίσει να παρακολουθεί εκ του σύνεγγυς την κατάσταση και θα αξιολογήσει τυχόν πιθανές περαιτέρω επιπτώσεις στην οικονομική θέση και τα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας.

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 Δ.Ε.Π.Π.Α.Ε. ότι η Εταιρεία διαθέτει της κατάλληλους πόρους για να συνεχίσει να λειτουργεί στο προβλέψιμο

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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 2022 εξαρτώνται σε σημαντικό βαθμό από έργα του Ομίλου της ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Δ.Ε.Π.Π.Α.Ε. και σε μικρότερο βαθμό από της πελάτες. Οι προωθητικές ενέργειες που ξεκίνησαν προ τριετίας της αγοράς της ανατολικής Ευρώπης, και της Μ. Ανατολής και Ασίας, συνεχίζονται αμείωτες.

Της 09/09/2022 η Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας αποφάσισε την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά € 5,3 εκ. με συμψηφισμό ζημιών με καταβολή μετρητών και την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά € (3,4 εκ).

Κατά την 31 Δεκεμβρίου του 2022, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας είναι αρνητικό και ανέρχεται σε (1.262) χιλ. ευρώ.

Η μητρική εταιρεία, εξακολουθεί να υποστηρίζει οικονομικά την Εταιρεία, ώστε να συνεχίσει απρόσκοπτα της δραστηριότητες της παρέχοντας την απαραίτητη οικονομική υποστήριξη. Στο πλαίσιο αυτό, η Διοίκηση της ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Δ.Ε.Π.Π.Α.Ε αποφάσισε μετά από πρόταση της Ασπροφός με το από 14/06/2023 σημείωμα – εισήγηση του Δ/ντος Συμβούλου της, την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της ΑΣΠΡΟΦΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε. κατά € 4,3 εκ. με έκδοση 145.000 νέων μετοχών ονομαστικής αξίας 29,35€ και την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά € 5,3 εκ. με ακύρωση 180.000 μετοχών ονομαστικής αξίας 29,35€ και τον συμψηφισμό ζημιών. Η απόφαση αυτή θα τεθεί της έγκρισης από την Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας.

Μετά από της παραπάνω μεταβολές στο μετοχικό κεφάλαιο, τα ίδια κεφάλαια της Ασπροφός θα είναι μεγαλύτερα από το 50% του μετοχικού κεφαλαίου θα ανέλθουν στα 0,191 εκ. € δηλ. σε ποσοστό 81,4% του μετοχικού κεφαλαίου της.

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 της οι θυγατρικές της ενοποιούνται της χρηματοοικονομικές καταστάσεις της τελικής μητρικής εταιρείας HELLENiQ ENERGY Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της ΑΣΠΡΟΦΟΣ Α.Ε. περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της HELLENiQ ENERGY Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών (έδρα Μαρούσι Αττικής, Χειμάρρας 8^Α, ΑΡ. Γ.Ε.Μ.Η 000296601000).

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 2021, 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 2022. Οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που εφαρμόστηκαν για πρώτη φορά κατά το 2022 δεν είχαν σημαντικές επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2022.

- ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων, ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις, IAS 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 ΔΠΧΑ (Τροποποιήσεις)

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Το ΣΔΛΠ εξέδωσε, περιορισμένου πεδίου, τροποποιήσεις σε πρότυπα, ως κατωτέρω:

- ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων: οι τροποποιήσεις επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στην προηγούμενη έκδοση του Εννοιολογικού Πλαισίου του ΣΔΛΠ για Χρηματοοικονομικές Αναφορές, στην τρέχουσα έκδοση που εκδόθηκε το 2018, χωρίς σημαντικές αλλαγές στις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου για συνενώσεις επιχειρήσεων.
- ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις: οι τροποποιήσεις απαγορεύουν τη μείωση του κόστους των ενσώματων ακίνητοποιήσεων με ποσά που λαμβάνονται από την πώληση στοιχείων που παράγονται ενώ η εταιρεία προετοιμάζει το περιουσιακό στοιχείο στην τοποθεσία και την κατάσταση που απαιτείται για τη λειτουργία που έχει προσδιορίσει η διοίκηση. Τα έσοδα από τις πωλήσεις και το σχετικό κόστος αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.
- ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία: οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τις δαπάνες εκπλήρωσης μιας σύμβασης, στο πλαίσιο της αξιολόγησης της σύμβασης εάν είναι επαχθής, οι οποίες περιλαμβάνουν τα επαυξητικά κόστη και έναν επιμερισμό από άλλα κόστη που σχετίζονται άμεσα με την εκπλήρωση της σύμβασης.
- Μικρές τροποποιήσεις διενεργήθηκαν στις Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 στα πρότυπα ΔΠΧΑ 1- Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, στο ΔΠΧΑ 9- Χρηματοοικονομικά Μέσα, στο ΔΠΛ 41-Γεωργία και στα ενδεικτικά παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16-Μισθώσεις.
- ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις-Εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον COVID-19 μετά την 30η Ιουνίου 2021: Η Τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Απριλίου 2021, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών καταστάσεων που δεν έχουν ακόμη εγκριθεί για έκδοση κατά την 31η Μαρτίου 2021. Τον Μάρτιο του 2021, το ΣΔΛΠ τροποποίησε τους όρους της πρακτικής διευκόλυνσης που παρέχεται στον μισθωτή να αντιμετωπίσει λογιστικά οποιαδήποτε αλλαγή ή έκπτωση επί μισθωμάτων ως συνέπεια του Covid-19, εάν η αλλαγή ή έκπτωση δεν θεωρείτο τροποποίηση της μίσθωσης. Με βάση την τροποποίηση, η πρακτική διευκόλυνση εφαρμόζεται για μειώσεις σε πληρωμές μισθωμάτων και επηρεάζει πληρωμές που οφείλονται την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022, εφόσον πληρούνται οι υπόλοιπες προϋποθέσεις της πρακτικής διευκόλυνσης.

(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 αξιολόγησε όλα τα πρότυπα και τις διερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί αλλά δεν είχαν εφαρμογή στην παρούσα περίοδο και κατέληξε ότι δεν θα υπάρξει σημαντική επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις από την εφαρμογή τους.

ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια: Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή υπό την προϋπόθεση ότι η οικονομική οντότητα εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα κατά ή πριν από την ημερομηνία που θα εφαρμόσει για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 17. Το νέο πρότυπο καλύπτει την αναγνώριση, την επιμέτρηση, την παρουσίαση και τις

απαραίτητες γνωστοποιήσεις όλων των τύπων ασφαλιστηρίων συμβολαίων, καθώς και ορισμένων εγγυήσεων και χρηματοοικονομικών μέσων με χαρακτηριστικά προαιρετικής συμμετοχής. Η Εταιρεία δεν εκδίδει συμβόλαια στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17, επομένως η εφαρμογή του προτύπου δεν έχει επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις ταμειακές ροές της Εταιρείας.

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ 2: Γνωστοποίηση των Λογιστικών Πολιτικών (Τροποποιήσεις):** Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσης επί της σημαντικότητας στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αντικαθιστούν την απαίτηση γνωστοποίησης «σημαντικών» λογιστικών πολιτικών με την απαίτηση γνωστοποίησης «ουσιωδών» λογιστικών πολιτικών. Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.
- **ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων (Τροποποιήσεις):** Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή και ισχύουν για αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και αλλαγές σε λογιστικές εκτιμήσεις που πραγματοποιούνται κατά ή μετά την έναρξη αυτής της περιόδου. Οι τροποποιήσεις εισάγουν νέο ορισμό της λογιστικής εκτίμησης ως νομισματικά ποσά στις οικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα επιμέτρησης, εάν δεν προκύπτουν από διόρθωση σφάλματος προηγούμενης περιόδου. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ποιες είναι οι αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και πώς διαφέρουν από τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και τις διορθώσεις λαθών.
- **ΔΛΠ 12 Αναβαλλόμενη φορολογία σχετιζόμενη με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από μια μεμονωμένη συναλλαγή (τροποποιήσεις):** Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής και παρέχουν περαιτέρω σαφήνεια σχετικά με την εξαίρεση της αρχικής αναγνώρισης του ΔΛΠ 12, καθορίζοντας τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες πρέπει να αντιμετωπίσουν λογιστικά την αναβαλλόμενη φορολογία περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που προκύπτουν από μια μεμονωμένη συναλλαγή, όπως μισθώσεις και υποχρεώσεις παροπλισμού. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την εφαρμογή κρίσης, συμπεριλαμβανομένου της εξέτασης της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, όπου οι πληρωμές για τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης εκπίπτουν φορολογικά, εάν οι εκπτώσεις αυτές αποδίδονται, για φορολογικούς σκοπούς, στην υποχρέωση ή στο σχετικό περιουσιακό στοιχείο. Σύμφωνα με τις τροποποιήσεις, η αρχική εξαίρεση αναγνώρισης δεν ισχύει για συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, δημιουργούν ίσες φορολογητέες και εκπεστέες προσωρινές διαφορές. Ισχύει μόνο εάν η αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου μίσθωσης και υποχρέωσης μίσθωσης (ή υποχρέωσης παροπλισμού και περιουσιακού στοιχείου παροπλισμού) δημιουργεί προσωρινές φορολογητέες ή εκπεστέες διαφορές που δεν είναι ίσες.
- **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις - ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε συμβάσεις πώλησης και επαναμίσθωσης (τροποποιήσεις).** Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. 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. Ειδικότερα, ο πωλητής-μισθωτής καθορίζει τις «πληρωμές μισθωμάτων» ή τις «αναθεωρημένες πληρωμές μισθωμάτων» ώστε να μην αναγνωρίζει κέρδος ή ζημιά 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 ζημιά που σχετίζεται με τη μερική ή πλήρη λύση μιας μίσθωσης. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, 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. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων:** Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (Τροποποιήσεις): Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. 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 ορών συμμόρφωσης εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- **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 ΣΔΔΠ 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.

2.2 Συναλλαγματικές μετατροπές

(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα αναφοράς

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας επιμετρώνται με βάση το κύριο νόμισμα του οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο η εταιρεία λειτουργεί («λειτουργικό νόμισμα»). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα αναφοράς της Εταιρείας.

(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 κατά τη διάρκεια της περιόδου και από τη μετατροπή των χρηματοοικονομικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα εκτός από την περίπτωση που μεταφέρονται αλευθείας στην καθαρή θέση λόγω του ότι αναφέρονται σε πράξεις αντιστάθμισης κινδύνων χρηματοροών και σε πράξεις αντιστάθμισης κινδύνων καθαρών επενδύσεων.

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 οικοπέδα 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 ζημιές από την πώληση ενσωμάτων παγίων, καθορίζονται από τη διαφορά μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους καθαρής αξίας. Τα κέρδη ή οι ζημιές 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 με σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους (3 χρόνια).

2.5 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών στοιχείων

Σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η Εταιρεία εκτιμά κατά πόσον υφίστανται ενδείξεις απομείωσης. Εάν υπάρχουν ενδείξεις για απομείωση ή εάν απαιτείται ετήσιος έλεγχος απομείωσης του παγίου, τότε υπολογίζεται και 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, μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και αξίας χρήσεως (παρούσα αξία χρηματοροών 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

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών. Για τα μη χρηματοοικονομικά στοιχεία, εκτός από υπεραξία, εκτιμάται σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων εάν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι ζημιές απομείωσης έχουν αναγνωρισθεί κατά το παρελθόν είτε έχουν μειωθεί είτε δεν υφίστανται πλέον. Εάν υπάρχουν τέτοιες ενδείξεις, η Εταιρεία υπολογίζει την ανακτήσιμη αξία του παγίου ή τις ΜΔΤΡ. Ζημιές 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 έχει απομειωθεί τα προηγούμενα χρόνια. Η λογιστική αξία ενός παγίου περιουσιακού στοιχείου μετά τον αντιστοίχιστο της ζημιάς απομείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το περιουσιακό στοιχείο αυτό εάν δεν είχε αναγνωρισθεί η ζημία απομείωσης.

2.6 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

2.6.1 Ταξινόμηση

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται ανάλογα με την φύση και τα χαρακτηριστικά τους σε μία από τις κάτωθι τρεις κατηγορίες:

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων,
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία τους μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους η οποία αποτελεί συνήθως το κόστος απόκτησης πλέον των άμεσων δαπανών συναλλαγής. Οι αγορές και οι πωλήσεις των επενδύσεων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το στοιχείο.

Η ταξινόμηση βασίζεται στα εξής δύο κριτήρια: α) το επιχειρηματικό μοντέλο διαχείρισης ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού, δηλαδή εάν στόχος είναι η διακράτηση με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών ή η είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών καθώς και η πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και β) εάν οι συμβατικές ταμειακές ροές του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου.

Κατά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων η Εταιρεία δεν είχε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ή χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων αυτής της κατηγορίας.

Όσον αφορά στις εμπορικές και λοιπές της απαιτήσεις η εταιρεία εφαρμόζει επιχειρηματικό μοντέλο με στόχο την διακράτηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών. Κατά συνέπεια, η Εταιρεία επιμετρά τις απαιτήσεις αυτές στο αποσβεσμένο κόστος.

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές χρηματαγορές και δεν υπάρχει πρόθεση πώλησης αυτών. Περιλαμβάνονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνα με λήξεις μεγαλύτερες των 12 μηνών από την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης. Τα τελευταία συμπεριλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.

2.6.2 Αναγνώριση, επιμέτρηση και παύση αναγνώρισης

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος

Στην κατηγορία αυτή κατατάσσονται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία για τα οποία πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

1. το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου, στόχος του οποίου είναι η διακράτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών, και
2. βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου.

Σε αυτή την κατηγορία περιλαμβάνονται όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας (κυρίως εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις). 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.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων εάν πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- A. το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου του οποίου ο στόχος επιτυγχάνεται τόσο με την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών όσο και με την πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, και
- B. βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου.

Κατά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων η Εταιρεία δεν είχε επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω των αποτελεσμάτων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, εκτός εάν επιμετράται στο αποσβεσμένο κόστος σύμφωνα με την παράγραφο i) ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων σύμφωνα με την παράγραφο ii). Ωστόσο, κατά την αρχική αναγνώριση η εταιρεία μπορεί να επιλέξει αμετάκλητα για συγκεκριμένες επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους, οι οποίοι διαφορετικά θα επιμετρούνταν στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, να παρουσιάζει στα λοιπά συνολικά έσοδα μεταγενέστερες μεταβολές στην εύλογη αξία.

Τα πραγματοποιημένα και μη πραγματοποιημένα κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από τις μεταβολές της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους με μεταβολές στα αποτελέσματα, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα την περίοδο που προκύπτουν.

Κατά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων η Εταιρεία δεν είχε επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου

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 του. 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.

2.6.3 Απομείωση αξίας χρηματοοικονομικών στοιχείων

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).

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.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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.

2.6.4 Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών εργαλείων

Τα χρηματοοικονομικά πάγια και οι υποχρεώσεις συμψηφίζονται και παρουσιάζονται καθαρά στην κατάσταση οικονομικής 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 εμπράγματα 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 καταβάλλει ένα ποσό για τον εργαζόμενο. Κατά το χρόνο συνταξιοδότησης, το ταμείο έχει την υποχρέωση να καταβάλλει 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.

Η λογιστική αξία των πληρωτέων λογαριασμών θεωρείται ότι προσεγγίζει τις εύλογες αξίες τους.

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.

2.13 Τρέχουσα και Αναβαλλόμενη φορολογία

Ο φόρος εισοδήματος της περιόδου αποτελείται από την τρέχουσα και την αναβαλλόμενη φορολογία. 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».

Το έξοδο/έσοδο φόρου για τη περίοδο είναι ο πληρωτέος 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 ζημίες, 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 κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 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 φορολογικό κέρδος ή ζημία. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές και νόμους που ισχύουν κατά την ημερομηνία κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και αναμένεται να ισχύσουν όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις θα πραγματοποιηθούν ή οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις θα αποπληρωθούν.

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 η 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:

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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 συγκεκριμένη 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 2022.

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 πραγματικό ΑΕΠ της Ελλάδας το 2022 αυξήθηκε κατά 5,9% έναντι του 2021. Η άρση των περιορισμών που είχαν επιβληθεί λόγω της πανδημίας COVID 19, βοήθησε την οικονομική ανάκαμψη καθώς και την τόνωση του οικονομικού κλίματος.

Η Διοίκηση πιστεύει εύλογα, λαμβάνοντας υπόψη την χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας και τη δεδομένη χρηματοοικονομική υποστήριξη της μητρικής εταιρείας ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Δ.Ε.Π.Π.Α.Ε., 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 2022 και του 2021 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 με Caa3 (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 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Σύνολο απαιτήσεων από πελάτες εκ του οποίου:	1.593	1.946
Πελάτες με μη ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο	1.211	1.556
Πελάτες με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπα έως 90 ημερών	27	1
Πελάτες με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπα άνω των 90 ημερών	79	113
Επισφαλείς πελάτες	276	276
Σύνολο	1.593	1.946

Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

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

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

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Εως 30 ημέρες	-	-
30-90 ημέρες	-	-
Πάνω από 90 ημέρες	276	276
Σύνολο	<u>276</u>	<u>276</u>

(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 Δ.Ε.Π.Π.Α.Ε.

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 2022 σε προμηθευτές ανέρχονται σε 2.268 χιλ. ευρώ (31 Δεκεμβρίου 2021: 1.197 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 προσδοκίων για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά υπό τις παρούσες συνθήκες.

Η Εταιρεία προβλέπει 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 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 υπόψη 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 της αξίας των απαιτήσεων. Προβλέψεις αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών απαιτήσεων.

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 υπόψη τη διαθέσιμη πληροφόρηση της νομικής υπηρεσίας της Εταιρείας και, εάν υπάρχει πιθανότητα αρνητικής έκβασης τότε η Εταιρεία προβλέπει 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) Συνταξιοδοτικά προγράμματα

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 μεταβάλλουν 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 ενσωμάτων παγίων

Η Εταιρεία περιοδικά ελέγχει την ωφέλιμη ζωή των ενσωμάτων 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 2021	1.283	7.604	1.401	10.288
Προσθήκες	-	-	46	46
Πωλήσεις/διαγραφές	-	-	(1)	(1)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	1.283	7.604	1.447	10.333
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	-	7.420	1.258	8.678
Αποσβέσεις περιόδου	-	44	61	105
Πωλήσεις/διαγραφές	-	-	(1)	(1)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	-	7.464	1.319	8.782
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2021	1.283	140	128	1.550
Κόστος				
Υπόλοιπο από 1 Ιανουαρίου 2022	1.283	7.604	1.447	10.333
Προσθήκες	-	-	67	67
Πωλήσεις/διαγραφές	-	-	(2)	(2)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	1.283	7.604	1.512	10.399
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	-	7.464	1.319	8.782
Αποσβέσεις περιόδου	-	42	73	115
Πωλήσεις/διαγραφές	-	-	(1)	(1)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	-	7.506	1.391	8.896
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2022	1.283	98	121	1.503

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).

6 Δικαιώματα χρήσης παγίων

	Μεταφορικά Μέσα	Μηχ/κος Εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος			
Υπόλοιπο από 1 Ιανουαρίου 2021	113	48	161
Προσθήκες	8	-	8
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	121	48	169
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	63	6	69
Αποσβέσεις περιόδου	32	10	42
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	95	15	110
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2021	26	33	59
Κόστος			
Υπόλοιπο από 1 Ιανουαρίου 2022	121	48	169
Προσθήκες		-	
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	121	48	169
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	95	15	110
Αποσβέσεις περιόδου	10	10	20
Διορθώσεις 2021	-	6	6
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	105	31	136
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2022	16	17	33

7 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

	Λογισμικό	Σύνολο
12 μήνες έως 31 Δεκεμβρίου 2021		
Κόστος		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	913	913
Προσθήκες	35	35
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	948	948
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	805	805
Αποσβέσεις περιόδου	53	53
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	858	858
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2021	89	89
Κόστος		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	948	948
Προσθήκες	158	158
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	1.106	1.106
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	858	858
Αποσβέσεις περιόδου	65	65
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	923	923
Καθαρή αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2022	182	182

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 διωλιστηριακών μονάδων.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι αποσβέσεις καταχωρούνται στα έξοδα διοίκησης και διάθεσης (Σημ. 18).

8 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Υπόλοιπο αρχής χρήσης	784	874
Χρέωση κατάστασης αποτελεσμάτων	84	(144)
Κινήσεις στην καθαρή θέση	(86)	54
Υπόλοιπο τέλους χρήσης - απαίτηση	782	784

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 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	(246)	(260)
Δικαιώματα χρήσης παγίων	(7)	(13)
Προβλέψεις παροχών προσωπικού	945	991
Προβλέψεις επισφαλειών	33	33
Υποχρεώσεις μισθώσεων	7	20
Λοιπές Προβλέψεις	50	13
Υπόλοιπο απαίτησης /(υποχρέωσης) τέλους χρήσης	782	784
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	(253)	(273)
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	1.035	1.057

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

9 Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Πελάτες - Συνδεδεμένα μέρη	154	1.034
Πελάτες - Λοιποί πελάτες	1.439	912
Μείον Προβλέψεις απομείωσης	(276)	(276)
Καθαρές απαιτήσεις πελατών	1.317	1.670
Έσοδα χρήσης δεδουλευμένα	492	45
Απαιτήσεις από Προσωπικό	47	25
Παρακρατούμενοι Φόροι	101	110
Εξοδα Επομένων Χρήσεων	239	122
Προκαταβολές σε Προμηθευτές	33	27
Σύνολο	2.229	2.000

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

Επί των απαιτήσεων της Εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

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

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

Η μεταβολή εντοπίζεται στην αύξηση των απαιτήσεων από το προσωπικό και στα έξοδα επομένων χρήσεων.

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

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	276	276
Χρεώσεις /(Πιστώσεις) στο λογαριασμό αποτελεσμάτων	-	-
Απομείωση απαιτήσεων	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	276	276

10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Ταμείο	2	2
Διαθέσιμα σε τράπεζες	212	546
Σύνολο ρευστών διαθεσίμων	214	548

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 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Euro	0,010%	0,014%

11 Μετοχικό κεφάλαιο

	<u>Αριθμός μετοχών</u>	<u>Υπέρ το Άρτιο</u>	<u>Μετοχικό κεφαλαίο</u>
31 Δεκεμβρίου 2021	108.000	-	3.170
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου με ακύρωση μετοχών	(65.000)	-	(1.908)
Διανομή κερδών Helleniq Energy στους εργαζόμενους	-	91	91
31 Δεκεμβρίου 2022	43.000	91	1.353

Το μετοχικό κεφάλαιο αποτελείται από κοινές μετοχές της Εταιρείας.

Σύμφωνα με την 09/09/2022 απόφαση της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μειώθηκε κατά 5.312 χιλ. ευρώ δια της ακυρώσεως 181.000 μετοχών ονομαστικής αξίας 29,35 ευρώ έκαστη με ισόποσο συμψηφισμό ζημιών. Επίσης, η τακτική γενική συνέλευση αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά 3.405 χιλ. ευρώ με την έκδοση 116.000 μετοχών ονομαστικής αξίας 29,35 ευρώ έκαστη. Το ποσό της αύξησης καταβλήθηκε ολοσχερώς.

Μετά από τις παραπάνω μεταβολές το μετοχικό κεφάλαιο ανήλθε σε 1.262 χιλ. ευρώ αποτελούμενο από 43.000 μετοχές ονομαστικής αξίας 29,35 ευρώ έκαστη και είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο.

12 Αποθεματικά

	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αναλογιστικά Κέρδη/Ζημιές	Σύνολο
Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2021	206	1012	(663)	555
Καθαρές αναλογιστικές (Ζημιές)/Κέρδη από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	-	-	(219)	(219)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	206	1012	(882)	336
Καθαρές αναλογιστικές (Ζημιές)/Κέρδη από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	-	-	305	305
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2022	206	1012	(577)	641

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 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Υποχρεώσεις στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης :		
Συνταξιοδοτικές παροχές	4.296	4.503
Σύνολο	4.296	4.503

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Χρεώσεις στη κατάσταση συνολικών εισοδημάτων :		
Συνταξιοδοτικές παροχές	242	214
Σύνολο	242	214

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
(Χρεώσεις) / Πιστώσεις στη κατάσταση λοιπών συνολικών εισοδημάτων:		
Συνταξιοδοτικές παροχές	392	(246)
Σύνολο	392	(246)

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

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	217	208
Κόστος επιτοκίων	25	6
Σύνολο	242	214
Πρόσθετες δαπάνες τακτοποίησης αποχώρησης προσωπικού	-	786
Σύνολο περιλαμβανόμενο στις παροχές σε εργαζομένους	242	1.000

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

ΑΣΠΡΟΦΟΣ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση
που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Υπόλοιπο έναρξης	4.503	4.772
Σύνολο χρεώσεων στα αποτελέσματα	242	214
Πληρωθείσες εισφορές	(57)	(729)
Αναλογιστική ζημιά/(κέρδος)	(392)	246
Υπόλοιπο τέλους	4.296	4.503

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
(κέρδη)/ ζημιές από καταβολή χρημ.οικ. Παραδοχών	505	(145)
(κέρδη)/ ζημιές από εμπειρικές προσαρμογές	(113)	(101)
Σύνολα	392	(246)

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Προεξοφλητικό επιτόκιο	3,14%	0,62%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	2,70%	2,11%
Πληθωρισμός	2,70%	2,11%
Μέσος όρος εναπομένουσας μελλοντικής εργοδοσίας	4,02	5,26

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 2022					
Συνταξιοδοτικές παροχές	1.445	804	951	1.749	4.949

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

	Μεταβολή της παραδοχής	Επίδραση στην υποχρέωση	
		Αύξηση στην παραδοχή	Μείωση στην παραδοχή
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,5%	(1,94%)	2,05%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθού	0,5%	2,06%	(1,97%)

Η παραπάνω ανάλυση ευαισθησίας ερμηνεύεται ως εξής: με αύξηση του επιτοκίου κατά 0,50% η υποχρέωση μειώνεται κατά 1,94%, ενώ με μείωση του επιτοκίου κατά 0,50% η υποχρέωση αυξάνεται κατά 2,05%.

Αντίστοιχα με μελλοντική αύξηση μισθών κατά 0,50% η υποχρέωση αυξάνεται κατά 2,06%, ενώ με μελλοντική μείωση μισθών κατά 0,50% η υποχρέωση μειώνεται κατά 1,97%.

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 προβλεβημένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method).

Οι αναμενόμενες εργοδοτικές εισφορές για την επόμενη χρήση 2023 για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών στο προσωπικό είναι €112 χιλ. ενώ οι αναμενόμενες εισφορές για την χρήση 2022 ήταν €25 χιλ. Η μέση σταθμισμένη διάρκεια των προγραμμάτων είναι 4,2χρόνια (2021: 5,26 χρόνια).

14 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Προμηθευτές - Συνδεδεμένα μέρη	1.150	181
Προμηθευτές - Λοιποί	1.118	1.016
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	426	385
Ασφαλιστικοί Οργ. & λοιποί φόροι	703	908
Δεδουλευμένα έξοδα	969	474
Λοιπές υποχρεώσεις	109	109
Έσοδα επομένων χρήσεων	23	37
Σύνολο	4.498	3.109

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 λοιπούς πιστωτές.

15 Υποχρεώσεις Μισθώσεων

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	53	94
Προσθήκες		8
Μειώσεις	-	-
Χρηματο-οικονομικό κόστος	(1)	(2)
Αποπληρωμές	(20)	(42)
Υπόλοιπο τέλους χρήσεως	32	59
Τρέχον υπόλοιπο	20	22
Μακροπρόθεσμο υπόλοιπο	13	32
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	20	42
Χρηματο-οικονομικό κόστος	1	2
Συν. Ποσό που αναγνωρίστηκε στη κατάσταση συν. εισοδημάτων	21	43
Ανάλυση υποχρεώσεων μισθώσεων		
Υποχρεώσεις μισθώσεων μικρότερες του έτους	20	22
Υποχρεώσεις μισθώσεων μεταξύ 1 και 5 ετών	13	32
Υποχρεώσεις μισθώσεων άνω των 5 ετών	-	-
	33	54

16 Παροχές σε εργαζομένους

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Μισθοδοσία	6.268	6.713
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	1.329	1.415
Συνταξιοδοτικό κόστος προγραμμάτων	242	214
Λοιπές παροχές σε εργαζομένους	893	522
Αποζημιώσεις Ν.2112/20	2	948
Σύνολο	8.734	9.813

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 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Πωλήσεις υπηρεσιών σε συνδεδεμένα μέρη	24	9.373	8.930
Πωλήσεις υπηρεσιών σε λοιπούς πελάτες		2.880	2.047
Σύνολο		12.252	10.977

18 Έξοδα ανά κατηγορία

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	8.490	8.650
Αποζημιώσεις ν.2112/20	2	948
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	242	214
Λοιπές προβλέψεις	182	103
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	114	105
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	20	42
Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης ενσώματων παγίων	131	118
Έξοδα συντήρησης ασώματων παγίων	393	262
Αποσβέσεις ασώματων περιουσιακών στοιχείων	65	53
Ασφάλιστρα	46	53
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	57	12
Έξοδα ταξιδίων/μεταφορών	379	242
Γραφική ύλη / έντυπα	20	18
Έξοδα συνεδρίων και διαφήμισης	59	7
Αμοιβές Λοιπών επαγγελματιών	3.785	2.836
Υπεργολάβοι	2.563	1.614
Έξοδα ανακτήσιμα από τον πελάτη	11	11
Λοιποί φόροι-τέλη	108	151
Διάφορα έξοδα	167	158
Λοιπά	522	341
Σύνολο	17.356	15.939
Καταναμημένα σε :		
Κόστος Πωληθέντων	13.604	12.611
Έξοδα διοίκησης	2.987	2.393
Έξοδα διάθεσης	765	936
Σύνολο	17.356	15.940

19 Λοιπά έσοδα-έξοδα

Λοιπά έσοδα	Έτος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα	2	-
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	-	154
Έσοδα από συναλλαγματικές διαφορές	8	1
Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις	2	-
Σύνολο	12	155

Λοιπά έξοδα

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα	9	5
Έξοδα από συναλλαγματικές διαφορές	2	4
Σύνολο	11	9

Ανάλυση λοιπών εσόδων:

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 .

Ανάλυση λοιπών εξόδων :

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

20 Χρηματοοικονομικά έξοδα -καθαρά

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Τόκοι χρεωστικοί		
Χρηματοδοτική μίσθωση	(1)	(2)
Λοιπά χρηματοδοτικά έξοδα	(28)	(30)
	(29)	(32)
Τόκοι πιστωτικοί		
Έσοδα από τόκους	-	-
	-	-
Αποτέλεσμα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	(29)	(32)

21 Φόρος εισοδήματος

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Φόροι χρήσης		
Αναβαλλόμενος φόρος	84	(145)
Σύνολο	84	(145)

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 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Ζημιές προ φόρων	(5.132)	(4.850)
Φόρος υπολογισμένο με βάση ισχύοντες συντελεστές	1.129	1.067
Έξοδα που δεν εκπίπτουν	(1.045)	(1.141)
Αναπροσαρμογή αναβαλλόμενου φόρου λόγω αλλαγής φορολογικού συντελεστή	-	(71)
Σύνολο	84	(145)

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Ο φορολογικός συντελεστής για τις ανώνυμες εταιρείες στην Ελλάδα για την περίοδο που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2022, είναι 22% (30 Δεκεμβρίου 2021: 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 2022 ανέρχεται σε 24.0% (2021:12.7%).

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

α. Έλεγχοι 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.

Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί έως και τη χρήση 2021 και έχει λάβει «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό», με γνώμη χωρίς επιφύλαξη. Για τη χρήση 2022, ο φορολογικός έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη και η σχετική Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης αναμένεται να χορηγηθεί εντός του 4ου τριμήνου του 2023. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στις ετήσιες 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 31.12.2022 παραγράφηκε το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για έλεγχο των χρήσεων οι οποίες έληξαν έως και την 31.12.2016.

Εντός της χρήσης 2023 γνωστοποιήθηκε στην Εταιρεία από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων ότι εκδόθηκε 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 φορολογικός έλεγχος έχει διάρκεια έως 31/12/2023 και είναι σε εξέλιξη.

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 2022.

22 Ταμειακές ροές για λειτουργικές δραστηριότητες

	Σημ.	Έτος που έληξε	
		31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Ζημίες προ φόρων		(5.132)	(4.850)
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	5,7	180	159
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	6	20	42
Χρηματοοικονομικά έξοδα	20	28	30
Χρηματοοικονομικό κόστος μίσθωσης	20	2	2
Προβλέψεις		277	(538)
		(4.625)	(5.155)
Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης			
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων	9	(229)	(156)
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων	13	1.388	787
		1.159	631
Καθαρές ταμειακές εκροές για λειτουργικές δραστηριότητες		(3.465)	(4.524)

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

Η ΑΣΠΡΟΦΟΣ Α.Ε. έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και τη χρήση 2004. Η ΑΣΠΡΟΦΟΣ Α.Ε. δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2005 έως και 2010. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παράγραφος 1 του Νόμου 4174/2013, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Βάσει της απόφασης της ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας («ΣτΕ») 1738/2017 και έχοντας υπόψη τις διατάξεις των άρθρων 84 παρ.1 - 4, 68 παρ.2 του ν.2238/1994 και άρθρο 36 ν.4174/2013 και την απόφαση αριθ. (ΔΕΛ Β) 1136035 (ΕΞ) 2017 /15.09.2017, οι προθεσμίες παραγραφής διαμορφώνονται σε πέντε (5) έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης εκτός των περιπτώσεων ύπαρξης συμπληρωματικών στοιχείων κατά τα άρθρα 84 παρ.4 και 68 παρ.2 του Νόμου 2238/1994 (προηγούμενος ΚΦΕ), όπου το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής για την επιβολή φόρων παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον έχουν περιέλθει στον προϊστάμενο ΔΟΥ νέα στοιχεία μετά την βασική προθεσμία παραγραφής. Επιπλέον, με την ίδια απόφαση έγινε δεκτό ότι οποιαδήποτε επέκταση του χρόνου παραγραφής χρήσης δεν είναι σύμφωνη με τις αρχές του Συντάγματος εκτός αν έχει ψηφιστεί με νόμο μέσα στο επόμενο έτος από εκείνο που αφορά.

Με βάση την παραπάνω νομοθεσία, η Διοίκηση θεωρεί ότι οι χρήσεις 2005 έως και 2016 έχουν παραγραφεί και δεν αναμένεται να προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις, για τις χρήσεις 2011 έως και τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021, 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 2022.

γ) Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων:

Η Εταιρεία την 31 Δεκεμβρίου 2022 έχει σε κυκλοφορία Εγγυητικές Επιστολές Τραπεζών καλής εκτέλεσης, για έργα που έχει αναλάβει, ύψους 2.044 χιλ. ευρώ (31 Δεκεμβρίου 2021 : 2.006 χιλ. ευρώ).

24 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η μητρική εταιρεία της ΑΣΠΡΟΦΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε. είναι η ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Δ.Ε.Π.Π.Α.Ε., με έδρα την Ελλάδα.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της HELLENIC ENERGY Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών.

i. Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Πωλήσεις υπηρεσιών		
ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.	7.715	8.094
Λοιπές Εταιρείες ομίλου	911	716
Λοιπές συνδεδεμένες εταιρείες	747	120
	9.373	8.930
Αγορές υπηρεσιών & αγαθών		
ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.	614	559
Λοιπές Εταιρείες ομίλου	1.130	211
Λοιπές συνδεδεμένες εταιρείες	-	-
	1.744	770

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

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη :		
<u>Εταιρείες ομίλου</u>		
Υπόλοιπα πελάτων		
ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.	-	789
Λοιπές εταιρείες ομίλου	23	189
<u>Λοιπές συνδεδεμένες εταιρείες</u>		
Υπόλοιπα από συνδεδεμένα μέρη	131	57
	154	1.034

Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη :

Εταιρείες ομίλου

Υπόλοιπα πελατών (προκαταβολές)

ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.	670	-
Υπόλοιπα προμηθευτών		
ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.	185	149
Λοιπές εταιρείες ομίλου	295	32
	1.150	181
Καθαρά υπόλοιπα από συνδεδεμένα μέρη	(996)	853

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 Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε. και θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου HELLENIC ENERGY.

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

- Elpedison Ενεργειακή

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 Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.). Οι αμοιβές που καταβλήθηκαν ή έχουν λογισθεί προς τους ανωτέρω ανήλθαν σε:

Έτος που έληξε

31 Δεκεμβρίου 2022 31 Δεκεμβρίου 2021

Αμοιβές	573	460
---------	-----	-----

25 Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά γεγονότα μετά την 31η Δεκεμβρίου 2022 που ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρείας.