



**ΝΤΙΑΞΟΝ - ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Β.Ε.Ε.**

**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις
σύμφωνα με τα
Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής
Αναφοράς («ΔΠΧΑ»)
για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2025**

Περιεχόμενα

	Σελίδα
Στοιχεία Επιχείρησης	4
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	9
Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων	10
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	11
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	12
Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	13
1 Γενικές πληροφορίες	13
2 Σύνοψη ουσιωδών λογιστικών πολιτικών	13
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	13
2.2 Αλλαγές σε πρότυπα και διερμηνείες	14
2.3 Συναλλαγματικές μετατροπές	16
2.4 Ενσώματα πάγια	17
2.5 Μισθώσεις	18
2.6 Κόστος Δανεισμού	19
2.7 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών στοιχείων	19
2.8 Χρηματοοικονομικά μέσα	20
2.9 Κρατικές επιχορηγήσεις	21
2.10 Αποθέματα	21
2.11 Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	21
2.12 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	22
2.13 Μετοχικό κεφάλαιο και υπέρ το άρτιο	22
2.14 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία	22
2.15 Παροχές στο προσωπικό	23
2.16 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	24
2.17 Προβλέψεις	24
2.18 Αναγνώριση εσόδων	25
2.19 Διανομή μερισμάτων	25
2.20 Δανεισμός	25
2.21 Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα αναφοράς	26
2.22 Στρογγυλοποιήσεις	26
3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	26
3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου	26
3.2 Διαχείριση κινδύνου κεφαλαίου	29
3.3 Προσδιορισμός των εύλογων αξιών	29
4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές	29
5 Ενσώματα πάγια	31
6 Δικαιώματα χρήσης παγίων	32
7 Δάνεια προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	32
8 Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	33
9 Αποθέματα	33
10 Πελάτες	34
11 Λοιπές απαιτήσεις	34
12 Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	34

13 Μετοχικό κεφάλαιο και υπέρ το άρτιο	34
14 Αποθεματικά	35
15 Δάνεια από συνδεδεμένα μέρη	36
16 Υποχρεώσεις μισθώσεων	37
17 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	37
18 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης	38
19 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	40
20 Παροχές σε εργαζομένους	40
21 Κόστος Πωληθέντων	41
22 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	41
23 Λοιπά έσοδα/ (έξοδα) καθαρά	42
24 Χρηματοοικονομικά έσοδα/ (έξοδα) καθαρά	42
25 Φόρος Εισοδήματος	42
26 Μερίσματα	44
27 Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	45
28 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και νομικές υποχρεώσεις	45
29 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	45
30 Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού	47

Στοιχεία Επιχείρησης

Διοικητικό Συμβούλιο: Γεωργίου Γεώργιος - Πρόεδρος Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος

Κασιμάτη Άννα - Αντιπρόεδρος Δ.Σ

Πηλίτσης Στέργιος - Μέλος

Χατζηδημητρίου Αγγελος - Μέλος

Δημήτριος Κολοβός - Μέλος

**Διεύθυνση Έδρας
Εταιρείας:**

Γραβιάς 4Α, 15125 Μαρούσι, Αθήνα

15125 Μαρούσι, Αθήνα

**ΑΡ.Μ.Α.Ε.:
ΑΡ.Γ.Ε.Μ.Η:**

39117/1ΑΤ/Β/97/0235 Νομαρχία Αθηνών

002661001000

Ελεγκτική Εταιρεία :

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ) Ορκωτοί Ελεγκτές-Λογιστές Α.Ε.

Χειμάρρας 8^β

151 25 Μαρούσι, Αθήνα

Οι σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 48 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της «ΝΤΙΑΞΟΝ - ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Β.Ε.Ε.» για το έτος 2025 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 05 Ιουνίου 2026

Πρόεδρος Δ.Σ και Διευθύνων
Σύμβουλος

Αντιπρόεδρος Δ.Σ

Διευθυντής Λογιστικής

Γεώργιος Γεωργίου

Κασιμάτη Άννα

Παπαδημητρίου Στέφανος



**Shape the future
with confidence**

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

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

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΝΤΙΑΞΟΝ – ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Β.Ε.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΝΤΙΑΞΟΝ – ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Β.Ε.Ε. (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2025, τις καταστάσεις συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένης της πληροφόρησης σχετικά με τις ουσιώδεις λογιστικές πολιτικές.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΝΤΙΑΞΟΝ – ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Β.Ε.Ε. κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2025, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον 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.



**Shape the future
with confidence**

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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



**Shape the future
with confidence**

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



**Shape the future
with confidence**

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των απαιτήσεων της παραγράφου 1, περιπτώσεις α', αβ' και β', του άρθρου 154Γ του Ν.4548/2018, 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 31^η Δεκεμβρίου 2025.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία ΝΤΙΑΞΟΝ – ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Β.Ε.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 5 Ιουνίου 2026
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ανδρέας Χατζηδαμιανού
ΑΜ ΣΟΕΛ: 61391

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

ΝΤΙΑΞΟΝ - ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Β.Ε.Ε.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση

που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2025

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

	Σημ.	Κατά την	
		31 Δεκεμβρίου 2025	31 Δεκεμβρίου 2024
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια	5	19.328	17.515
Δικαιώματα χρήσης παγίων	6	102	38
Δάνεια προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	7	25.000	25.000
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	16	1.172	1.419
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	8	235	235
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		45.836	44.208
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	9	953	986
Πελάτες - Συνδεδεμένες επιχειρήσεις	10	1.713	7.944
Λοιπές απαιτήσεις	11	496	557
Φόρος εισοδήματος εισπρακτέος	25	-	584
Δάνεια προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	7	-	40
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	12	2.581	10.267
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		5.743	20.379
Σύνολο ενεργητικού		51.579	64.586
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο και υπερ το άρτιο	13	16.133	16.133
Αποθεματικά	14	14.747	27.576
Αποτελέσματα εις νέον		1.564	3.152
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		32.444	46.860
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια από συνδεδεμένα μέρη	15	7.500	7.500
Υποχρεώσεις μισθώσεων	16	75	25
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης	18	4.768	5.355
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		12.343	12.879
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	19	4.540	4.832
Υποχρεώσεις μισθώσεων	16	28	14
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος	25	2.224	-
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		6.792	4.847
Σύνολο υποχρεώσεων		19.135	17.726
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		51.579	64.586

Οι σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 48 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΝΤΙΑΞΟΝ – ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Β.Ε.Ε.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση

που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2025

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων

		Έτος που έληξε την	
Σημ.		31 Δεκεμβρίου 2025	31 Δεκεμβρίου 2024
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες		21.086	20.464
Κόστος πωληθέντων	21	(18.012)	(16.033)
Μεικτό κέρδος		3.074	4.432
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	22	(2.822)	(2.951)
Λοιπά έσοδα/ (έξοδα) καθαρά	23	323	100
Λειτουργικό αποτέλεσμα		575	1.581
Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) καθαρά	24	558	875
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων	24	(3)	(1)
Κέρδη προ φόρων		1.130	2.455
Φόρος εισοδήματος	25	(220)	207
Καθαρά κέρδη χρήσης		909	2.662
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές):			
Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων (μετά φόρων):			
Αναλογιστικά κέρδη/ (ζημιές) από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	14	97	(116)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα/(ζημιές) καθαρά από φορολογία		97	(116)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους		1.006	2.546

Οι σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 48 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΝΤΙΑΞΟΝ – ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Β.Ε.Ε.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση

που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2025

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο & Διαφορά υπέρ άρτιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2024		16.133	26.931	2.894	45.958
Λοιπά συνολικά εισοδήματα/ (ζημιές)		-	(116)	-	(116)
Καθαρά κέρδη χρήσης		-	-	2.662	2.662
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα/ (ζημιές) χρήσης		-	(116)	2.662	2.546
Μεταφορά σε τακτικό αποθεματικό	14	-	133	(133)	-
Μεταφορά σε αφορολόγητο αποθεματικό	14	-	627	(627)	-
Διανομή μερίσματος	26	-	-	(1.644)	(1.644)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2024		16.133	27.576	3.152	46.860
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2025		16.133	27.576	3.152	46.860
Λοιπά συνολικά εισοδήματα/ (ζημιές)	14	-	97	-	97
Καθαρά κέρδη χρήσης		-	-	909	909
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα/ (ζημιές) χρήσης		-	97	909	1.006
Μεταφορά σε τακτικό αποθεματικό	14	-	45	(45)	-
Μεταφορά σε αφορολόγητο αποθεματικό	14	-	(199)	(254)	(453)
Διανομή μερίσματος	26	-	(12.771)	(2.198)	(14.969)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2025		16.133	14.747	1.564	32.444

Οι σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 48 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΝΤΙΑΞΟΝ - ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Β.Ε.Ε.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση

που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2025

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

		Έτος που έληξε την	
		Σημ. 31 Δεκεμβρίου 2025	31 Δεκεμβρίου 2024
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	27	7.396	6.653
Καταβληθέντες φόροι		(304)	(84)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		7.092	6.569
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορές ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	5	(2.966)	(1.706)
Επιστροφή δανείων από συνδεδεμένες	7	40	60
Τόκοι εισπραχθέντες		732	1.430
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		(2.194)	(216)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Μερίσματα πληρωθέντα	26	(12.330)	(1.644)
Τόκοι πληρωτέοι		(226)	(358)
Τόκοι καταβεβλημένοι		-	(3)
Πληρωμή υποχρεώσεων μίσθωσης - κεφάλαιο	16	(25)	(22)
Πληρωμές υποχρεώσεων μίσθωσης - τόκοι	24	(3)	(1)
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(12.584)	(2.029)
Καθαρή αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		(7.686)	4.325
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή του έτους			
Μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	12	10.267	5.942
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος του έτους	12	2.581	10.267

Οι σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 48 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1 Γενικές πληροφορίες

Η εταιρεία «ΝΤΙΑΞΟΝ – ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Β.Ε.Ε.» (η «εταιρεία») συστάθηκε στις 20 Οκτωβρίου 1997 και είναι κατά 100% θυγατρική της εταιρείας «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.» (πρώην Ελληνικά Πετρέλαια Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε), και ενοποιείται ολικά στον όμιλο «HELLENiQ ENERGY» (ο Όμιλος). Η τελική μητρική εταιρεία είναι η HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε..

Σκοπός της Εταιρείας είναι η παραγωγή και διάθεση ΦΙΛΜ Πολυπροπυλενίου με τη μέθοδο του «διαξονικού τανυσμού» (BOPP FILM) και χωρίς «τανυσμό» (CAST FILM). Η Εταιρεία παρέχει υπηρεσίες φασόν στην ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.. Οι πωλήσεις και η διακίνηση των δραστηριοτήτων Πετροχημικών, BOPP FILM και CAST FILM στην αγορά συντονίζονται και εκτελούνται από την εμπορική ομάδα της «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.».

Η Εταιρεία εδρεύει στην Ελλάδα, στη διεύθυνση Γραβιάς 4Α, 15125, Μαρούσι και η διάρκεια ζωής της είναι 50 χρόνια από την ημερομηνία σύστασης, ήτοι 2061.

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν όσον αφορά τον υπολογισμό και αναγνώριση των λογιστικών μεγεθών είναι οι ίδιες που εφαρμόζονται και στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του ομίλου HELLENiQ ENERGY της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2025. Το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα αναφοράς της Εταιρείας είναι το Ευρώ και τα οικονομικά μεγέθη που παρουσιάζονται σε αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις εκφράζονται σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΝΤΙΑΞΟΝ – ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Β.Ε.Ε.» για τη χρήση 2025 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 5^η Ιουνίου 2026. Οι Μέτοχοι της Εταιρείας έχουν τη δυνατότητα να τροποποιήσουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις μετά τη δημοσίευσή τους.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της HELLENiQ ENERGY Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας βρίσκονται στη διάθεση των χρηστών στην ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας www.diaxon.gr.

Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2025, η Εταιρεία είχε στο δυναμικό της 107 άτομα προσωπικό (2024: 120 άτομα).

2 Σύνοψη ουσιωδών λογιστικών πολιτικών

Οι ουσιώδεις λογιστικές πολιτικές που ακολουθήθηκαν κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρατίθενται ακολούθως. Οι λογιστικές πολιτικές έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια σε όλα τα έτη εκτός εάν έχει δηλωθεί διαφορετικά.

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για το έτος που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2025 έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ» -τα ΔΠΧΑ αναφέρονται στα ΔΠΧΑ Λογιστικά Πρότυπα) που έχουν υιοθετηθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) και έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση («ΕΕ») και παρουσιάζουν την οικονομική θέση, τα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές του Εταιρείας με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας. Η Διοίκηση θεωρεί ότι η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας αποτελεί την κατάλληλη βάση προετοιμασίας της παρούσας οικονομικής πληροφόρησης. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

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

2.2 Αλλαγές σε πρότυπα και διερμηνείες

(α) Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες που 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 την 31^η Δεκεμβρίου 2024, και έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται.

Οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που εφαρμόστηκαν για πρώτη φορά κατά το 2025 δεν είχαν σημαντικές επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2025. Αυτές επίσης αναφέρονται παρακάτω:

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων:** Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (Τροποποιήσεις). Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά, για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2024. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 1 για την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την έννοια του δικαιώματος αναβολής διακανονισμού υποχρέωσης, την απαίτηση να υπάρχει το δικαίωμα αυτό κατά την περίοδο αναφοράς και ότι η πρόθεση εξάσκησης του δικαιώματος από τη διοίκηση αλλά και το δικαίωμα αντισυμβαλλομένου για διακανονισμό της υποχρέωσης μέσω μεταβίβασης συμμετοχικών τίτλων της εταιρείας, δεν επηρεάζουν την βραχυπρόθεσμη ή μακροπρόθεσμη ταξινόμηση. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι μόνο οι όροι συμμόρφωσης με τους οποίους μια οικονομική οντότητα πρέπει να συμμορφώνεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς, θα επηρεάσουν την ταξινόμηση μιας υποχρέωσης. Ακόμη, απαιτούνται πρόσθετες γνωστοποιήσεις για μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις δανείων που υπόκεινται στην τήρηση όρων συμμόρφωσης εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς.
- **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις:** Υποχρέωση Μίσθωσης σε συμβάσεις πώλησης και επαναμίσθωσης (Τροποποιήσεις). Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2024. Οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στη βελτίωση των απαιτήσεων που εφαρμόζει ο πωλητής-μισθωτής για την επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης, που προκύπτει από μια συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης κατά το ΔΠΧΑ 16, ενώ δεν αλλάζει την λογιστική αντιμετώπιση για μισθώσεις που δεν σχετίζονται με συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης. Σύμφωνα με τις τροποποιήσεις, ο πωλητής-μισθωτής καθορίζει τις «πληρωμές μισθωμάτων» ή τις «αναθεωρημένες πληρωμές μισθωμάτων» ώστε να μην αναγνωρίζει κέρδος ή 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, σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που πραγματοποιούνται μετά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής, που είναι η αρχή της ετήσιας περιόδου αναφοράς κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφάρμοσε για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 16.

- ΔΛΠ 7 Κατάσταση Ταμειακών Ροών και ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις - Συμφωνίες χρηματοδότησης της εφοδιαστικής αλυσίδας (Τροποποιήσεις). Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2024. Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν τις απαιτήσεις που υπάρχουν ήδη στα ΔΠΧΑ και απαιτούν από την οικονομική οντότητα να γνωστοποιεί τους όρους και τις συνθήκες των συμφωνιών χρηματοδότησης της εφοδιαστικής αλυσίδας. Επιπρόσθετα, οι οντότητες υποχρεούνται να γνωστοποιούν στην αρχή και στο τέλος της περιόδου αναφοράς τη λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων των συμφωνιών χρηματοδότησης και τα κονδύλια στα οποία παρουσιάζονται οι εν λόγω υποχρεώσεις, καθώς και τη λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και τα κονδύλια παρουσίαισής τους, για τα οποία οι πάροχοι χρηματοδότησης έχουν ήδη διακανονίσει τις αντίστοιχες εμπορικές υποχρεώσεις. Οι οντότητες θα πρέπει επίσης να γνωστοποιούν το είδος και την επίδραση των μη ταμειακών μεταβολών στην λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων των συμφωνιών χρηματοδότησης, οι οποίες εμποδίζουν τη συγκρισιμότητα της λογιστικής αξίας των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις απαιτούν από την οικονομική οντότητα να γνωστοποιεί στην αρχή και στο τέλος της περιόδου αναφοράς το εύρος των ημερομηνιών λήξης πληρωμής των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων των συμφωνιών χρηματοδότησης καθώς και των συγκρίσιμων εμπορικών υποχρεώσεων που δεν αποτελούν μέρος αυτών των συμφωνιών.

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

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

- ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα και ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις - Κατάταξη και Επιμέτρηση Χρηματοοικονομικών Μέσων (Τροποποιήσεις). Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2026. Επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή είτε όλων των τροποποιήσεων ταυτόχρονα είτε τον τροποποιήσεων που σχετίζονται μόνο με την κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με υποχρέωση σχετικής γνωστοποίησης. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται κατά την «ημερομηνία διακανονισμού», όταν δηλαδή η σχετική υποχρέωση εκπληρώνεται, ακυρώνεται, εκπνέει ή πληροί τις προϋποθέσεις για παύση αναγνώρισης. Επίσης, εισάγουν μια επιλογή λογιστικής πολιτικής για την παύση αναγνώρισης υποχρεώσεων που διακανονίζονται μέσω συστημάτων ηλεκτρονικών πληρωμών, πριν από την ημερομηνία διακανονισμού, εάν πληρούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τον τρόπο αξιολόγησης των χαρακτηριστικών (περιβαλλοντικά, κοινωνικά και σχετικά με τη διακυβέρνηση (ESG) ή παρόμοια χαρακτηριστικά) των συμβατικών ταμειακών ροών των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Τέλος, διευκρινίζουν τον χειρισμό των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων χωρίς δικαίωμα αναγωγής και των συμβατικά συνδεδεμένων μέσων και απαιτούν πρόσθετες γνωστοποιήσεις σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 7 για χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις με αναφορές σε ενδεχόμενα γεγονότα (συμπεριλαμβανομένων των ESG) και συμμετοχικούς τίτλους που ταξινομούνται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα και ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις - Συμβάσεις Ηλεκτρικής Ενέργειας Εξαρτώμενης από τη Φύση (Τροποποιήσεις). Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2026, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις, (α) διευκρινίζουν την εφαρμογή των απαιτήσεων σχετικά με συμβάσεις αγοράς ή πώλησης μη χρηματοοικονομικών στοιχείων που συνάφθηκαν και συνεχίζουν να καταχόνται για την παραλαβή ή την παράδοση μη χρηματοοικονομικού στοιχείου σύμφωνα με τις αναμενόμενες ανάγκες της οικονομικής οντότητας για αγορά, πώληση, ή ίδια χρήση "own use", (β) επιτρέπουν τη λογιστική αντιστάθμισης εάν τα συμβόλαια που εμπίπτουν στο πεδίο

εφαρμογής των τροποποιήσεων χρησιμοποιούνται ως μέσα αντιστάθμισης, και (γ) εισάγουν νέες απαιτήσεις γνωστοποίησης για να επιτρέψουν στους επενδυτές να κατανοήσουν τον αντίκτυπο αυτών των συμβολαίων στην οικονομική απόδοση και τις ταμειακές ροές μιας οικονομικής οντότητας. Οι διευκρινίσεις σχετικά με τις απαιτήσεις "own use" εφαρμόζονται αναδρομικά, ενώ η καθοδήγηση που επιτρέπει τη λογιστική αντιστάθμισης εφαρμόζεται μελλοντικά για νέες σχέσεις αντιστάθμισης που ορίζονται την ή μετά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- ΔΠΧΑ 18 – Παρουσίαση και Γνωστοποιήσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις. Το ΔΠΧΑ 18 εισάγει νέες απαιτήσεις παρουσίασης στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Απαιτεί από την οικονομική οντότητα να κατατάσσει όλα τα έσοδα και έξοδα της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης σε μία από τις πέντε κατηγορίες: λειτουργικά, επενδυτικά, χρηματοδοτικά, φόροι εισοδήματος και διακοπτόμενες δραστηριότητες. Αυτές οι κατηγορίες συμπληρώνονται από τις απαιτήσεις για παρουσίαση καθορισμένων συνόλων και υποσυνόλων, όπως «λειτουργικό κέρδος ή ζημιά», «κέρδος ή ζημιά προ χρηματοδοτικών αποτελεσμάτων και φόρων εισοδήματος» και «κέρδος ή ζημιά». Απαιτεί επίσης τη γνωστοποίηση μέτρων απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση και περιλαμβάνει νέες απαιτήσεις για ομαδοποίηση και περαιτέρω ανάλυση οικονομικών πληροφοριών με βάση τους προσδιορισμένους «ρόλους» των κύριων οικονομικών καταστάσεων και των σημειώσεων. Επιπλέον, υπάρχουν επακόλουθες τροποποιήσεις σε άλλα λογιστικά πρότυπα. Το ΔΠΧΑ 18 τίθεται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2027 και επιτρέπεται η νωρίτερη εφαρμογή. Απαιτείται αναδρομική εφαρμογή τόσο στις ετήσιες όσο και στις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις. Το πρότυπο δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- ΔΠΧΑ 19 – Θυγατρικές εταιρείες που δεν αποτελούν εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος – Γνωστοποιήσεις. Το ΔΠΧΑ 19 επιτρέπει στις θυγατρικές εταιρείες που δεν αποτελούν εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος να εφαρμόζουν τα ΔΠΧΑ με μειωμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης, εάν η μητρική τους εταιρεία (είτε τελική είτε ενδιάμεση) εκδίδει για δημόσια χρήση ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες συμμορφώνονται με τα ΔΠΧΑ. Οι θυγατρικές αυτές εταιρείες πρέπει να εφαρμόζουν τις απαιτήσεις αναγνώρισης, επιμέτρησης και παρουσίασης των λοιπών ΔΠΧΑ. Εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά, οι θυγατρικές εταιρείες που επιλέγουν να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 19 δεν θα χρειαστεί να εφαρμόσουν τις απαιτήσεις γνωστοποίησης στα λοιπά ΔΠΧΑ. Το πρότυπο τίθεται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2027 και επιτρέπεται η νωρίτερη εφαρμογή. Το πρότυπο δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- Ετήσιες Βελτιώσεις στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) – Τόμος 11. Η διαδικασία ετήσιων βελτιώσεων του ΣΔΛΠ ασχολείται με μη-επείγουσες, αλλά απαραίτητες, διευκρινίσεις και τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ. Τον Ιούλιο του 2024, το ΣΔΛΠ εξέδωσε τις Ετήσιες Βελτιώσεις στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) – Τόμος 11. Μια οικονομική οντότητα πρέπει να εφαρμόσει αυτές τις τροποποιήσεις για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2026. Οι Ετήσιες Βελτιώσεις στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) – Τόμος 11, περιλαμβάνουν τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 1, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 9, ΔΠΧΑ 10 και ΔΛΠ 7. Αυτές οι τροποποιήσεις στοχεύουν στη διευκρίνιση της διατύπωσης, στη διόρθωση μικρών ακούσιων συνεπειών, παραλείψεων ή αντιθέσεων μεταξύ των απαιτήσεων στα πρότυπα. Το πρότυπο δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.3 Συναλλαγματικές μετατροπές

(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα αναφοράς

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας καταχωρούνται με βάση το κύριο νόμισμα του χρηματοοικονομικού 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 απευθείας στην καθαρή θέση λόγω του ότι αναφέρονται σε πράξεις αντιστάθμισης κινδύνων χρηματοροών και σε πράξεις αντιστάθμισης κινδύνων καθαρών επενδύσεων.

2.4 Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια περιλαμβάνουν κυρίως οικόπεδα, κτίρια, μηχανολογικό εξοπλισμό, μεταφορικά μέσα, έπιπλα και εξαρτήματα καθώς και πάγια υπό εκτέλεση. Κατά την αρχική αναγνώριση, τα ενσώματα πάγια επιμετρούνται στο κόστος κτήσεως. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των περιουσιακών στοιχείων. Μεταγενέστερα, τα ενσώματα πάγια επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομείωση.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν είναι πιθανό ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη σχετιζόμενα με το πάγιο θα εισρεύσουν στην Εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το αναπόσβεστο υπόλοιπο των παγίων που έχουν αντικατασταθεί αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιείται.

Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση αφορούν κυρίως αναβαθμίσεις του μηχανολογικού εξοπλισμού του εργοστασίου της Εταιρείας. Το κόστος περιλαμβάνει την αγορά κτήσης, επαγγελματικές δαπάνες καθώς και άλλες άμεσες δαπάνες σχετικά με την αναβάθμιση των συστημάτων σύμφωνα με την λογιστική αρχή. Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση δεν αποσβένονται, καθώς τα πάγια που αφορούν δεν είναι διαθέσιμα για χρήση.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται, οι αποσβέσεις των άλλων ενσωμάτων παγίων της Εταιρείας υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους που έχει ως εξής:

• Κτίρια	5-25 έτη
• Μηχανολογικός εξοπλισμός	4-25 έτη
• Μεταφορικά μέσα	5-18 έτη
• Έπιπλα και εξαρτήματα	1-21 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και η ωφέλιμη ζωή των ενσωμάτων παγίων επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και αναπροσαρμόζονται, εάν κριθεί απαραίτητο.

Όταν η λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων (Σημ. 2.7).

Το κόστος και οι συσσωρευμένες αποσβέσεις των παγίων που αποσύρονται ή πωλούνται αφαιρείται από τους σχετικούς λογαριασμούς κατά το χρόνο της πώλησης ή απόσυρσής τους και τυχόν κέρδη ή ζημιές, που καθορίζονται κατόπιν σύγκρισης των εσόδων από την πώληση με τη λογιστική αξία, περιλαμβάνονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων, σαν μέρος των λοιπών εσόδων/ (εξόδων).

2.5 Μισθώσεις

2.5.1 Δικαιώματα χρήσης παγίων

Κατά την έναρξη μιας σύμβασης, δηλαδή νωρίτερα από την ημερομηνία μιας συμφωνίας μίσθωσης και από την ημερομηνία δέσμευσης από τα αντισυμβαλλόμενα μέρη στους κυρίως όρους και προϋποθέσεις της μίσθωσης, η Εταιρεία εκτιμά εάν η σύμβαση είναι ή περιέχει μίσθωση. Η Εταιρεία αναγνωρίζει δικαιώματα χρήσης παγίων στην έναρξη της μίσθωσης (την ημερομηνία που το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση). Τα δικαιώματα χρήσης παγίων επιμετρούνται στο κόστος τους, μειωμένο κατά τη συσσωρευμένη απόσβεση και την απομείωση της αξίας τους και προσαρμοσμένο κατά την επαναμέτρηση των αντίστοιχων υποχρεώσεων μισθώσεων. Το κόστος των δικαιωμάτων χρήσης παγίων συμπεριλαμβάνει το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων που έχουν αναγνωριστεί, τις αρχικές άμεσα συνδεδεμένες σχετικές δαπάνες και τις πληρωμές μισθώσεων που έγιναν την ή πριν την ημερομηνία έναρξης, μειωμένες κατά το ποσό των προσφερόμενων εκπτώσεων ή άλλων κινήτρων. Εκτός των περιπτώσεων όπου είναι σχετικά βέβαιο ότι το μισθωμένο πάγιο θα περιέλθει στην κατοχή της Εταιρείας στο τέλος της σύμβασης μίσθωσης, τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης παγίων αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη μικρότερη διάρκεια μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου παγίου και των όρων της σύμβασης μίσθωσης. Τα δικαιώματα χρήσης παγίων υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους είτε κάθε ένα ξεχωριστά, είτε ως μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών.

2.5.2 Υποχρεώσεις μισθώσεων

Κατά την έναρξη της μίσθωσης, η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις μισθώσεων ίσες με την παρούσα αξία των μισθωμάτων κατά τη συνολική διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης. Οι πληρωμές συμπεριλαμβάνουν τα συμβατικά σταθερά μισθώματα, μειωμένα κατά το ποσό των προσφερόμενων επιδοτήσεων, μεταβλητά μισθώματα που εξαρτώνται από κάποιον δείκτη, καθώς και ποσά για πληρωμές υπολειμματικής αξίας που αναμένεται να πληρωθούν. Τα μισθώματα επίσης περιλαμβάνουν την τιμή εξάσκησης ενός δικαιώματος αγοράς, που είναι σχετικά βέβαιο να εξασκηθεί από την Εταιρεία και πληρωμές κυρώσεων λύσης της μίσθωσης, αν οι όροι σύμβασης δείχνουν με σχετική βεβαιότητα ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει το δικαίωμα για λύση. Τα μεταβλητά μισθώματα που δεν εξαρτώνται από κάποιον δείκτη, αναγνωρίζονται ως έξοδο στην περίοδο που επέρχεται το γεγονός ή η συνθήκη και γίνεται η πληρωμή.

Για να υπολογίσει την παρούσα αξία των πληρωμών, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το κόστος επιπρόσθετου δανεισμού κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, εάν το πραγματικό επιτόκιο δεν προσδιορίζεται ευθέως από τη σύμβαση μίσθωσης. Μεταγενέστερα της έναρξης μίσθωσης, το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων προσαυξάνεται με έξοδα τόκων και μειώνεται με τις πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιούνται. Επιπλέον, η λογιστική αξία των υποχρεώσεων μισθώσεων επαναμετράται εάν υπάρξει τροποποίηση σύμβασης, ή οποιαδήποτε αλλαγή στη διάρκεια της σύμβασης, στα σταθερά μισθώματα ή στην απόφαση εξαγοράς του περιουσιακού στοιχείου. Οι επαναμετρήσεις αυτές καταχωρούνται σε μια γραμμή στη σημείωση των δικαιωμάτων χρήσης παγίων ως μεταβολές.

(α) Βραχυχρόνιες μισθώσεις και μισθώσεις παγίων χαμηλής αξίας

Η Εταιρεία εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με τις βραχυχρόνιες μισθώσεις (δηλαδή μισθώσεις διάρκειας μικρότερης ή ίσης των 12 μηνών, από την ημερομηνία έναρξης της σύμβασης μίσθωσης, όπου δεν υπάρχει το δικαίωμα αγοράς του περιουσιακού στοιχείου). Επίσης εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με τα περιουσιακά στοιχεία χαμηλής αξίας (δηλαδή αξίας μικρότερης των πέντε χιλιάδων ευρώ). Πληρωμές μισθωμάτων για βραχυχρόνιες και χαμηλής αξίας μισθώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

(β) Σημαντικές εκτιμήσεις στον προσδιορισμό της διάρκειας μισθώσεων με δικαίωμα ανανέωσης

Η Εταιρεία προσδιορίζει τη διάρκεια μίσθωσης ως τη συμβατική διάρκεια μίσθωσης, συμπεριλαμβανομένης της χρονικής περιόδου που καλύπτεται από α) δικαίωμα επέκτασης της μίσθωσης, εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι το δικαίωμα θα εξασκηθεί ή από β) δικαίωμα λύσης της σύμβασης, εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι το δικαίωμα δε θα εξασκηθεί.

Η Εταιρεία έχει το δικαίωμα για κάποιες μισθώσεις, να επεκτείνει τη διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης. Η Εταιρεία αξιολογεί εάν υπάρχει σχετική βεβαιότητα ότι θα εξασκηθεί το δικαίωμα ανανέωσης, λαμβάνοντας υπόψη όλους τους σχετικούς παράγοντες που δημιουργούν οικονομικό κίνητρο, να εξασκήσει το δικαίωμα ανανέωσης. Μεταγενέστερα της ημερομηνίας έναρξης της μίσθωσης, η Εταιρεία επανεξετάζει τη διάρκεια της μίσθωσης, εάν υπάρξει ένα σημαντικό γεγονός ή αλλαγή στις συνθήκες που εμπίπτουν στον έλεγχό του και επηρεάζουν την επιλογή εξάσκησης (ή όχι) του δικαιώματος ανανέωσης (όπως για παράδειγμα μια αλλαγή στην επιχειρηματική στρατηγική της Εταιρείας).

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ (η «Επιτροπή») έχει εκδώσει μια περίληψη των αποφάσεων που λήφθηκαν στις δημόσιες συνεδριάσεις της για να αποσαφηνίσει τις διερμηνείες του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με τα ακόλουθα θέματα:

(γ) Προσδιορισμός διάρκειας μισθώσεων

Η Επιτροπή εξέδωσε απόφαση, σύμφωνα με την οποία κατά την εκτίμηση της έννοιας της μη σημαντικής ποινής, κατά την κατάρτιση των όρων μίσθωσης, η ανάλυση δεν πρέπει να καλύπτει μόνο την χρηματική ποινή που προβλέπεται στη σύμβαση, αλλά να χρησιμοποιεί μια ευρύτερη οικονομική εκτίμηση της ποινής έτσι ώστε να περιλαμβάνει όλες τις πιθανές οικονομικές εκροές που συνδέονται με την καταγγελία της σύμβασης. Η Εταιρεία εφαρμόζει αυτή την απόφαση και χρησιμοποιεί κρίση για την εκτίμηση της μίσθωσης, ιδιαίτερα στις περιπτώσεις όπου οι συμφωνίες δεν προβλέπουν προκαθορισμένη διάρκεια. Η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη όλους τους σχετικούς παράγοντες που δημιουργούν οικονομικό κίνητρο για να ασκήσει είτε την ανανέωση είτε τον τερματισμό.

(δ) Λογιστική αντιμετώπιση εκμισθωτή

2.6 Κόστος Δανεισμού

Έξοδα δανεισμού που σχετίζονται άμεσα με την απόκτηση, κατασκευή ή παραγωγή στοιχείων παγίου ενεργητικού κεφαλαιοποιούνται για το χρονικό διάστημα που απαιτείται μέχρι την ολοκλήρωση της κατασκευής και μέχρι τα πάγια να καταστούν έτοιμα προς χρήση.

Έξοδα δανεισμού κεφαλαιοποιούνται αν τα κεφάλαια που αντλήθηκαν χρησιμοποιήθηκαν ειδικά για την απόκτηση παγίων περιουσιακών στοιχείων. Αν τα κεφάλαια αντλήθηκαν γενικά και χρησιμοποιήθηκαν για την απόκτηση παγίων περιουσιακών στοιχείων, το μέρος των εξόδων δανεισμού που κεφαλαιοποιείται καθορίζεται εφαρμόζοντας ένα συντελεστή κεφαλαιοποίησης επί του κόστους απόκτησης του παγίου. Τα υπόλοιπα έξοδα δανεισμού καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων.

2.7 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών στοιχείων

Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού, η Εταιρεία εκτιμά κατά πόσον υφίστανται ενδείξεις απομείωσης. Εάν υπάρχουν ενδείξεις για απομείωση ή εάν απαιτείται ετήσιος έλεγχος απομείωσης του παγίου, τότε υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία του.

Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή, δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως ή και συχνότερα εάν υπάρχουν συγκεκριμένα γεγονότα και ενδείξεις τα οποία να υποδεικνύουν πιθανή απομείωση των στοιχείων.

Τα περιουσιακά στοιχεία που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δε 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 χρηματοοικονομικών που αναμένεται να δημιουργηθούν με βάση την εκτίμηση της διοίκησης για τις μελλοντικές χρηματοοικονομικές και λειτουργικές συνθήκες). Ως εύλογη αξία θεωρείται το ποσό για το οποίο το περιουσιακό στοιχείο θα απαλλασσόταν μεταξύ δύο μερών που ενεργούν με επίγνωση και με τη θέληση τους σε μια συναλλαγή σε καθαρά εμπορική βάση.

Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών. Για τα μη χρηματοοικονομικά στοιχεία εκτιμάται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού εάν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι ζημιές απομείωσης που έχουν αναγνωριστεί κατά το παρελθόν είτε έχουν μειωθεί είτε δεν υφίστανται πλέον. Εάν υπάρξουν τέτοιες ενδείξεις, η Εταιρεία υπολογίζει την ανακτήσιμη αξία του παγίου ή της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών (ΜΔΤΡ).

Ζημιές απομείωσης που είχαν αναγνωριστεί κατά το παρελθόν αντιστρέφονται μόνο εφόσον έχουν αλλάξει οι εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν κατά το χρόνο αναγνώρισης της ζημιάς. Η αντιστροφή της απομείωσης επιτρέπεται μέχρι το σημείο στο οποίο η λογιστική αξία του παγίου δεν υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, ούτε την λογιστική αξία του παγίου μείον τις αποσβέσεις εάν αυτό δεν είχε απομειωθεί τα προηγούμενα χρόνια.

2.8 Χρηματοοικονομικά μέσα

2.8.1 Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

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

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

Προκειμένου ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων, πρέπει από αυτά να προκύπτουν ταμειακές ροές οι οποίες να είναι «αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων (SPPI)» επί του αρχικού κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή αναφέρεται ως SPPI test και εξετάζεται σε επίπεδο χρηματοοικονομικού στοιχείου.

Το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζεται τις οικονομικές της δυνατότητες προκειμένου να δημιουργήσει ταμειακές ροές. Το επιχειρηματικό μοντέλο καθορίζει εάν οι ταμειακές ροές θα προκύψουν από τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών, πώληση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή και από τα δύο.

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

2.8.2 Αποαναγνώριση και απομείωση

Αποαναγνώριση

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται κυρίως όταν:

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

είτε (β) η Εταιρεία δεν έχει μεταβιβάσει ούτε κρατήσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις εκτιμήσεις του περιουσιακού στοιχείου, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου.

Όταν η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματα 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, συνεχίζει να αναγνωρίζει το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο στο βαθμό της συνεχιζόμενης εμπλοκής της. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρεία αναγνωρίζει επίσης κάθε σχετική υποχρέωση. Το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο και η σχετική υποχρέωση αποτιμώνται με βάση τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που η Εταιρεία κατέχει.

Απομείωση

Σε κάθε ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η Εταιρεία εκτιμά αν υπάρχουν ενδείξεις που να οδηγούν στο συμπέρασμα ότι τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία έχουν υποστεί απομείωση. Η αξιολόγηση απομείωσης των Πελατών και λοιπών απαιτήσεων περιγράφεται στη σημείωση 2.11.

2.8.3 Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

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

2.9 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους όταν υπάρχει επαρκής βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και ότι η Εταιρεία θα συμμορφωθεί με τις σχετικές απαιτήσεις. Επιχορηγήσεις που σχετίζονται με πάγια περιουσιακά στοιχεία αρχικά αναγνωρίζονται σαν κρατικές επιχορηγήσεις επομένων περιόδων και συμπεριλαμβάνονται στις «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις». Μεταγενέστερα, πιστώνονται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των παγίων που αναφέρονται σε άμεση σχέση με τις αποσβέσεις του συγκεκριμένου παγίου.

2.10 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτελούνται από ανταλλακτικά και αναλώσιμα υλικά, η αξία των οποίων αναγνωρίζεται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων όταν αυτά αναλώνονται. Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας, αφαιρουμένων των εκτιμώμενων δαπανών ολοκλήρωσης του αποθέματος και των εκτιμώμενων εξόδων που χρειάζονται για την ολοκλήρωση της πώλησης, σε περίπτωση που τέτοια έξοδα απαιτούνται. Τα ανταλλακτικά που καταναλώνονται μέσα στο χρόνο παρακολουθούνται λογιστικά ως αποθέματα και αναγνωρίζονται στην «κατάσταση συνολικών εισοδημάτων» όταν καταναλώνονται.

Το κόστος προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου ετήσιου σταθμικού κόστους.

2.11 Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες καθώς και λοιπές απαιτήσεις (χορηγηθέντα δάνεια, λοιπές απαιτήσεις κλπ) καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης.

Οι προβλέψεις απομείωσης αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους.

Η πιστωτική πολιτική της Εταιρείας αναφορικά με τις απαιτήσεις από πελάτες αφορούν την παροχή υπηρεσιών ΦΑΣΟΝ και έχει προσαρμοστεί στην πολιτική του κύριου πελάτη ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΙΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε..

Το ποσό της πρόβλεψης απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλημένων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στο κόστος πωληθέντων.

2.12 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τις καταθέσεις όψεως οι οποίες είναι άμεσα ρευστοποιήσιμες.

2.13 Μετοχικό κεφάλαιο και υπέρ το άρτιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές μετοχές της Εταιρείας. Άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, μειώνοντας το κόστος έκδοσης. Υπέρ το άρτιο είναι η διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας της μετοχής και της μεγαλύτερης τιμής έκδοσής της.

2.14 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

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

Το έξοδο/ έσοδο φόρου για την περίοδο είναι ο φόρος που υπολογίζεται στο φορολογητέο αποτέλεσμα της περιόδου βάσει του ισχύοντος φορολογικού συντελεστή στην κάθε χώρα/δικαιοδοσία στην οποία έχει παρουσία η Εταιρεία, προσαρμοσμένο στις μεταβολές στην αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ή υποχρέωση που αφορούν προσωρινές διαφορές ή μη χρησιμοποιημένες φορολογικές ζημιές, καθώς και 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 ισολογισμού 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 τη 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 αναγνωρίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές και νόμους που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού και αναμένεται να ισχύσουν όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις θα πραγματοποιηθούν ή οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις θα αποπληρωθούν.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται μόνο όταν είναι πιθανόν ότι θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για τη χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αξιολογούνται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού 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.

2.15 Παροχές στο προσωπικό

(α) Υποχρεώσεις λόγω συνταξιοδότησης

Η Εταιρεία έχει προγράμματα καθορισμένων εισφορών και προγράμματα καθορισμένων παροχών.

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

Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών είναι ένα συνταξιοδοτικό πρόγραμμα, στο πλαίσιο του οποίου η Εταιρεία πραγματοποιεί καθορισμένες πληρωμές σε ένα κρατικό συνταξιοδοτικό ταμείο. Η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική υποχρέωση να πληρώσει επιπλέον 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.

Προγράμματα καθορισμένων παροχών

Όπως προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας, οι υπάλληλοι και οι εργάτες δικαιούνται κατά τη συνταξιοδότησή τους να λάβουν ποσό καθοριζόμενο με βάση τις αποδοχές τους και το χρόνο εργασίας τους. Τέτοια προγράμματα θεωρούνται προγράμματα καθορισμένων παροχών.

Η υποχρέωση που αναγνωρίζεται στον ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή, κατά την ημερομηνία ισολογισμού, 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 μακροπροθέσμων υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης εταιρικών ομολόγων, που εκφράζονται στο ίδιο νόμισμα με τις πληρωμές των εισφορών και έχουν διάρκεια περίπου ίση με το συνταξιοδοτικό πρόγραμμα.

Το κόστος τρέχουσας απασχόλησης των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών, το οποίο αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στις συνταξιοδοτικές παροχές, εκτός αν έχει ήδη συμπεριληφθεί στο κόστος κάποιου περιουσιακού στοιχείου, αντιπροσωπεύει την αύξηση της σχετικής υποχρέωσης όπως αυτή προκύπτει από την απασχόληση των εργαζόμενων την τρέχουσα περίοδο, τις περικοπές των καθορισμένων παροχών και τους διακανονισμούς.

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 ζημίες 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 συνολικών εισοδημάτων.

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 δε 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 του ισολογισμού προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους.

2.16 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

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

2.17 Προβλέψεις

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 τη διευθέτηση αυτών των υποχρεώσεων και τα σχετικά ποσά μπορούν να υπολογισθούν με σχετική ακρίβεια. Προβλέψεις δε μπορούν να γίνουν για ενδεχόμενες μελλοντικές λειτουργικές ζημίες.

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

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

2.18 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα από πελάτες περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρους Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Το ύψος του εσόδου που αναγνωρίζεται, είναι το ποσό που η Εταιρεία αναμένει πως θα λάβει ως αντάλλαγμα για την παροχή αυτών των αγαθών ή υπηρεσιών:

Παροχή υπηρεσιών

Οι πωλήσεις υπηρεσιών αναφέρονται αποκλειστικά στην παραγωγή για λογαριασμό της μητρικής εταιρείας ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.. Τα έσοδα από πελάτες αναγνωρίζονται στην οικονομική χρήση κατά την οποία παρέχονται οι σχετικές υπηρεσίες.

Τα έσοδα από πελάτες αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος των υπηρεσιών που παρέχονται έχουν μεταφερθεί στον πελάτη. 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. Η μεταφορά του ελέγχου στον πελάτη γίνεται κατά το χρόνο παροχής των υπηρεσιών αντίστοιχα.

Το ύψος του εσόδου που αναγνωρίζεται, είναι το ποσό που η Εταιρεία αναμένει πως θα λάβει ως αντάλλαγμα για την παροχή αυτών των υπηρεσιών.

Τα έσοδα από συμβάσεις με πελάτες, συνολικής αξίας €21.086 (2024: €20.464), περιλαμβάνουν έσοδα από υπηρεσίες φασόν στη μητρική εταιρεία ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. αναφορικά με την παραγωγή ΦΙΛΜ Πολυπροπυλενίου. Η μεταβολή του εσόδου οφείλεται κυρίως λόγω της τροποποίησης της σύμβασης παροχής υπηρεσιών ΦΑΣΟΝ.

Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται αναλογικά με βάση τη χρόνο και με την 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 προ εξοφλούμενων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο και κατανέμει την έκπτωση σαν έσοδο από τόκους.

2.19 Διανομή μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της Εταιρείας αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης στην οποία η διανομή εγκρίνεται από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

2.20 Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα που προκύπτουν από την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (αφαιρουμένων των σχετικών εξόδων) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά την διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Έξοδα δανείων που καταβάλλονται κατά την υπογραφή των νέων πιστώσεων αναγνωρίζονται ως έξοδα του δανείου εφόσον γίνει ανάληψη μέρους ή και του συνόλου της νέας πιστωτικής γραμμής. Σε αυτή την περίπτωση καταχωρούνται ως μελλοντικά έξοδα δανείων μέχρι να γίνει η ανάληψη. Εφόσον δεν χρησιμοποιηθούν τα νέα δάνεια, μερικώς ή στο σύνολό τους, τότε αυτά τα έξοδα περιλαμβάνονται στα προπληρωθέντα έξοδα και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια ζωής της σχετικής πιστωτικής γραμμής.

Τα δάνεια διαγράφονται από τον ισολογισμό όταν η υποχρέωση που είχε προκύψει από το συμβόλαιο ακυρώνεται, εκπνέει ή δεν υφίσταται. Η διαφορά μεταξύ του υπολοίπου του δανείου το οποίο διαγράφηκε ή μεταβιβάστηκε σε κάποιον άλλο, και του ποσού που πληρώθηκε, συμπεριλαμβανομένων και μη χρηματικών στοιχείων που μεταβιβάστηκαν ή υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα σαν λοιπά έσοδα/ έξοδα ή σαν χρηματοοικονομικά έσοδα/ έξοδα.

Τα δάνεια χαρακτηρίζονται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκτός εάν η Εταιρεία έχει το οριστικό δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Σε περιπτώσεις όπου γίνεται επαναδιαπραγμάτευση των υπάρχοντων δανείων της Εταιρείας, αυτή θα μπορούσε να οδηγήσει σε τροποποίηση ή ανταλλαγή δανείων με τους δανειστές που θα μπορούσε να πραγματοποιηθεί με διάφορους τρόπους. Εάν η τροποποίηση ή η ανταλλαγή των δανείων αντιπροσωπεύει μια διευθέτηση του αρχικού χρέους, ή απλώς μια επαναδιαπραγμάτευση του χρέους αυτού, καθορίζει το λογιστικό χειρισμό που πρέπει να εφαρμόζεται από τον οφειλέτη. Όταν οι όροι των υφιστάμενων δανείων είναι ουσιαστικά διαφορετικοί από τους όρους των τροποποιημένων ή ανταλλασσόμενων δανείων, μια τέτοια τροποποίηση ή ανταλλαγή αντιμετωπίζεται ως αποαναγνώριση του αρχικού δανεισμού και αναγνώριση νέου δανείου, ενώ, όπως εξηγείται παρακάτω, η διαφορά που προκύπτει αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα της χρήσης.

Η Εταιρεία θεωρεί ότι οι όροι είναι σημαντικά διαφορετικοί είτε όταν η προ εξοφλημένη παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών, βάσει των νέων όρων, συμπεριλαμβανομένων τυχόν εξόδων ή αμοιβών που προκύπτουν χρησιμοποιώντας το αρχικό πραγματικό επιτόκιο, είναι τουλάχιστον 10% διαφορετική από την προεξοφλημένη παρούσα αξία των υπολειπόμενων ταμειακών ροών του αρχικού δανεισμού είτε όταν υπάρχει μια σημαντική αλλαγή στους όρους λαμβάνοντας υπόψη ποιοτικά κριτήρια. Τα ποιοτικά κριτήρια μπορεί να περιλαμβάνουν:

- το νόμισμα στο οποίο εκφράζεται ο δανεισμός,
- το επιτόκιο (π.χ. από σταθερό σε κυμαινόμενο, προμήθεια αδράνειας),
- αλλαγές σε περιοριστικούς όρους ενός συμβολαίου ("covenants").

2.21 Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα αναφοράς

Το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα αναφοράς της Εταιρείας είναι το Ευρώ και τα οικονομικά μεγέθη που παρουσιάζονται σε αυτές τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις εκφράζονται σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

2.22 Στρογγυλοποιήσεις

Τα ποσά που εμπεριέχονται σε αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν στρογγυλοποιηθεί σε '000 Ευρώ. Τυχόν διαφορές που παρουσιάζονται μεταξύ των ποσών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και των αντίστοιχων ποσών στις σημειώσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία λειτουργεί ως παραγωγός BOPP FILM και CAST FILM για λογαριασμό τρίτων και συγκεκριμένα της μητρικής της εταιρείας, ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.. Λόγω των δραστηριοτήτων της, η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως στον κίνδυνο αγοράς, στον πιστωτικό κίνδυνο και στον κίνδυνο ρευστότητας. Σε γενικές γραμμές τα θέματα που επηρεάζουν τη λειτουργία της Εταιρείας συνοψίζονται παρακάτω:

Μακροοικονομικό Περιβάλλον: Το 2025 η ελληνική οικονομία διατήρησε θετική δυναμική με εκτιμώμενο ρυθμό ανάπτυξης 2,1%, παρά το αυξημένο επίπεδο αβεβαιότητας στο διεθνές οικονομικό περιβάλλον, στηριζόμενη στην ιδιωτική κατανάλωση, τις επενδύσεις και τις καθαρές εξαγωγές υπηρεσιών.

Η αγορά εργασίας παρέμεινε ισχυρή και ο πληθωρισμός ακολούθησε πτωτική πορεία σε σχέση με τα προηγούμενα έτη.

Η σταθερή οικονομική πρόοδος, σε συνδυασμό με τη βελτίωση των δημοσιονομικών μεγεθών και τη σημαντική αποκλιμάκωση του δημόσιου χρέους, οδήγησε σε νέες αναβαθμίσεις της πιστοληπτικής ικανότητας της χώρας. Ενδεικτικά, τον Νοέμβριο του 2025 η Fitch Ratings αναβάθμισε την Ελλάδα στη βαθμίδα «BBB». Ως αποτέλεσμα, ενισχύθηκε το ενδιαφέρον των διεθνών επενδυτών για τους ελληνικούς κρατικούς τίτλους, ενώ τα περιθώρια απόδοσης (spreads) έναντι των ευρωπαϊκών ομολόγων υποχώρησαν σε επίπεδα συγκρίσιμα με εκείνα της προ κρίσης περιόδου.

Οι μεσοπρόθεσμες προοπτικές της ελληνικής οικονομίας παραμένουν ευνοϊκές. Σύμφωνα με τις προβλέψεις της Τράπεζας της Ελλάδος, ο ρυθμός ανάπτυξης αναμένεται να διατηρηθεί στο 2,1% το 2026 και το 2027, προτού υποχωρήσει οριακά στο 2,0% το 2028. Η ιδιωτική κατανάλωση εκτιμάται ότι θα συνεχίσει να αποτελεί τον βασικό μοχλό ανάπτυξης, ενώ οι επενδύσεις, ενισχυμένες από τους πόρους του Μηχανισμού Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας (RRF), καθώς και οι εξαγωγές, αναμένεται να διατηρήσουν τη θετική τους συμβολή.

Στην Ελλάδα, η μέση τιμή εκκαθάρισης της αγοράς ηλεκτρικής ενέργειας επόμενης ημέρας (Day-Ahead Market – MCP) διαμορφώθηκε στα 103,8 ευρώ ανά MWh το 2025, αυξημένη κατά 2,5% σε ετήσια βάση. Παράλληλα, οι τιμές των δικαιωμάτων εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα στην Ευρωπαϊκή Ένωση (EUAs) ενισχύθηκαν κατά 13% και ανήλθαν κατά μέσο όρο στα 74,2 ευρώ ανά τόνο, έναντι 65,5 ευρώ ανά τόνο το 2024.

Οι γεωπολιτικές αναταράξεις στην Ανατολική Ευρώπη, στη Μέση Ανατολή και άλλες περιοχές, οι πληθωριστικές πιέσεις, οι μεταβολές του διαθέσιμου εισοδήματος των καταναλωτών, αλλά και η μεταβλητότητα στις ενεργειακές αγορές, μαζί με την ταχύτητα και την κατεύθυνση της ενεργειακής μετάβασης, σχετίζονται άμεσα και έμμεσα με τον αντίκτυπο στις διακυμάνσεις των τιμών ηλεκτρικής ενέργειας, καθώς και στο ύψος των επιτοκίων.

Η κλιμάκωση των γεωπολιτικών εντάσεων στη Μέση Ανατολή ενδέχεται να αυξήσει τη γενικότερη αβεβαιότητα στο διεθνές οικονομικό περιβάλλον για χρονικό διάστημα που δεν μπορεί να εκτιμηθεί με ακρίβεια. Πιθανές διαταραχές στις διεθνείς εφοδιαστικές αλυσίδες, στις θαλάσσιες μεταφορές, καθώς και αυξήσεις στο κόστος μεταφορών και ασφαλίσεων, δύνανται να επηρεάσουν έμμεσα τη λειτουργική δραστηριότητα και το κόστος της Εταιρείας.

Παρά το γεγονός ότι τα διάφορα σενάρια και οι τρόποι αντιμετώπισής τους δεν είναι δυνατόν να προβλεφθούν στο σύνολο τους, η Εταιρεία παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις, αξιολογεί και προσδιορίζει τους κινδύνους και προσαρμόζει τη λειτουργία και τον προγραμματισμό του ανάλογα με τις εκάστοτε εξελίξεις.

(α) Κίνδυνος αγοράς

i) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία πραγματοποίησε μη σημαντικές συναλλαγές σε ξένο νόμισμα, ως εκ τούτου η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε κίνδυνο από συναλλαγματική ισοτιμία.

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

Ο δανεισμός με μεταβλητά επιτόκια εκθέτει την Εταιρεία σε κίνδυνο χρηματικών ροών από διακυμάνσεις στα επιτόκια, ενώ ο δανεισμός με σταθερά επιτόκια σε κίνδυνο μεταβολών της εύλογης αξίας. Ο δανεισμός της Εταιρείας είναι μεταβλητού επιτοκίου. Ανάλογα με τα εκάστοτε επίπεδα καθαρού δανεισμού, η μεταβολή των επιτοκίων βάσης δανεισμού (EURIBOR), έχει αναλογική επίπτωση στα αποτελέσματα της Εταιρείας. Στις 31 Δεκεμβρίου 2025 εάν το επιτόκιο των δανείων σε Ευρώ ήταν κατά 0,5% υψηλότερο, των λοιπών μεταβλητών στοιχείων τηρουμένων σταθερών, τα προ φόρων κέρδη θα μειώνονταν κατά €81 για τα δάνεια που έχει λάβει η Εταιρεία και θα αυξάνονταν κατά €127 για τα δάνεια που έχει χορηγήσει σε συνδεδεμένες εταιρείες.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, τις απαιτήσεις από πελάτες λόγω εμπορικών συναλλαγών, τα δάνεια που έχουν δοθεί σε συνδεδεμένες εταιρείες, καθώς και λοιπές απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο, που προέρχονται κατά κύριο λόγο από επιδοτήσεις απασχόλησης και εκπαίδευσης προσωπικού.

Ο πιστωτικός κίνδυνος των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη, ήτοι ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΙΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε., κρίνεται ελάχιστος λόγω των σχέσεων μεταξύ των εταιρειών.

Η πιστωτική φερεγγυότητα των ταμειακών διαθεσίμων και ταμειακών ισοδυνάμων αξιολογείται με αναφορά σε εξωτερικές αξιολογήσεις πιστοληπτικής ικανότητας από τον οίκο αξιολόγησης Fitch, όπως παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

Αξιολόγηση τραπεζών	31 Δεκεμβρίου 2025	31 Δεκεμβρίου 2024
BB	-	853
BB+	-	9.414
BBB-	2.581	-
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια	2.581	10.267

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας αντιμετωπίζεται με την εξασφάλιση ικανών ταμειακών ισοδυνάμων και διαθεσίμων την ικανότητα χρηματοδότησης, καθώς επίσης και την ικανότητα της Εταιρείας να κλείνει ανοικτές θέσεις με επαρκή πιστωτικά όρια με τις συνεργαζόμενες τράπεζες.

Λόγω της δυναμικής φύσης των δραστηριοτήτων, το τμήμα διαχείρισης διαθεσίμων του Ομίλου έχει σαν στόχο την ευέλικτη χρηματοδότηση μέσω εγγυημένων πιστωτικών γραμμών.

Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2025 η Εταιρεία δεν έχει δανειακές υποχρεώσεις προς τράπεζες.

Τα ποσά που σχετίζονται με τις ταμειακές ροές της επιχείρησης αφορούν κυρίως στους «Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις» οι οποίες θα διακανονιστούν εντός ενός έτους καθώς και δάνεια που έχει λάβει από συνδεδεμένα μέρη.

Η Εταιρεία κατά την 2α Μαΐου 2023 και στο πλαίσιο του επενδυτικού νόμου 4399/2016 υπέγραψε σύμβαση ομολογιακού δανείου ύψους έως €15.000, με τη HELLENiQ ENERGY ANONYMH ETAIPEIA SYMMETOXON. Το Ομολογιακό Δάνειο προβλέπει αρχική ημερομηνία λήξης τον Μάρτιο του 2023, και δυνάμει της από 13 Μαρτίου 2026 τροποποίησης της σύμβασης, λήγει τον Μάιο 2029.

Το επιτόκιο του δανείου είναι κυμαινόμενο και βασίζεται στο Euribor ενός, τριών ή έξι μηνών, κατά την επιλογή του δανειστή. Ειδικότερα για τη χρήση 2025, κατόπιν της από 20.12.2023 τροποποίησης της σύμβασης και των μεταγενέστερων μεταβολών που πραγματοποιήθηκαν σύμφωνα με τους συμβατικούς όρους και κατόπιν σχετικών γνωστοποιήσεων του δανειστή, το ετήσιο περιθώριο αρχικού ύψους 3%, διαμορφώθηκε σε 1,50% για την περίοδο από 01/01/2025 έως 30/09/2025 και σε 0,90% για την περίοδο από 01/10/2025 έως 31/12/2025.

Την 2α Μαΐου 2023 πραγματοποιήθηκε η πρώτη εκταμίευση ποσού €7.500.

3.2 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 συμμετόχους και να διατηρήσει ιδανική κατανομή κεφαλαίου, μειώνοντας κατ' αυτόν τον τρόπο το κόστος κεφαλαίου.

Η Εταιρεία για να διατηρήσει ή να προσαρμόσει την κεφαλαιακή διάρθρωσή της μπορεί να μεταβάλει το μέρισμα προς τους μετόχους, να επιστρέψει κεφάλαιο στους μετόχους, να εκδώσει νέες μετοχές ή να εκποιήσει περιουσιακά στοιχεία για να μειώσει το χρέος της.

3.3 Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

Οι λογιστικές αξίες των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων προσεγγίζουν την εύλογή τους αξία, λόγω της βραχυπρόθεσμης και μακροπρόθεσμης διάρκειάς τους.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την ακόλουθη ιεραρχία για τον καθορισμό και τη γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική αποτίμησης:

Επίπεδο 1: χρηματιστηριακές (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.

Επίπεδο 2: άλλες τεχνικές για τις οποίες όλα τα δεδομένα τα οποία έχουν σημαντική επίπτωση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία είναι παρατηρήσιμα είτε άμεσα είτε έμμεσα.

Επίπεδο 3: τεχνικές οι οποίες χρησιμοποιούν δεδομένα τα οποία έχουν σημαντική επίπτωση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία και δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα αγοράς.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης δεν υπήρξαν αλλαγές στις τεχνικές αποτίμησης που χρησιμοποιεί η Εταιρεία, ούτε υπήρξαν μετακινήσεις μεταξύ των επιπέδων.

4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές που σχετίζονται με το μέλλον. Συνεπώς οι εκτιμήσεις αυτές εξ' ορισμού σπάνια ταυτίζονται με τα πραγματικά γεγονότα. Οι εκτιμήσεις και υποθέσεις που συνεπάγονται σημαντικό κίνδυνο επανεκτίμησης στη λογιστική αξία των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού στην επόμενη περίοδο αναφέρονται κατωτέρω.

(ι) Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

(α) Φόρος εισοδήματος

Η Εταιρεία υπόκειται περιοδικά σε φορολογικούς ελέγχους από τις 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 τα φορολογικά θέματα δεν έχουν διευθετηθεί με τις τοπικές αρχές, η Διοίκηση λαμβάνει υπ' όψιν 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 επιστραφούν στην Εταιρεία εάν η θέση της Εταιρείας διατηρηθεί. Σε περίπτωση που η Εταιρεία εκτιμά ότι απαιτείται πρόβλεψη σχετικά με την έκβαση μιας 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) Συνταξιοδοτικά προγράμματα

Η παρούσα αξία των συνταξιοδοτικών παροχών των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών προσωπικού 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. Οι τυχόν αλλαγές στις παραδοχές αυτές θα επηρεάσουν το υπόλοιπο των συνταξιοδοτικών υποχρεώσεων.

Η Εταιρεία καθορίζει το κατάλληλο επιτόκιο προεξόφλησης στο τέλος κάθε χρήσης. 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 ομολογιών, 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 Σημ. 18.

(γ) Αποσβέσεις ενσώματων παγίων

Η Εταιρεία περιοδικά ελέγχει την ωφέλιμη ζωή των ενσώματων παγίων στοιχείων του 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 και τα προγράμματα συντήρησης παγίων, η Εταιρεία μπορεί να λαμβάνει τεχνικές μελέτες και να χρησιμοποιεί εξωτερικές πηγές.

(δ) Επίδικες υποθέσεις

Η Διοίκηση αξιολόγησε την έκβαση των επίδικων υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη τη διαθέσιμη πληροφόρηση της νομικής υπηρεσίας της Εταιρείας και, εάν υπήρχε πιθανότητα αρνητικής έκβασης, τότε η Εταιρεία θα προέβαινε στο σχηματισμό των απαραίτητων προβλέψεων-διαγραφών των αντίστοιχων κονδυλίων.

5 Ενσώματα πάγια

	Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικ ά μέσα	Επιπλα & εξαρτήματ α	Ακίνη/ησεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος							
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	904	20.076	66.944	413	765	1.124	90.228
Προσθήκες	-	11	872	-	2	822	1.706
Μεταφορές	-	-	569	-	-	(569)	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2024	904	20.087	68.386	413	767	1.377	91.934
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	-	16.474	55.967	274	599	-	73.314
Αποσβέσεις	-	212	850	14	29	-	1.105
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2024	-	16.686	56.817	288	628	-	74.419
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2024	904	3.401	11.569	125	140	1.377	17.515
Κόστος							
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2025	904	20.087	68.386	413	767	1.377	91.934
Προσθήκες	-	-	71	-	2	2.893	2.966
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2025	904	20.087	68.457	413	769	4.269	94.900
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2025	-	16.686	56.817	288	628	-	74.419
Αποσβέσεις	-	211	903	11	27	-	1.153
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2025	-	16.897	57.720	299	655	-	75.572
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2025	904	3.190	10.737	114	114	4.269	19.328

Η Εταιρεία δεν έχει δεσμεύσει ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία.

Το ποσό που εμφανίζεται στο κονδύλι «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2025 αποτελεί κυρίως αναβαθμίσεις του μηχανολογικού εξοπλισμού του εργοστασίου της Εταιρείας. Οι «Μεταφορές» αφορούν ολοκληρωμένα υπό κατασκευή πάγια τα οποία κατά τη χρήση 2024 αναταξινόμονται στη κατηγορία «Μηχανολογικός Εξοπλισμός». Οι μεταφορές για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2024 αφορούν κυρίως την ολοκλήρωση της νέας γραμμής παραγωγής CPP Film.

Με την υπ' αριθμ. Πρωτ. 2262/ΔΠΑ/7/00077/Γ/Ν.4399/2016/31-05-2021 απόφαση του Υπουργείου Εσωτερικών (τομέας Μακεδονίας και Θράκης) εγκρίθηκε η υπαγωγή στις διατάξεις του Ν.4399/2016, και ειδικότερα στο καθεστώς ενίσχυσης της Γενικής Επιχειρηματικότητας αυτού (Γ' κύκλος), του επενδυτικού σχεδίου της Εταιρείας που αναφέρεται στην «Προμήθεια και εγκατάσταση νέου μηχανολογικού εξοπλισμού και συναφών υποδομών με στόχο την αύξηση της παραγωγικής δυναμικότητας της υπάρχουσας βιομηχανικής μονάδας, αφενός μέσω εγκατάστασης μιας νέας γραμμής παραγωγής πλαστικού φιλμ πολυπροπυλενίου, αφετέρου μέσω προσθηκών στον εξοπλισμό και στις υποδομές των υφιστάμενων δύο γραμμών παραγωγής διαξονικώς τανυσμένου φιλμ πολυπροπυλενίου.

Το συνολικό επιλέξιμο κόστος της επένδυσης ανέρχεται σε €12.842 και η συνολική εγκεκριμένη ενίσχυση, με τη μορφή της φορολογικής απαλλαγής, ανέρχεται σε €4.495.

Στις 28/12/2023 υποβλήθηκε στο Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων (ΠΣΚΕ), αίτημα για την πιστοποίηση υλοποίησης τουλάχιστον του 50% του έργου που υλοποιεί η ΝΤΙΑΞΟΝ, στο πλαίσιο του Α.Ν. 4399/2016.

Κατά την 9η Αυγούστου 2024 πιστοποιήθηκε η υλοποίηση του 50% του έργου που πραγματοποιεί η Εταιρεία, στο πλαίσιο του Αναπτυξιακού Νόμου 4399/2016, βάσει της οποίας εγκρίθηκε το δικαίωμα χρήσης της ωφέλειας του κινήτρου φορολογικής απαλλαγής μέχρι του ποσού των €1.498.

6 Δικαιώματα χρήσης παγίων

	Εμπορικά Ακίνητα	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Κόστος			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	30	70	100
Μεταβολές	-	27	27
Λοιπές κινήσεις	-	(53)	(53)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2024	30	43	73
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	15	54	68
Αποσβέσεις	11	9	21
Αποαναγνώριση	-	(53)	(53)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2024	26	10	35
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2024	4	34	38
Κόστος			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2025	30	43	73
Προσθήκες	-	90	90
Λοιπές κινήσεις	-	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2025	30	133	163
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2025	26	10	35
Αποσβέσεις	16	9	26
Αποαναγνώριση	-	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2025	42	19	61
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2025	(12)	114	102

Η Εταιρεία στο πλαίσιο των δραστηριοτήτων της μισθώνει γραφεία και οχήματα, με τα ανάλογα επιτόκια προεξόφλησης, όπως αυτά αναλύονται κάτωθι:

α) Για τη μίσθωση γραφείων έχει χρησιμοποιηθεί προεξοφλητικό επιτόκιο 3,6% με διάρκεια σύμβασης έως την 30^η Ιουνίου 2028.

β) Για τις μισθώσεις οχημάτων (4 οχήματα) έχει χρησιμοποιηθεί προεξοφλητικό επιτόκιο 3,91% (2 οχήματα), 2,35% (1 όχημα) και 4,07 (1 όχημα). Κατά την 23^η Απριλίου και 1^η Ιουλίου 2025 έγιναν οι ανανεώσεις των συμβάσεων για τα 2 οχήματα με νέο προεξοφλητικό επιτόκιο 3,91% και διάρκεια έως 22 Απριλίου 2030 και 30 Ιουνίου 2030 αντίστοιχα.

7 Δάνεια προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις

	31 Δεκεμβρίου 2025	31 Δεκεμβρίου 2024
Μακροπρόθεσμα	25.000	25.000
Βραχυπρόθεσμα	-	40
Σύνολο	25.000	25.040

Τα μακροπρόθεσμα δάνεια προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2025 αφορούν:

α) έντοκο δάνειο που έχει χορηγηθεί στη μητρική εταιρεία ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. την 30.11.2011 ονομαστικής αξίας €33.000, με κυμαινόμενο επιτόκιο υπολογιζόμενο βάσει του επιτοκίου EURIBOR πλέον περιθωρίου 5,50%. Σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης, η αποπληρωμή του δανείου πραγματοποιείται κατόπιν συμφωνίας των δύο συμβαλλομένων μερών

Κατά την 1^η Απριλίου 2022 η ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. προχώρησε σε μερική αποπληρωμή του δανείου κατά €3.000. Ακολούθως, την 1^η Ιουλίου 2022 πραγματοποιήθηκε τροποποίηση του όρου 4 της σύμβασης, διαμορφώνοντας το περιθώριο στο 3,03%, ενώ κατά την ίδια ημερομηνία η μητρική εταιρεία προχώρησε σε πρόσθετη μερική αποπληρωμή του δανείου ποσού €5.000.

Περαιτέρω, τον Δεκέμβριο 2023 γνωστοποιήθηκε μεταβολή του ετήσιου περιθωρίου σε 2,00%. Στη συνέχεια, για την περίοδο από 01/10/2024 έως 31/12/2024, το ετήσιο περιθώριο διαμορφώθηκε σε 1,00%. Με την από 27 Δεκεμβρίου 2024 σχετική γνωστοποίηση του δανειστή, το ετήσιο περιθώριο καθορίστηκε σε 1,50% για την περίοδο από 01/01/2025 έως 30/09/2025, ενώ με την από 27 Αυγούστου 2025 γνωστοποίηση μειώθηκε περαιτέρω σε 0,90% για την περίοδο από 01/10/2025 έως 31/12/2025.

β) έντοκο δάνειο που εκδόθηκε προς την ΑΤΕΝ Ενεργειακή Α.Ε. την 1^η Αυγούστου 2018, με ημερομηνία λήξης την 1^η Αυγούστου 2023 και επιτόκιο Euribor συν περιθώριο 4,95%, ονομαστικής αξίας €400. Κατά την 4^η Αυγούστου 2020, την 30^η Ιουλίου 2021 και την 16^η Μαΐου 2023, η ΑΤΕΝ Ενεργειακή Α.Ε. προχώρησε σε μερική αποπληρωμή του δανείου, κατά €100 η κάθε δόση.

Κατά την 29^η Μαΐου 2023 η Εταιρεία αποφάσισε την παράταση του ομολογιακού δανείου κατά 2 επιπλέον έτη, ήτοι έως τον Αύγουστο 2025, και εν συνεχεία, τον Δεκέμβριο 2023 αποφασίστηκε η αλλαγή του ετήσιου περιθωρίου κέρδους σε 2,00% με αναδρομική ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2023. Κατά την 1^η Οκτωβρίου 2024 αποφασίστηκε η αλλαγή του ετήσιου περιθωρίου κέρδους από 2,00% σε 1% και εν συνεχεία κατά την 1η Ιανουαρίου 2025 αποφασίστηκε η αλλαγή του περιθωρίου κέρδους σε 1,30%.

Δεν υπάρχει απαίτηση για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2025 καθώς προηγήθηκε η αποπληρωμή (€30χιλ) τον Ιανουάριο του 2025 και (€10χιλ) τον Μάιο του 2025.

8 Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις

	31 Δεκεμβρίου 2025	31 Δεκεμβρίου 2024
Δοσμένες εγγυήσεις	33	33
Επιδότησεις εισπρακτέες	202	202
Σύνολο	235	235

Το κονδύλι «επιδότησεις εισπρακτέες» ποσό ύψους €202 (2024: €202) σχετίζεται με απαίτηση που η Εταιρεία έχει από το Ελληνικό Δημόσιο, με βάση τον Ν. 1767/1988, άρθρο 12, σύμφωνα με τον οποίο η Εταιρεία δικαιούται να εισπράξει μέρος του κόστους μισθοδοσίας ως επιδότηση από το κράτος για τα έτη 2014 έως και 2025. Το υπόλοιπο ποσό ύψους €33 (2024: €33) αφορά απαίτηση επιδότησης κόστους εργασίας από τις κατηγορίες μονίμου προσωπικού για την περίοδο β' εξαμήνου 2015 και πτυχιούχων για τα έτη 2014 έως και 2024. (Σημ.28).

9 Αποθέματα

	31 Δεκεμβρίου 2025	31 Δεκεμβρίου 2024
Αναλώσιμα ανταλλακτικά	1.323	1.332
Μείον: Πρόβλεψη απομείωσης για ανταλλακτικά	(369)	(346)
Σύνολο	953	986

10 Πελάτες

	31 Δεκεμβρίου 2025	31 Δεκεμβρίου 2024
Πελάτες	1.713	7.944
Σύνολο	1.713	7.944

Πελάτες της Εταιρείας είναι οι: ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε., η οποία είναι η μητρική της εταιρεία και η HELLENiQ RENEWABLES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.

	31 Δεκεμβρίου 2025	31 Δεκεμβρίου 2024
Έως 30 ημέρες	1.589	4.236
30-90 ημέρες	124	3.705
90-180 ημέρες	-	4
Σύνολο	1.713	7.944

Οι λογιστικές αξίες των ανωτέρω απαιτήσεων αντιπροσωπεύουν την εύλογη αξία.

11 Λοιπές απαιτήσεις

	31 Δεκεμβρίου 2025	31 Δεκεμβρίου 2024
Προκαταβολές και δάνεια προσωπικού	168	196
Έξοδα επομένων χρήσεων	245	248
Λοιπές απαιτήσεις	83	112
Σύνολο	496	557

Τα έξοδα επομένων χρήσεων περιλαμβάνουν κυρίως προπληρωμένα ασφάλιστρα ποσού €220 (2024: €207).

Οι λογιστικές αξίες των ανωτέρω απαιτήσεων αντιπροσωπεύουν την εύλογη αξία.

12 Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

	31 Δεκεμβρίου 2025	31 Δεκεμβρίου 2024
Διαθέσιμα στις τράπεζες	2.581	10.267

Οι παραπάνω αξίες αντικατοπτρίζουν ταυτόχρονα τις εύλογες αξίες αυτών. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2025 και 2024 η Εταιρία δεν έχει δεσμευμένες καταθέσεις.

13 Μετοχικό κεφάλαιο και υπέρ το άρτιο

	Αριθμός μετοχών	Κοινές μετοχές	Υπέρ το άρτιο	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2024	547.999	16.084	49	16.133
31 Δεκεμβρίου 2024	547.999	16.084	49	16.133
31 Δεκεμβρίου 2025	547.999	16.084	49	16.133

Το εγκεκριμένο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας είναι ίδιο με τις μετοχές που έχουν εκδοθεί και διατεθεί σε μετόχους και είναι πλήρως καταβλημένο. Η ονομαστική αξία της μετοχής της Εταιρείας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2025 ανέρχεται σε €29,35 (2024: €29,35).

14 Αποθεματικά

	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητ α αποθεματικ ά	Ειδικά αποθεματικ ά	Λοιπά αποθεματικ ά	Σύνολο
Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2024	3.711	23.192	774	(746)	26.931
Μεταφορά σε τακτικό αποθεματικό	133	-	-	-	133
Λοιπές κινήσεις	-	627	-	-	627
Αναλογιστικά κέρδη/ζημιές από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	-	-	-	(116)	(116)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2024	3.844	23.819	774	(862)	27.576
Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2025	3.844	23.819	774	(862)	27.576
Μεταφορά σε τακτικό αποθεματικό	45	-	-	-	45
Λοιπές κινήσεις	-	(374)	174	-	(199)
Αναλογιστικά κέρδη/ζημιές από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	-	-	-	97	97
Διανομή μερίσματος	-	(11.997)	(774)	-	(12.771)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2025	3.890	11.448	174	(766)	14.747

α) Τακτικό αποθεματικό

Σύμφωνα με τον Ελληνικό νόμο, 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 με το ένα τρίτο του μετοχικού τους κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό δεν μπορεί να διανεμηθεί, αλλά μπορεί να χρησιμοποιηθεί για τη διαγραφή ζημιών.

β) 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. Διανομή μετοχών και μετατροπές σε μετοχικό κεφάλαιο δεν θεωρείται πιθανόν να γίνουν από τα παραπάνω αποθεματικά.
- Μερικώς φορολογηθέντα αποθεματικά τα οποία έχουν φορολογηθεί με φορολογικό συντελεστή ο οποίος είναι χαμηλότερος από τον 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.
- Το κατ' έτος αναλωθέν ποσό της φορολογικής απαλλαγής που απορρέει, από την υπαγωγή της Εταιρείας στο καθεστώς ενίσχυσης «Γενική Επιχειρηματικότητα» των άρθρων 37 έως 41 του Αναπτυξιακού Νόμου 4399/2016. Με την έκδοση της Απόφασης Πιστοποίησης της υλοποίησης του 50%, κατοχυρώνεται το δικαίωμα έναρξης χρήσης της ωφέλειας του κινήτρου της φορολογικής απαλλαγής, μέχρι του ποσού € 1.498 το οποίο αντιστοιχεί στο 1/3 του συνολικού εγκεκριμένου ποσού της φορολογικής απαλλαγής. Το ποσό που εμφανίζεται σε αφορολόγητο

αποθεματικό και αντίστοιχο λογαριασμό στα βιβλία της εταιρείας, σχηματίζεται από το φόρο εισοδήματος που δεν θα καταβληθεί λόγω της παρεχόμενης φορολογικής απαλλαγής (Σημ. 5 & Σημ. 25).

γ) Ειδικά αποθεματικά

Τα ειδικά αποθεματικά αφορούν το ποσό της επιδότησης για επένδυση ποσού €1.043, η οποία βάση σχετικής απόφασης του αρμόδιου υπουργείου υπάχθηκε στις διατάξεις του επενδυτικού νόμου 3908/2011 κατά την 14^η Ιουνίου 2012. Η έγκριση προβλέπει την ίδια συμμετοχή της Εταιρείας κατά €774. Η Εταιρεία βάση απόφασης της Γενικής Συνέλευσης κατά την 22^η Ιουνίου 2012 έχει δεσμεύσει αποθεματικά €774 για το σκοπό αυτό.

δ) Λοιπά αποθεματικά

Τα λοιπά αποθεματικά αφορούν αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο εισηγήθηκε στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση με ημερομηνία 09 Μαΐου 2025 τη διανομή μερίσματος ύψους €22,50 ανά μετοχή, ήτοι ακριβές ποσό ύψους € 12.330 από τα αποθεματικά και τα αποτελέσματα εις νέον της Εταιρείας. Συγκεκριμένα, διανομή μερίσματος: α) από ειδικά αποθεματικά €774 β) από αφορολόγητα αποθεματικά € 9.358 (μικτό ποσό € 11.997 μείον φόρος μερίσματος € 2.639) και γ) από αποτελέσματα εις νέον €2.198.

15 Δάνεια από συνδεδεμένα μέρη

	31 Δεκεμβρίου 2025	31 Δεκεμβρίου 2024
Ομολογιακό δάνειο από συνδεδεμένα μέρη	7.500	7.500
Σύνολο	7.500	7.500

Η Εταιρεία κατά την 2α Μαΐου 2023 και στο πλαίσιο του επενδυτικού νόμου 4399/2016 υπέγραψε σύμβαση ομολογιακού δανείου ύψους έως €15.000, με τη HELLENiQ ENERGY ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ. Το Ομολογιακό Δάνειο προβλέπει αρχική ημερομηνία λήξης τον Μάρτιο του 2023, και δυνάμει της από 13 Μαρτίου 2026 τροποποίησης της σύμβασης, λήγει τον Μάιο 2029.

Το επιτόκιο του δανείου είναι κυμαινόμενο και βασίζεται στο Euribor ενός, τριών ή έξι μηνών, κατά την επιλογή του δανειστή. Ειδικότερα για τη χρήση 2025, κατόπιν της από 20.12.2023 τροποποίησης της σύμβασης και των μεταγενέστερων μεταβολών που πραγματοποιήθηκαν σύμφωνα με τους συμβατικούς όρους και κατόπιν σχετικών γνωστοποιήσεων του δανειστή, το ετήσιο περιθώριο αρχικού ύψους 3%, διαμορφώθηκε σε 1,50% για την περίοδο από 01/01/2025 έως 30/09/2025 και σε 0,90% για την περίοδο από 01/10/2025 έως 31/12/2025.

Την 2α Μαΐου 2023 πραγματοποιήθηκε η πρώτη εκταμίευση ποσού €7.500.

Το ομολογιακό δάνειο αποτελεί μέρος της μακροπρόθεσμης χρηματοδότησης της Εταιρείας εντός του Ομίλου και, κατά την ημερομηνία αναφοράς, η Διοίκηση δεν αναμένει την απαίτηση αποπληρωμής του εντός των επόμενων δώδεκα μηνών.

16 Υποχρεώσεις μισθώσεων

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

	2025	2024
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	39	33
Προσθήκες	90	27
Χρηματοοικονομικό κόστος	3	1
Αποπληρωμές	(29)	(22)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	104	39
Βραχυπρόθεσμο υπόλοιπο	28	14
Μακροπρόθεσμο υπόλοιπο	75	25

Τα παρακάτω ποσά αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων:

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκέμβριος 2025	31 Δεκέμβριος 2024
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων (Σημ.6)	26	21
Χρηματοοικονομικό κόστος δικαιωμάτων μισθώσεων (Σημ.24)	3	1
Συνολικό ποσό που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων	29	22

Η ανάλυση παλαιότητας των μη προεξοφλημένων μισθώσεων παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	Εντός 1 έτος	Μεταξύ 2 και 5 έτη	Σύνολο
31 Δεκεμβρίου 2024			
Υποχρεώσεις μισθώσεων	14	27	41
	Εντός 1 έτος	Μεταξύ 2 και 5 έτη	Σύνολο
31 Δεκεμβρίου 2025			
Υποχρεώσεις μισθώσεων	27	80	108

17 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

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 συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο είναι η παρακάτω:

	Έτος που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2025	31 Δεκεμβρίου 2024
Υπόλοιπο αρχής έτους	1.419	1.180
(Χρέωση)/Πίστωση αποτελεσμάτων έτους	(220)	207
Κινήσεις απευθείας στην καθαρή θέση	27	33
Λοιπές κινήσεις	(55)	-
Σύνολο έτους	1.172	1.419

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/(υποχρεώσεις) αναλύονται στις κάτωθι κατηγορίες:

	Έτος που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2025	31 Δεκεμβρίου 2024
Ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	(315)	(232)
Πρόβλεψη παροχών προσωπικού	1.257	1.178
Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων	76	62
Πρόβλεψη απαξίωσης παγίων ανταλλακτικών	12	19
Λοιπές προβλέψεις παροχών προσωπικού	61	141
Επιδότησεων ΟΑΕΔ	(5)	(104)
Αναβαλλόμενος φόρος στο μη χρησιμοποιηθέν ποσό της φοροαπαλλαγής του Ν.4399/2016	(192)	192
Λοιπές μεταβολές	276	164
Σύνολο έτους - καθαρό	1.172	1.419

18 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης

Στον παρακάτω πίνακα αναλύονται τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης τα οποία αφορούν τις συνταξιοδοτικές παροχές στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

	Έτος που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2025	31 Δεκεμβρίου 2024
Υποχρεώσεις κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης για		
Συνταξιοδοτικές παροχές	4.768	5.355
Σύνολο	4.768	5.355
Χρεώσεις στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων		
Συνταξιοδοτικές παροχές	384	360
Σύνολο	384	360
Χρεώσεις στην κατάσταση λοιπών συνολικών εισοδημάτων		
Συνταξιοδοτικές παροχές	(124)	148
Σύνολο	(124)	148

ΝΤΙΑΞΟΝ – ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Β.Ε.Ε.**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση****που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2025***(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)*

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στον ισολογισμό έχουν προσδιοριστεί ως εξής:

Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων	4.768	5.355
Υποχρέωση στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης	4.768	5.355

Η Εταιρεία λειτουργεί προγράμματα καθορισμένων παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Όλα τα προγράμματα αφορούν συνταξιοδοτικές παροχές προς τους εργαζομένους. Το ποσό των παροχών εξαρτάται από το χρόνο προϋπηρεσίας και τις αποδοχές του κάθε εργαζομένου.

Η μεταβολή στις υποχρεώσεις για συνταξιοδοτικές παροχές το 2025 και το 2024 είναι η ακόλουθη:

	2025	2024
Παρούσα Αξία Υποχρεώσεων 1 Ιανουαρίου	5.355	4.846
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	214	206
Χρηματοοικονομικά έξοδα	171	154
Σύνολο χρεώσεων/(πιστώσεων) στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων	384	360
Επαναμετρήσεις στις αναλογιστικές παραδοχές:		
- (Κέρδη)/ Ζημιές από δημογραφικές υποθέσεις	(240)	(40)
- (Κέρδη)/Ζημιές από εμπειρικές προσαρμογές	116	188
Σύνολο χρεώσεων/(πιστώσεων) στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων	(124)	148
Καταβολές παροχών άμεσα από την Εταιρεία	(2.431)	-
Ζημία/(κέρδος) από διακανονισμό/περιορισμό/καταγγελία	1.584	
Παρούσα Αξία Υποχρεώσεων 31 Δεκεμβρίου	4.768	5.355

Οι μη προεξοφλημένες παροχές συνταξιοδότησης λήγουν ως ακολούθως:

Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2025	Μέχρι ενός έτους	Μεταξύ ενός και δύο ετών	Μεταξύ δύο και πέντε ετών	Πάνω από πέντε έτη	Σύνολο
Συνταξιοδοτικές παροχές	46	370	1.335	4.629	6.379
			31 Δεκεμβρίου 2025	31 Δεκεμβρίου 2024	
Προεξοφλητικό επιτόκιο			3,65%		3,20%
Πληθωρισμός			1,80%		2,00%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών			1,80%		2,00%
Μέσος όρος εναπομείνουσας μελλοντικής εργοδοσίας			7,71		7,82

Ακολουθεί η ανάλυση ευαισθησίας της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών στο προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία σε αλλαγές στις κύριες σταθμισμένες παραδοχές.

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

	Μεταβολή της παραδοχής	Αύξηση/μείωση υποχρέωσης
Προεξοφλητικό επιτόκιο	+0,50%	-3,57%
Προεξοφλητικό επιτόκιο	-0,50%	3,76%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	+0,50%	3,80%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	-0,50%	-3,64%

Η παραπάνω ανάλυση ευαισθησίας βασίζεται σε μία μεταβολή της παραδοχής διατηρώντας όλες τις άλλες παραδοχές σταθερές. Στην πράξη, υπάρχει μικρή πιθανότητα να συμβεί αυτό, 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 στο προσωπικό με τη χρήση της αναλογιστικής μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method)).

Η μέση σταθμική διάρκεια του προγράμματος είναι περίπου 8 έτη για το 2025 (2024: 8 έτη).

19 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	31 Δεκεμβρίου 2025	31 Δεκεμβρίου 2024
Προμηθευτές	1.371	1.034
Δεδουλευμένα έξοδα	2.289	2.467
Δεδουλευμένοι τόκοι δανείου	20	22
Λοιπές υποχρεώσεις	860	1.310
Σύνολο	4.540	4.832

Δεδουλευμένα έξοδα

Τα δεδουλευμένα έξοδα αφορούν κυρίως πρόβλεψη αμοιβών προσωπικού €650 (2024:€739), πρόβλεψη πριμ παραγωγής €706 (2024: €650), πρόβλεψη διοικητικών εξόδων €350 (2024:482), πρόβλεψη δαπάνης ηλεκτρικού ρεύματος παραγωγής €415 (2024:€551) και πρόβλεψη δαπάνης φυσικού αερίου €40 (2024: €45).

Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αφορούν κυρίως υποχρεώσεις προς ασφαλιστικά ταμεία €260 (2024: €286), υποχρέωση από φόρο μισθωτών υπηρεσιών €184 (2024:€185), καθώς και για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2025 υποχρεώσεις από ομαδικά ασφαλιστήρια συμβόλαια προσωπικού ύψους €32 και υποχρεώσεις από φόρο προστιθέμενης αξίας €270 (2024:€709).

20 Παροχές σε εργαζομένους

	Έτος που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2025	31 Δεκεμβρίου 2024
Μισθοδοσία	5.448	5.620
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	1.207	1.365
Συνταξιοδοτικό κόστος προγραμμάτων	1.968	360
Λοιπές παροχές σε εργαζόμενους	962	989
Σύνολο	9.585	8.335

Οι λοιπές παροχές περιλαμβάνουν ιατροφαρμακευτικές και ασφαλιστικές παροχές και έξοδα μεταφοράς και διατροφής.

21 Κόστος Πωληθέντων

	Έτος που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2025	31 Δεκεμβρίου 2024
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	8.796	7.477
Διάφορα έξοδα	6.263	5.659
Αποσβέσεις παγίων και δικαιωμάτων χρήσης παγίων	1.114	1.081
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.080	932
Πρόβλεψη αποζημίωσης συνταξιοδότησης προσωπικού	364	339
Αναλώσιμα ανταλλακτικών παγίων	267	236
Αναλώσιμα υλικά	125	111
Πρόβλεψη αποξίωσης παγίων ανταλλακτικών	2	197
Σύνολο	18.012	16.033

Οι αμοιβές και τα έξοδα τρίτων για το έτος που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2025 αφορούν κυρίως σε αμοιβή υπεργολάβων που έχουν αναλάβει την συσκευασία των υλικών €1080 (2024: €932).

Τα διάφορα έξοδα για το έτος που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2025 περιλαμβάνουν κυρίως: α) ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής €4.313 (2024: €3.862), β) φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας €501 (2023: €505), γ) δημοτικούς και διάφορους φόρους τέλη €175 (2024: €217) που αφορούν κυρίως φόρους επί των δαπανών ηλεκτρικού ρεύματος και φωταερίου, δ) επισκευές και συντηρήσεις €209 (2024: €346), ε) αγορά υλικών άμεσης ανάλωσης €389 (2024: €216) και στ) ασφάλιστρα εργοστασίου €420 (2024: €229).

22 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

	Έτος που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2025	31 Δεκεμβρίου 2024
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.578	1.404
Διάφορα έξοδα	745	983
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	405	498
Αποσβέσεις παγίων και δικαιωμάτων χρήσης παγίων	65	44
Πρόβλεψη αποζημίωσης συνταξιοδότησης προσωπικού	20	21
Αναλώσιμα υλικά	9	1
Σύνολο	2.822	2.951

Οι αμοιβές και έξοδα τρίτων για το έτος που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2025 περιλαμβάνουν κυρίως: α) επαναχρεώσεις διοικητικών υπηρεσιών €721 (2024: €525), β) υπηρεσίες πληροφορικής €184 (2024: €81), γ) κόστος αποσπασμένου προσωπικού €108 (2024: €102), δ) αμοιβές φύλαξης €81 (2024: €83), ε) δαπάνες λογιστικής, νομικής υποστήριξης και ορκωτών ελεγκτών ποσού €70 (2024: €44), στ) αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου €53 (2024: €51), και ζ) ιατρικές υπηρεσίες €37 (2024: €28).

Τα διάφορα έξοδα για το έτος που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2025 περιλαμβάνουν κυρίως α) δαπάνη ηλεκτρικού ρεύματος €433 (2024: €429), β) φόρους- τέλη ποσού €90 (2024: €104), γ) ασφάλιστρα €48 (2024: €208) καθώς και λοιπές παροχές τρίτων ποσού €21 (2024: €282).

23 Λοιπά έσοδα/ (έξοδα) καθαρά

	Έτος που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2025	31 Δεκεμβρίου 2024
Λοιπά έσοδα	372	88
Λοιπά έξοδα	(49)	(10)
Έσοδα από επιδοτήσεις λειτουργικών εξόδων	-	22
Σύνολο	323	100

Το κονδύλι λοιπά έσοδα αφορά κυρίως σε α) έσοδα από μίσθωση προσωπικού στην μητρική εταιρεία ποσού €81 (2024: €80), β) έσοδα προηγούμενων χρήσεων χρήσεων €277 (2024: €3) από τα οποία τα €118 αφορούν έσοδο από το Υπουργείο Ανάπτυξης ερευνητικού έργου των οργανικών φωτοβολταϊκών ΕΚΟBuild και τα €159 προέρχονται από προβλέψεις εξόδου προηγούμενου έτους. Τα λοιπά έξοδα περιλαμβάνουν κυρίως έξοδα προηγούμενων χρήσεων €49 (2024: €10)

24 Χρηματοοικονομικά έσοδα/ (έξοδα) καθαρά

	Έτος που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2025	31 Δεκεμβρίου 2024
Έσοδα από τόκους δανείων σε συνδεδεμένα μέρη	899	1.392
Πιστωτικοί τόκοι	899	1.392
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	(77)	(108)
Τόκοι δανείου	(264)	(409)
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων	(3)	(1)
Χρεωστικοί τόκοι	(344)	(518)
Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) καθαρά	555	874

25 Φόρος Εισοδήματος

	Έτος που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2025	31 Δεκεμβρίου 2024
Φόρος χρήσης	254	627
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις (Σημ. 17)	220	(207)
Φορολογική απαλλαγή συνεπεία του Ν.4399/2016	(254)	(627)
Σύνολο	220	(207)

Ο φορολογικός συντελεστής για τις ανώνυμες εταιρείες στην Ελλάδα για την περίοδο που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2025, είναι 22% (31 Δεκεμβρίου 2024: 22%).

Στις 31 Δεκεμβρίου 2025, ο "Φόρος εισοδήματος πληρωτέος" περιλαμβάνει τον φόρο μερίσματος από διανομή αφορολόγητων αποθεματικών καθώς και την προκαταβολή φόρου εισοδήματος από την προηγούμενη χρήση.

Η συμφωνία του φόρου που υπολογίζεται επί του λογιστικού φορολογητέου αποτελέσματος και του πραγματικού φόρου εισοδήματος η οποία εμφανίζεται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα:

	Έτος που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2024
Κέρδη προ φόρων	1.130	2.455
Φόρος υπολογισμένος με βάση ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές	249	540
Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς (φόρος που αναλογεί)	34	72
Φορολογική απαλλαγή συνεπεία του Ν.4399/2016	(254)	(627)
Αναβαλλόμενος φόρος στο μη χρησιμοποιηθέν ποσό της φοροαπαλλαγής του	192	(192)
Φόρος εισοδήματος χρήσης	220	(207)
Πραγματικός φορολογικός συντελεστής	20%	-8%

Σύμφωνα με την υπ. Αριθμ. απόφαση 2262/31-05-2021 (Β' 2367/05-06-2021), εγκρίθηκε η υπαγωγή της Εταιρείας στο καθεστώς ενίσχυσης «Γενική Επιχειρηματικότητα» των άρθρων 37 έως 41 του Αναπτυξιακού Νόμου 4399/2016, επενδυτικού σχεδίου που αφορά στην «Προμήθεια και εγκατάσταση νέας γραμμής παραγωγής cast (χυτού) film πολυπροπυλενίου στη ΒΙ.ΠΕ. Κομοτηνής»

- Ύψος Επένδυσης: € 12.842
- Εγκεκριμένη Φορολογική Απαλλαγή (35%): € 4.495

Κατά τον Αύγουστο 2024, με την έκδοση της Απόφασης Πιστοποίησης της υλοποίησης του 50%, κατοχυρώνεται το δικαίωμα έναρξης χρήσης της ωφέλειας του κινήτρου της φορολογικής απαλλαγής, μέχρι του ποσού € 1.498, το οποίο αντιστοιχεί στο 1/3 του συνολικού εγκεκριμένου ποσού της φορολογικής απαλλαγής του Ν. 4399/2016.

Κατά την χρήση του 2024 η Εταιρεία έκανε χρήση της παραπάνω φορολογικής απαλλαγής κατά το ποσό των €174, ενώ κατά την χρήση του 2025, το ποσό των €250, ισόποσο με το φόρο εισοδήματος της χρήσης. Σύμφωνα με την απόφαση υπαγωγής το υπόλοιπο μπορεί να χρησιμοποιηθεί εντός 15 φορολογικών ετών και με βάση το εγκεκριμένο επιχειρηματικό πλάνο της Εταιρείας, η Εταιρεία κρίνει ότι υπάρχει η δυνατότητα χρήσης της σχετικής απαλλαγής.

Διασφάλιση από τους Ορκωτούς Ελεγκτές - Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης

Για τις χρήσεις 2011 και εξής οι ελληνικές εταιρείες που πληρούν συγκεκριμένα κριτήρια, δύνανται να λάβουν ετήσια «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης», όπως προβλέπεται από τον Νόμο 2238/1994, Άρθρο 82, παρ. 5 για τις χρήσεις 2011 έως και 2013 και στο άρθρο 65Α του Ν. 4174/2013 για τη χρήση 2014 και εφεξής, 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 ελέγχθηκε από τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με γνώμη χωρίς επιφύλαξη, για τη χρήση 2011 έως και τη χρήση 2023. Για την Εταιρεία, ο φορολογικός έλεγχος για την εταιρική χρήση (1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2024), σύμφωνα με το άρθρο 65Α του Ν.4174/2013, όπως αυτός τροποποιήθηκε με το νόμο 4410/2016, και την απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ 1124/2015, όπως αυτή τροποποιήθηκε από την ΠΟΛ 1067/2018 ήδη διενεργείται από τους Ορκωτούς Ελεγκτές - Λογιστές και η σχετική Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης αναμένεται να χορηγηθεί εντός του τέταρτου τριμήνου του 2025. Κατά την ολοκλήρωση

του φορολογικού ελέγχου, η Διοίκηση δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Έλεγχοι από τις φορολογικές αρχές

Όπως εξηγείται και στη Σημείωση 28 και ανεξάρτητα από την πιθανότητα διενέργειας μελλοντικών φορολογικών ελέγχων, η Διοίκηση εκτιμά ότι δε 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 χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2024. Σημειώνεται ότι κατ' εφαρμογή των σχετικών γενικών φορολογικών διατάξεων, οι χρήσεις έως και 2018 έχουν παραγραφεί για σκοπούς ελέγχου από τις φορολογικές αρχές.

Εφαρμογή Pillar II στην Εταιρεία

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

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

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

Η αξιολόγηση για την εκτίμηση τυχόν επιπτώσεων στην Εταιρεία, έγινε βάσει των διαθέσιμων στοιχείων της κλειόμενης χρήσης 2025 κατά το χρόνο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και διαπιστώθηκε ότι δεν υπάρχει επίπτωση.

Η αξιολόγηση για την εκτίμηση τυχόν επιπτώσεων στην Εταιρεία, έγινε βάσει των διαθέσιμων στοιχείων της κλειόμενης χρήσης 2025 σε επίπεδο Ομίλου, κατά το χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων του Ομίλου και διαπιστώθηκε ότι δεν υπάρχει επίπτωση για την Εταιρεία.

26 Μερίσματα

Κατά την 25^η Απριλίου 2023, η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση ενέκρινε διανομή μερίσματος ύψους €4,00 ευρώ ανά μετοχή, ήτοι €2.192. Η πληρωμή του μερίσματος ολοκληρώθηκε στις 15/05/2023.

Κατά την 11η Οκτωβρίου 2024, η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση ενέκρινε διανομή μερίσματος ύψους €3,00 ευρώ ανά μετοχή, ήτοι €1.644. Η πληρωμή του μερίσματος ολοκληρώθηκε στις 22/10/2024.

Κατά την 9η Μαΐου 2025, η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση ενέκρινε διανομή μερίσματος ύψους €22,50 ευρώ ανά μετοχή, ήτοι €12.329.977. Η πληρωμή του μερίσματος ολοκληρώθηκε στις 30/05/2025.

27 Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες

	Σημ.	Έτος που έληξε την	
		31 Δεκεμβρίου 2025	31 Δεκεμβρίου 2024
Κέρδη προ φόρων		1.130	2.455
Προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	5	1.153	1.105
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	6	26	21
Έσοδα επιδοτήσεις λειτουργικών εξόδων		-	(22)
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων	24	3	1
Χρηματοοικονομικά (έσοδα)/έξοδα	24	(558)	(875)
Μεταβολή σε προβλέψεις και λοιπές κινήσεις		274	260
Σύνολο		2.028	2.944
Μεταβολές κεφαλαίου κίνησης			
(Αύξηση)/Μείωση αποθεμάτων		9	(135)
(Αύξηση)/Μείωση απαιτήσεων		6.293	3.022
Αύξηση/(Μείωση) υποχρεώσεων		(933)	822
Σύνολο		5.368	3.709
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		7.396	6.653

28 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και νομικές υποχρεώσεις

α) Η Εταιρεία δεν έχει εκδώσει επιστολές διαβεβαιώσεων και εγγυητικές επιστολές.

β) Η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν θα προκύψουν σημαντικές φορολογικές επιβαρύνσεις από μελλοντικούς ελέγχους.

Όπως αναφέρεται και στη σημείωση 25, για τις χρήσεις 2011 έως και τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2024, η Εταιρεία, έλαβε από τους τακτικούς ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης, με γνώμη χωρίς επιφύλαξη, ενώ για τη χρήση 2025 ο έλεγχος είναι σε εξέλιξη.

29 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένες εταιρείες αφορούν τις εξής εταιρείες του Ομίλου HELLENiQ ENERGY:

- ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε., η οποία είναι και ο βασικός πελάτης της Εταιρίας, λόγω της αποκλειστικής παραγωγής (FACON) προϊόντων φιλμ. Άλλες συναλλαγές μεταξύ των δυο εταιρειών αφορούν την παροχή υπηρεσιών δανεισμού προσωπικού και τη χορήγηση δανείου.
- HELLENiQ ENERGY ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ, η οποία είναι ο τελικός μέτοχος και οι συναλλαγές σχετίζονται με ενοικίαση γραφείων στις κεντρικές εγκαταστάσεις της Εταιρίας, με επαναχρεώσεις διοικητικών υπηρεσιών καθώς και με λήψη δανείου.
- ΕΚΟ Μονοπρόσωπη ΑΒΕΕ, οι συναλλαγές με την οποία αφορούν την παροχή υπηρεσιών δανεισμού προσωπικού και αγορά εμπορεύματος.
- ΑΤΕΝ Ενεργειακή Α.Ε., οι συναλλαγές με την οποία αφορούν στη χορήγηση ομολογιακού δανείου.

ΝΤΙΑΞΟΝ – ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Β.Ε.Ε.**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση****που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2025***(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)*

- HELLENiQ RENEWABLES Μ Α.Ε., οι συναλλαγές με την οποία αφορούν σε λειτουργική μίσθωση ακινήτου.
- ΚΑΛΥΨΩ ΚΕΑ Μονοπρόσωπη Α.Ε., οι συναλλαγές με την οποία αφορούν σε έξοδα κίνησης.
- ENERWAVE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, οι συναλλαγές με την οποία αφορούν στην παροχή ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού αερίου για τον ηλεκτροφωτισμό και λειτουργία του εργοστασίου στην Κομοτηνή.
- HELLENiQ ENERGY DIGITAL ΜΟΝ.Α.Ε., οι συναλλαγές αφορούν σε υπηρεσίες πληροφορικής.
- ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΚΙΝΗΣΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ., οι συναλλαγές αφορούν αγορά φορτιστών.

ι. Αγορές προϊόντων και λήψη υπηρεσιών**Αγορές προϊόντων**Λοιπές συνδεδεμένες εταιρείες

ENERWAVE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΚΑΥΣΙΜΑ ΟΡΥΚΤΕΛΑΙΑ ΜΟΝ. Α.Β.Ε.Ε.

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΚΙΝΗΣΗΣ

Σύνολο**Έτος που έληξε την****31 Δεκεμβρίου 2025****31 Δεκεμβρίου 2024**

5.488

5.550

1

-

3

-

5.492**5.550****Λήψη υπηρεσιών**Εταιρείες ομίλου

HELLENiQ ENERGY ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ

ΚΑΛΥΨΩ ΚΕΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΚΑΥΣΙΜΑ ΟΡΥΚΤΕΛΑΙΑ ΜΟΝ. Α.Β.Ε.Ε.

HELLENiQ ENERGY DIGITAL ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.

Σύνολο**Έτος που έληξε την****31 Δεκεμβρίου 2025****31 Δεκεμβρίου 2024**

732

750

28

39

101

111

184

141

1.045**1.040****Έξοδα από τόκους δανείου**Εταιρείες ομίλου

HELLENiQ ENERGY ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ

Σύνολο**Σύνολο αγορών****Έτος που έληξε την****31 Δεκεμβρίου 2025****31 Δεκεμβρίου 2024**

264

409

264**409****6.800****6.999****ii. Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών****Παροχή υπηρεσιών**Εταιρείες ομίλου

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.

Σύνολο**Έτος που έληξε την****31 Δεκεμβρίου 2025****31 Δεκεμβρίου 2024**

21.086

20.464

21.086**20.464****Έσοδα από τόκους**Εταιρείες ομίλου

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.

ΑΤΕΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.

Σύνολο**Έτος που έληξε την****31 Δεκεμβρίου 2025****31 Δεκεμβρίου 2024**

898

1.388

0

5

899**1.393**

ΝΤΙΑΞΟΝ – ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Β.Ε.Ε.

**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση
που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2025**

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Λοιπά έσοδα

Εταιρείες ομίλου

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε

HELLENiQ RENEWABLES M.A.E.

Σύνολο

Σύνολο εσόδων

Έτος που έληξε την	
31 Δεκέμβριος 2025	31 Δεκέμβριος 2024
81	80
3	3
84	83
22.069	21.940

iii. Υπόλοιπα που προκύπτουν από παροχή υπηρεσιών, ομολογιακά δάνεια και ενοίκια κτηρίων

Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη

Εταιρείες ομίλου

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε

HELLENiQ RENEWABLES M.A.E.

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΚΑΥΣΙΜΑ ΟΡΥΚΤΕΛΑΙΑ ΜΟΝ. Α.Β.Ε.Ε.

Σύνολο

31 Δεκεμβρίου 2025 31 Δεκεμβρίου 2024

-	7.942
3	3
-	5
3	7.950

Δάνεια προς συνδεδεμένα μέρη

Εταιρείες ομίλου

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε

ΑΤΕΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.

Σύνολο

Σύνολο απαιτήσεων

31 Δεκεμβρίου 2025 31 Δεκεμβρίου 2024

25.000	25.000
-	40
25.000	25.040
25.003	32.990

Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη

Εταιρείες ομίλου

HELLENiQ ENERGY ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΚΑΥΣΙΜΑ ΟΡΥΚΤΕΛΑΙΑ ΜΟΝ. Α.Β.Ε.Ε.

HELLENiQ ENERGY DIGITAL ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.

Σύνολο

31 Δεκεμβρίου 2025 31 Δεκεμβρίου 2024

171	173
86	52
47	37
304	262

Λοιπές συνδεδεμένες εταιρείες

ENERWAVE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σύνολο

31 Δεκεμβρίου 2025 31 Δεκεμβρίου 2024

475	560
475	560

Δάνεια από συνδεδεμένα μέρη

Εταιρείες ομίλου

HELLENiQ ENERGY ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ

Σύνολο

Σύνολο υποχρεώσεων

31 Δεκεμβρίου 2025 31 Δεκεμβρίου 2024

7.500	7.500
7.500	7.500
8.279	8.322

Η Εταιρεία διοικείται από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Κατά την χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2025 και 2024 οι αμοιβές μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ήταν 2025 (€53) και αντίστοιχα 2024 (€51).

30 Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

Μετά την ημερομηνία αναφοράς, και συγκεκριμένα τον Μάρτιο του 2026, τροποποιήθηκαν οι όροι του ενδοεταιρικού ομολογιακού δανείου, με αποτέλεσμα η ημερομηνία αποπληρωμής του να επεκταθεί έως τον Μάιο του 2029 (Σημ.15).

Η εν λόγω τροποποίηση δεν επηρεάζει τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025.

Εκτός από τα γεγονότα που αναγράφονται παραπάνω και στις Σημειώσεις 3.1 και 26, δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2025, που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.