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

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις
σύμφωνα με τα
Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής
Αναφοράς («ΔΠΧΑ»)
για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019

ΝΤΙΑΞΟΝ ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε.
ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 39117/1ΑΤ/Β/97/0235
ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ: 002661001000
ΕΔΡΑ: ΓΡΑΒΙΑΣ 4Α, 15125, ΜΑΡΟΥΣΙ

Περιεχόμενα

Σελίδα

Στοιχεία Επιχείρησης **4**

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης **8**

Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων **9**

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων **10**

Κατάσταση Ταμειακών Ροών **11**

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων **12**

1 Γενικές πληροφορίες **12**

2 Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών **12**

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 12
2.2 Αλλαγές σε πρότυπα και διερμηνείες 12
2.3 Συναλλαγματικές μετατροπές 19
2.4 Ενσώματα πάγια 19
2.5 Κόστος Δανεισμού 19
2.6 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών στοιχείων 20
2.7 Χρηματοοικονομικά μέσα – αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση 20
2.8 Κρατικές επιχορηγήσεις 21
2.9 Αποθέματα 22
2.10 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις 22
2.11 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 22
2.12 Μετοχικό κεφάλαιο 22
2.13 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία 22
2.14 Παροχές στο προσωπικό 23
2.15 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις 24
2.16 Προβλέψεις 24
2.17 Αναγνώριση εσόδων 24
2.18 Μισθώσεις (ΔΛΠ 17 εφαρμόσιμο έως 31 Δεκεμβρίου 2018) 25
2.19 Διανομή μερισμάτων 25
2.20 Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα αναφοράς 25
2.21 Στρογγυλοποιήσεις 25
2.22 Συγκριτικά στοιχεία 26

3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου **26**

3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου 26
3.2 Διαχείριση κινδύνου κεφαλαίου 27
3.3 Προσδιορισμός των εύλογων αξιών 28

4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές **28**

5 Ενσώματα πάγια **30**

6 Δικαιώματα χρήσης παγίων **31**

7 Δάνεια προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις **31**

8 Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις **31**

9 Αποθέματα **32**

10 Πελάτες – Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις **32**

11 Λοιπές απαιτήσεις **32**

12 Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα **33**

13	**Μετοχικό κεφάλαιο**	**33**
14	**Αποθεματικά**	**33**
15	**Υποχρεώσεις μισθώσεων**	**34**
16	**Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/(υποχρεώσεις)**	**35**
17	**Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης**	**35**
18	**Προβλέψεις και λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις**	**37**
19	**Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις**	**37**
20	**Παροχές σε εργαζομένους**	**38**
21	**Κόστος Πωληθέντων**	**38**
22	**Έξοδα διοικητικής λειτουργίας**	**39**
23	**Λοιπά έσοδα/ (έξοδα) καθαρά**	**39**
24	**Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) καθαρά**	**39**
25	**Φόρος Εισοδήματος**	**40**
26	**Μερίσματα**	**41**
27	**Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες**	**41**
28	**Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και νομικές υποχρεώσεις**	**41**
29	**Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη**	**42**
30	**Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού**	**44**

Στοιχεία Επιχείρησης

Διοικητικό Συμβούλιο: Ζαγκλιβερινός Γεώργιος - Πρόεδρος Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος
Κασιμάτη Άννα - Αντιπρόεδρος Δ.Σ
Ευσταθίου Ιωάννης - Μέλος (έως 14/02/2020)
Τριανταφύλλου Στυλιανός - Μέλος (έως 14/02/2020)
Σωτηριάδης Δημήτριος - Μέλος
Πηλίτσης Στέργιος - Μέλος
Αλληλόμης Πέτρος - Μέλος (έως 12/11/2019)
Χατζηδημητρίου Αγγελος - Μέλος (από 12/11/2019)
Κλεισάρης Νικόλαος - Μέλος

Διεύθυνση Έδρας Εταιρείας: Γραβιάς 4Α, 15125 Μαρούσι, Αθήνα
15125 Μαρούσι, Αθήνα

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 39117/1ΑΤ/Β/97/0235 Νομαρχία Αθηνών
ΑΡ.Γ.Ε.Μ.Η: 002661001000

Ελεγκτική Εταιρεία : Ερνστ & Γιανγκ (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
Χειμάρρας 8^{Β}
151 25 Μαρούσι, Αθήνα

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

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

Building a better working world

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΝΤΙΑΞΟΝ – ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2019, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την χρηματοοικονομική θέση της εταιρείας «ΝΤΙΑΞΟΝ – ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η

διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΝΤΙΑΞΟΝ – ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 7 Ιουλίου 2020

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Βασίλειος Τζίφας
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 30011

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
Ορκωτοί Ελεγκτές – Λογιστές Α.Ε.
Χειμάρρας 8Β, 15125 Μαρούσι
Α.Μ. ΣΟΕΛ 107

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

		Κατά την	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**Σημ.**	**31 Δεκεμβρίου 2019**	**31 Δεκεμβρίου 2018**
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια	5	7.042	4.726
Δικαιώματα χρήσης παγίων	6	61	-
Δάνεια προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	7	33.400	33.400
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	16	30	-
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	8	3.675	3.657
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		**44.208**	**41.783**
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	9	771	730
Πελάτες - Συνδεδεμένες επιχειρήσεις	10	5.236	6.739
Λοιπές απαιτήσεις	11	345	502
Φόρος εισοδήματος εισπρακτέος	25	409	65
Δάνεια προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	7	100	100
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	12	2.902	1.881
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		**9.763**	**10.017**
Σύνολο ενεργητικού		**53.971**	**51.800**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	13	16.084	16.084
Αποθεματικά	14	25.860	25.579
Αποτελέσματα εις νέον		5.555	4.101
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		**47.499**	**45.764**
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις μισθώσεων	15	47	-
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	16	-	190
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης	17	3.837	3.243
Προβλέψεις και λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	18	9	21
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		**3.893**	**3.454**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	19	2.565	2.582
Υποχρεώσεις μισθώσεων	15	14	-
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		**2.579**	**2.582**
Σύνολο υποχρεώσεων		**6.472**	**6.036**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		**53.971**	**51.800**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 44 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της «ΝΤΙΑΞΟΝ – ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε.» για το έτος 2019 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 24 Ιουνίου 2020.

Πρόεδρος Δ.Σ και Διευθύνων Σύμβουλος	Το Μέλος	Διευθυντής Λογιστικής
Ζαγκλιβερινός Γεώργιος	Πηλίτσης Στέργιος	Παπαδημητρίου Στέφανος

Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων

	Σημ.	Έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019	31 Δεκεμβρίου 2018
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες		**15.324**	**15.304**
Κόστος πωληθέντων	21	(10.108)	(9.859)
Μεικτό κέρδος		**5.216**	**5.445**
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	22	(1.924)	(1.832)
Λοιπά έσοδα καθαρά	23	107	99
Λειτουργικό αποτέλεσμα		**3.399**	**3.712**
Χρηματοοικονομικά έσοδα καθαρά	24	1.862	1.848
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων	24	(1)	-
Κέρδη προ φόρων		**5.260**	**5.560**
Φόρος εισοδήματος	25	(1.069)	(1.636)
Καθαρά κέρδη χρήσεως		**4.191**	**3.924**
Λοιπά συνολικά εισοδήματα:			
Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων:			
Αναλογιστικές ζημιές από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	14	(265)	(292)
Λοιπές συνολικές ζημιές καθαρές από φορολογία		**(265)**	**(292)**
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους		**3.926**	**3.632**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 44 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαιων
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2018		**16.084**	**25.674**	**3.936**	**45.694**
Αναλογιστικές ζημιές από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	14	-	(292)	-	(292)
Λοιπές συνολικές ζημιές		**-**	**(292)**	**-**	**(292)**
Καθαρά κέρδη χρήσεως		-	-	3.924	3.924
Συνολικά συγκεντρωτικά εισοδήματα/ (ζημιές) χρήσης		**-**	**(292)**	**3.924**	**3.632**
Μεταφορά σε τακτικό αποθεματικό	14	-	197	(197)	-
Συναλλαγές με μετόχους					
Διανομή μερίσματος		-	-	(3.562)	(3.562)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2018		**16.084**	**25.579**	**4.101**	**45.764**
Αναλογιστικές ζημιές από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	14	-	(265)	-	(265)
Λοιπές συνολικές ζημιές		**-**	**(265)**	**-**	**(265)**
Καθαρά κέρδη χρήσεως		-	-	4.191	4.191
Συνολικά συγκεντρωτικά εισοδήματα/ (ζημιές) χρήσης		**-**	**(265)**	**4.191**	**3.926**
Μεταφορά σε τακτικό αποθεματικό	14	-	208	(208)	-
Μεταφορά σε αφορολόγητο αποθεματικό	14	-	338	(338)	-
Συναλλαγές με μετόχους					
Διανομή μερίσματος	26	-	-	(2.192)	(2.192)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2019		**16.084**	**25.860**	**5.555**	**47.499**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 44 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	Σημ.	Έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019	31 Δεκεμβρίου 2018
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	27	5.581	6.111
Καταβλημένοι φόροι		(1.568)	(1.620)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		**4.013**	**4.491**
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορές ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	5	(2.893)	(2.024)
(Εκδοση) δανείων προς συνδεδεμένες	7	-	(400)
Τόκοι εισπραχθέντες		1.905	1.852
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		**(988)**	**(572)**
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Μερίσματα πληρωθέντα	26	(2.192)	(3.562)
Τόκοι καταβεβλημένοι	24	(2)	(4)
Εισπράξεις επιχορηγήσεων επενδύσεων από το Ελληνικό Δημόσιο		198	80
Πληρωμή υποχρεώσεων μίσθωσης - κεφάλαιο	15	(7)	-
Πληρωμή υποχρεώσεων μίσθωσης - τόκοι	24	(1)	-
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		**(2.004)**	**(3.486)**
Καθαρή αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		**1.021**	**433**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή του έτους	12	**1.881**	**1.448**
Μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		1.021	433
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος του έτους	12	**2.902**	**1.881**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 44 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1 Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία «ΝΤΙΑΞΟΝ – ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε.» συστάθηκε στις 20 Οκτωβρίου 1997 και είναι κατά 100% θυγατρική της εταιρείας Ελληνικά Πετρέλαια Α.Ε., η οποία είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών. Σκοπός της Εταιρείας είναι η παραγωγή και διάθεση ΦΙΛΜ ΠΟΛΥΠΡΟΠΥΛΕΝΙΟΥ με τη μέθοδο του «διαξονικού τανυσμού» (BOPP FILM). Η Εταιρεία παρέχει υπηρεσίες φασόν στην Ελληνικά Πετρέλαια Α.Ε. Οι πωλήσεις και η διακίνηση των δραστηριοτήτων Πετροχημικών και BOPP FILM στην αγορά συντονίζονται και εκτελούνται από την εμπορική ομάδα της «Ελληνικά Πετρέλαια Α.Ε».

Η Εταιρεία εδρεύει στην Ελλάδα, στη διεύθυνση Γραβιάς 4Α, 15125, Μαρούσι.

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόσθηκαν όσον αφορά τον υπολογισμό και αναγνώριση των λογιστικών μεγεθών είναι οι ίδιες που εφαρμόζονται και στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου Ελληνικά Πετρέλαια της 31 Δεκεμβρίου 2019. 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 ΑΒΕΕ» για τη χρήση 2019 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 24 Ιουνίου 2020. Οι Μέτοχοι της Εταιρείας έχουν τη δυνατότητα να τροποποιήσουν τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις πριν τη δημοσίευση τους.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Ελληνικά Πετρέλαια Α.Ε. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας βρίσκονται στη διάθεση των χρηστών στην ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας. www.diaxon.gr

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019, η Εταιρεία είχε στο δυναμικό της 105 άτομα προσωπικό (2018: 97 άτομα).

2 Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

Οι σημαντικές 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 στις 31 Δεκεμβρίου 2019 έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) και έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση («ΕΕ») και παρουσιάζουν την χρηματοοικονομική θέση, τα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας. Σε αυτό το πλαίσιο, 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 Σημ. 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 τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Εταιρεία.

Οι λογιστικές αρχές και οι υπολογισμοί βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2018, και έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που

παρουσιάζονται, πλην των κάτωθι αναφερόμενων τροποποιήσεων, οι οποίες υιοθετήθηκαν από την Εταιρεία κατά την 1 Ιανουαρίου 2019.

Η Εταιρεία εφάρμοσε για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις. Η φύση και η επίδραση αυτών των αλλαγών αναλύονται παρακάτω, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των ΔΠΧΑ. Διάφορες άλλες τροποποιήσεις και ερμηνείες εφαρμόστηκαν για πρώτη φορά κατά το 2019, αλλά δεν είχαν σημαντικές επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2019.

- *ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»*. Το ΔΠΧΑ 16 αντικαθιστά την υπάρχουσα λογιστική αντιμετώπιση των μισθώσεων βάσει των ΔΛΠ 17 Μισθώσεις, ΕΔΔΠΧΑ 4 Προσδιορισμός των συμφωνιών που περιέχουν μίσθωση, SIC 15 Λειτουργικές Μισθώσεις – Κίνητρα και SIC 27 Αξιολόγηση συναλλαγών που έχουν τη νομική μορφή μίσθωσης. Το ΔΠΧΑ 16 καθορίζει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση, παρουσίαση και γνωστοποίηση των μισθώσεων και απαιτεί από τον μισθωτή να αναγνωρίζει όλες τις μισθώσεις στις χρηματοοικονομικές του καταστάσεις, με ένα ενιαίο λογιστικό πλαίσιο, με ορισμένες εξαιρέσεις.

  Η Εταιρεία εφάρμοσε για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 16 την 1 Ιανουαρίου 2019 χρησιμοποιώντας την τροποποιημένη αναδρομική προσέγγιση, βάσει της οποίας η αναδρομική επίδραση της εφαρμογής του προτύπου καταχωρήθηκε την ημερομηνία αυτή. Τα συγκριτικά στοιχεία δεν έχουν επαναδιατυπωθεί.

  Η Εταιρεία χρησιμοποίησε την εξαίρεση που παρέχεται από το πρότυπο αναφορικά με τον προσδιορισμό των μισθώσεων. Αυτό πρακτικά σημαίνει πως εφάρμοσε τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 16 σε όλες τις συμβάσεις που ήταν σε ισχύ κατά την 1 Ιανουαρίου 2019 και είχαν αναγνωρισθεί ως μισθώσεις με βάσει το ΔΛΠ 17 και την ΕΔΔΠΧΑ 4. Επιπλέον η Εταιρεία χρησιμοποιεί τις εξαιρέσεις του προτύπου για τις μισθώσεις παγίων διάρκειας μικρότερης των 12 μηνών, οι οποίες δεν περιλαμβάνουν δικαιώματα προαίρεσης αγοράς, καθώς και για τις μισθώσεις παγίων χαμηλής αξίας. Τέλος η Εταιρεία εφαρμόζει ενιαίο προεξοφλητικό επιτόκιο σε κάθε κατηγορία μισθώσεων με παρόμοια χαρακτηριστικά (όπως μισθώσεις με αντίστοιχη διάρκεια, για παρόμοια πάγια και σε αντίστοιχο οικονομικό περιβάλλον).

  Η επίδραση της εφαρμογής του ΔΠΧΑ 16 κατά την 1 Ιανουαρίου 2019 (αύξηση/(μείωση)) έχει ως εξής:

Λειτουργικές μισθώσεις την 31 Δεκεμβρίου 2018	**17**
Σταθμισμένο μέσο επιτόκιο προεξόφλησης 1 Ιανουαρίου 2019	3,38%
Προεξοφλημένο υπόλοιπο λειτουργικών μισθώσεων 1 Ιανουαρίου 2019	**16**
Υποχρεώσεις μισθώσεων 1 Ιανουαρίου 2019	**16**

	Σημ.	**1 Ιανουαρίου 2019**
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
Δικαιώματα χρήσης παγίων	6	16
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Υποχρεώσεις μισθώσεων	6	16

α) Φύση της επίδρασης της εφαρμογής του ΔΠΧΑ 16

Η Εταιρεία έχει συμβάσεις μίσθωσης για ακίνητα και μεταφορικά μέσα. Προγενέστερα της υιοθέτησης του ΔΠΧΑ 16, η Εταιρεία ως μισθωτής, ταξινομούσε τις μισθώσεις είτε ως χρηματοδοτικές (όπου Εταιρεία διατηρούσε ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας), είτε ως λειτουργικές. Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις κεφαλαιοποιούνταν με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου και της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα επιμεριζόταν μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων. Το μέρος του κόστους χρηματοδότησης της μίσθωσης που αντιστοιχούσε σε τόκους αναγνωριζόταν στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης, ενώ οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, απεικονίζονταν στα «Δάνεια». Μισθώσεις όπου ένα σημαντικό μέρος των κινδύνων και των οφελών της ιδιοκτησίας διατηρούνταν από τον εκμισθωτή ταξινομούνταν ως λειτουργικές μισθώσεις και δεν κεφαλαιοποιούνταν, ενώ οι πληρωμές για

λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονταν στα αποτελέσματα χρήσης αναλογικά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Τυχόν προπληρωθέντα μισθώματα περιλαμβάνονταν στους «Λοιπές απαιτήσεις», ενώ τα δεδουλευμένα μισθώματα περιλαμβάνονταν στους «Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις».

Κατά την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16, η Εταιρεία εφάρμοσε ένα ενιαίο λογιστικό πλαίσιο για όλες τις μισθώσεις, εκτός από κάποιες εξαιρέσεις για τις μισθώσεις χαμηλής αξίας. Το πρότυπο παρέχει συγκεκριμένες απαιτήσεις μετάβασης καθώς και πρακτικές διευκόλυνσης, οι οποίες εφαρμόστηκαν από την Εταιρεία.

– Μισθώσεις που προηγουμένως ταξινομούνταν ως χρηματοδοτικές.

Η Εταιρεία δεν είχε συμβάσεις για μισθώσεις που ήταν ταξινομημένες ως χρηματοδοτικές κατά την 1 Ιανουαρίου 2019.

– Μισθώσεις που προηγουμένως ταξινομούνταν ως λειτουργικές.

Η Εταιρεία αναγνώρισε δικαιώματα χρήσης παγίων και υποχρεώσεις για τις μισθώσεις αυτές που προηγουμένως ταξινομούνταν ως λειτουργικές, εκτός από τις μισθώσεις χαμηλής αξίας. Το δικαίωμα χρήσης παγίου αναγνωρίστηκε ως ίσο με την υποχρέωση μίσθωσης, προσαρμοσμένο κατά το ποσό τυχόν προπληρωμένου ποσού μίσθωσης που σχετίζεται με τη μίσθωση που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης αμέσως πριν την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής. Η υποχρέωση μίσθωσης αναγνωρίστηκε ως η παρούσα αξία των υπολοιπομένων πληρωμών, προεξοφλημένης με το κόστος επιπρόσθετου δανεισμού κατά την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής.

Η Εταιρεία εφάρμοσε τις πρακτικές διευκόλυνσης όπως παρακάτω:

– Χρησιμοποίησε ένα ενιαίο προεξοφλητικό επιτόκιο για χαρτοφυλάκια μισθώσεων με παρόμοια χαρακτηριστικά.
– Αξιολόγησε την ύπαρξη επαχθών συμβάσεων, αμέσως πριν την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής.
– Εξαίρεσε τις αρχικές άμεσες δαπάνες, από την επιμέτρηση των δικαιωμάτων χρήσης παγίων κατά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής.
– Αξιολόγησε, με βάση την προγενέστερη εμπειρία, τη διάρκεια των μισθώσεων των οποίων η σύμβαση περιλαμβάνει όρο επέκτασης ή λύσης.

Η επίδραση της εφαρμογής του ΔΠΧΑ 16 στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων, για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2019 είναι:

	Σημ.	Έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2019
Μείωση στα λειτουργικά έξοδα και στο κόστος πωληθέντων		**9**
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	6	(8)
Χρηματοοικονομικό κόστος δικαιωμάτων μισθώσεων	24	(1)
Σύνολο κόστους μισθώσεων μετά την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16		**(9)**
Καθαρή μείωση στα κέρδη προ φόρων		**(1)**

β) Σύνοψη νέων λογιστικών πολιτικών

Παρακάτω παρατίθενται οι νέες λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας κατά την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16, που ισχύουν από την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής:

– Δικαιώματα χρήσης παγίων

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.

– 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.

– 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.

– 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).

Κατά το 2019, η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ (η «Επιτροπή») εξέδωσε μια περίληψη των αποφάσεων που λήφθηκαν στις δημόσιες συνεδριάσεις της για να αποσαφηνίσει τις διερμηνείες του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με τα ακόλουθα θέματα:

– 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.

– Λογιστική αντιμετώπιση εκμισθωτή

Η Εταιρεία έχει συνάψει συμφωνία μίσθωσης για την τοποθέτηση και λειτουργεία φωτοβολταϊκών συστημάτων στην συνδεδεμένη εταιρεία της ΕΛ.ΠΕ Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας Α.Ε. Το μίσθωμα έχει συμφωνηθεί να ανέρχεται σε 2% επί των εκάστοτε ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της, από την πώληση της παραγόμενης ποσότητας των φωτοβολταϊκών συστημάτων ηλεκτρικής ενέργειας της ΕΛ.ΠΕ Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας Α.Ε, σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης. Η μεγάλη μεταβλητότητα του τιμήματος μίσθωσης η οποία οφείλεται στην παραγόμενη ποσότητα των Φ/Β συστημάτων συνεπάγεται την αδυναμία προσδιορισμού του τιμήματος μίσθωσης. Ως εκ τούτου η Εταιρεία δεν μπορεί να εκτιμήσει την επίδραση του προτύπου στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

- *ΔΠΧΑ 9 (Τροποποίηση) «Δικαίωμα Προπληρωμής με Αρνητική Αποζημίωση»*. Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα προπληρωμής που επιτρέπουν ή απαιτούν από ένα συμβαλλόμενο μέρος είτε να καταβάλει είτε να λάβει εύλογη αποζημίωση για την πρόωρη λήξη της σύμβασης (υπό την έννοια ότι από την πλευρά του κατόχου του περιουσιακού στοιχείου ενδέχεται να υπάρχει επιβάρυνση λόγω πρόωρης εξόφλησης) επιτρέπεται να επιμετρηθούν στο αποσβέσιμο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης λοιπών συνολικών εισοδημάτων. Η τροποποίηση δεν έχει εφαρμογή για την Εταιρεία.

- *ΔΛΠ 28 (Τροποποιήσεις) «Μακροπρόθεσμες Συμμετοχές σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες».* Οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το κατά πόσο η επιμέτρηση (και κυρίως η απομείωση) των μακροπρόθεσμων συμμετοχών σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες, οι οποίες στην ουσία, αποτελούν μέρος της καθαρής επένδυσης στη συγγενή επιχείρηση ή στην κοινοπραξία, διέπονται από το ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 28 ή ένα συνδυασμό των δύο προτύπων. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 9, προτού εφαρμόσει το ΔΛΠ 28, σε αυτές τις μακροπρόθεσμες συμμετοχές για τις οποίες δεν εφαρμόζεται η μέθοδος της καθαρής θέσης. Κατά την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 η οικονομική οντότητα δεν λαμβάνει υπόψη τυχόν προσαρμογές στην λογιστική αξία των μακροπρόθεσμων συμμετοχών οι οποίες προκύπτουν από την εφαρμογή του ΔΛΠ 28. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν εφαρμογή για την Εταιρεία.

- *Διερμηνεία ΕΔΔΠΧΑ 23 «Αβεβαιότητα σχετικά με τις θεωρήσεις φόρου εισοδήματος».* Η διερμηνεία παρέχει καθοδήγηση για την αντιμετώπιση της αβεβαιότητας που εμπεριέχεται σε φορολογικούς χειρισμούς, κατά το λογιστικό χειρισμό των φόρων εισοδήματος. Η διερμηνεία παρέχει πρόσθετες διευκρινίσεις σχετικά με την εξέταση αβέβαιων φορολογικών θεωρήσεων μεμονωμένα ή από κοινού, την εξέταση των φορολογικών θεωρήσεων από τις φορολογικές αρχές, την κατάλληλη μέθοδο ώστε να αντικατοπτρίζεται η αβεβαιότητα της αποδοχής της θεώρησης από τις φορολογικές αρχές καθώς και την εξέταση των συνεπειών των αλλαγών στα πραγματικά περιστατικά και τις περιστάσεις. Με την υιοθέτηση της Διερμηνείας, η Εταιρεία εξέτασε αν έχει αβέβαιες φορολογικές θέσεις. Οι δηλώσεις φόρου της Εταιρείας περιλαμβάνουν εκπτώσεις φόρου εισοδήματος και οι φορολογικές αρχές μπορούν να αμφισβητήσουν την εκπεστέα αξία τους. Η Εταιρεία εκτίμησε ότι η υιοθετηθείσα φορολογική μεταχείριση θα γίνει αποδεκτή από τις φορολογικές αρχές. Η Διερμηνεία δεν είχε επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Ως αποτέλεσμα της Διερμηνείας 23 και των σχετικών αποφάσεων ΕΔΔΠΧΑ, η Εταιρεία προχώρησε σε αναταξινόμηση των εισπρακτέων

φόρων εισοδήματος από εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις σε ξεχωριστή γραμμή στην κατάσταση οικονομικής θέσης.

- *ΔΛΠ 19 (Τροποποιήσεις) «Μεταβολή, περικοπή ή διακανονισμός προγράμματος καθορισμένων παροχών»*. Οι τροποποιήσεις απαιτούν τις οντότητες να χρησιμοποιούν επικαιροποιημένες αναλογιστικές παραδοχές για τον προσδιορισμό του κόστους τρέχουσας απασχόλησης και του καθαρού τόκου για το υπόλοιπο της ετήσιας περιόδου αναφοράς, μετά την πραγματοποίηση μιας μεταβολής, περικοπής ή ενός διακανονισμού του προγράμματος καθορισμένων παροχών. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν επίσης, πώς επηρεάζεται η εφαρμογή των απαιτήσεων του ανώτατου ορίου του περιουσιακού στοιχείου από το λογιστικό χειρισμό μιας μεταβολής, περικοπής ή ενός διακανονισμού του προγράμματος καθορισμένων παροχών.

- Κύκλος ετήσιων αναβαθμίσεων των ΔΠΧΑ 2015 -2017, που αποτελεί μια συλλογή τροποποιήσεων των ΔΠΧΑ.

  – *ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων» και ΔΠΧΑ 11 «Σχήματα υπό κοινό έλεγχο»*. Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 διευκρινίζουν ότι όταν μια οικονομική οντότητα αποκτά τον έλεγχο μιας επιχείρησης που αποτελεί κοινή επιχείρηση, η οικονομική οντότητα επιμετρά εκ νέου τη συμμετοχή που προηγουμένως κατείχε στην επιχείρηση αυτή. Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 11 διευκρινίζουν ότι όταν μια οικονομική οντότητα αποκτά από κοινού έλεγχο μιας επιχείρησης που αποτελεί κοινή επιχείρηση, η οικονομική οντότητα δεν επιμετρά εκ νέου τη συμμετοχή που προηγουμένως κατείχε στην επιχείρηση αυτή. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν εφαρμογή για την Εταιρεία.

  – *ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος».* Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι οι φορολογικές συνέπειες των πληρωμών για χρηματοοικονομικά μέσα που ταξινομούνται ως στοιχεία των ιδίων κεφαλαίων, θα πρέπει να αναγνωρίζονται ανάλογα με το πού οι συναλλαγές ή τα γεγονότα του παρελθόντος που δημιούργησαν τα διανεμητέα κέρδη έχουν αναγνωριστεί.

  – *ΔΛΠ* 23 *«Κόστος δανεισμού».* Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την παράγραφο 14 του προτύπου ώστε, όταν ένα περιουσιακό στοιχείο που πληροί τις προϋποθέσεις είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται ή για πώληση και μέρος δανείου που λήφθηκε ειδικά για αυτό το περιουσιακό στοιχείο παραμένει ως ανοικτό υπόλοιπο κατά τη στιγμή εκείνη, το κόστος δανεισμού αυτό πρέπει να συμπεριληφθεί στα κεφάλαια που προέρχονται από γενικό δανεισμό. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν εφαρμογή για την Εταιρεία.

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

Η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει κάποιο από τα παρακάτω πρότυπα, διερμηνείες ή τροποποιήσεις τα οποία έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο. Επιπλέον η Εταιρεία αξιολόγησε όλα τα πρότυπα και τις διερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί αλλά δεν είχαν εφαρμογή στην παρούσα περίοδο και κατέληξε ότι δεν θα υπάρξει σημαντική επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις από την εφαρμογή τους.

- *ΔΠΧΑ 10 (Τροποποίηση) «Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις» και ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του».* Οι τροποποιήσεις αντιμετωπίζουν μια αναγνωρισμένη ασυνέπεια μεταξύ των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 10 και εκείνες του ΔΛΠ 28, για την αντιμετώπιση της πώλησης ή της εισφοράς των περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του. Η κύρια συνέπεια των τροποποιήσεων είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική είτε όχι). Ένα μερικό κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν τα στοιχεία αυτά στεγάζονται σε θυγατρική. Το Δεκέμβριο του 2015 το ΣΔΛΠ ανέβαλε επ' αόριστο την ημερομηνία εφαρμογής της τροποποίησης αυτής, αναμένοντας το αποτέλεσμα του έργου του για τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η τροποποίηση δεν έχει εφαρμογή για την Εταιρεία.

- *«Εννοιολογικό πλαίσιο Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς».* Το ΣΔΛΠ εξέδωσε το αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση στις 29 Μαρτίου 2018. Το εννοιολογικό πλαίσιο καθορίζει ένα ολοκληρωμένο σύνολο εννοιών για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι έννοιες αυτές συμβάλλουν στον καθορισμό προτύπων, την καθοδήγηση των συντακτών για την ανάπτυξη συνεπών λογιστικών πολιτικών και την υποστήριξη στην προσπάθεια τους να κατανοήσουν και να ερμηνεύσουν τα πρότυπα. Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε επίσης ένα συνοδευτικό έγγραφο, Τροποποιήσεις στις παραπομπές του εννοιολογικού πλαισίου, το οποίο καθορίζει τις τροποποιήσεις των προτύπων που επηρεάζονται προκειμένου να επικαιροποιηθούν οι αναφορές στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο. Στόχος του εγγράφου είναι η υποστήριξη της μετάβασης στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο ΔΠΧΑ για τις εταιρείες που υιοθετούν το εννοιολογικό πλαίσιο για να αναπτύξουν λογιστικές πολιτικές όταν κανένα πρότυπο ΔΠΧΑ δεν κάνει αναφορά. Για τους συντάκτες που αναπτύσσουν λογιστικές πολιτικές βάσει του εννοιολογικού πλαισίου, ισχύει για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

- *ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων (Τροποποιήσεις):* Το ΣΔΛΠ εξέδωσε τροποποιήσεις αναφορικά με τον ορισμό μιας Επιχείρησης (τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3) με σκοπό την επίλυση των δυσκολιών που προκύπτουν όταν μια οικονομική οντότητα προσδιορίζει εάν έχει αποκτήσει μια επιχείρηση ή μια ομάδα περιουσιακών στοιχείων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για συνενώσεις επιχειρήσεων για τις οποίες η ημερομηνία απόκτησης αρχίζει την ή μετά την έναρξη της πρώτης ετήσιας λογιστικής περιόδου που αρχίζει την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020 και για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων που συμβαίνουν την ή μετά την έναρξη αυτής της περιόδου, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν εφαρμογή για την Εταιρεία.

- *ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων* και *ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και λάθη: Ορισμός της σημαντικότητας (Τροποποιήσεις):* Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2020 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τον ορισμό της σημαντικότητας και τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να εφαρμοστεί. Ο νέος ορισμός αναφέρει πως «πληροφόρηση θεωρείται σημαντική εφόσον όταν παραλείπεται, αποκρύπτεται ή είναι ανακριβής, εύλογα αναμένεται να επηρεάσει τις αποφάσεις των κύριων χρηστών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που λαμβάνουν με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, οι οποίες παρέχουν οικονομική πληροφόρηση για τη συγκεκριμένη οντότητα». Επιπλέον, βελτιώθηκαν οι επεξηγήσεις που συνοδεύουν τον ορισμό της σημαντικότητας. Οι τροποποιήσεις διασφαλίζουν ότι ο ορισμός της σημαντικότητας είναι συνεπής σε όλα τα πρότυπα των ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- *ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 (Τροποποιήσεις) "Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς*": Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2020 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις αλλάζουν ορισμένες απαιτήσεις σχετικά με τη λογιστική αντιστάθμισης κινδύνου ώστε να παρέχουν διευκόλυνση σχετικά με τις πιθανές επιπτώσεις της αβεβαιότητας που θα προκαλέσει η αλλαγή των επιτοκίων αναφοράς. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πρόσθετες πληροφορίες στους επενδυτές σχετικά με τις σχέσεις αντιστάθμισής τους, οι οποίες επηρεάζονται άμεσα από αυτές τις αβεβαιότητες.

- *ΔΛΠ 1 "Παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων: Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (Τροποποιήσεις*)": Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις έχουν στόχο την επίτευξη συνέπειας στην εφαρμογή των απαιτήσεων του προτύπου, βοηθώντας τις εταιρείες να καθορίσουν κατά πόσο ο δανεισμός και οι λοιπές υποχρεώσεις με αβέβαιη ημερομηνία διακανονισμού ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης. Οι τροποποιήσεις επηρεάζουν την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, ενώ δεν τροποποιούν τις υφιστάμενες απαιτήσεις αναφορικά με την επιμέτρηση ή το χρόνο αναγνώρισης ενός περιουσιακού στοιχείου, υποχρέωσης, εσόδου ή εξόδου ή τις γνωστοποιήσεις επί των στοιχείων αυτών. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τις απαιτήσεις ταξινόμησης για το δανεισμό, τον οποίο μπορεί να διακανονίσει μία εταιρεία εκδίδοντας συμμετοχικούς τίτλους. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη 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 και έπιπλα και εξαρτήματα. Κατά την αρχική αναγνώριση, τα ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των περιουσιακών στοιχείων. Μεταγενέστερα, τα ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον 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 είναι πάγια που βρίσκονται υπό κατασκευή και καταχωρούνται στο κόστος. Το κόστος περιλαμβάνει το κόστος κατασκευής, αμοιβές τρίτων και άλλες άμεσες δαπάνες. Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση δεν αποσβένονται, καθώς το πάγιο που αφορούν δεν είναι διαθέσιμο για χρήση

Τα οικόπεδα επίσης δεν υπόκεινται σε απόσβεση. Οι αποσβέσεις των άλλων ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους που έχει ως εξής:

▪ Κτίρια	5-25	έτη
▪ Μηχανολογικός εξοπλισμός	4-20	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. 2.6)

Το κόστος και οι συσσωρευμένες αποσβέσεις των παγίων που αποσύρονται ή πωλούνται αφαιρείται από τους σχετικούς λογαριασμούς κατά το χρόνο της πώλησης ή απόσυρσης τους και τυχόν κέρδη ή ζημίες, 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 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.

2.6 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 δεν θα ανακτηθεί. Ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται για το ποσό για το οποίο η λογιστική αξία του παγίου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του.

Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας, μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και αξίας χρήσεως (παρούσα αξία χρηματοροών που αναμένεται να δημιουργηθούν με βάση την εκτίμηση της διοίκησης για τις μελλοντικές χρηματοοικονομικές και λειτουργικές συνθήκες). 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.

2.7 Χρηματοοικονομικά μέσα – αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

2.7.1 Αρχική Αναγνώριση και Επιμέτρηση

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται, κατά την αρχική αναγνώριση, και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω λοιπών 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 διαχείριση τους. Με εξαίρεση τις εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιέχουν σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα ή για τις οποίες έχει εφαρμόσει την πρακτική διευκόλυνσης, 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 διευκόλυνσης, 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.

2.7.2 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 σε 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 στην σημείωση 2.10.

2.7.3 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.

2.8 Κρατικές επιχορηγήσεις

(α) Παγίων περιουσιακών στοιχείων

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 με το βραχυπρόθεσμο μέρος τους συμπεριλαμβάνεται στις Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και το μακροπρόθεσμο μέρος τους συμπεριλαμβάνεται στις 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.

(β) Λειτουργικών εξόδων

Επιδοτήσεις οι οποίες σχετίζονται με το κόστος μισθοδοσίας και εκπαίδευσης του προσωπικού αναγνωρίζονται ως έσοδο τη χρονική περίοδο εντός της οποίας πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις για την αίτησή τους και η είσπραξη αυτών θεωρείται βέβαια.

2.9 Αποθέματα

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

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

2.10 Εμπορικές 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 την 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.

Οι εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνουν τιμολόγια παροχής υπηρεσιών προς τους πελάτες. Απαιτήσεις που η είσπραξή τους εκτιμάται να πραγματοποιηθεί σε διάστημα μέχρι ένα έτος κατατάσσονται ως βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις ειδάλλως εμφανίζονται ως μακροπρόθεσμες απαιτήσεις. Η Εταιρεία εκτιμά ότι η είσπραξη των απαιτήσεων της τόσο από τον ΟΑΕΔ, όσο και από τα δάνεια που έχει συνάψει με την ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε. και την ΑΤΕΝ Ενεργειακή Α.Ε. θα πραγματοποιηθεί μετά το πέρας των 12 μηνών και ως εκ τούτου οι απαιτήσεις αυτές έχουν μεταφερθεί από το κυκλοφορούν στο μη κυκλοφορούν ενεργητικό.

Σοβαρά οικονομικά προβλήματα του πελάτη, η πιθανότητα χρεοκοπίας, η οικονομική αναδιοργάνωση και η αδυναμία τακτικών πληρωμών θεωρούνται ενδείξεις ότι η απαίτηση έχει απομειωθεί. Το ποσό της πρόβλεψης απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλουμένων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στο κόστος πωληθέντων.

2.11 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

2.12 Μετοχικό κεφάλαιο

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

2.13 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

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

Το έξοδο/έσοδο φόρου για τη περίοδο είναι ο φόρος που υπολογίζεται στο φορολογητέο αποτέλεσμα της περιόδου βάσει του ισχύοντος φορολογικού συντελεστή στην 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 την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που εμφανίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν 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 την 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.

2.14 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 το οποίο θα εισπράξει ο εργαζόμενος όταν συνταξιοδοτηθεί το οποίο συνήθως εξαρτάται από ένα ή περισσότερους παράγοντες όπως η ηλικία, τα χρόνια προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών.

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

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 στη 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 καταβάλει ένα ποσό για τον εργαζόμενο. Κατά το χρόνο συνταξιοδότησης, το ταμείο έχει την υποχρέωση να καταβάλει στους εργαζόμενους τις συνταξιοδοτικές παροχές που τους αναλογούν, δηλαδή η Εταιρεία δεν έχει κάποια σχετική υποχρέωση.

(β) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

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

2.15 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων εξοφλούνται κανονικά εντός 30 ημερών. 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.

2.16 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 την διευθέτηση αυτών των υποχρεώσεων και τα σχετικά ποσά μπορούν να υπολογισθούν με σχετική ακρίβεια. Προβλέψεις δεν μπορεί 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 την διευθέτηση των αναμενομένων 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.

2.17 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 Α.Ε. Τα έσοδα από πελάτες αναγνωρίζεται 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 ο Εταιρεία αναμένει πως θα λάβει ως αντάλλαγμα για την παροχή αυτών των υπηρεσιών.

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 προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο και κατανέμει την έκπτωση σαν έσοδο από τόκους.

2.18 Μισθώσεις (ΔΛΠ 17 εφαρμόσιμο έως 31 Δεκεμβρίου 2018)

Η Εταιρεία προσδιορίζει για κάθε σχετική συμφωνία στην οποία προβαίνει κατά πόσον είναι ή εμπερικλείει συμφωνία μίσθωσης αξιολογώντας την ουσία της. Μια συμφωνία είναι ή εμπερικλείει μίσθωση εάν παρέχει δικαίωμα χρήσης παγίου ακόμα και στις περιπτώσεις που αυτό το πάγιο ή τα πάγια δεν προσδιορίζονται ξεκάθαρα σε αυτή.

Μισθώσεις στις οποίες η Εταιρεία είναι μισθωτής

Οι μισθώσεις παγίων όπου η Εταιρεία διατηρεί ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και οφέλη της ιδιοκτησίας ταξινομούνται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις. Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο στην υπολειπόμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στα «Δάνεια». Το μέρος του κόστους χρηματοδότησης της μίσθωσης που αντιστοιχεί σε τόκους αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης με τρόπο που να συνεπάγεται σταθερό επιτόκιο στο υπόλοιπο της υποχρέωσης στην κάθε περίοδο. Τα πάγια που αποκτήθηκαν με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων και της διάρκειας μίσθωσής τους.

Η Εταιρεία δεν έχει χρηματοδοτικές μισθώσεις.

Μισθώσεις όπου ένα σημαντικό μέρος των κινδύνων και των ωφελειών της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τον εκμισθωτή ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις (καθαρές από τυχόν κίνητρα που προσφέρθηκαν από τον εκμισθωτή) αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης αναλογικά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Μισθώσεις στις οποίες η Εταιρεία είναι εκμισθωτής

Τα μισθώματα που εισπράττει η Εταιρεία αναγνωρίζονται σαν έσοδο αναλογικά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Τα αντίστοιχα μισθωμένα πάγια περιλαμβάνονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης βάσει της φύσης τους.

Από 1 Ιανουαρίου 2019 η λογιστική πολιτική αυτή ανανεώθηκε με βάση το καινούριο πρότυπο ΔΠΧΑ 16, όπως περιγράφεται στην ενότητα 2.2.

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 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.

2.21 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.

2.22 Συγκριτικά στοιχεία

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

3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία λειτουργεί ως παραγωγός BOPP FILM για λογαριασμό τρίτων και συγκεκριμένα της μητρικής της εταιρείας, Ελληνικά Πετρέλαια 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 την λειτουργία της Εταιρείας συνοψίζονται παρακάτω:

Μακροοικονομικό Περιβάλλον: Η ελληνική οικονομία ενίσχυσε την αναπτυξιακή δυναμική της την περίοδο Ιανουαρίου – Σεπτεμβρίου 2019, παρά την επιβράδυνση της παγκόσμιας οικονομίας. Καταγράφονται θετικές εξελίξεις στο χρηματοπιστωτικό τομέα, με αύξηση των καταθέσεων και βελτίωση των συνθηκών χρηματοδότησης των τραπεζών. Η εμπιστοσύνη στον τραπεζικό τομέα έχει ενισχυθεί σημαντικά και οι περιορισμοί στην κίνηση κεφαλαίων καταργήθηκαν πλήρως από την 1η Σεπτεμβρίου.

Το ΑΕΠ παρουσιάζει αύξηση της τάξης του 2,3% κατά το τρίτο τρίμηνο του 2019 σε σχέση με την αντίστοιχη περίοδο του 2018 (αύξηση του ΑΕΠ κατά 2,1% για τους πρώτους εννιά μήνες του έτους), βασιζόμενο κυρίως στις αυξημένες εξαγωγές αγαθών και υπηρεσιών, τις ιδιωτικές επενδύσεις, τη μείωση στις εισαγωγές αγαθών, καθώς και την ενισχυμένη ιδιωτική κατανάλωση. Από την άλλη πλευρά, η αύξηση στις εισαγωγές υπηρεσιών, περιόρισε μία ακόμα ισχυρότερη πορεία ανάπτυξης.

Παρόλη την οικονομική ανάκαμψη που σημειώθηκε το 2018 και το 2019, καθώς και την επιτυχή ολοκλήρωση του τρίτου προγράμματος προσαρμογής και τα θετικά μέτρα ελάφρυνσης του δημόσιου χρέους που αποφασίστηκαν από το Eurogroup τον Ιούνιο του 2018, η ελληνική οικονομία εξακολουθεί να αντιμετωπίζει σημαντικές προκλήσεις, όπως το υψηλό δημόσιο χρέος, το μεγάλο απόθεμα των μη εξυπηρετούμενων δανείων, την υψηλή ανεργία και την αδυναμία περαιτέρω επέκτασης της επενδυτικής βάσης της χώρας, οι οποίες θα πρέπει να αντιμετωπιστούν σε μεσοπρόθεσμο ορίζοντα και η αντιμετώπιση τους θα καθορίσει τις μελλοντικές αναπτυξιακές προοπτικές της χώρας.

Πέραν των ανωτέρω τον Δεκέμβριο του 2019 στην πόλη Ουχάν της Κίνας εμφανίστηκε για πρώτη φορά κρούσμα της νόσου του κορονοϊού (COVID-19), η οποία σύμφωνα με τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας χαρακτηρίστηκε ως πανδημία. Τον Φεβρουάριο του 2020 εμφανίστηκαν τα πρώτα κρούσματα στην Ελλάδα και με άμεσες ενέργειες η ελληνική κυβέρνηση προχώρησε σε υιοθέτηση μέτρων περιορισμού της εξάπλωσης του Ιου(SARS-CoV-2). Αντίστοιχα μέτρα έχουν εφαρμοστεί παγκοσμίως που ενδέχεται να οδηγήσουν την παγκόσμια και κατ' επέκταση την ελληνική οικονομία σε ύφεση.

Η Εταιρεία στην περίοδο της κρίσης του COVID-19 ως μέρος της τροφικής αλυσίδας έχει αυξήσει τους όγκους παραγγελιών και πωλήσεων σε όλους τους τύπους των προϊόντων της. Ωστόσο έχει παρατηρηθεί αργοπορία κατά την εκτέλεση των έργων αναβάθμισης του εξοπλισμού της όπως και κατά την επέκταση της παραγωγικής δραστηριότητας της.

Παρά την επικρατούσα αβεβαιότητα, η Διοίκηση πιστεύει ότι - ακόμα και σε ακραία δυσμενή σενάρια – η Εταιρεία βρίσκεται σε θέση ν' ανταπεξέλθει στις υποχρεώσεις της για τους εξής λόγους:

- Η δραστηριότητα της Εταιρείας βασίζεται στην αμοιβαία επωφελή της συνεργασία με τη μητρική εταιρεία ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.
- Η μητρική εταιρεία ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε. έχει την πρόθεσή να συνεχίσει να συνεργάζεται επωφελώς με την Εταιρεία. Συνεπώς, η Εταιρεία θα έχει τη δυνατότητα να ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις της.
- Έχει εκτιμηθεί η πορεία των συνδεδεμένων εταιρειών που έχουν λάβει δάνειο από την Εταιρεία και δεν προέκυψε κίνδυνος μη είσπραξης (βλέπε Σημ.7).

Η Διοίκηση αξιολογεί συνεχώς την κατάσταση και τις πιθανές μελλοντικές εξελίξεις προκειμένου να διασφαλίσει τη λήψη όλων των απαιτούμενων μέτρων για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες του στην Ελλάδα.

(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 προς τις εταιρείες του Ομίλου 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 2019, εάν το επιτόκιο του δανείου σε Ευρώ ήταν κατά 0,5% υψηλότερο, των λοιπών μεταβλητών στοιχείων τηρουμένων σταθερών, τα προ φόρων κέρδη θα ήταν υψηλότερα κατά €170 περίπου.

(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 Ελληνικά Πετρέλαια Α.Ε. και ΕΚΟ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΒΕΕ κρίνεται ελάχιστος λόγω των σχέσεων μεταξύ των εταιρειών. Αναφορικά με την απαίτηση από το Ελληνικό Δημόσιο, η Εταιρεία στις 31 Δεκεμβρίου 2015 κατέθεσε ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών αγωγή, η οποία στρέφεται κατά του ΟΑΕΔ και κατά του Ελληνικού Δημοσίου με την οποία ζητείται η καταβολή ποσού ύψους € 3.121 ως αποζημίωση για την αποστέρηση της Εταιρείας από την επιδότηση όπως προβλεπόταν από το άρθρο 12 του Ν.1767/1988.

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

Αξιολόγηση τραπεζών	**31 Δεκεμβρίου 2019**	**31 Δεκεμβρίου 2018**
CCC+	2.902	966
CCC	-	914
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια	**2.902**	**1.881**

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας αντιμετωπίζεται με την εξασφάλιση ικανών ταμειακών ισοδυνάμων και διαθεσίμων την ικανότητα χρηματοδότησης καθώς επίσης και την ικανότητα 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 31η Δεκεμβρίου 2019 η Εταιρεία δεν έχει δανειακές υποχρεώσεις.

Τα ποσά που σχετίζονται με τις ταμειακές ροές της επιχείρησης αφορούν μόνο στους «Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις» οι οποίες θα διακανονιστούν εντός ενός έτους. Τα υπόλοιπα αυτά είναι ίσα με τα τρέχοντα υπόλοιπα τους καθώς η επίδραση της προεξόφλησης δεν είναι σημαντική.

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 συμμέτοχους 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 εύλογη τους αξία, λόγω της βραχυπρόθεσμης διάρκειάς τους.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την ακόλουθη ιεραρχία για τον καθορισμό και την 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 την 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. Εάν το τελικό αποτέλεσμα του ελέγχου είναι διαφορετικό από το αρχικώς αναγνωρισθέν, η διαφορά θα επηρεάσει τον φόρο εισοδήματος και την πρόβλεψη για αναβαλλόμενη φορολογία της περιόδου. Όταν η Εταιρεία πρέπει να προβεί σε πληρωμές ποσών, προκειμένου να προσφύγει κατά των φορολογικών αρχών και εκτιμά πως είναι πιο πιθανό να κερδίσει στην προσφυγή αυτή από το ενδεχόμενο να χάσει, οι σχετικές πληρωμές καταγράφονται ως απαιτήσεις, αφού οι προκαταβολές αυτές θα χρησιμοποιηθούν για την εξόφληση της υπόθεσης σε περίπτωση αρνητικής έκβασης ή θα επιστραφούν στην Εταιρεία σε περίπτωση θετικής έκβασης. Σε περίπτωση που η Εταιρεία εκτιμά ότι απαιτείται πρόβλεψη σχετικά με την έκβαση μιας αβέβαιης φορολογικής υπόθεσης, τα ποσά που έχουν ήδη καταβληθεί αφαιρούνται από την εν λόγω πρόβλεψη (Σημ.25).

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. 17.

(γ) Αποσβέσεις ενσώματων παγίων

Η Εταιρεία περιοδικά ελέγχει την ωφέλιμη ζωή των ενσώματων παγίων στοιχείων του προκειμένου να εκτιμήσει την καταλληλόλητα 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 Εταιρεία έχει εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις κατά του Ελληνικού Δημοσίου, με βάση τον Ν. 1767/1988, (Σημ.8), σύμφωνα με τον οποίο η Εταιρεία δικαιούται να εισπράξει μέρος του κόστους μισθοδοσίας ως επιδότηση από το κράτος για τα έτη 2010 έως και 2015. Η Διοίκηση αξιολογεί την έκβαση των επίδικων υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψιν τη διαθέσιμη πληροφόρηση της νομικής υπηρεσίας της Εταιρείας και, εάν υπάρχει πιθανότητα αρνητικής έκβασης τότε η Εταιρεία προβαίνει στο σχηματισμό των απαραίτητων προβλέψεων- διαγραφών των αντίστοιχων κονδυλίων. Τα κονδύλια των επίδικων υποθέσεων, όπου απαιτούνται, υπολογίζονται με βάση την παρούσα αξία των εκτιμήσεων της διοίκησης κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού. Η παρούσα αξία βασίζεται σε έναν αριθμό παραγόντων που απαιτεί την άσκηση κρίσης.

5 Ενσώματα πάγια

	Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & εξαρτήματα	Ακινη/ήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος							
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2018	**456**	**16.321**	**54.718**	**288**	**501**	**79**	**72.363**
Προσθήκες	-	14	347	39	133	1.407	1.940
Μεταφορές και λοιπές κινήσεις	-	196	409	-	-	(521)	84
Μειώσεις	-	-	-	(49)	-	-	(49)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2018	**456**	**16.531**	**55.474**	**278**	**634**	**965**	**74.338**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2018	**-**	**16.198**	**52.235**	**248**	**433**	**-**	**69.114**
Αποσβέσεις	-	17	497	12	21	-	547
Μειώσεις	-	-	-	(49)	-	-	(49)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2018	**-**	**16.215**	**52.732**	**211**	**454**	**-**	**69.612**
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2018	**456**	**316**	**2.742**	**67**	**180**	**965**	**4.726**
Κόστος							
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2019	**456**	**16.531**	**55.474**	**278**	**634**	**965**	**74.338**
Προσθήκες	448	165	238	23	21	1.948	2.843
Μεταφορές και λοιπές κινήσεις	-	-	1.521	-	-	(1.471)	50
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	**904**	**16.696**	**57.233**	**301**	**655**	**1.442**	**77.231**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2019	**-**	**16.215**	**52.732**	**211**	**454**	**-**	**69.612**
Αποσβέσεις	-	35	503	15	24	-	577
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	**-**	**16.250**	**53.235**	**226**	**478**	**-**	**70.189**
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2019	**904**	**446**	**3.998**	**75**	**177**	**1.442**	**7.042**

Η Εταιρεία δεν έχει δεσμεύσει ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία.

Κατά την 31η Ιουλίου 2019, η Εταιρεία αγόρασε οικόπεδο ποσού € 448, στην Βιομηχανική Περιοχή Κομοτηνής, με σκοπό την επέκταση των δραστηριοτήτων της.

Το ποσό που εμφανίζεται στο κονδύλι «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση» κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 αποτελεί κυρίως αναβαθμίσεις του μηχανολογικού εξοπλισμού του εργοστασίου της Εταιρείας.

Επίσης το κονδύλι «Μεταφορές και λοιπές κινήσεις» περιλαμβάνει μεταφορές στον μηχανολογικό εξοπλισμό, που σχετίζονται με την κεφαλαιοποίηση του κονδυλίου «Ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση» καθώς και ανακατανομή ανταλλακτικών του αποθέματος στο κονδύλι «Μηχανολογικό εξοπλισμό».

6 Δικαιώματα χρήσης παγίων

	Εμπορικά Ακίνητα	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Κόστος			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2019	**16**	**-**	**16**
Προσθήκες	-	53	53
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	**16**	**53**	**69**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2019	**-**	**-**	**-**
Αποσβέσεις	5	3	8
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	**5**	**3**	**8**
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2019	**11**	**50**	**61**

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

α) Για την μίσθωση γραφείων έχει χρησιμοποιηθεί προεξοφλητικό επιτόκιο 3,38% με διάρκεια σύμβασης έως την 30η Ιουνίου 2022.

β) Για τις μισθώσεις οχημάτων (3 οχήματα) έχει χρησιμοποιηθεί προεξοφλητικό επιτόκιο 3,56% με διάρκειά σύμβασης έως την 6η Αυγούστου 2024,16η Σεπτεμβρίου 2024 και 17η Νοεμβρίου 2024 αντίστοιχα.

7 Δάνεια προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις

	31 Δεκεμβρίου 2019	31 Δεκεμβρίου 2018
Μακροπρόθεσμα	33.400	33.400
Βραχυπρόθεσμα	100	100
Σύνολο	**33.500**	**33.500**

Τα μακροπρόθεσμα δάνεια προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αφορούν: α) δάνειο που εκδόθηκε προς την ΑΤΕΝ Ενεργειακή Α.Ε. την 01 Αυγούστου 2018, με ημερομηνία λήξης 01 Αυγούστου 2023 και επιτόκιο Euribor συν περιθώριο 4,95% αξίας €400 και β) έντοκο δάνειο που έχει χορηγηθεί στη μητρική εταιρεία ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΑΕ την 30.11.2011 ποσού των €33.000, του οποίου το επιτόκιο έχει συμφωνηθεί βάσει του επιτοκίου EURIBOR πλέον περιθωρίου 5,50%. Η αποπληρωμή του δανείου θα λάβει χώρα μετά από συμφωνία των δύο μερών.

Τα βραχυπρόθεσμα δάνεια προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αφορούν δάνειο που εκδόθηκε προς την ΕΚΟ ΑΒΕΕ την 31 Ιανουαρίου 2013, με ημερομηνία λήξης 31 Ιανουαρίου 2017, με δικαίωμα παράτασης δύο (2) ετών και επιτόκιο Euribor συν περιθώριο 6,5% ποσού €100. Το ομολογιακό δάνειο ανανεώθηκε εκ νέου την 31.01.2019 για ένα ακόμα έτος, με δικαίωμα ενιαυσίας περαιτέρω παράτασης έως και δύο φορές, ήτοι μέχρι την 31.01.2022 και με επιτόκιο Euribor συν περιθώριο 4,60%.

8 Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις

	31 Δεκεμβρίου 2019	31 Δεκεμβρίου 2018
Δοσμένες εγγυήσεις	31	31
Επιδοτήσεις εισπρακτέες	3.644	3.626
Σύνολο	**3.675**	**3.657**

Το κονδύλι «επιδοτήσεις εισπρακτέες» σχετίζεται με απαίτηση που η Εταιρεία έχει κατά του Ελληνικού Δημοσίου, 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 2010 έως και 2015.

Λόγω του οικονομικού εγχώριου περιβάλλοντος η λήψη των επιδοτήσεων έχει καθυστερήσει έντονα τις τελευταίες χρήσεις και δεδομένη την πιθανότατα παραγραφής απαιτήσεων κατά του Δημοσίου εντός συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος, η Εταιρεία εντός του 2015, άσκησε όλα τα ένδικα μέσα καλύπτοντας το ποσό που είχε αναγνωριστεί ως απαίτηση έως την στιγμή της άσκησης των μέσων καθώς και τους αναλογούντες τόκους. Η Εταιρεία λαμβάνοντας υπόψη την κατάλληλη νομική γνωμάτευση εκτιμά ότι το ποσό πλέον των αναλογούντων τόκων είναι πλήρως ανακτήσιμο και ως εκ τούτου δεν προχώρησε σε απομείωση της απαίτησης.

9 Αποθέματα

	31 Δεκεμβρίου 2019	**31 Δεκεμβρίου 2018**
Αναλώσιμα ανταλλακτικά	894	830
Μείον: Πρόβλεψη απομείωσης για ανταλλακτικά	(123)	(100)
Σύνολο	**771**	**730**

10 Πελάτες – Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις

	31 Δεκεμβρίου 2019	**31 Δεκεμβρίου 2018**
Πελάτες	5.236	6.739
Σύνολο	**5.236**	**6.739**

Μοναδικός πελάτης της Εταιρείας είναι η Ελληνικά Πετρέλαια Α.Ε., η οποία είναι η μητρική της εταιρεία και ο τελικός μέτοχος. Το υπόλοιπο που εμφανίζεται κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 αποτελείται από τιμολόγια μικρότερα του ενός έτους.

	31 Δεκεμβρίου 2019	**31 Δεκεμβρίου 2018**
Έως 30 ημέρες	1.998	1.962
30-90 ημέρες	3.238	3.312
Πάνω από 90 ημέρες	-	1.465
Σύνολο	**5.236**	**6.739**

11 Λοιπές απαιτήσεις

	31 Δεκεμβρίου 2019	**31 Δεκεμβρίου 2018**
Λοιπές απαιτήσεις	430	587
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(85)	(85)
Λοιπές απαιτήσεις	**345**	**502**

Οι λοιπές απαιτήσεις κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 αντιπροσωπεύουν κυρίως: α) προκαταβολές και δάνεια προσωπικού €150 (2018: €148), β) προκαταβολή προμηθευτών €34 (2018: €268) και γ) προπληρωθέντα έξοδα €130 (2018: €53).

Οι προβλέψεις απομείωσης αφορούν προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο.

Οι λογιστικές αξίες των ανωτέρω απαιτήσεων αντιπροσωπεύουν την εύλογη αξία.

12 Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

	31 Δεκεμβρίου 2019	31 Δεκεμβρίου 2018
Διαθέσιμα στις τράπεζες	2.902	1.881
Σύνολο ρευστών διαθεσίμων	**2.902**	**1.881**

13 Μετοχικό κεφάλαιο

	Αριθμός μετοχών	Κοινές μετοχές	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2018	**547.999**	**16.084**	**16.084**
1 Ιανουαρίου 2019	**547.999**	**16.084**	**16.084**
31 Δεκεμβρίου 2019	**547.999**	**16.084**	**16.084**

Η ονομαστική αξία μιας μετοχής της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 ανέρχεται σε €29,35 (2018: €29,35).

14 Αποθεματικά

	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Ειδικά αποθεματικά	Λοιπά αποθεματικά	Σύνολο
Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2018	**2.755**	**22.794**	**774**	**(649)**	**25.674**
Μεταφορά σε τακτικό αποθεματικό	197	-	-	-	197
Αναλογιστικές ζημιές από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	-	-	-	(292)	(292)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2018	**2.952**	**22.794**	**774**	**(941)**	**25.579**
Μεταφορά σε τακτικό αποθεματικό	208	-	-	-	208
Μεταφορά σε αφορολόγητο αποθεματικό	-	338	-	-	338
Αναλογιστικές ζημιές από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	-	-	-	(265)	(265)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2019	**3.160**	**23.132**	**774**	**(1.206)**	**25.860**

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:

(i) 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.

(ii) Μερικώς φορολογηθέντα αποθεματικά τα οποία έχουν φορολογηθεί με φορολογικό συντελεστή ο οποίος είναι χαμηλότερος από εκάστοτε ισχύοντα συντελεστή. Σε περίπτωση διανομής τους τα κέρδη θα είναι φορολογητέα με βάση το φορολογικό συντελεστή που θα ισχύει κατά το χρόνο της διανομής τους στους μετόχους ή μετατροπής τους σε μετοχικό κεφάλαιο.

Κατά την 19η Μαρτίου 2019 δημοσιεύτηκε η απόφαση έγκρισης της οριστικής υπαγωγής της Εταιρείας στον επενδυτικό νόμο με την υπ' αριθμ. 36985/1637/Π02/6/00003/Ε/Ν. 3908/2011 Ν.3908/2011 απόφαση. Νωρίτερα την 7η Φεβρουαρίου 2018 είχε πραγματοποιηθεί επιτόπιος έλεγχος με τον οποίο πιστοποιήθηκε η ολοκλήρωση καθώς και η έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

Η επένδυση αφορούσε βελτίωση διεργασίας και αναβάθμιση του εξοπλισμού διαχείρισης scrap φιλμ και ανέρχονταν συνολικά σε €993. Η Εταιρεία έχει ήδη εισπράξει €278. όπως προβλέπονταν από τον επενδυτικό νόμο και έχει κάνει χρήση της μείωσης φόρου κερδών χρήσης 2019 ύψους €60, ενώ το υπολειπόμενο μέρος €59χιλ θα το κάνει χρήση 2020.

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 Ιουνίου 2012. Η έγκριση προβλέπει την ίδια συμμετοχή της Εταιρείας κατά €774. Η Εταιρεία βάση απόφασης της Γενικής Συνέλευσης κατά την 22 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.

15 Υποχρεώσεις μισθώσεων

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

Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2019	**16**
Προσθήκες	53
Χρηματοοικονομικό κόστος	1
Αποπληρωμές	(9)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	**61**
Τρέχον υπόλοιπο	**14**
Μακροπρόθεσμο υπόλοιπο	**47**

Τα παρακάτω ποσά αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων:

		Έτος που έληξε
	Σημ.	**31 Δεκεμβρίου 2019**
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	6	8
Χρηματοοικονομικό κόστος δικαιωμάτων μισθώσεων	24	1
Συνολικό ποσό που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων		**9**

Η ανάλυση παλαιότητας των μισθώσεων παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	Εντός 1 έτος	**Μεταξύ 2 και 5 έτη**	**Πάνω από 5 έτη**	**Σύνολο**
31 Δεκεμβρίου 2019				
Υποχρεώσεις μισθώσεων	16	50	-	66

16 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/(υποχρεώσεις)

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 2018	**31 Δεκεμβρίου 2017**
Υπόλοιπο αρχής έτους	(190)	(245)
Πίστωση αποτελεσμάτων έτους	153	(2)
Κινήσεις απευθείας στην καθαρή θέση	67	57
Υπόλοιπο τέλους έτους	**30**	**(190)**

Ο αναβαλλόμενος φόρος αναφέρεται στις πιο κάτω κατηγορίες:

	Έτος που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2019	**31 Δεκεμβρίου 2018**
Ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	(25)	(37)
Επιχορηγήσεων	(22)	(30)
Πρόβλεψη παροχών προσωπικού	921	811
Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων	29	19
Πρόβλεψη απαξίωσης παγίων ανταλλακτικών	18	19
Λοιπές προβλέψεις παροχών προσωπικού	119	124
Επιδοτήσεων ΟΑΕΔ	(876)	(1.002)
Λοιπές μεταβολές	(134)	(94)
Υπόλοιπο τέλους έτους - καθαρό	**30**	**(190)**
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις :	(1.051)	(1.163)
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις :	1.081	973

17 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης

Στον παρακάτω πίνακα αναλύεται που έχουν καταχωρηθεί τα ποσά τα οποία αφορούν τις συνταξιοδοτικές παροχές στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

	Έτος που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2019	**31 Δεκεμβρίου 2018**
Υποχρεώσεις κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης για		
Συνταξιοδοτικές παροχές	3.837	3.243
Σύνολο	**3.837**	**3.243**
Χρεώσεις στη κατάσταση συνολικών εισοδημάτων		
Συνταξιοδοτικές παροχές	262	224
Σύνολο	**262**	**224**

Χρεώσεις στη κατάσταση λοιπών συνολικών εισοδημάτων		
Συνταξιοδοτικές παροχές	332	348
Σύνολο	**332**	**348**

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

Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων	3.837	3.243
Υποχρέωση στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης	**3.837**	**3.243**

Τα προγράμματα αφορούν συνταξιοδοτικές παροχές προς τους εργαζομένους. Το ποσό των παροχών εξαρτάται από το χρόνο προϋπηρεσίας και τις αποδοχές του κάθε εργαζομένου.

Η κίνηση στην υποχρέωση για συνταξιοδοτικές παροχές το 2019 και το 2018 είναι η ακόλουθη:

	2019	**2018**
Παρούσα Αξία Υποχρεώσεων 1 Ιανουαρίου	**3.243**	**2.671**
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	191	167
Χρηματοοικονομικά έξοδα	70	57
Ζημιές από περικοπές / τερματισμούς	-	-
Σύνολο πιστώσεων στη κατάσταση συνολικών εισοδημάτων	**262**	**224**
Επαναμετρήσεις στις αναλογιστικές παραδοχές:		
- Ζημίες από μεταβολή χρηματοοικονομικών παραδοχών	378	242
- (Κέρδη)/Ζημίες από εμπειρικές προσαρμογές	(45)	106
Σύνολο πιστώσεων στη κατάσταση λοιπών συνολικών εισοδημάτων	**332**	**348**
Καταβολές παροχών άμεσα από την Εταιρεία	-	-
Παρούσα Αξία Υποχρεώσεων 31 Δεκεμβρίου	**3.837**	**3.243**

Η διακύμανση των εμπειρικών προσαρμογών προκύπτει από την πραγματική μεταβολή του μισθού το έτος 2019 με το συγκριτικό έτος 2018, καθώς και λόγω της προσαύξησης του κόστους βάρδιας.

Οι μη προεξοφλημένες παροχές συνταξιοδότησης λήγουν ως ακολούθως:

Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	**Μέχρι ενός έτους**	**Μεταξύ ενός και δύο ετών**	**Μεταξύ δύο και πέντε ετών**	**Πάνω από πέντε έτη**	**Σύνολο**
Συνταξιοδοτικές παροχές	15	34	66	4.303	4.418

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησημοποιήθηκαν έχουν ως εξής :

	31 Δεκεμβρίου 2019	**31 Δεκεμβρίου 2018**
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,92%	2,05%
Πληθωρισμός	1,35%	1,10%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών έως το 2022	2,30%	1,10%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών μετά το 2022	1,35%	1,10%
Μέσος όρος εναπομείνουσας μελλοντικής εργοδοσίας	15,39	15,27

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

Επίδραση στην υποχρέωση παροχών προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης

	Μεταβολή της παραδοχής	**Αύξηση / (μείωση) παραδοχής**
Προεξοφλητικό επιτόκιο	+0,50%	-7,24%
Προεξοφλητικό επιτόκιο	-0,50%	7,90%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	+0,50%	7,78%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	-0,50%	-7,20%

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 15 έτη για το 2019, όπως και για το για το έτος 2018. Η αύξηση της πρόβλεψης κυρίως στη μεταβολή των χρηματοοικονομικών παραδοχών, η οποία οδήγησε σε αύξηση της παραδοχής κατά € 378, ποσό το οποίο αναγνωρίστηκε τη χρήση 2019 στο κονδύλι «Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα».

18 Προβλέψεις και λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

	31 Δεκεμβρίου 2019	**31 Δεκεμβρίου 2018**
Κρατικές επιχορηγήσεις	9	21
Σύνολο	**9**	**21**

19 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	31 Δεκεμβρίου 2019	**31 Δεκεμβρίου 2018**
Προμηθευτές	498	641
Δεδουλευμένα έξοδα	1.376	1.322
Κρατικές επιχορηγήσεις	8	10
Λοιπές υποχρεώσεις	683	609
Σύνολο	**2.565**	**2.582**

Τα ποσά που κατηγοριοποιούνται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, αφορούν ποσά προβλέψεων για μελλοντικές υποχρεώσεις, καθώς και το ποσό κρατικών επιχορηγήσεων για πάγιο εξοπλισμό της εταιρείας, που αποσβένονται μετά από ένα χρόνο όπως αναφέρεται κατωτέρω.

Δεδουλευμένα έξοδα

Τα δεδουλευμένα έξοδα αφορούν κυρίως πρόβλεψη αμοιβών προσωπικού €496 (2018:€496), πρόβλεψη πριμ παραγωγής €579 (2018: €571), πρόβλεψη δαπάνης ηλεκτρικού ρεύματος παραγωγής €200 (2018:€178) και πρόβλεψη δαπάνης φυσικού αερίου €30 (2018: €30).

Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αφορούν στα μη αποσβεσθέντα ποσά επιδοτήσεων αγοράς πάγιου εξοπλισμού όπως περιγράφεται κατωτέρω:

α) Η υπαγωγή της επένδυσης για τη κατασκευή της Α΄ γραμμής παραγωγής στη Κομοτηνή, στην επιχορήγηση και επιδότηση τόκων που προβλεπόταν από τις διατάξεις του αναπτυξιακού νόμου Ν. 1892/90 εγκρίθηκε από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας, Γενική Γραμματεία Επενδύσεων και Ανάπτυξης, Γενική Διεύθυνση Ιδιωτικών Επενδύσεων, Διεύθυνση Έγκρισης και Ελέγχου Ιδιωτικών Επενδύσεων, Τμήμα Εγκρίσεων και Στατιστικής Παρακολούθησης με την Αριθμ. Πρωτ. 64883/ΝΝ 764/Ν 1892/90/17.12.1997 απόφασή του.

Η αξία κτήσης των παγίων που επιδοτήθηκαν για την εγκατάσταση και λειτουργία του εργοστασίου της ΝΤΙΑΞΟΝ Α.Β.Ε.Ε. στη Κομοτηνή, ανήλθε στο συνολικό ποσό €34.860 και αφορούν την 1η Γραμμή Παραγωγής. Η συνολική επιδότηση των παραπάνω παγίων ανήλθε στο ποσό των €11.739.

β) Κατά την 19η Μαρτίου 2019 δημοσιεύτηκε η απόφαση έγκρισης της οριστικής υπαγωγής της Εταιρείας στον επενδυτικό νόμο με την υπ' αριθμ. 36985/1637/Π02/6/00003/Ε/Ν. 3908/2011 Ν.3908/2011 απόφαση. Νωρίτερα την 7η Φεβρουαρίου 2018 είχε πραγματοποιηθεί επιτόπιος έλεγχος με τον οποίο πιστοποιήθηκε η ολοκλήρωση καθώς και η έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

Η επένδυση αφορούσε βελτίωση διεργασίας και αναβάθμιση του εξοπλισμού διαχείρισης scrap φιλμ και ανέρχονταν συνολικά σε €993. Η Εταιρεία έχει ήδη εισπράξει €278. όπως προβλέπονταν από τον επενδυτικό νόμο και έχει κάνει χρήση της μείωσης φόρου κερδών χρήσης 2019 ύψους €60, ενώ το υπολειπόμενο μέρος €59χιλ θα το κάνει χρήση 2020.

Κατά τη χρήση 2019 οι αποσβέσεις/έσοδα των επιδοτήσεων ανήλθαν στο ποσό των € 213 (2018: €107).

Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αφορούν κυρίως υποχρεώσεις προς ασφαλιστικά ταμεία €271 (2018:€251), υποχρεώσεις από φόρο προστιθέμενης αξίας €208 (2018:€211) και υποχρέωση από φόρο μισθωτών υπηρεσιών € 156 (2018:€96).

20 Παροχές σε εργαζομένους

	Έτος που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2019	**31 Δεκεμβρίου 2018**
Μισθοδοσία	4.487	4.345
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	1.235	1.231
Συνταξιοδοτκό κόστος προγραμμάτων	262	263
Λοιπές παροχές σε εργαζόμενους	591	534
Σύνολο	**6.575**	**6.373**

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

21 Κόστος Πωληθέντων

	Έτος που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2019	**31 Δεκεμβρίου 2018**
Αναλώσιμα υλικά	126	115
Αναλώσιμα ανταλλακτικών παγίων	204	171
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	5.152	5.066
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	804	752
Διάφορα έξοδα	3.216	3.147
Αποσβέσεις παγίων	560	532
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων	(213)	(99)
Πρόβλεψη αποζημίωσης συνταξιοδότησης προσωπικού	217	158
Πρόβλεψη αποξίωσης παγίων ανταλλακτικών	42	4
Λοιπές προβλέψεις παροχών προσωπικού	-	13
Σύνολο	**10.108**	**9.859**

Οι αμοιβές και τα έξοδα τρίτων για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019 αφορούν κυρίως σε αμοιβή υπεργολάβου που έχει αναλάβει την συσκευασία των υλικών €744 (2017 €707).

Τα διάφορα έξοδα για το έτος που έληξε την 31.12.2019 περιλαμβάνουν: α) ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής €1.772 (2018: €1.829), β) φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας €421 (2018: €356), γ) Δημοτικούς και διάφορους φόρους

τέλη €245 (2018: €219) που αφορούν κυρίως φόρους επί των δαπανών ηλεκτρικού ρεύματος και φωταερίου, δ) επισκευές και συντηρήσεις €250 (2018: €216) και ε) αγορά υλικών άμεσης ανάλωσης € 174 (2018: €212).

22 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

	Έτος που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2019	**31 Δεκεμβρίου 2018**
Αναλώσιμα υλικά	1	2
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.161	1.045
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	232	256
Διάφορα έξοδα	471	433
Αποσβέσεις παγίων	14	5
Πρόβλεψη αποζημίωσης συνταξιοδότησης προσωπικού	45	65
Λοιπές προβλέψεις παροχών προσωπικού	-	26
Σύνολο	**1.924**	**1.832**

Οι αμοιβές και έξοδα τρίτων για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019 περιλαμβάνουν: α) δαπάνες λογιστικής, νομικής υποστήριξης και ορκωτών ελεγκτών ποσού €47 (2018: €38), β) αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου €80 (2018: €91) και γ) αμοιβές φύλαξης €61 (2018: €51).

Τα διάφορα έξοδα για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019 περιλαμβάνουν: α) ασφάλιστρα €6 (2018: € 13), β) Λοιπές παροχές τρίτων, ποσού €224 (2018: €193) που αφορούν κυρίως δαπάνη ηλεκτρικού ρεύματος και ύδρευσης, καθώς και φόρους- τέλη ποσού €115 (2018: €102).

23 Λοιπά έσοδα/ (έξοδα) καθαρά

	Έτος που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2019	**31 Δεκεμβρίου 2018**
Έσοδα από επιδοτήσεις λειτουργικών εξόδων	24	29
Λοιπά έσοδα	99	88
Λοιπά έξοδα	(16)	(18)
Σύνολο	**107**	**99**

Τα λοιπά έσοδα για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019 περιλαμβάνουν κυρίως έσοδα από μίσθωση προσωπικού στην μητρική εταιρεία ποσού €74 (2018: €72) και τα λοιπά έξοδα περιλαμβάνουν έξοδα προηγουμένων χρήσεων €16 (2018: €17).

24 Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) καθαρά

	Έτος που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2019	**31 Δεκεμβρίου 2018**
Έσοδα από τόκους δανείων σε συνδεδεμένα μέρη	1.865	1.852
Πιστωτικοί τόκοι	**1.865**	**1.852**
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	(3)	(4)
Έξοδα τόκων μισθώσεων	(1)	-
Χρεωστικοί τόκοι	**(4)**	**(4)**
Χρηματοοικονομικά έσοδα /(έξοδα) καθαρά	**1.861**	**1.848**

25 Φόρος Εισοδήματος

	Έτος που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2019	**31 Δεκεμβρίου 2018**
Φόρος χρήσης	1.333	1.732
Αναβαλλόμενες φορολογικές (απαιτήσεις)/ υποχρεώσεις (Σημ. 16)	(153)	2
Αναπροσαρμογές σχετιζόμενες με προηγούμενες χρήσεις	(51)	(98)
Φορολογική απαλλαγή συνεπεία του Ν.3908/2011	(60)	-
Σύνολο	**1.069**	**1.636**

Σύμφωνα με το άρθρο 22 του νόμου Ν. 4646/2019, ο βασικός φορολογικός συντελεστής για τις Ανώνυμες Εταιρείες στην Ελλάδα για το 2019 ανέρχεται σε 24%, ενώ το 2018 σε 29%.

Με την υιοθέτηση της ΕΔΔΠΧΑ 23 από την 1η Ιανουαρίου 2019 η Εταιρεία αναταξινόμησε τις απαιτήσεις που σχετίζονται με προκαταβολή φόρου εισοδήματος από την κατηγορία των πελατών και λοιπών απαιτήσεων της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης σε διακριτή κατηγορία (φόρος εισοδήματος εισπρακτέος). Τα συγκριτικά στοιχεία έχουν αναταξινομηθεί αναλόγως.

Το ποσό του εισπρακτέου φόρου εισοδήματος περιλαμβάνει την προκαταβολή φόρου εισοδήματος, συνολικού ποσού €1.682 που υπολογίστηκε και καταβλήθηκε μαζί με τους φόρους εισοδήματος του έτους 2019, καθώς και τον φόρο εισοδήματος κερδών χρήσης 2019.

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

	Έτος που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2019	**31 Δεκεμβρίου 2018**
Κέρδη προ φόρων	**5.260**	**5.560**
Φόρος υπολογισμένος με βάση ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές	1.262	1.612
Έσοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς (φόρος που αναλογεί)	(67)	(28)
Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς (φόρος που αναλογεί)	30	27
Μεταβολές στο φόρο προηγουμένων ετών	(51)	98
Φορολογική απαλλαγή συνεπεία του Ν.3908/2011	(60)	-
Επίπτωση λόγω αλλαγής συντελεστών	(47)	(73)
Φόρος εισοδήματος χρήσης	**1.069**	**1.636**

Έλεγχοι 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 έως και 2017,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 και έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με γνώμη χωρίς επιφύλαξη, έως και τη χρήση 2018. Για την Εταιρεία, ο φορολογικός έλεγχος για την εταιρική χρήση (01 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019), σύμφωνα με το άρθρο 65Α του Ν4174/2013, 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 2020.

Έλεγχοι από τις φορολογικές αρχές

Όπως εξηγείται και στη Σημ. 28 και ανεξάρτητα από την πιθανότητα διενέργειας μελλοντικών φορολογικών ελέγχων η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν θα προκύψουν σημαντικές επιπρόσθετες φορολογικές επιβαρύνσεις από τον έλεγχο των μη ελεγμένων φορολογικών χρήσεων, πέρα από αυτές που αναφέρονται και συμπεριλαμβάνονται ήδη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2019.

26 Μερίσματα

Το Διοικητικό Συμβούλιο θα εισηγηθεί στην επικείμενη Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση τη διανομή μερίσματος ύψους € 5,50 ανά μετοχή πόσου € 3.014 από τα κέρδη χρήσης της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν ενέκρινε κάποια αλλαγή στην πολιτική μερισμάτων της Εταιρείας.

Κατά την 2 Ιουλίου 2019, η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση ενέκρινε διανομή μερίσματος ύψους €4,00 ανά μετοχή, ήτοι € 2.192.

27 Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες

		Έτος που έληξε την	
	Σημ.	**31 Δεκεμβρίου 2019**	**31 Δεκεμβρίου 2018**
Κέρδη προ φόρων		**5.260**	**5.560**
Προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	5	577	498
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίου ενεργητικού	21	(213)	(99)
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	6	8	-
Έσοδα από επιδοτήσεις λειτουργικών εξόδων		(24)	(29)
Τόκοι μισθώσεων	24	1	-
Χρηματοοικονομικά (έσοδα)/έξοδα	24	(1.862)	(1.848)
Μεταβολή σε προβλέψεις		671	647
Σύνολο		**4.418**	**4.729**
Μεταβολές κεφαλαίου κίνησης			
(Αύξηση) αποθεμάτων		(64)	(107)
Μείωση απαιτήσεων		1.128	1.197
Αύξηση υποχρεώσεων		101	294
Σύνολο		**1.164**	**1.383**
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		**5.581**	**6.111**

28 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και νομικές υποχρεώσεις

α) Η Εταιρεία στις 31 Δεκεμβρίου 2015 κατέθεσε ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών αγωγή, η οποία στρέφεται κατά του ΟΑΕΔ και κατά του Ελληνικού Δημοσίου με την οποία ζητείται η καταβολή ποσού ύψους € 3.121 ως αποζημίωση για την αποστέρηση της Εταιρείας από την επιδότηση, όπως προβλεπόταν από το άρθρο 12 του Ν.1767/1988. Η Εταιρεία εντός του 2015, άσκησε όλα τα ένδικα μέσα καλύπτοντας το ποσό που είχε αναγνωριστεί ως απαίτηση έως την στιγμή της άσκησης των μέσων καθώς και τους αναλογούν τόκους. Η Εταιρεία λαμβάνοντας υπόψη την κατάλληλη νομική γνωμάτευση εκτιμά ότι το ποσό πλέον των αναλογούντων τόκων είναι πλήρως ανακτήσιμο και ως εκ τούτου δεν προχώρησε σε απομείωση της απαίτησης.

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

γ) Όπως αναφέρεται και στη Σημ. 25 δεν έχουν ολοκληρωθεί τακτικοί φορολογικοί έλεγχοι για τις χρήσεις 2006 έως και 2010. Η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν θα προκύψουν σημαντικές φορολογικές επιβαρύνσεις από μελλοντικούς ελέγχους πέρα από αυτές που αναφέρονται και συμπεριλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Η Εταιρεία έχει αναγνωρίσει οποιεσδήποτε προκαταβολές σχετικές με φόρους και πρόστιμα, που αφορούν σε παλαιότερες διαφορές με τις φορολογικές αρχές, στις λοιπές απαιτήσεις (Σημ.10), στο βαθμό που εκτιμά ότι τα ποσά αυτά θα είναι τελικώς ανακτήσιμα.

Όπως αναφέρεται και στην Σημ. 25, για τις χρήσεις 2011 έως και τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018, η Εταιρεία, έλαβε από τους τακτικούς ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης, με γνώμη χωρίς επιφύλαξη, ενώ για την χρήση 2019, ο έλεγχος είναι σε εξέλιξη.

29 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένες εταιρείες αφορούν τις εξής Εταιρείες του Ομίλου Ελληνικά Πετρέλαια:

- ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ 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, τη χορήγηση δανείου και ενοικίαση γραφείων στις κεντρικές εγκαταστάσεις.
- ΕΚΟ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΒΕΕ, οι συναλλαγές με την οποία αφορούν στη χορήγηση ομολογιακού δανείου.
- ΑΤΕΝ Ενεργειακή Α.Ε, οι συναλλαγές με την οποία αφορούν την χορήγηση ομολογιακού δανείου.
- ΕΛΠΕ Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας Α.Ε. οι συναλλαγές με την οποία αφορούν σε λειτουργική μίσθωση ακινήτου.
- ΚΑΛΥΨΩ ΚΕΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. οι συναλλαγές με την οποία αφορούν σε έξοδα κίνησης.
- ELPEDISON Α.Ε, οι συναλλαγές με την οποία αφορούν στην παροχή ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού αερίου για τον ηλεκτροφωτισμό και λειτουργία του εργοστασίου στην Κομοτηνή.
- ΑΣΠΡΟΦΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΕ, οι συναλλαγές με την οποία αφορούν σε έξοδα τεχνικής υποστήριξης.

i. Αγορές προϊόντων και λήψη υπηρεσιών

Αγορές προϊόντων	**Έτος που έληξε την**	
Λοιπές συνδεδεμένες εταιρείες	**31 Δεκέμβριος 2019**	**31 Δεκέμβριος 2018**
ELPEDISON Α.Ε	2.653	2.637
ΚΑΛΥΨΩ ΚΕΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	15	8
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΚΑΥΣΙΜΑ ΟΡΥΚΤΕΛΑΙΑ ΜΟΝ. Α.Β.Ε.Ε.	60	3
Σύνολο	**2.728**	**2.648**
Λήψη υπηρεσιών		
Εταιρείες ομίλου		
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.	5	118
ΑΣΠΡΟΦΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΕ	136	46
Σύνολο	**141**	**164**
Σύνολο αγορών	**2.868**	**2.812**

ii. Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών

	Έτος που έληξε την	
Παροχή υπηρεσιών	**31 Δεκεμβρίου 2019**	**31 Δεκεμβρίου 2018**
Εταιρείες ομίλου		
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.	15.398	15.304
Σύνολο	**15.398**	**15.304**

Έσοδα από τόκους		
Εταιρείες ομίλου		
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.	1.840	1.840
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΚΑΥΣΙΜΑ ΟΡΥΚΤΕΛΑΙΑ ΜΟΝ. Α.Β.Ε.Ε.	5	5
ΑΤΕΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.	20	7
Σύνολο	**1.865**	**1.852**

Λοιπά έσοδα	**Έτος που έληξε την**	
Εταιρείες ομίλου	**31 Δεκεμβρίου 2019**	**31 Δεκεμβρίου 2018**
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.	-	73
ΕΛ.ΠΕ. ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΕΣ ΠΗΓΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ Α.Ε.	3	3
Σύνολο	**3**	**76**
Σύνολο εσόδων	**17.266**	**17.232**

iii. Υπόλοιπα που προκύπτουν από παροχή υπηρεσιών

Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	**31 Δεκεμβρίου 2019**	**31 Δεκεμβρίου 2018**
Εταιρείες ομίλου		
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.	5.236	6.739
ΕΛ.ΠΕ. ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΕΣ ΠΗΓΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ Α.Ε.	3	3
Σύνολο	**5.239**	**6.742**
Σύνολο απαιτήσεων	**5.239**	**6.742**

Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	**31 Δεκεμβρίου 2019**	**31 Δεκεμβρίου 2018**
Εταιρείες ομίλου		
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.	-	5
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΚΑΥΣΙΜΑ ΟΡΥΚΤΕΛΑΙΑ ΜΟΝ. Α.Β.Ε.Ε.	29	14
Σύνολο	**29**	**19**
Λοιπές συνδεδεμένες εταιρείες		
ELPEDISON A.E	43	46
Σύνολο	**43**	**46**
Σύνολο υποχρεώσεων	**72**	**65**

Δάνεια προς συνδεδεμένα μέρη		
Εταιρείες ομίλου		
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.	33.000	33.000
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΚΑΥΣΙΜΑ ΟΡΥΚΤΕΛΑΙΑ ΜΟΝ. Α.Β.Ε.Ε.	100	100
ΑΤΕΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.	400	400
Σύνολο	**33.500**	**33.500**
Καθαρά υπόλοιπα από συνδεδεμένα μέρη	**38.710**	**40.223**

	Έτος που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2019	**31 Δεκεμβρίου 2018**
Χρεώσεις για αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου	80	91
Σύνολο	**80**	**91**

30 Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

Κατά την 30η Ιανουαρίου 2020 συμφωνήθηκε, η τροποποίηση του Προγράμματος Ομολογιακού Δανείου προς την ΕΚΟ ΑΒΕΕ, βάσει της οποίας δόθηκε παράταση της διάρκειας για ένα έτος, ήτοι μέχρι την 31.01.2021 με δικαίωμα περαιτέρω παράτασης μέχρι την 31.01.2022 και με επιτόκιο για την περίοδο εκτοκισμού ίσο με EURIBOR πλέον περιθωρίου 3,60%.

Τον Φεβρουάριο του 2020, εμφανίστηκαν τα πρώτα κρούσματα της πανδημίας της νόσου του κορονοϊού στην Ελλάδα και με άμεσες ενέργειες η ελληνική κυβέρνηση προχώρησε σε υιοθέτηση μέτρων περιορισμού της διασποράς. Παράλληλα με τον νόμο Ν.4683/2020 στα πλαίσια υιοθέτησης μέτρων για την ενίσχυση της ελληνικής οικονομίας, καθόρισε τις πληττόμενες δραστηριότητες των επιχειρήσεων και εφάρμοσε σειρά μέτρων για την αντιμετώπιση της κρίσης που προκάλεσε η πανδημία.

Η κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας ανήκει στις πληττόμενες δραστηριότητες συνεπώς και στις εταιρείες που προβλέπει ο νόμος Ν.4683. Η Εταιρεία στην περίοδο της κρίσης του COVID-19 ως μέρος της τροφικής αλυσίδας έχει αυξήσει τους όγκους παραγγελιών και πωλήσεων σε όλους τους τύπους των προϊόντων της. Ωστόσο έχει παρατηρηθεί αργοπορία κατά την εκτέλεση των έργων αναβάθμισης του εξοπλισμού της όπως και κατά την επέκταση της παραγωγικής δραστηριότητας της. Συνεπώς κρίνεται ότι η λειτουργία της Εταιρείας δεν έχει επηρεαστεί σημαντικά.

Η Διοίκηση αξιολογεί συνεχώς την κατάσταση και τις πιθανές μελλοντικές εξελίξεις προκειμένου να διασφαλίσει τη λήψη όλων των απαιτούμενων μέτρων για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας στην Ελλάδα.

Πέραν των ανωτέρω, δεν υπάρχουν γεγονότα μεταγενέστερα της 31 Δεκεμβρίου 2019, που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.