Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2024.09.17 14:21:03 EEST
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΥΜΣ
Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ
Τηλέφωνο: 2103604815-9
E-mail: info@acci.gr

Αθήνα,17/09/2024
Αριθ. Πρωτ.:3372381

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ITWAY HELLAS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΗΓΜΕΝΩΝ ΛΥΣΕΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ**, το διακριτικό τίτλο **ITWAY HELLAS** και αριθμό ΓΕΜΗ **004012101000**.

Την **17/09/2024** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4443022 οι εγκεκριμένες από την 10/09/2024 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2023 έως 31/12/2023.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4443023 η από 10/09/2024 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2024 έως 31/12/2024:

- Η ελεγκτική εταιρεία **«HLB ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ - δ.τ. HLB ΕΛΛΑΣ ΑΕ»**, Α.Φ.Μ. 800379204-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 119204701000, και (Δ/νση : null null ΤΚ ,), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 161.

Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας ανακοίνωσης.

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity
Η παρούσα ανακοίνωση αποτελεί προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 26 του ν.4919/2022 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

ITWAY HELLAS
ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΗΓΜΕΝΩΝ ΛΥΣΕΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
της οικονομικής χρήσεως από
1 Ιανουαρίου μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2023

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Giovanni Andrea Farina, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
Cesare Valenti, Αντιπρόεδρος
Ιωάννης Γκιώνης, Μέλος

ITWAY HELLAS ΜΑΕ: Αγίου Ιωάννου 10, Χαλάνδρι ΤΚ 152 33 **Τ** +30 210 680 10 13
Αρ. ΓΕΜΗ: 004012101000

Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της ITWAY HELLAS MAE

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τον νόμο και το καταστατικό, σας παρουσιάζουμε την ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της ITWAY HELLAS MAE.

Εξέλιξη των εργασιών της Εταιρείας

Κατά το 2023, ("Χρήση Αναφοράς"), κύριος στόχος ήταν η αύξηση της παραγωγικότητας και η επέκταση των δραστηριοτήτων της ITWAY HELLAS MAE ("η Εταιρεία"). Η Εταιρεία αύξησε τον κύκλο εργασιών κατά 2,95% και διατήρησε την κερδοφορία της.

Οι βασικές αξίες της Εταιρείας μας αφορούν στον σεβασμό στους νόμους, στην ακεραιότητα και ευσυνειδησία στην συνεργασία με τους πελάτες μας, καθώς και στη διατήρηση της άψογης φήμης της Εταιρείας.

Στρατηγικός στόχος μας είναι οι μακροχρόνιες, σταθερές συνεργασίες σε αντικείμενα δραστηριότητας στα οποία εξειδικευόμαστε, κατανοούμε και μπορούμε να προσφέρουμε τη καλύτερη δυνατή ποιότητα.

Αρχές της διοίκησης είναι η διαφάνεια, οι άριστες σχέσεις με τους εργαζομένους και με τους εξωτερικούς συνεργάτες, καθώς και η ξεκάθαρη στοχοθεσία.

Σημειώνουμε ότι δεν υπήρξαν μεταγενέστερα του ισολογισμού γεγονότα που να μην απεικονίστηκαν ή γνωστοποιήθηκαν στις οικονομικές καταστάσεις, όπου συνέτρεχε περίπτωση.

Κυριότεροι κίνδυνοι

Η Εταιρεία, λόγω της δραστηριότητάς της, εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως ο κίνδυνος αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, μεταβολές επιτοκίων, κίνδυνος ταμειακών ροών), ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος ρευστότητας.

(α) Κίνδυνος αγοράς

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα και στο εξωτερικό και μέρος των συναλλαγών της διεξάγεται σε Δολάρια ΗΠΑ. Αν και ο κίνδυνος λόγω της μεταβολής των συναλλαγματικών ισοτιμιών είναι υπαρκτός, η σταθερότητα της ισοτιμίας μεταξύ Ευρώ και Δολαρίων ΗΠΑ, τον καθιστά χαμηλό.

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

Η Εταιρεία έχει προβεί, σε προηγούμενες χρήσεις, σε ανάληψη δανείου από την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος, για να καλύψει ανάγκες κεφαλαίου κίνησης. Το επιτόκιο είναι κυμαινόμενο, ωστόσο, η αύξηση του δείκτη Euribor, δεν αναμένεται να επιβαρύνει τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας. Κατά συνέπεια, ο κίνδυνος μεταβολής επιτοκίου δε θεωρείται σημαντικός.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, τις καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, όπως επίσης και από ανοιχτές πιστώσεις πελατών, συμπεριλαμβανομένων των εκκρεμών απαιτήσεων και των δεσμευτικών συναλλαγών. Όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο που προκύπτει από τις τοποθετήσεις διαθεσίμων, επισημαίνεται ότι η Εταιρεία συνεργάζεται μόνο με χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς που έχουν υψηλό δείκτη πιστοληπτικής ικανότητας. Εάν για τους πελάτες υπάρχει πιστοληπτική αξιολόγηση, τότε χρησιμοποιείται η εν λόγω αξιολόγηση. Αν δεν υπάρχει πιστοληπτική αξιολόγηση, τότε πραγματοποιείται έλεγχος της πιστοληπτικής ικανότητας του πελάτη, λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική του κατάσταση, την προηγούμενη εμπειρία καθώς και άλλους παράγοντες.

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένα τραπεζικά διαθέσιμα.

Διαχείριση κεφαλαίου

Οι στόχοι της Εταιρείας, σχετικά με τη διαχείριση του κεφαλαίου, είναι να διασφαλίσουν την ικανότητά της να παραμένει σε συνεχιζόμενη δραστηριότητα, με σκοπό να παράγει κέρδη για τους μετόχους και οφέλη για

τα υπόλοιπα ενδιαφερόμενα μέρη και να διατηρήσει τη βέλτιστη κεφαλαιακή δομή, ώστε να μειώσει το κόστος του κεφαλαίου.

Μελλοντικές προοπτικές

Λόγω της σταθεροποίησης που υπάρχει στο τραπεζικό σύστημα και τη βελτίωση του οικονομικού κλίματος της χώρας, προβλέπεται ότι ο κύκλος εργασιών, στην επόμενη χρήση, θα αυξηθεί. Παράλληλα, η Εταιρεία θα προσπαθήσει να μειώσει τα έξοδά της, αυξάνοντας περαιτέρω την κερδοφορία της. Ακόμα, θα συνεχιστεί ο πιστοληπτικός έλεγχος των πελατών ώστε να αποφευχθεί τυχόν ζημιά από επισφαλείς απαιτήσεις.

Περιβαλλοντικά και εργασιακά ζητήματα

Η Εταιρεία είναι πλήρως εναρμονισμένη με το εργατικό δίκαιο. Σέβεται και υπερασπίζεται τα δικαιώματα των εργαζομένων και η λειτουργία της είναι φιλική προς το περιβάλλον.

Χρηματοοικονομικοί (ΧΔΕ) και Μη Χρηματοοικονομικοί Δείκτες Επιδόσεων (ΜΧΔΕ)

Η χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας, κατά τη λήξη της Χρήσης Αναφοράς, κρίνεται ικανοποιητική και απεικονίζεται ακριβοδίκαια στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Το αποτέλεσμα προ φόρων για το έτος, ανήλθε σε Ευρώ 397 χιλ. (κέρδη) και μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος, ποσού Ευρώ 98 χιλ., τα καθαρά κέρδη χρήσης μετά φόρων ανέρχονται σε Ευρώ 299 χιλ.

Η Εταιρεία παρακολουθεί τους παρακάτω Χρηματοοικονομικούς Δείκτες, τους οποίους κρίνει ως τους πλέον ενδεικτικούς, στα πλαίσια της δραστηριότητάς της:

	2023		*2022*	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	9 273 017,55	1,24	7 117 589,94	1,35
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	7 506 047,98		5 270 239,94	

Ο δείκτης αυτός, δείχνει τη δυνατότητα της Εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της, με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

	2023		*2022*	
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	397 367,30	2,37%	294 728,19	1,81%
Σύνολο εσόδων	16 789 537,92		16 308 662,63	

Ο δείκτης αυτός, απεικονίζει τη συνολική απόδοση της Εταιρείας, σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα.

	2023		*2022*	
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	397 367,30	22,60%	294 728,19	16,75%
Ίδια κεφάλαια	1 758 475,41		1 759 589,99	

Ο δείκτης αυτός, απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας.

Από τους ανωτέρω δείκτες, δεν προκύπτει επιβάρυνση στην οικονομική θέση και απόδοση της Εταιρείας.

Η Εταιρεία δεν παρακολουθεί Μη Χρηματοοικονομικούς Δείκτες Επιδόσεων.

Πρόσθετη πληροφόρηση

Στις 13 Νοεμβρίου 2023, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, αποφάσισε ομόφωνα, αρχής γενομένης της κλειόμενης χρήσης 1 Ιανουαρίου 2023 έως 31 Δεκεμβρίου 2023, τη μετάβαση από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που εφάρμοζε, στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με δεδομένο ότι στα πλαίσια της λειτουργικής δραστηριότητας της Εταιρείας, δεν υπήρχαν αποκλίσεις μεταξύ των δύο πλαισίων

λογιστικής πληροφόρησης.

Τόσο το πολιτικό όσο και το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στη χώρα, ύστερα από πολλά χρόνια, θεωρείται σταθερό. Η συνέχιση, ωστόσο, της οικονομικής σταθερότητας εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό και από ενέργειες και αποφάσεις θεσμικών οργάνων που βρίσκονται στο εξωτερικό. Λαμβάνοντας υπόψη τη φύση των δραστηριοτήτων και τη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας, τυχόν αρνητικές εξελίξεις δεν αναμένεται να επηρεάσουν σημαντικά την ομαλή λειτουργία της. Παρ' όλα αυτά η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Δεν υπάρχουν σημαντικές ζημίες που αναμένονται να προκύψουν στο μέλλον από μεταγενέστερα της ημερομηνίας του ισολογισμού γεγονότα.

Από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, μέχρι σήμερα, δεν προέκυψε κάποιο γεγονός που να επηρεάσει σημαντικά την πορεία εργασιών της Εταιρείας μας.

Τέλος, σας αναφέρουμε ότι:

- Εκτός του ακινήτου επί της οδού Αγ. Ιωάννου, στο Χαλάνδρι, η Εταιρεία δεν εκμισθώνει άλλο ακίνητο.
- Η Εταιρεία δε διαθέτει υποκαταστήματα.
- Δεν υπήρξε δραστηριότητα της Εταιρείας, κατά τη χρήση 2023, στους τομείς της έρευνας και της ανάπτυξης.
- Η Εταιρεία δεν κατέχει χρεόγραφα ούτε και ίδιες μετοχές.
- Η Εταιρεία δε χρησιμοποιεί χρηματοπιστωτικά μέσα ουσιαστικής σημασίας, για την εκτίμηση των οικονομικών της στοιχείων.

Κύριοι Μέτοχοι,

Μετά από τα παραπάνω, σας παρακαλούμε όπως εγκρίνετε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Χρήσης Αναφοράς, καθώς και τη διαχείριση του Διοικητικού Συμβουλίου για τη Χρήση Αναφοράς και να απαλλάξετε τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη.

Χαλάνδρι, 30 Αυγούστου 2024

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος	Ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου	Το Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου
Giovanni Andrea Farina	Cesare Valenti	Ιωάννης Γκιώνης

HLB HELLAS SA
CERTIFIED & REGISTERED AUDITORS

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς τους Μετόχους της Μονοπρόσωπης Ανώνυμης Εταιρείας "ITWAY HELLAS MAE"

Χαλάνδρι, 30 Αυγούστου 2024

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ITWAY HELLAS MAE (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023 ("Χρήση Αναφοράς"), τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ITWAY HELLAS MAE, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014, όπως ισχύει.

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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτών 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 τις διατάξεις του Ν.4308/2014, όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ο στόχος μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό 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 ελεγκτικό καθήκον, 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 την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας 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 ελεγχόμενης χρήσεως.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την ελεγχόμενη Εταιρεία και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Για την HLB Hellas ΑΕ

(ΑΜ ΕΛΤΕ / ΣΟΕΛ: 30 / 161)

Ιωάννης Μάνδαλης

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

(ΑΜ ΕΛΤΕ / ΣΟΕΛ: 1489 / 24621)

ITWAY HELLAS ΜΑΕ

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως από 1 Ιανουαρίου 2023 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2023

(Τα κονδύλια είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ)

	Επεξηγηματική Σημείωση	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	4	3 236,77	616,00
Λοιπός εξοπλισμός	4	65 410,89	54 846,05
Σύνολο ενσώματων παγίων		***68 647,66***	***55 462,05***
Άυλα πάγια			
Λοιπά άυλα	5	66,58	113,58
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις	6	11 299,82	11 839,26
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**80 014,06**	**67 414,89**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα και μεταπωλούμενες άδειες λογισμικού	7	1 623 488,80	112 939,46
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προπληρωμές			
Εμπορικές απαιτήσεις	8	6 955 900,39	6 371 256,03
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		0,00	10 612,87
Λοιπές απαιτήσεις	9	607 000,44	549 242,45
Προπληρωμένα έξοδα		6 283,11	3 443,69
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10	80 344,81	70 095,44
Σύνολο χρηματοοικονομικών στοιχείων και προπληρωμών		***7 649 528,75***	***7 004 650,48***
Σύνολο κυκλοφορούντων		**9 273 017,55**	**7 117 589,94**
Σύνολο ενεργητικού		**9 353 031,61**	**7 185 004,83**
		0,00	*0,00*
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	11	**846 368,00**	**846 368,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		137 437,23	125 937,23
Αποτελέσματα εις νέο		475 784,76	565 049,58
Αποτελέσματα χρήσεως		298 885,42	222 235,18
Σύνολο		***912 107,41***	***913 221,99***
Σύνολο καθαρής θέσης		**1 758 475,41**	**1 759 589,99**

(Τα κονδύλια είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ)

	Επεξηγηματική Σημείωση	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους	**20**	**21 841,60**	**21 841,60**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δανεισμός	**12**	**66 666,62**	**133 333,30**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	**12**	72 679,91	71 289,22
Εμπορικές υποχρεώσεις		5 662 368,17	3 901 411,62
Φόρος εισοδήματος	**13**	66 970,59	44 636,18
Λοιποί φόροι και τέλη	**14**	995 293,67	1 040 084,93
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		25 162,39	24 021,52
Λοιπές υποχρεώσεις		20 829,29	4 897,29
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	**15**	662 743,96	183 899,18
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		***7 506 047,98***	***5 270 239,94***
Σύνολο υποχρεώσεων		**7 572 714,60**	**5 403 573,24**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**9 353 031,61**	**7 185 004,83**
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ)			
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	**16**	16 789 537,92	16 308 662,63
Μεταβολές αποθεμάτων	**7**	164 457,53	(50 632,04)
Λοιπά συνήθη έσοδα		24 849,60	43 690,76
Αγορές εμπορευμάτων και δικαιωμάτων λογισμικού		(14 996 528,09)	(14 408 861,28)
Παροχές σε εργαζόμενους	**17**	(740 051,36)	(686 160,73)
Αποσβέσεις	**4,5**	(16 941,63)	(17 244,10)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	**18**	(973 055,26)	(1 013 654,57)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	**18**	138 479,72	119 683,37
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**390 748,43**	**295 484,04**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		18 647,63	8 576,54
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(12 028,76)	(9 332,39)
Αποτελέσματα προ φόρων		**397 367,30**	**294 728,19**
Φόρος εισοδήματος	**13**	(98 481,88)	(72 493,01)
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους		**298 885,42**	**222 235,18**

(Τα κονδύλια είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	Μετοχικό κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	846 368,00	123 237,23	567 749,58	1 537 354,81
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού		2 700,00	(2 700,00)	0,00
Αποτελέσματα περιόδου			222 235,18	222 235,18
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	**846 368,00**	**125 937,23**	**787 284,76**	**1 759 589,99**
Διανομή μερισμάτων			(300 000,00)	(300 000,00)
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού		11 500,00	(11 500,00)	0,00
Αποτελέσματα περιόδου			298 885,42	298 885,42
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	**846 368,00**	**137 437,23**	**774 670,18**	**1 758 475,41**

Επεξηγηματικές σημειώσεις και πληροφορίες
(Τα κονδύλια είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ)

1. Νομική υπόσταση, διάρκεια και αντικείμενο εργασιών

Η ITWAY HELLAS MAE (εφεξής η "Εταιρεία"), ιδρύθηκε στην Ελλάδα και δραστηριοποιείται από το 2007, στον χώρο της πληροφορικής (Αρ. ΓΕΜΗ: 004012101000) και βρίσκεται σε πλήρη λειτουργία και εντάσσεται στην κατηγορία των μεσαίων οντοτήτων, σύμφωνα με τα κριτήρια των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων. Η διάρκειά της έχει οριστεί στα 50 έτη. Τα γραφεία της Εταιρείας βρίσκονται στο Χαλάνδρι, επί της οδού Αγίου Ιωάννου, αρ. 10.

2. Βάση σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Στη χρήση 2023, η Εταιρεία αποφάσισε την παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» σε σχέση με την προηγούμενη χρήση όπου οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις είχαν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας της 31ης Δεκεμβρίου 2023, που καλύπτουν την χρήση από την 1η Ιανουαρίου έως και την 31η Δεκεμβρίου 2023, καταρτίσθηκαν από τη Διοίκησή της με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ), σε πλήρη συμφωνία με τον Ν. 4308/2014, με δεδομένο ότι στα πλαίσια της λειτουργικής δραστηριότητας της Εταιρείας, δεν υπήρχαν αποκλίσεις μεταξύ των δύο πλαισίων λογιστικής πληροφόρησης.

Τονίζουμε ότι από την εφαρμογή των ΕΛΠ, δεν προέκυψαν προσαρμογές στην Καθαρή θέση αλλά και τα Αποτελέσματα συγκριτικών, παρελθοντικών χρήσεων, καθώς στα πλαίσια της λειτουργικής δραστηριότητας της Εταιρείας, αλλά και της πρακτικής εφαρμογής των λογιστικών αρχών, δεν υπήρχαν αποκλίσεις μεταξύ των δύο πλαισίων λογιστικής πληροφόρησης. Μόνο για σκοπούς απεικόνισης, τα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης αναδιατάχθηκαν, ώστε να καταστούν συγκρίσιμα με αυτά της Χρήσης Αναφοράς. Από την αναδιάταξη αυτή, δεν υπήρξαν σημαντικές διαφορές επί των ουσιωδών κονδυλίων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Παρατίθενται συνοπτικά οικονομικά στοιχεία της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022, κατά ΔΠΧΑ και της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022, κατά ΕΛΠ.

Ποσά σε Ευρώ '000	**31 Δεκεμβρίου 2022 ΕΛΠ**	**31 Δεκεμβρίου 2022 ΔΠΧΑ**
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
Σύνολο μη κυκλοφορούντων στοιχείων	67	67
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	7 117	7 117
Σύνολο ενεργητικού	**7 184**	**7 184**
	0	*0*
Καθαρή θέση		
Κεφάλαιο	846	846
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	913	913
Σύνολο Καθαρής θέσης	***1 759***	***1 759***
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων και προβλέψεων	155	155
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	5 270	5 270
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	**7 184**	**7 184**

Επεξηγηματικές σημειώσεις και πληροφορίες
(Τα κονδύλια είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ)

Ποσά σε Ευρώ '000	31 Δεκεμβρίου 2022 ΕΛΠ	31 Δεκεμβρίου 2022 ΔΠΧΑ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		
Κύκλος εργασιών	16 309	16 309
Αγορές και μεταβολές αποθεμάτων και δικαιωμάτων λογισμικού	(14 460)	(14 460)
Λοιπά στοιχεία αποτελεσμάτων χρήσεως	(1 553)	(1 553)
Χρηματοοικονομικό αποτέλεσμα	(1)	(1)
Φόρος εισοδήματος	(72)	(72)
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους και τόκους	**223**	**223**

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, έχουν εγκριθεί, προς δημοσίευση, από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενική Συνέλευσης των μετόχων. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας ITWAY SPA (Ιταλία).

3. Λογιστικές αρχές

Οι λογιστικές αρχές που ακολουθήθηκαν κατά τη διαμόρφωση των κονδυλίων, τα οποία κρίνονται σημαντικά για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της χρήσεως και της απεικόνισης της χρηματοοικονομικής κατάστασης της Εταιρείας, είναι οι εξής:

Βάση λογιστικής απεικόνισης

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους και τα επιμέρους χρηματοοικονομικά στοιχεία έχουν αποτιμηθεί στο κόστος κτήσης τους.

Εκτιμήσεις της διοίκησης

Η ορθή σύνταξη και απεικόνιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα ΕΛΠ, απαιτεί από τη διοίκηση της Εταιρείας να προβαίνει σε εκτιμήσεις και υποθέσεις που επηρεάζουν τα κονδύλια του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων αλλά και των ενδεχόμενων υποχρεώσεων και απαιτήσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Εξυπακούεται ότι οι πραγματικές επιδράσεις των γεγονότων που εκτιμώνται από τη διοίκηση, έτσι όπως μελλοντικά θα προκύψουν, ενδέχεται να διαφέρουν από τις παρούσες εκτιμήσεις και υποθέσεις της διοίκησης για τα μελλοντικά αυτά γεγονότα.

Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης

Τα έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης μεταφέρονται στα αποτελέσματα της χρήσης που διενεργήθηκαν.

Ενσώματα πάγια

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στις αξίες κτήσεώς τους, μειωμένες κατά (α) τις σωρευμένες αποσβέσεις και (β) την τυχόν απαξίωσή τους.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αφορούν εγκαταστάσεις / βελτιώσεις σε μισθωμένα ακίνητα, έπιπλα, μηχανολογικό και ηλεκτρονικό εξοπλισμό καθώς και λοιπό εξοπλισμό και αποσβένονται με την ευθεία μέθοδο που στοχεύει στη συστηματική και ομοιόμορφη απόσβεση των ενσώματων παγίων στοιχείων μέσα στις χρήσεις της πιθανολογούμενης διάρκειας της παραγωγικής ζωής τους, που εκτιμήθηκαν από τη διοίκηση ως εξής:

Εγκαταστάσεις / βελτιώσεις σε μισθωμένα ακίνητα: ανάλογα με τα έτη μίσθωσης (βλ. παρακάτω)

Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων: 10 έτη

Ηλεκτρονικοί υπολογιστές: 5 έτη

Πάγια με αξία κτήσης μέχρι Ευρώ 1.500, αποσβένονται εξ ολοκλήρου εντός της χρήσεως που αποκτήθηκαν.

Επεξηγηματικές σημειώσεις και πληροφορίες
(Τα κονδύλια είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ)

Εγκαταστάσεις και βελτιώσεις σε μισθωμένα ακίνητα

Οι εγκαταστάσεις και βελτιώσεις σε χρησιμοποιούμενα ακίνητα με το καθεστώς λειτουργικής μίσθωσης απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στις αξίες κτήσεώς τους, μειωμένες κατά (α) τις σωρευμένες αποσβέσεις και (β) την τυχόν απαξίωσή τους και αποσβένονται με την ευθεία μέθοδο απόσβεσης στην μικρότερη διάρκεια μεταξύ της ωφέλιμης ζωής τους και του μισθωτήριου συμβολαίου. Κόστη επιδιόρθωσης και συντήρησης λογίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης που διενεργούνται.

Άυλα πάγια στοιχεία

Τα άυλα πάγια στοιχεία αφορούν σε ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς απόσβεσης των οποίων η ωφέλιμη διάρκεια ζωής εκτιμάται στα 10 έτη. Στην περίπτωση εκείνη που τα άυλα πάγια, περιλαμβάνουν αποσβέσιμα κονδύλια που είχαν αναγνωριστεί σε προγενέστερες της πρώτης εφαρμογής των ΕΛΠ χρήσεις, ενώ δεν πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης των ΕΛΠ, θα απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις μέχρι την πλήρη απόσβεσή τους, σύμφωνα με την ευχέρεια που δίνεται από τα πρότυπα αυτά.

Ξένα νομίσματα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα καταχωρούνται με την ισοτιμία των ξένων νομισμάτων που ισχύει κατά την ημερομηνία της συναλλαγής.

Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ βάσει της ισοτιμίας που ισχύει κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η συναλλαγματική ζημιά ή το κέρδος που προκύπτει καταχωρείται στα αποτελέσματα της χρήσεως.

Τα διαθέσιμα σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ βάσει της ισοτιμίας που ισχύει κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Το συναλλαγματικό κέρδος ή ζημιά που προκύπτει καταχωρείται στα αποτελέσματα της χρήσεως.

Συναλλαγματικές διαφορές, επίσης, προκύπτουν κατά την πληρωμή και την είσπραξη των υποχρεώσεων και απαιτήσεων αντίστοιχα, στο μέτρο που η συναλλαγματική ισοτιμία της αρχικής καταχώρησης, είναι διαφορετική από την ισοτιμία της ημερομηνίας πληρωμής / είσπραξης.

Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους

Η αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης, όπως αυτή προβλέπεται από τον Ν. 2112/20 και τις τροποποιήσεις αυτού, αποτελεί καταρχήν μια παροχή ενός προγράμματος λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά δεύτερον, το πρόγραμμα αυτό είναι πρόγραμμα Καθορισμών Παροχών, σύμφωνα με τα χαρακτηριστικά του.

Η Εταιρεία, αποτιμά τις παροχές αυτές χρησιμοποιώντας τη μέθοδο αποτίμησης της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (Projected Unit Credit method). Σύμφωνα με αυτή τη μέθοδο, κάθε περίοδος υπηρεσίας, αυξάνει την κεκτημένη παροχή κατά μία μονάδα (που σημαίνει ότι ο εργαζόμενος κερδίζει μια πρόσθετη παροχή συνταξιοδότησης για κάθε έτος υπηρεσίας) και επιμετράται κάθε μονάδα ξεχωριστά, ώστε να προκύψει η τελική υποχρέωση. Στην επιμέτρηση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι πιθανότητες αποχώρησης από το Πρόγραμμα, οι μελλοντικές αυξήσεις μισθών και προεξοφλούνται στην ημερομηνία αποτίμησης.

Οι διαφορές μεταξύ εκτιμήσεων και πραγματικότητας, καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημιές και αναγνωρίζονται αμέσως.

Ειδικότερα, σύμφωνα με την απόφαση του Μαΐου 2021 της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, σχετικά με την κατανομή των παροχών προσωπικού σε περιόδους υπηρεσίας, στο πλαίσιο προγράμματος καθορισμένων παροχών, σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19 "Παροχές σε εργαζόμενους" και ειδικότερα για το επίμαχο χρονικό διάστημα επιμερισμού του κόστους της σχετικής υποχρέωσης, όπου αποφασίστηκε να γίνεται κατά την περίοδο των 16 τελευταίων ετών προ της εξόδου των εργαζομένων από την υπηρεσία, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις θεμελίωσης για λήψη πλήρους σύνταξης. Η περίοδος αυτή αποτελεί την εύλογη βάση σχηματισμού της σχετικής πρόβλεψης, όπως αυτή ορίζεται στην παράγραφο που ακολουθεί, καθώς πέραν της περιόδου αυτής δεν προσαυξάνονται ουσιωδώς οι παροχές συνταξιοδότησής τους.

Σαν εύλογη βάση ολοκλήρωσης του σχηματισμού της πρόβλεψης για την αποζημίωση εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία, συμφωνήθηκε ότι είναι η ηλικία των 62 ετών των εργαζομένων, οπότε η κατανομή των παροχών συνταξιοδότησης πραγματοποιείται από το 46ο μέχρι το 62ο έτος της ηλικίας τους,

με την επιφύλαξη των περιπτώσεων εκείνων όπου αποδεδειγμένα η ηλικία συνταξιοδότησης των εργαζομένων σε μια εταιρεία είναι μεγαλύτερη των 62 ετών.

Η Εταιρεία, δε δεσμεύεται, ούτε νομικά (legally) ούτε κατά τεκμήριο (constructively), από την πρόνοια του εργατικού δικαίου (εδάφιο -α- του άρθρου 8 του ν. 3198/55), περί αποζημίωσης των εργαζομένων που αποχωρούν οικειοθελώς, αφού έχουν συμπληρώσει 15ετή προϋπηρεσία.

Απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο συμφωνηθέν τίμημα, δεν είναι έντοκες και απομειώνονται κατά το ποσό εκείνο που κρίνεται επισφαλούς εισπράξεως. Η Εταιρεία αξιολογεί την επάρκεια της απομείωσης βασιζόμενη σε ιστορικά στοιχεία, στις τρέχουσες τάσεις της αγοράς και στον βαθμό ανταπόκρισης των πελατών στην υποχρέωσή τους να καταβάλουν το τίμημα. Η Εταιρεία σε συνεχή βάση επισκοπεί τις απαιτήσεις της για τυχόν απομείωση. Τα υπόλοιπα των απαιτήσεων τυγχάνουν διαγραφής όταν έχουν εξαντληθεί οι προσπάθειες είσπραξης και η πιθανότητα για ανάκτηση της απαίτησης θεωρείται απομακρυσμένη.

Αποθέματα

Τα αποθέματα απεικονίζονται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ του κόστους κτήσεως και της ρευστοποιήσιμής τους αξίας. Ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης, μειωμένη κατά το κόστος διάθεσης των αποθεμάτων. Το κόστος των αποθεμάτων προσδιορίζεται με τη μέθοδο της σειράς εξαντλήσεως (FIFO) και περιλαμβάνει τις δαπάνες απόκτησης των αποθεμάτων, ώστε να έλθουν τα αποθέματα στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Η Εταιρεία, ως μεταπωλητής λογισμικού, αγοράζει, από τις εταιρείες παραγωγής λογισμικού, "ετήσιες άδειες χρήσης", τις οποίες στη συνέχεια μεταπωλεί στους πελάτες της. Αυτές οι άδειες αντιμετωπίζονται ως αποθέματα και συμπεριλαμβάνονται στην απογραφή τέλους της διαχειριστικής περιόδου, όπως ακριβώς και τα αγοραζόμενα και μεταπωλούμενα εμπορεύματα ή λογισμικά προγράμματα (σχετική και η ΣΛΟΤ 2547 / 27.02.2018)

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό παρουσιάζεται στον ισολογισμό, όταν υπάρχει νομικά εκτελεστό δικαίωμα συμψηφισμού των ποσών που αναγνωρίστηκαν και παράλληλα υπάρχει η πρόθεση να γίνει διακανονισμός σε καθαρή βάση, ή η ανάκτηση του περιουσιακού στοιχείου και ο διακανονισμός της υποχρέωσης μπορούν να γίνουν ταυτόχρονα.

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα διαθέσιμα περιλαμβάνουν και τα ισοδύναμα των ταμειακών διαθεσίμων, όπως είναι οι καταθέσεις όψεως και οι καταθέσεις προθεσμίας βραχείας διάρκειας. Οι δεσμευμένες καταθέσεις εμφανίζονται στις λοιπές απαιτήσεις.

Υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους. Η επιχείρηση παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται.

Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για τον διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά τον διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

Μερίσματα / Τακτικό αποθεματικό

Η διανομή μερισμάτων αναγνωρίζεται ως υποχρέωση την περίοδο κατά την οποία η διανομή εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Το τακτικό αποθεματικό σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής Νομοθεσίας, κατά την οποία ποσό τουλάχιστον ίσο με το 5% των ετήσιων καθαρών (μετά φόρων) κερδών, είναι υποχρεωτικό να μεταφερθεί στο τακτικό αποθεματικό μέχρι το ύψος του να φθάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη ζημιών μετά από απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και, ως εκ τούτου, δε μπορεί να χρησιμοποιηθεί

για οποιοδήποτε άλλο λόγο. Ο σχηματισμός τακτικού αποθεματικού λογιστικοποιείται τη χρήση που λαμβάνεται απόφαση για τον σχηματισμό του από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Λειτουργικές μισθώσεις

Τα μισθώματα που αφορούν λειτουργικές μισθώσεις άγονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσεως του μισθίου.

Αναγνώριση εσόδων

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδα από μία σύμβαση όταν (ή καθώς) εκπληρώνει μία δέσμευση εκτέλεσης, μεταβιβάζοντας ένα υποσχόμενο αγαθό ή μία υπηρεσία σε έναν πελάτη. Ένα στοιχείο του ενεργητικού μεταβιβάζεται όταν (ή καθώς) ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο του στοιχείου αυτού. Ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο ενός αγαθού ή μίας υπηρεσίας, όταν μπορεί να κατευθύνει τη χρήση του και να λαμβάνει ουσιαστικά όλα τα υπολειπόμενα οφέλη από αυτό.

Ως έσοδο ορίζεται το ποσό το οποίο η Εταιρεία αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που μεταβίβασε σε έναν πελάτη, εκτός από τα ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων.

Οι δραστηριότητες από τις οποίες προέρχονται κυρίως τα έσοδα της Εταιρείας παρουσιάζονται παρακάτω και η αναγνώριση του εσόδου πραγματοποιείται ως ακολούθως:

(α) Πωλήσεις hardware και αδειών χρήσης λογισμικού (licence)

Οι συμβάσεις με πελάτες που αφορούν πωλήσεις hardware και αδειών χρήσης λογισμικού (licence) σχετίζονται με εξοπλισμό ηλεκτρονικών υπολογιστών και με προγράμματα λογισμικού. Τα έσοδα αναγνωρίζονται κατά το χρόνο που ο έλεγχος του περιουσιακού στοιχείου μεταβιβάζεται στον πελάτη και συγκεκριμένα, όταν τα αγαθά παραδίδονται στους πελάτες και γίνονται αποδεκτά από αυτούς. Με δεδομένο ότι, η πώληση αδειών λογισμικού δεν είναι άμεσα συνδεδεμένη με τυχόν μεταγενέστερη υποστήριξη από την Εταιρεία, τα έσοδα από πώληση αδειών αναγνωρίζονται όταν μεταβιβάζονται στους πελάτες τα οφέλη των εν λόγω αδειών.

Με την έκδοση του τιμολογίου αδειών χρήσης λογισμικού, όλες οι υποχρεώσεις της Εταιρείας, θεωρείται ότι έχουν εκπληρωθεί και ο έλεγχος των πωλούμενων έχει παραδοθεί. Η Εταιρεία, δεν έχει υποχρεώσεις συντήρησης του λογισμικού μετά την πώληση της άδειας χρήσης. Το λογισμικό και οι σχετικές άδειες χρήσης λογισμικού, καθώς και οι συνδρομές σε αυτό ή οι ανανεώσεις του λογισμικού, αντικατοπτρίζουν το δικαίωμα χρήσης του λογισμικού, διότι αυτό έχει αυτόνομη λειτουργικότητα και οι πελάτες χρησιμοποιούν το λογισμικό, όπως αυτό υφίσταται την στιγμή της τιμολόγησης, ενώ η ITWay MAE, δεν διενεργεί οποιαδήποτε δραστηριότητα που να επηρεάζει τη λειτουργικότητα του λογισμικού.

Οι συμβάσεις της Εταιρείας με τους πελάτες δεν περιλαμβάνουν στοιχεία μεταβλητού ανταλλάγματος.

(β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αφορούν κυρίως υπηρεσίες διοργάνωσης σεμιναρίων και παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, υποστήριξης και εγκατάστασης λογισμικού.

Τα έσοδα από υπηρεσίες διοργάνωσης σεμιναρίων λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Τα έσοδα από παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, υποστήριξης και εγκατάστασης λογισμικού, καθώς η χρήση άδειας λογισμικού δεν είναι άμεσα συνδεδεμένη με την παροχή των εν λόγω υπηρεσιών, αναγνωρίζονται όταν οι πελάτες λαμβάνουν και ταυτόχρονα αναλώνουν τα οφέλη που απορρέουν από την παροχή της υπηρεσίας. Η αναγνώριση του εσόδου γίνεται βάσει του τιμήματος, που η Εταιρεία έχει δικαίωμα να τιμολογήσει βάσει των ωρών εργασίας που έχουν πραγματοποιηθεί.

Αναγνώριση εξόδων

Τα έξοδα αναγνωρίζονται με την αρχή του δουλευμένου και ταξινομούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά φύση λογαριασμών (έξοδα μισθοδοσίας, αγορές αποθεμάτων, μεταβολές αποθεμάτων, αποσβέσεις κλπ).

Φόρος εισοδήματος

Η επιβάρυνση της χρήσεως με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους. Η Εταιρεία αναγνωρίζει μόνο τρέχοντα φόρο και χρησιμοποιώντας την ευχέρεια των ΕΛΠ δεν αναγνωρίζει

αναβαλλόμενο φόρο στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις. Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος είναι οι υπολογισμένοι και πληρωτέοι φόροι επί του φορολογητέου εισοδήματος της χρήσης, βάσει των θεσπισμένων συντελεστών φόρου κατά την ημερομηνία του ισολογισμού και οι τυχόν πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας καθίστανται οριστικές μόνο μετά τον έλεγχο των φορολογικών της υποχρεώσεων από τις φορολογικές αρχές ή την έλευση της περιόδου οριστικοποίησης ή παραγραφής. Η Εταιρεία αναγνωρίζει μελλοντικές φορολογικές υποχρεώσεις μόνο όταν είναι σφόδρα πιθανό ότι οι υποχρεώσεις αυτές θα επιβεβαιωθούν στα πλαίσια του φορολογικού ελέγχου και το ύψος των υποχρεώσεων αυτών μπορεί εύλογα να προσδιοριστεί.

Μεταβολή λογιστικών πολιτικών

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.

4. Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια αναλύονται ως εξής:

	1 Ιανουαρίου 2023	Προσθήκες χρήσεως	31 Δεκεμβρίου 2023
Αξία κτήσεως			
Εγκαταστάσεις και βελτιώσεις σε μισθωμένα ακίνητα	2 200,00	2 728,00	4 928,00
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	556 073,20	27 352,24	583 425,44
Σύνολο	**558 273,20**	**30 080,24**	**588 353,44**
Αποσβέσεις			
Εγκαταστάσεις και βελτιώσεις σε μισθωμένα ακίνητα	1 584,00	107,23	1 691,23
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	501 227,15	16 787,40	518 014,55
Σύνολο	**502 811,15**	**16 894,63**	**519 705,78**
Αναπόσβεστη αξία	**55 462,05**		**68 647,66**

5. Άυλα πάγια

Τα άυλα πάγια αναλύονται ως εξής:

	1 Ιανουαρίου 2023	Προσθήκες χρήσεως	31 Δεκεμβρίου 2023
Αξία κτήσεως			
Λοιπά άυλα	4 370,00	0,00	4 370,00
Σύνολο	**4 370,00**	**0,00**	**4 370,00**
Αποσβέσεις			
Λοιπά άυλα	4 256,42	47,00	4 303,42
Σύνολο	**4 256,42**	**47,00**	**4 303,42**
Αναπόσβεστη αξία	**113,58**		**66,58**

6. Δάνεια και απαιτήσεις

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις αφορούν σε δοσμένες εγγυήσεις.

7. Αποθέματα

Το σύνολο των αποθεμάτων αναλύεται ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Εμπορεύματα και άδειες λογισμικού	341 254,58	176 797,05
Προβλέψεις για βραδέως κινούμενα και άχρηστα αποθέματα	(145 248,57)	(145 248,57)
	196 006,01	**31 548,48**
Αγορές υπό παραλαβή*	1 427 482,79	81 390,98
Σύνολο	**1 623 488,80**	**112 939,46**

* Οι αγορές υπό παραλαβή αφορούν, σε σημαντικό ποσοστό, άδειες χρήσης λογισμικού, μαζί με τυχόν απαραίτητο εξοπλισμό hardware, των οποίων η μεταβίβαση στους πελάτες και οι αντίστοιχες πωλήσεις, πραγματοποιήθηκαν την επόμενη χρήση από τη Χρήση Αναφοράς.

8. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις, αναλύονται ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Εμπορικές απαιτήσεις	7 180 673,65	6 596 029,29
Προβλέψεις απομείωσης απαιτήσεων	(224 773,26)	(224 773,26)
Σύνολο	**6 955 900,39**	**6 371 256,03**

9. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις, αναλύονται ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Χορηγηθέν δάνειο σε συνδεδεμένο μέρος*	273 365,44	260 193,16
Δεσμευμένες καταθέσεις	284 462,56	284 921,17
Προκαταβολές σε προμηθευτές	49 172,44	4 128,12
Σύνολο	**607 000,44**	**549 242,45**

* Το χορηγηθέν δάνειο σε συνδεδεμένη εταιρεία, φέρει επιτόκιο 5%. Η μεταβολή του υπολοίπου δανείου, αφορά σε λογισμένους τόκους.

10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Ταμείο	40,74	76,04
Καταθέσεις όψεως	80 304,07	70 019,40
Σύνολο	**80 344,81**	**70 095,44**

11. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αποτελείται από 846.368 κοινές ονομαστικές μετοχές, αξίας Ευρώ 1,00 έκαστη.

12. Δανεισμός

Ο δανεισμός της Εταιρείας αφορά δάνειο από την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος, συνολικού υπολοίπου κατά τη λήξη της Χρήσης Αναφοράς, Ευρώ 139 χιλ., εκ των οποίων Ευρώ 73 χιλ. είναι πληρωτέο εντός της χρήσης 2024.

Το επιτόκιο υπολογίζεται ως το άθροισμα i) του επιτοκίου προσφοράς Euribor διατραπεζικών καταθέσεων σε Ευρώ **διάρκειας έξι (6) μηνών** (επιτοκιακός δείκτης αναφοράς), στρογγυλοποιημένο στα τρία (3) δεκαδικά ψηφία, ii) του περιθωρίου επιτοκίου που συνομολογείται σε **3%**, και iii) των τυχόν επιβαλλόμενων εκάστοτε εκ του νόμου ισχυουσών εισφορών.

13. Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος, προσδιορίστηκε ως εξής:

	2023	2022
Κέρδη προ φόρων	**397 367,30**	**294 726,19**
Δαπάνες που δεν εκπίπτουν για σκοπούς προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος	50 277,63	34 787,47
Φορολογητέα κέρδη	**447 644,93**	**329 513,66**
Φόρος εισοδήματος @ 22%	**98 481,88**	**72 493,01**
Προκαταβληθείς φόρος	(57 975,67)	(20 922,70)
Παρακρατηθείς φόρος	(1 292,45)	(6 934,13)
Οφειλόμενες δόσεις φόρου εισοδήματος προηγούμενης χρήσης	27 756,83	0,00
Σύνολο (Απαίτηση)/ Υποχρέωση	**66 970,59**	**44 636,18**

Για τις χρήσεις 2018 έως 2023, η Εταιρεία έχει υπαχθεί στην προαιρετική φορολογική επισκόπηση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, που προβλέπεται από τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Η φορολογική επισκόπηση της χρήσεως 2023 βρίσκεται σε εξέλιξη και η σχετική έκθεση προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2023. Αν μέχρι την ολοκλήρωση της φορολογικής επισκόπησης προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

14. Λοιποί φόροι - τέλη

Οι λοιποί φόροι - τέλη, αναλύονται ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Φόρος προστιθέμενης αξίας	741 848,03	862 854,42
Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	15 454,80	9 531,54
Λοιποί φόροι	237 990,84	167 698,97
Σύνολο	**995 293,67**	**1 040 084,93**

15. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα, αναλύονται ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Δουλευμένο κόστος προσωπικού	113 792,98	97 905,39
Δουλευμένο κόστος δικαιωμάτων λογισμικού	548 950,98	85 993,79
Σύνολο	**662 743,96**	**183 899,18**

16. Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

	2023	2022
Πωλήσεις εμπορευμάτων	1 040 340,82	1 076 971,82
Έσοδα από πωλήσεις δικαιωμάτων χρήσης λογισμικού και λοιπές υπηρεσίες	15 749 197,10	15 231 690,81
Σύνολο	**16 789 537,92**	**16 308 662,63**

17. Αριθμός προσωπικού και κόστος

Ο μέσος όρος και το κόστος του προσωπικού της Εταιρείας, είχαν ως εξής:

	2023	2022
Αριθμός προσωπικού	16	16
Κόστος		
Μισθοί και ημερομίσθια	600 516,31	560 210,13
Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς	121 148,38	114 810,69
Λοιπές παροχές στους εργαζομένους	18 386,67	11 139,91
Σύνολο	**740 051,36**	**686 160,73**

18. Λοιπά έξοδα και ζημιές / Λοιπά έσοδα και κέρδη

Τα λοιπά έξοδα και ζημιές, αναλύονται ως εξής:

	2023	2022
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	597 236,02	464 031,96
Μισθώματα βάσει λειτουργικών μισθώσεων	70 598,39	63 349,48
Έξοδα μεταφοράς και ταξιδίων	65 675,00	52 566,87
Επισκευές και συντηρήσεις	10 084,06	8 823,42
Έξοδα από οργανισμούς κοινής ωφέλειας	4 928,04	8 025,56
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	91 009,90	70 368,04
Φόροι - τέλη	4 067,77	2 963,20
Λοιπά έξοδα	40 836,56	31 799,39
Συναλλαγματικές διαφορές	36 474,77	254 386,35
Τραπεζικά έξοδα	52 144,75	57 340,30
Σύνολο	**973 055,26**	**1 013 654,57**

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη, αφορούν κυρίως συναλλαγματικές διαφορές.

19. Συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία είναι θυγατρική της ITWAY SPA, η οποία κατέχει το 100% του μετοχικού της κεφαλαίου.

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη, έχουν ως εξής:

Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ'000

Είδος σχέσης με συνδεδεμένο μέρος	Κονδύλι των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνεται η συναλλαγή ή το υπόλοιπο	Αγορές υπηρεσιών	Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	Τόκοι - έσοδα χορηγηθέντων ενδοομιλικών δανείων	Σύνολο
Εταιρείες υπαγόμενες σε κοινό όμιλο	Λοιπά έξοδα	182			**182**
	Λοιπές απαιτήσεις		313		**313**
	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			13	**13**
	Σύνολο	**182**	**313**	**13**	**508**

20. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις, λοιπές δεσμεύσεις και λοιπά θέματα

Εγγυήσεις

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητική επιστολή καλής εκτέλεσης, στον προμηθευτή Checkpoint Software Technologies, η οποία εξασφαλίζεται και χορηγείται μέσω της Εθνικής Τράπεζας Ελλάδος. Η ΕΤΕ με τη σειρά της εξασφαλίζει το 50% της εγγυητικής επιστολής μέσω αντίστοιχης δέσμευσης καταθέσεων της Εταιρείας. Το ύψος της εγγυητικής επιστολής ανέρχεται σε Δολάρια 650 χιλ. Επίσης, υφίστανται εγγυήσεις χρηματοδοτικών προγραμμάτων, Ευρώ 66 χιλ.

Δικαιώματα εργαζομένων

Η υποχρέωση της Εταιρείας προς τα πρόσωπα που εργοδοτεί, για τη μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται στην παρούσα αξία

της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή η οποία υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με την χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method). Η διαφορά της υποχρέωσης αυτής στην αρχή και το τέλος της περιόδου μεταφέρεται στο κόστος προσωπικού.

Η διοίκηση επισκοπεί τις ειδικές παραμέτρους της αναλογιστικής μελέτης και γνωρίζει ότι αν και έχει διενεργηθεί η σχετική μελέτη είναι τουλάχιστον εύλογα πιθανό, ότι τα ποσά που θα καταβληθούν κατά την αφυπηρέτηση του προσωπικού θα διαφέρουν από την παρούσα εκτίμηση.

Λειτουργικές μισθώσεις

Η Εταιρεία είναι συμβατικά δεσμευμένη σε σχέση με τη λειτουργική μίσθωση ακινήτων και αυτοκινήτων. Σημειώνουμε ότι, τα εν λόγω συμβόλαια λειτουργικής μίσθωσης είναι δυνατόν να λυθούν/ ακυρωθούν χωρίς σημαντικές οικονομικές επιπτώσεις για την Εταιρεία.

21. Μεταγενέστερα της περιόδου γεγονότα

Η διοίκηση επισκόπησε την ενδιάμεση περίοδο από την ημερομηνία λήξης της χρήσης μέχρι την ημερομηνία έκδοσης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για γεγονότα μεταγενέστερα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν όλα τα μεταγενέστερα γεγονότα, σχετικές συναλλαγές και εκτιμήσεις της διοίκησης οι οποίες θα έπρεπε να αναγνωριστούν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή να γνωστοποιηθούν σε αυτές, σύμφωνα με τα ΕΛΠ. Η διοίκηση της Εταιρείας καθόρισε ότι δεν υφίστανται άλλα σημαντικά γεγονότα, σχετικές συναλλαγές και εκτιμήσεις της διοίκησης που να προέκυψαν μετά το τέλος της περιόδου τα οποία θα έπρεπε να αντικατοπτριστούν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ή να γνωστοποιηθούν σε αυτές.

Επιπρόσθετα, δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία καθώς και συνδεόμενες με αυτά υποχρεώσεις για τα οποία η διοίκηση της Εταιρείας να έχει λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα ή στους επόμενους δώδεκα μήνες.

Χαλάνδρι, 30 Αυγούστου 2024

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος	Ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου	Το Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου	Ο Υπεύθυνος Λογιστηρίου
Giovanni Andrea Farina	Cesare Valenti	Ιωάννης Γκιώνης	Παντελής Σφυρής

Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της ITWAY HELLAS MAE

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τον νόμο και το καταστατικό, σας παρουσιάζουμε την ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της ITWAY HELLAS MAE.

Εξέλιξη των εργασιών της Εταιρείας

Κατά το 2023, ("Χρήση Αναφοράς"), κύριος στόχος ήταν η αύξηση της παραγωγικότητας και η επέκταση των δραστηριοτήτων της ITWAY HELLAS MAE ("η Εταιρεία"). Η Εταιρεία αύξησε τον κύκλο εργασιών κατά 2,95% και διατήρησε την κερδοφορία της.

Οι βασικές αξίες της Εταιρείας μας αφορούν στον σεβασμό στους νόμους, στην ακεραιότητα και ευσυνειδησία στην συνεργασία με τους πελάτες μας, καθώς και στη διατήρηση της άψογης φήμης της Εταιρείας.

Στρατηγικός στόχος μας είναι οι μακροχρόνιες, σταθερές συνεργασίες σε αντικείμενα δραστηριότητας στα οποία εξειδικευόμαστε, κατανοούμε και μπορούμε να προσφέρουμε τη καλύτερη δυνατή ποιότητα.

Αρχές της διοίκησης είναι η διαφάνεια, οι άριστες σχέσεις με τους εργαζομένους και με τους εξωτερικούς συνεργάτες, καθώς και η ξεκάθαρη στοχοθεσία.

Σημειώνουμε ότι δεν υπήρξαν μεταγενέστερα του ισολογισμού γεγονότα που να μην απεικονίστηκαν ή γνωστοποιήθηκαν στις οικονομικές καταστάσεις, όπου συνέτρεχε περίπτωση.

Κυριότεροι κίνδυνοι

Η Εταιρεία, λόγω της δραστηριότητάς της, εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως ο κίνδυνος αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, μεταβολές επιτοκίων, κίνδυνος ταμειακών ροών), ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος ρευστότητας.

(α) Κίνδυνος αγοράς

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα και στο εξωτερικό και μέρος των συναλλαγών της διεξάγεται σε Δολάρια ΗΠΑ. Αν και ο κίνδυνος λόγω της μεταβολής των συναλλαγματικών ισοτιμιών είναι υπαρκτός, η σταθερότητα της ισοτιμίας μεταξύ Ευρώ και Δολαρίων ΗΠΑ, τον καθιστά χαμηλό.

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

Η Εταιρεία έχει προβεί, σε προηγούμενες χρήσεις, σε ανάληψη δανείου από την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος, για να καλύψει ανάγκες κεφαλαίου κίνησης. Το επιτόκιο είναι κυμαινόμενο, ωστόσο, η αύξηση του δείκτη Euribor, δεν αναμένεται να επιβαρύνει τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας. Κατά συνέπεια, ο κίνδυνος μεταβολής επιτοκίου δε θεωρείται σημαντικός.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, τις καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, όπως επίσης και από ανοιχτές πιστώσεις πελατών, συμπεριλαμβανομένων των εκκρεμών απαιτήσεων και των δεσμευτικών συναλλαγών. Όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο που προκύπτει από τις τοποθετήσεις διαθεσίμων, επισημαίνεται ότι η Εταιρεία συνεργάζεται μόνο με χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς που έχουν υψηλό δείκτη πιστοληπτικής ικανότητας. Εάν για τους πελάτες υπάρχει πιστοληπτική αξιολόγηση, τότε χρησιμοποιείται η εν λόγω αξιολόγηση. Αν δεν υπάρχει πιστοληπτική αξιολόγηση, τότε πραγματοποιείται έλεγχος της πιστοληπτικής ικανότητας του πελάτη, λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική του κατάσταση, την προηγούμενη εμπειρία καθώς και άλλους παράγοντες.

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένα τραπεζικά διαθέσιμα.

Διαχείριση κεφαλαίου

Οι στόχοι της Εταιρείας, σχετικά με τη διαχείριση του κεφαλαίου, είναι να διασφαλίσουν την ικανότητά της να παραμένει σε συνεχιζόμενη δραστηριότητα, με σκοπό να παράγει κέρδη για τους μετόχους και οφέλη για

τα υπόλοιπα ενδιαφερόμενα μέρη και να διατηρήσει τη βέλτιστη κεφαλαιακή δομή, ώστε να μειώσει το κόστος του κεφαλαίου.

Μελλοντικές προοπτικές

Λόγω της σταθεροποίησης που υπάρχει στο τραπεζικό σύστημα και τη βελτίωση του οικονομικού κλίματος της χώρας, προβλέπεται ότι ο κύκλος εργασιών, στην επόμενη χρήση, θα αυξηθεί. Παράλληλα, η Εταιρεία θα προσπαθήσει να μειώσει τα έξοδά της, αυξάνοντας περαιτέρω την κερδοφορία της. Ακόμα, θα συνεχιστεί ο πιστοληπτικός έλεγχος των πελατών ώστε να αποφευχθεί τυχόν ζημιά από επισφαλείς απαιτήσεις.

Περιβαλλοντικά και εργασιακά ζητήματα

Η Εταιρεία είναι πλήρως εναρμονισμένη με το εργατικό δίκαιο. Σέβεται και υπερασπίζεται τα δικαιώματα των εργαζομένων και η λειτουργία της είναι φιλική προς το περιβάλλον.

Χρηματοοικονομικοί (ΧΔΕ) και Μη Χρηματοοικονομικοί Δείκτες Επιδόσεων (ΜΧΔΕ)

Η χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας, κατά τη λήξη της Χρήσης Αναφοράς, κρίνεται ικανοποιητική και απεικονίζεται ακριβοδίκαια στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Το αποτέλεσμα προ φόρων για το έτος, ανήλθε σε Ευρώ 397 χιλ. (κέρδη) και μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος, ποσού Ευρώ 98 χιλ., τα καθαρά κέρδη χρήσης μετά φόρων ανέρχονται σε Ευρώ 299 χιλ.

Η Εταιρεία παρακολουθεί τους παρακάτω Χρηματοοικονομικούς Δείκτες, τους οποίους κρίνει ως τους πλέον ενδεικτικούς, στα πλαίσια της δραστηριότητάς της:

	2023		*2022*	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	9 273 017,55	1,24	7 117 589,94	1,35
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	7 506 047,98		5 270 239,94	

Ο δείκτης αυτός, δείχνει τη δυνατότητα της Εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της, με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

	2023		*2022*	
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	397 367,30	2,37%	294 728,19	1,81%
Σύνολο εσόδων	16 789 537,92		16 308 662,63	

Ο δείκτης αυτός, απεικονίζει τη συνολική απόδοση της Εταιρείας, σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα.

	2023		*2022*	
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	397 367,30	22,60%	294 728,19	16,75%
Ίδια κεφάλαια	1 758 475,41		1 759 589,99	

Ο δείκτης αυτός, απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας.

Από τους ανωτέρω δείκτες, δεν προκύπτει επιβάρυνση στην οικονομική θέση και απόδοση της Εταιρείας.

Η Εταιρεία δεν παρακολουθεί Μη Χρηματοοικονομικούς Δείκτες Επιδόσεων.

Πρόσθετη πληροφόρηση

Στις 13 Νοεμβρίου 2023, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, αποφάσισε ομόφωνα, αρχής γενομένης της κλειόμενης χρήσης 1 Ιανουαρίου 2023 έως 31 Δεκεμβρίου 2023, τη μετάβαση από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που εφάρμοζε, στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με δεδομένο ότι στα πλαίσια της λειτουργικής δραστηριότητας της Εταιρείας, δεν υπήρχαν αποκλίσεις μεταξύ των δύο πλαισίων

λογιστικής πληροφόρησης.

Τόσο το πολιτικό όσο και το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στη χώρα, ύστερα από πολλά χρόνια, θεωρείται σταθερό. Η συνέχιση, ωστόσο, της οικονομικής σταθερότητας εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό και από ενέργειες και αποφάσεις θεσμικών οργάνων που βρίσκονται στο εξωτερικό. Λαμβάνοντας υπόψη τη φύση των δραστηριοτήτων και τη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας, τυχόν αρνητικές εξελίξεις δεν αναμένεται να επηρεάσουν σημαντικά την ομαλή λειτουργία της. Παρ' όλα αυτά η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Δεν υπάρχουν σημαντικές ζημίες που αναμένονται να προκύψουν στο μέλλον από μεταγενέστερα της ημερομηνίας του ισολογισμού γεγονότα.

Από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, μέχρι σήμερα, δεν προέκυψε κάποιο γεγονός που να επηρεάσει σημαντικά την πορεία εργασιών της Εταιρείας μας.

Τέλος, σας αναφέρουμε ότι:

- Εκτός του ακινήτου επί της οδού Αγ. Ιωάννου, στο Χαλάνδρι, η Εταιρεία δεν εκμισθώνει άλλο ακίνητο.
- Η Εταιρεία δε διαθέτει υποκαταστήματα.
- Δεν υπήρξε δραστηριότητα της Εταιρείας, κατά τη χρήση 2023, στους τομείς της έρευνας και της ανάπτυξης.
- Η Εταιρεία δεν κατέχει χρεόγραφα ούτε και ίδιες μετοχές.
- Η Εταιρεία δε χρησιμοποιεί χρηματοπιστωτικά μέσα ουσιαστικής σημασίας, για την εκτίμηση των οικονομικών της στοιχείων.

Κύριοι Μέτοχοι,

Μετά από τα παραπάνω, σας παρακαλούμε όπως εγκρίνετε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Χρήσης Αναφοράς, καθώς και τη διαχείριση του Διοικητικού Συμβουλίου για τη Χρήση Αναφοράς και να απαλλάξετε τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη.

Χαλάνδρι, 30 Αυγούστου 2024

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος	Ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου	Το Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου
Giovanni Andrea Farina	Cesare Valenti	Ιωάννης Γκιώνης

HLB HELLAS SA
CERTIFIED & REGISTERED AUDITORS

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς τους Μετόχους της Μονοπρόσωπης Ανώνυμης Εταιρείας "ITWAY HELLAS MAE"

Χαλάνδρι, 30 Αυγούστου 2024

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ITWAY HELLAS MAE (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023 ("Χρήση Αναφοράς"), τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ITWAY HELLAS MAE, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014, όπως ισχύει.

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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτών 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 τις διατάξεις του Ν.4308/2014, όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ο στόχος μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό 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 ελεγκτικό καθήκον, 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 την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας 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 ελεγχόμενης χρήσεως.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την ελεγχόμενη Εταιρεία και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Για την HLB Hellas ΑΕ
(ΑΜ ΕΛΤΕ / ΣΟΕΛ: 30 / 161)

Ιωάννης Μάνδαλης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
(ΑΜ ΕΛΤΕ / ΣΟΕΛ: 1489 / 24621)