



**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, 19/11/2024

Αριθ. Πρωτ.: 3472241

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία **MCKINSEY ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**, το διακριτικό τίτλο **MCKINSEY Μ.Ε.Π.Ε** και αριθμό ΓΕΜΗ **003587801000**.

Την **19/11/2024** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4610002 οι εγκεκριμένες από την 11/11/2024 Γενική Συνέλευση των Εταίρων 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 4610003 η από 11/11/2024 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2024 έως 31/12/2024:

- Η ελεγκτική εταιρεία «**PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.**», Α.Φ.Μ. 094434361-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 1893601000, και (Δ/νση : ΚΗΦΙΣΙΑΣ 124 ΤΚ , ΑΘΗΝΑ), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 132.

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. **ΡΟΥΚΟΥΝΑΚΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ** του **ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ**, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 2220.

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 προϊόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 26 του ν.4919/2022 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

ΒΙΒΛΙΟ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΝ

ΠΡΑΚΤΙΚΟ

**Της Τακτικής Συνέλευσης του Εταίρου της Μονοπρόσωπης Εταιρείας
Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία « McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης» και τον διακριτικό τίτλο
« McKinsey ΜΕΠΕ»**

Με αριθ. ΓΕΜΗ 003587801000

Στην Αθήνα σήμερα, την 11^η Νοεμβρίου 2024 ημέρα Δευτέρα και ώρα 10.00 π.μ. στα γραφεία της Μονοπρόσωπης Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης» και τον διακριτικό τίτλο «McKinsey ΜΕΠΕ» (εφεξής: η «**Εταιρεία**»), που βρίσκονται στην οδό Όθωνος 6 στην Πλατεία Συντάγματος, συνήλθε σε συνέλευση των Εταίρων (εφεξής: η «**Συνέλευση**») αυτοκλήτως και χωρίς την τήρηση των διατυπώσεων του Νόμου, ο μοναδικός εταίρος της Εταιρείας αυτής, δηλαδή η Εταιρεία “CAS Holdings, Inc” που έχει συσταθεί και λειτουργεί κατά τους Νόμους της Πολιτείας του Delaware των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (εφεξής: ο «**Μοναδικός Εταίρος**»), κατόχου μίας μερίδας συμμετοχής που αποτελείται από εξακόσια (640) εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας τριάντα ευρώ (30€) το καθένα, δια του πληρεξουσίου της κ. Ελευθέριου Χαραλάμπους του Κωστάκη, κάτοχο κυπριακού διαβατηρίου με αριθμό K00239816. κάτοικο Βριλησσίων, οδός Δημητρίου Βερνάρδου αριθ. 13, ΤΚ 15235, προκειμένου να αποφασίσει επί των ακόλουθων θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

1. Έγκριση της Έκθεσης του Διαχειριστή και των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2023 (1.1.2023 έως 31.12.2023).
2. Απαλλαγή του Διαχειριστή και των Ορκωτών Ελεγκτών από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τη χρήση 2023 (1.1.2023 έως 31.12.2023).
3. Εκλογή Ορκωτών Ελεγκτών για τη χρήση του 2024 (1.1.2024 έως 31.12.2024).



Δεδομένου ότι στη Συνέλευση είναι παρών ο Μοναδικός Εταίρος που εκπροσωπεί το σύνολο του εταιρικού κεφαλαίου της Εταιρείας, εκπροσωπούμενος δεόντως, μπορεί να συνέλθει σε Συνέλευση και νομίμως να αποφασίσει επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης αν και δεν τηρήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 4 του Ν. 3190/1955 «περί προσκλήσεως των εταίρων», καθώς δεν διατυπώθηκε οποιαδήποτε σχετική αντίρρηση.

Στη Συνέλευση παρίσταται και προσυπογράφει, σύμφωνα με το άρθρο 43α του Ν.3190/1955, η Συμβολαιογράφος Αθηνών Μαρία Γαβριέλη, η οποία διατηρεί την επαγγελματική της έδρα στην Αθήνα, στην οδό Ομήρου, αριθμός 50.

Χρέη Προέδρου της Συνέλευσης εκτελεί η κα Σοφία Κωνσταντούρου.

Ο πληρεξούσιος του Μοναδικού Εταίρου αποφασίζει τα εξής αναφορικά με τα θέματα της ημερήσιας διάταξης:

ΘΕΜΑ 1^ο: Επί του πρώτου θέματος της ημερήσιας διάταξης ο πληρεξούσιος του Μοναδικού Εταίρου έλαβε υπόψη του την από 28 Ιουνίου 2024 Έκθεση του Διαχειριστή που έχει ως ακολούθως:

**«Ετήσια Έκθεση του Διαχειριστή της
«MCKINSEY ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»
Επί των οικονομικών καταστάσεων
για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023**

Μοναδικός εταίρος της εταιρείας "McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης" είναι η εταιρεία CAS Holdings Inc.

Σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό της εταιρείας, σας παρουσιάζουμε τη δραστηριότητα της Εταιρείας κατά τη χρήση 1 Ιανουαρίου 2023 – 31 Δεκεμβρίου 2023.

Εξέλιξη των εργασιών

Τα κυριότερα σημεία της περασμένης χρήσης είναι τα εξής:



McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μονοπρόσωπη ΕΠΕ

Οθωνος 6, 105 57 Αθήνα

Α.Φ.Μ 099441170 ΔΟΥ: Δ' Αθηνών

Ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσεως ανήλθε σε 50.322.793,27 Ευρώ έναντι 39.431.629,96 Ευρώ της προηγούμενης χρήσεως και σημείωσε κέρδη προ φόρων 1.052.002,01 Ευρώ έναντι κερδών 3.281.536,78 Ευρώ της προηγούμενης χρήσεως.

Τα μικτά αποτελέσματα της περιόδου ανήλθαν στα 5.861.936,57 Ευρώ και μετά την αφαίρεση των εξόδων, διοίκησης, χρηματοπιστωτικών και αποσβέσεων τα κέρδη προ φόρων ανήλθαν σε 1.052.002,01 Ευρώ.

Τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 ανέρχονται στο ποσό 19.116.364,22 Ευρώ έναντι 18.427.588,74 Ευρώ της προηγούμενης χρήσης.

Αριθμοδείκτες

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρείας για τις χρήσεις 2023 και 2022 έχουν ως εξής:

A) Δείκτες οικονομικής διάρθρωσης	2023	2022
- Κυκλοφορούν ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	88,10%	95,47%
- Πάγιο Ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	11,90%	4,53%
- Ίδια κεφάλαια/ Σύνολο υποχρεώσεων	87,65%	98,95%
- Σύνολο υποχρεώσεων / Σύνολο παθητικού	53,29%	50,26%
- Ίδια κεφάλαια / Σύνολο παθητικού	46,71%	49,74%
- Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	196,59%	192,72%



Β) Δείκτες απόδοσης και αποδοτικότητας	2023	2022
- Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων και τόκων / Πωλήσεις υπηρεσιών	1,87%	8,54%
- Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων / Ίδια κεφάλαια	5,50%	17,81%
- Μικτά αποτελέσματα / Πωλήσεις υπηρεσιών	11,65%	21,21%

Ακίνητα της εταιρείας

Η εταιρεία δεν έχει ακίνητα στην κυριότητα της.

Υποκαταστήματα της εταιρείας

Η εταιρεία δεν έχει υποκαταστήματα στην κυριότητα της.

Προοπτικές για το 2024

Η απόδοση της Εταιρείας στο 2024 αναμένουμε να είναι αντίστοιχη με εκείνη της χρήσης 2023.

Κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο, λόγω του ότι το πελατολόγιο της αφορά σε εταιρείες του ιδιωτικού κυρίως τομέα με διαπιστωμένη πιστοληπτική ικανότητα. Αυτό αποδεικνύεται και από την είσπραξη των απαιτήσεων σε σύντομο χρονικό διάστημα, παρά το ασταθές οικονομικό περιβάλλον. Όσον αφορά τους κινδύνους ταμειακών ροών ή ρευστότητας, η Εταιρεία έχει την υποστήριξη της μητρικής εταιρείας ενώ γίνεται κάθε προσπάθεια οι ταμειακές εισροές να καλύπτουν στον μέγιστο δυνατό βαθμό τις υποχρεώσεις προς τρίτους.

Σχετικά με τον συναλλαγματικό κίνδυνο, λόγω του ότι οι τιμολογήσεις της εταιρείας είναι σε Ευρώ το οποίο είναι και το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας, υφίσταται περιορισμένη έκθεση σε διακυμάνσεις τιμών ξένων νομισμάτων.

Τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές ροές της Εταιρείας δεν επηρεάζονται σημαντικά από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων. Η έκθεση σε κίνδυνο επιτοκίων για τις υποχρεώσεις και επενδύσεις παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση. Πολιτική της Εταιρείας είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις χρηματοδοτικές ανάγκες της Εταιρείας.

Η Εταιρεία χρηματοδοτεί τις επενδύσεις της καθώς και τις ανάγκες της σε κεφάλαια κίνησης κυρίως μέσω ιδίων κεφαλαίων. Συνεπώς αυξητικές τάσεις στα επιτόκια δε θα έχουν σημαντική επίπτωση στα αποτελέσματα και η διοίκηση της Εταιρείας πιστεύει ότι δεν υφίστανται σημαντικοί κίνδυνοι από πιθανή μεταβολή των επιτοκίων.

Οι εξελίξεις κατά τη διάρκεια του 2023 και οι συζητήσεις σε εθνικό και διεθνές επίπεδο σχετικά με την επανεξέταση των όρων του προγράμματος χρηματοδότησης της Ελλάδας, διατηρούν το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στη χώρα ευμετάβλητο.



Λαμβάνοντας υπόψη τη φύση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και το γεγονός ότι ανήκει σε ένα μεγάλο πολυεθνικό όμιλο, καθώς και τη χρηματοοικονομική της κατάσταση, τυχόν αρνητικές εξελίξεις στην Ελληνική οικονομία 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.

Περιβαλλοντικά ζητήματα

Οι δραστηριότητες της εταιρείας λόγω της φύσης της (συμβουλευτικές υπηρεσίες) δεν έχουν άμεσες επιπτώσεις στο περιβάλλον. Σε περίπτωση που ανακύπτουν περιβαλλοντικά θέματα σχετιζόμενα με τις συμβουλευτικές υπηρεσίες που παρέχουμε σε πελάτες μας, η φιλοσοφία της εταιρείας έχει πάντα προσέγγιση φιλική προς το περιβάλλον. Η εταιρεία με υπευθυνότητα απέναντι στο κίνδυνο που αντιμετωπίζει το περιβάλλον, φροντίζει ώστε οι έμμεσες επιπτώσεις από την καθημερινή λειτουργία της να έχουν όσο το δυνατό λιγότερες επιπτώσεις στο περιβάλλον. Μια σειρά από ενέργειες συγκλίνουν προς αυτή τη κατεύθυνση, όπως ανακύκλωση, περιορισμός της ενέργειας με αυτόματα συστήματα φωτισμού, περιορισμός ταξιδιών με χρήση της τεχνολογίας όπου αυτό είναι εφικτό, ρυθμίσεις ώστε να εκτυπώνεται λιγότερο χαρτί, αντικατάσταση των μισθωμένων εταιρικών οχημάτων με θερμικό κινητήρα με νέας τεχνολογίας υβριδικά ή αμιγώς ηλεκτρικά, πλαστικών μπουκαλιών νερού με ψύκτες κτλ.

Παράλληλα η εταιρεία σε διεθνές επίπεδο έχει αναλάβει δεσμεύσεις σχετικά με την ελαχιστοποίηση του αποτυπώματος της στο περιβάλλον και έχει δημιουργήσει μια κεντρική ομάδα υπεύνη για την βιωσιμότητα του περιβάλλοντος. Παράλληλα έχουν δημιουργηθεί επιμέρους ομάδες, οι οποίες δρουν με στόχο την ενημέρωση, εκπαίδευση των υπαλλήλων καθώς και τον συντονισμό των περιβαλλοντολογικών ενεργειών.

Εργασιακά ζητήματα

Οι ανάγκες της εταιρείας για στελέχωση συμβούλων είναι συνεχής. Τα κριτήρια επιλογής παραμένουν σταθερά και αφορούν τις πανεπιστημιακές αποδόσεις των υποψηφίων, τις αναλυτικές τους δεξιότητες καθώς και την ικανότητα συνεργασίας και επικοινωνίας. Όταν οι αποδόσεις τους αξιολογηθούν ως ικανοποιητικές, καλούνται σε γραπτές εξετάσεις και κατόπιν επιτυχούς ολοκλήρωσης αυτών, σε συνέντευξη. Εφόσον τα αποτελέσματα κριθούν συνολικά ως ικανοποιητικά και επαρκή για την στελέχωση της θέσης, γίνεται πρόταση συνεργασίας προς τον υποψήφιο.

Είναι η πολιτική της εταιρείας μας να ακολουθεί την ως άνω διαδικασία δίνοντας ίσες ευκαιρίες ανεξαρτήτως οποιασδήποτε διαφοροποίησης των υποψηφίων όσον αφορά φύλλο, θρησκεία, εθνικότητα, μειονεκτικότητα ή άλλων πτυχών.

Ο σεβασμός και η διαφύλαξη των δικαιωμάτων των εργαζομένων, παραμένει ουσιαστικός παράγοντας της επιτυχούς στελέχωσης όλων των τμημάτων της εταιρείας. Η ατομική ελευθερία και τα ανθρώπινα δικαιώματα αποτελούν αυτονόητες αξίες

Σε διεθνές επίπεδο έχει δοθεί ιδιαίτερη σημασία στην διαφορετικότητα με την ύπαρξη ομάδων (AAM, GLAM, HLN, or MBN) για τον σεβασμό και την προάσπιση των ιδιαιτεροτήτων.



McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μονοπρόσωπη ΕΠΕ
Οθωνος 6, 105 57 Αθήνα
Α.Φ.Μ 099441170 ΔΟΥ: Δ' Αθηνών

Η εταιρεία έχει φροντίσει ώστε το εργασιακό περιβάλλον να είναι ασφαλές και ευχάριστο για όλους τους εργαζομένους. Ιατρός εργασίας και τεχνικός ασφαλείας φροντίζουν για την υγεία και ασφάλεια των υπαλλήλων στον χώρο εργασίας. Συνεργείο καθαρισμού βρίσκεται καθημερινά στα γραφεία μας παρέχοντας υπηρεσίες υγιεινής και καθαριότητας σε όλους του χώρους του γραφείου.

Σε όλες τις θέσεις εργασίας παρέχονται ευκαιρίες εκπαίδευσης συνεχούς ή κατ' επιλογήν. Στις διοικητικές θέσεις παρέχονται ευκαιρίες εκπαίδευσης βάσει των αναγκών του εργαζομένου. Στις θέσεις των συμβούλων υπάρχει πρόγραμμα συνεχούς εκπαίδευσης ανά επίπεδο/θέση. Παράλληλα το πρόγραμμα προαγωγών που ακολουθείτε όλα τα χρόνια παραμένει σταθερό και αφορά στην συνεχή αξιολόγηση με συγκεκριμένα κριτήρια (γνωστά στον υπάλληλο εκ των προτέρων), ανάλογα την θέση. Μια από τις βασικές παροχές της εταιρείας στους νέους υπαλλήλους είναι η υποστήριξη τους σε μεταπτυχιακές σπουδές. Η εταιρεία καλύπτει έξοδα σπουδών και διαμονής στα καλύτερα πανεπιστήμια του κόσμου.

Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης

Δεν υπήρξαν γεγονότα μεταγενέστερα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2023, που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και θα έπρεπε να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα παρατιθέμενα κονδύλια.

Αθήνα, 28 Ιουνίου 2024

Ο Διαχειριστής
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΥΣ
Α.Δ.Τ. Α 00107054»

Εν συνεχεία, μετά τον έλεγχο της Έκθεσης του Διαχειριστή, ο Μοναδικός Εταίρος αποφασίζει την έγκριση της ως άνω Έκθεσης του Διαχειριστή και των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της διαχειριστικής περιόδου 1.1.2023 έως 31.12.2023, όπως αυτές προσαρτώνται στο παρόν πρακτικό (Προσάρτημα Α).

ΘΕΜΑ 2°: Επί του δεύτερου θέματος της ημερήσιας διάταξης ο Μοναδικός Εταίρος αποφάσισε την απαλλαγή του Διαχειριστή κ. Γεωργίου Τσόπελα και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τη χρήση 1.1.2023 έως 31.12.2023.

McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μονοπρόσωπη ΕΠΕ

Οθωνος 6, 105 57 Αθήνα

Α.Φ.Μ 099441170 ΔΟΥ: Δ' Αθηνών

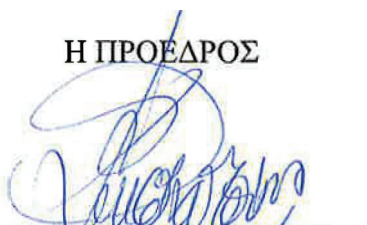
ΘΕΜΑ 3ο: Επί του τρίτου θέματος της ημερήσιας διάταξης η Πρόεδρος προτείνει τον διορισμό της «ΡΚΦ ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.» με έδρα την Αθήνα, Λ. Κηφισίας 124, Τ.Κ. 11526, με ΑΜ ΣΟΕΛ 132 και ΑΦΜ 094434361, ως τον ελεγκτή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση 2024.

Κατόπιν της ως άνω εισήγησης της Προέδρου και μετά από συζήτηση, ο Μοναδικός Εταίρος αποφασίζει να διοριστεί η «ΡΚΦ ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.» με έδρα την Αθήνα, Λ. Κηφισίας 124, Τ.Κ. 11526, με ΑΜ ΣΟΕΛ 132 και ΑΦΜ 094434361, ως ο ελεγκτής των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση 2024.

Τέλος, μετά από πρόταση της Προέδρου, ο Μοναδικός Εταίρος αποφάσισε να εξουσιοδοτήσει την κα Σοφία Κωνσταντούρου του Γεωργίου, κάτοχο ΔΑΤ ΑΑ008426, εκδοθέντος από το ΑΤ Κυψέλης, με ΑΦΜ 034674950, ΚΕΦΟΔΕ Αττικής να προβεί σε κάθε αναγκαία πράξη για την καταχώριση του παρόντος πρακτικού της Εταιρείας στο Γενικό Ηλεκτρονικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ).

Μετά τη λήψη των ανωτέρω αποφάσεων, οι παριστάμενοι, ήτοι η Πρόεδρος της Συνέλευσης, ο νόμιμος εκπρόσωπος του Μοναδικού Εταίρου και η Συμβολαιογράφος, υπογράφουν το παρόν πρακτικό

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ


Σοφία Κωνσταντούρου

Η ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ

Μαρία Γαβριέλη



Ο ΠΛΗΡΕΞΟΥΣΙΟΣ ΤΟΥ

ΜΟΝΑΔΙΚΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ

Ελευθέριος Χαραλάμπους

McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης

**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
(χρήσης 1^η Ιανουαρίου – 31^η Δεκεμβρίου 2023)
*Βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς***

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Όδωνος 6,
105 57 Αθήνα
<https://www.mckinsey.com/gr>
Τηλ.: 30 (210) 36 72 400
Αρ. Γ.Ε.ΜΗ 3587801000**

Περιεχόμενα

I.	Ετήσια Έκθεση του Διαχειριστή	4
II.	Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	8
III.	Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις	11
IV.	Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	15
1.	Γενικές Πληροφορίες για την Εταιρεία	15
1.1	Γενικές πληροφορίες	15
2.	Πλαίσιο κατάρτισης και βάση παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	15
2.1	Βάση παρουσίασης	15
2.2	Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις	15
2.3	Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες	17
3.	Βασικές λογιστικές αρχές	19
3.1	Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	19
3.2	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	19
3.3	Απομειώσεις μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	20
3.4	Χρηματοοικονομικά μέσα	20
3.5	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	22
3.6	Εταιρικό Κεφάλαιο	23
3.7	Αποθεματικά	23
3.8	Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	23
3.9	Παροχές στο προσωπικό	23
3.10	Φορολογία εισοδήματος (Τρέχουσα και Αναβαλλόμενη)	24
3.11	Αναγνώριση Εσόδων	25
3.12	Αναγνώριση Εξόδων	27
3.13	Διανομή μερισμάτων	27
3.14	Μισθώσεις	27
3.15	Συναλλαγματικές μετατροπές	29
3.16	Επιμέτρηση της εύλογης αξίας	30
4.	Στόχοι και πολιτικές προγράμματος διαχείρισης χρηματοοικονομικού κινδύνου	31
4.1	Κίνδυνος αγοράς	31
4.2	Πιστωτικός κίνδυνος	32
4.3	Κίνδυνος ρευστότητας	32
4.4	Διαχείριση κεφαλαίου	32
5.	Ενσώματες ακινητοποιήσεις	33
6.	Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	34
7.	Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / (υποχρεώσεις)	35
8.	Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	36
9.	Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	36
10.	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	37
11.	Εταιρικό κεφάλαιο	37
12.	Αποθεματικά	37
13.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	38
14.	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	38
15.	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	39
16.	Έσοδα από συμβόλαια με πελάτες	40
17.	Κόστος παροχής υπηρεσιών	41
18.	Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	41

19.	Παροχές σε εργαζομένους.....	41
20.	Αποσβέσεις.....	42
21.	Λοιπά έξοδα και ζημίες.....	42
22.	Χρηματοοικονομικά έσοδα.....	42
23.	Χρηματοοικονομικά έξοδα	43
24.	Φόρος εισοδήματος.....	43
25.	Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων μερών	44
26.	Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	44
27.	Γεγονότα μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	46

I. Ετήσια Έκθεση του Διαχειριστή

**Ετήσια Έκθεση του Διαχειριστή της
«MCKINSEY ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»
Επί των οικονομικών καταστάσεων
για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023**

Μοναδικός εταίρος της εταιρείας "McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης" είναι η εταιρεία CAS Holdings Inc.

Σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό της εταιρείας, σας παρουσιάζουμε τη δραστηριότητα της Εταιρείας κατά τη χρήση 1 Ιανουαρίου 2023 – 31 Δεκεμβρίου 2023.

Εξέλιξη των εργασιών

Τα κυριότερα σημεία της περασμένης χρήσης είναι τα εξής:

Ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσεως ανήλθε σε 50.322.793,27 Ευρώ έναντι 39.431.629,96 Ευρώ της προηγούμενης χρήσεως και σημείωσε κέρδη προ φόρων 1.052.002,01 Ευρώ έναντι κερδών 3.281.536,78 Ευρώ της προηγούμενης χρήσεως.

Τα μικτά αποτελέσματα της περιόδου ανήλθαν στα 5.861.936,57 Ευρώ και μετά την αφαίρεση των εξόδων, διοίκησης, χρηματοπιστωτικών και αποσβέσεων τα κέρδη προ φόρων ανήλθαν σε 1.052.002,01 Ευρώ.

Τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 ανέρχονται στο ποσό 19.116.364,22 Ευρώ έναντι 18.427.588,74 Ευρώ της προηγούμενης χρήσης.

Αριθμοδείκτες

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρείας για τις χρήσεις 2023 και 2022 έχουν ως εξής:

A) Δείκτες οικονομικής διάρθρωσης	2023	2022
- Κυκλοφορούν ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	88,10%	95,47%
- Πάγιο Ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	11,90%	4,53%
- Ίδια κεφάλαια/ Σύνολο υποχρεώσεων	87,65%	98,95%
- Σύνολο υποχρεώσεων / Σύνολο παθητικού	53,29%	50,26%
- Ίδια κεφάλαια / Σύνολο παθητικού	46,71%	49,74%
- Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	196,59%	192,72%

Β) Δείκτες απόδοσης και αποδοτικότητας	2023	2022
- Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων και τόκων / Πωλήσεις υπηρεσιών	1,87%	8,54%
- Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων / Ίδια κεφάλαια	5,50%	17,81%
- Μικτά αποτελέσματα / Πωλήσεις υπηρεσιών	11,65%	21,21%

Ακίνητα της εταιρείας

Η εταιρεία δεν έχει ακίνητα στην κυριότητα της.

Υποκαταστήματα της εταιρείας

Η εταιρεία δεν έχει υποκαταστήματα στην κυριότητα της.

Προοπτικές για το 2024

Η απόδοση της Εταιρείας στο 2024 αναμένουμε να είναι αντίστοιχη με εκείνη της χρήσης 2023.

Κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο, λόγω του ότι το πελατολόγιο της αφορά σε εταιρείες του ιδιωτικού κυρίως τομέα με διαπιστωμένη πιστοληπτική ικανότητα. Αυτό αποδεικνύεται και από την είσπραξη των απαιτήσεων σε σύντομο χρονικό διάστημα, παρά το ασταθές οικονομικό περιβάλλον. Όσον αφορά τους κινδύνους ταμειακών ροών ή ρευστότητας, η Εταιρεία έχει την υποστήριξη της μητρικής εταιρείας ενώ γίνεται κάθε προσπάθεια οι ταμειακές εισροές να καλύπτουν στον μέγιστο δυνατό βαθμό τις υποχρεώσεις προς τρίτους.

Σχετικά με τον συναλλαγματικό κίνδυνο, λόγω του ότι οι τιμολογήσεις της εταιρείας είναι σε Ευρώ το οποίο είναι και το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας, υφίσταται περιορισμένη έκθεση σε διακυμάνσεις τιμών ξένων νομισμάτων.

Τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές ροές της Εταιρείας δεν επηρεάζονται σημαντικά από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων. Η έκθεση σε κίνδυνο επιτοκίων για τις υποχρεώσεις και επενδύσεις παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση. Πολιτική της Εταιρείας είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις χρηματοδοτικές ανάγκες της Εταιρείας.

Η Εταιρεία χρηματοδοτεί τις επενδύσεις της καθώς και τις ανάγκες της σε κεφάλαια κίνησης κυρίως μέσω ιδίων κεφαλαίων. Συνεπώς αυξητικές τάσεις στα επιτόκια δε θα έχουν σημαντική επίπτωση στα αποτελέσματα και η διοίκηση της Εταιρείας πιστεύει ότι δεν υφίστανται σημαντικοί κίνδυνοι από πιθανή μεταβολή των επιτοκίων.

Οι εξελίξεις κατά τη διάρκεια του 2023 και οι συζητήσεις σε εθνικό και διεθνές επίπεδο σχετικά με την επανεξέταση των όρων του προγράμματος χρηματοδότησης της Ελλάδας, διατηρούν το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στη χώρα ευμετάβλητο.

Λαμβάνοντας υπόψη τη φύση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και το γεγονός ότι ανήκει σε ένα μεγάλο πολυεθνικό όμιλο, καθώς και τη χρηματοοικονομική της κατάσταση, τυχόν αρνητικές εξελίξεις στην Ελληνική οικονομία 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.

Περιβαλλοντικά ζητήματα

Οι δραστηριότητες της εταιρείας λόγω της φύσης της (συμβουλευτικές υπηρεσίες) δεν έχουν άμεσες επιπτώσεις στο περιβάλλον. Σε περίπτωση που ανακύπτουν περιβαλλοντικά θέματα σχετιζόμενα με τις συμβουλευτικές υπηρεσίες που παρέχουμε σε πελάτες μας, η φιλοσοφία της εταιρείας έχει πάντα προσέγγιση φιλική προς το περιβάλλον. Η εταιρεία με υπευθυνότητα απέναντι στο κίνδυνο που αντιμετωπίζει το περιβάλλον, φροντίζει ώστε οι έμμεσες επιπτώσεις από την καθημερινή λειτουργία της να έχουν όσο το δυνατό λιγότερες επιπτώσεις στο περιβάλλον. Μια σειρά από ενέργειες συγκλίνουν προς αυτή τη κατεύθυνση, όπως ανακύκλωση, περιορισμός της ενέργειας με αυτόματα συστήματα φωτισμού, περιορισμός ταξιδιών με χρήση της τεχνολογίας όπου αυτό είναι εφικτό, ρυθμίσεις ώστε να εκτυπώνεται λιγότερο χαρτί, αντικατάσταση των μισθωμένων εταιρικών οχημάτων με θερμικό κινητήρα με νέας τεχνολογίας υβριδικά ή αμιγώς ηλεκτρικά, πλαστικών μπουκαλιών νερού με ψύκτες κτλ.

Παράλληλα η εταιρεία σε διεθνές επίπεδο έχει αναλάβει δεσμεύσεις σχετικά με την ελαχιστοποίηση του αποτυπώματος της στο περιβάλλον και έχει δημιουργήσει μια κεντρική ομάδα υπεύθυνη για την βιωσιμότητα του περιβάλλοντος. Παράλληλα έχουν δημιουργηθεί επιμέρους ομάδες, οι οποίες δρουν με στόχο την ενημέρωση, εκπαίδευση των υπαλλήλων καθώς και τον συντονισμό των περιβαλλοντολογικών ενεργειών.

Εργασιακά ζητήματα

Οι ανάγκες της εταιρείας για στελέχωση συμβούλων είναι συνεχής. Τα κριτήρια επιλογής παραμένουν σταθερά και αφορούν τις πανεπιστημιακές αποδόσεις των υποψηφίων, τις αναλυτικές τους δεξιότητες καθώς και την ικανότητα συνεργασίας και επικοινωνίας. Όταν οι αποδόσεις τους αξιολογηθούν ως ικανοποιητικές, καλούνται σε γραπτές εξετάσεις και κατόπιν επιτυχούς ολοκλήρωσης αυτών, σε συνέντευξη. Εφόσον τα αποτελέσματα κριθούν συνολικά ως ικανοποιητικά και επαρκή για την στελέχωση της θέσης, γίνεται πρόταση συνεργασίας προς τον υποψήφιο.

Είναι η πολιτική της εταιρείας μας να ακολουθεί την ως άνω διαδικασία δίνοντας ίσες ευκαιρίες ανεξαρτήτως οποιασδήποτε διαφοροποίησης των υποψηφίων όσον αφορά φύλλο, θρησκεία, εθνικότητα, μειονεκτικότητα ή άλλων πτυχών.

Ο σεβασμός και η διαφύλαξη των δικαιωμάτων των εργαζομένων, παραμένει ουσιαστικός παράγοντας της επιτυχούς στελέχωσης όλων των τμημάτων της εταιρείας. Η ατομική ελευθερία και τα ανθρώπινα δικαιώματα αποτελούν αυτόνομες αξίες

Σε διεθνές επίπεδο έχει δοθεί ιδιαίτερη σημασία στην διαφορετικότητα με την ύπαρξη ομάδων (AAM, GLAM, HLN, or MBN) για τον σεβασμό και την προάσπιση των ιδιαιτεροτήτων.

Η εταιρεία έχει φροντίσει ώστε το εργασιακό περιβάλλον να είναι ασφαλές και ευχάριστο για όλους τους εργαζομένους. Ιατρός εργασίας και τεχνικός ασφαλείας φροντίζουν για την υγεία και ασφάλεια των υπαλλήλων στον χώρο εργασίας. Συνεργείο καθαρισμού βρίσκεται καθημερινά στα γραφεία μας παρέχοντας υπηρεσίες υγιεινής και καθαριότητας σε όλους του χώρους του γραφείου.

Σε όλες τις θέσεις εργασίας παρέχονται ευκαιρίες εκπαίδευσης συνεχούς ή κατ' επιλογήν. Στις διοικητικές θέσεις παρέχονται ευκαιρίες εκπαίδευσης βάσει των αναγκών του εργαζομένου. Στις θέσεις των συμβούλων υπάρχει πρόγραμμα συνεχούς εκπαίδευσης ανά επίπεδο/θέση. Παράλληλα το πρόγραμμα προαγωγών που ακολουθείτε όλα τα χρόνια παραμένει σταθερό και αφορά στην συνεχή αξιολόγηση με συγκεκριμένα κριτήρια (γνωστά στον υπάλληλο εκ των προτέρων), ανάλογα την θέση. Μια από τις βασικές παροχές της εταιρείας στους νέους υπαλλήλους είναι η υποστήριξη τους σε μεταπτυχιακές σπουδές. Η εταιρεία καλύπτει έξοδα σπουδών και διαμονής στα καλύτερα πανεπιστήμια του κόσμου.

Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης

Δεν υπήρξαν γεγονότα μεταγενέστερα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2023, που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και θα έπρεπε να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα παρατιθέμενα κονδύλια.

Αθήνα, 28 Ιουνίου 2024



Ο Διαχειριστής
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΥΣ
Α.Δ.Τ. Α 00107054

II. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τον εταίρο της Εταιρείας

«MCKINSEY ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας **«MCKINSEY ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»** (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023, 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 οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της, 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 εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών 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.

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών 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 οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών 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 βάσης 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 προχωρήσει 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 οικονομικές 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 εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές 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 την 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 την 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 βάσης 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 οικονομικές 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 του Διαχειριστή προς την Ετήσια Γενική Συνέλευση του Εταίρου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

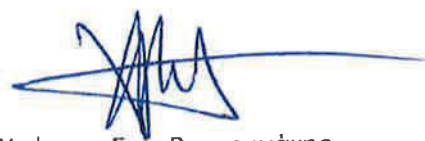
- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση του Διαχειριστή προς την Ετήσια Γενική Συνέλευση του Εταίρου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2023.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία **«MCKINSEY ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση του Διαχειριστή προς την Ετήσια Γενική Συνέλευση του Εταίρου.

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 124, 115 26 - Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 132



PKF
Hellas

Αθήνα, 18 Οκτωβρίου 2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Χρήστος Εμμ. Ρουκουνάκης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 28951

III. Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

(Ποσά σε Ευρώ)	Σημείωση	31.12.2023	31.12.2022
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία Ενεργητικού			
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	5	21.232,15	17.185,64
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	6	3.765.755,87	420.852,67
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	7	793.173,05	1.041.193,64
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	8	289.058,53	199.806,69
		4.869.219,60	1.679.038,64
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία			
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	9	18.042.941,56	8.692.832,61
Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία	16	14.969.278,71	8.048.065,95
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	10	3.043.969,87	18.630.049,14
		36.056.190,14	35.370.947,70
Σύνολο Ενεργητικού		40.925.409,74	37.049.986,34
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια Κεφάλαια			
Εταιρικό κεφάλαιο	11	19.200,00	19.200,00
Αποθεματικά	12	412.653,95	412.653,95
Αποτελέσματα εις νέον		18.684.510,27	17.995.734,79
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		19.116.364,22	18.427.588,74
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	13	3.261.055,52	99.523,55
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	14	206.923,00	169.102,24
Σύνολο μακροπροθέσμων υποχρεώσεων		3.467.978,52	268.625,79
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	15	17.809.822,26	17.114.408,22
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	13	531.244,74	409.495,90
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος		-	829.867,69
Σύνολο Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων		18.341.067,00	18.353.771,81
Σύνολο Υποχρεώσεων		21.809.045,52	18.622.397,60
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		40.925.409,74	37.049.986,34

Οι επισυναπτόμενες Σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 15 – 46 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων

(Ποσά σε Ευρώ)	Σημείωση	2023	2022
Έσοδα από συμβόλαια με πελάτες	16	50.322.793,27	39.431.629,96
Κόστος παροχής υπηρεσιών	17	(44.460.856,70)	(31.069.086,63)
Μικτά κέρδη		5.861.936,57	8.362.543,33
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	18	282.676,50	18.153,20
Παροχές σε εργαζομένους	19	(2.114.803,13)	(1.971.766,05)
Αποσβέσεις	20	(524.345,94)	(412.017,36)
Λοιπά έξοδα και ζημίες	21	(2.566.812,45)	(2.628.173,41)
Αποτελέσματα προ φόρων και χρηματοδοτικών αποτελεσμάτων		938.651,55	3.368.739,71
Χρηματοοικονομικά έσοδα	22	233.629,02	7.332,27
Χρηματοοικονομικά έξοδα	23	(120.278,56)	(94.535,20)
Κέρδη προ φόρων		1.052.002,01	3.281.536,78
Φόρος εισοδήματος	24	(360.962,20)	(1.087.257,08)
Καθαρά κέρδη χρήσης		691.039,81	2.194.279,70
Λοιπά συνολικά έσοδα			
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες) από προγράμματα καθορισμένων παροχών	14	(2.903,00)	40.856,20
Αναβαλλόμενος φόρος που αναλογεί στα ανωτέρω	7	638,66	(8.988,36)
		(2.264,34)	31.867,84
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους		688.775,47	2.226.147,53

Οι επισυναπτόμενες Σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 15 – 46 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων

Ποσά σε Ευρώ €	Εταιρικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2022	19.200,00	412.653,95	15.769.587,26	16.201.441,21
Κέρδη μετά από φόρους	-	-	2.194.279,70	2.194.279,70
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	-	-	31.867,84	31.867,84
Συγκεντρωτικά συνολικά κέρδη	-	-	2.226.147,53	2.226.147,53
Υπόλοιπά κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	19.200,00	412.653,95	17.995.734,79	18.427.588,74
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2023	19.200,00	412.653,95	17.995.734,79	18.427.588,74
Κέρδη μετά από φόρους	-	-	691.039,81	691.039,81
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	-	-	(2.264,34)	(2.264,34)
Συγκεντρωτικά συνολικά κέρδη	-	-	688.775,47	688.775,47
Υπόλοιπά κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023	19.200,00	412.653,95	18.684.510,27	19.116.364,22

Οι επισυναπτόμενες Σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 15 – 46 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

(Ποσά σε Ευρώ)	Σημείωση	31.12.2023	31.12.2022
Λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων		1.052.002,01	3.281.536,78
Πλέον / μείον προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις	20	524.345,94	412.017,36
Προβλέψεις για παροχές προσωπικού	19	28.778,00	42.981,56
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας		(233.629,02)	(7.314,44)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		120.278,56	94.535,20
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:			
(Αύξηση) / Μείωση απαιτήσεων		(15.421.693,79)	7.846.871,64
Αύξηση / (Μείωση) υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)		695.414,05	(7.618.628,71)
(Μείον):			
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα		(114.139,56)	(93.786,32)
Καταβεβλημένοι φόροι		(1.822.205,33)	(1.046.859,12)
Σύνολο (εκροών)/ εισροών από λειτουργικές δραστηριότητες		(15.170.849,13)	2.911.353,95
Επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορά ενσώματων και άυλων ακινητοποιήσεων	5	(23.759,65)	(11.825,00)
Τόκοι εισπραχθέντες		233.629,02	7.332,27
Σύνολο εισροών (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες		209.869,37	(4.492,73)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις (κεφάλαιο)		(625.099,50)	(475.640,83)
Σύνολο εισροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(625.099,50)	(475.640,83)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών χρήσης		(15.586.079,27)	2.431.220,39
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών έναρξης χρήσης		18.630.049,14	16.198.828,75
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών λήξης χρήσης		3.043.969,87	18.630.049,14

Οι επισυναπτόμενες Σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 15 – 46 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

IV. Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

1. Γενικές Πληροφορίες για την Εταιρεία

1.1 Γενικές πληροφορίες

Η McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μ.Ε.Π.Ε. (εφεξής «Εταιρεία»), συστάθηκε τη χρήση 2000. Η διάρκειά της ορίστηκε σε 99 έτη και λήγει τη χρήση 2099. Η Εταιρεία λειτουργεί κυρίως στην Ελλάδα καθώς και σε άλλες χώρες. Η κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας είναι η παροχή γενικών συμβουλευτικών υπηρεσιών διοικήσεως σε ιδιωτικές επιχειρήσεις, κρατικές επιχειρήσεις και οργανισμούς του δημοσίου και σε άλλα ιδρύματα.

Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται στη διεύθυνση Όθωνος 6,105 57, στην Αθήνα.

Μοναδικός εταίρος της Εταιρείας "McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μονοπρόσωπη ΕΠΕ" είναι η Εταιρεία CAS Holdings Inc.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας McKinsey & Company, Inc που καταρτίζονται στην Αμερική, η οποία αποτελεί και τη μητρική εταιρεία σε επίπεδο ομίλου.

Επιπλέον πληροφορίες για τη μητρική εταιρεία και τα λοιπά συνδεδεμένα μέρη περιλαμβάνονται στη σημείωση 25.

Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών με αριθμό 003587801000.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μ.Ε.Π.Ε. για το έτος 2023 εγκρίθηκαν την 28 Ιουνίου 2024. Ο μοναδικός εταίρος της Εταιρείας δεν έχει τη δυνατότητα να τροποποιήσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις μετά τη δημοσίευσή τους.

2. Πλαίσιο κατάρτισης και βάση παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

2.1 Βάση παρουσίασης

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) καθώς και τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Δεν υπάρχουν πρότυπα και διερμηνείες προτύπων που να έχουν εφαρμοστεί πριν από την υποχρεωτική ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, και με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

2.2 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές παραδοχές και σε λογιστικές εκτιμήσεις και υποθέσεις οι οποίες επηρεάζουν τα δημοσιευμένα στοιχεία του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις, όπως επίσης τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των

χρηματοοικονομικών καταστάσεων και τα δημοσιευμένα ποσά εσόδων και εξόδων κατά την περίοδο αναφοράς. Τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις επαναξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται τόσο στην εμπειρία του παρελθόντος όσο και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων και των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά με βάση τις συγκεκριμένες συνθήκες, ενώ επαναξιολογούνται συνεχώς με την χρησιμοποίηση όλων των διαθέσιμων πληροφοριών. Μεταβολές στις κρίσεις είναι πιθανό να επηρεάσουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις γνωστοποιήσεις, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα.

Ως σημαντική λογιστική εκτίμηση, θεωρείται μία η οποία μπορεί να έχει σημαντική επίδραση στη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας και τα αποτελέσματά της, απαιτεί δε τις πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της διοίκησης σχετικά με την επίδραση υποθέσεων οι οποίες είναι αβέβαιες. Η Εταιρεία αξιολογεί τέτοιες εκτιμήσεις σε συνεχή βάση, βασιζόμενη στα αποτελέσματα του παρελθόντος και στην εμπειρία, συσκέψεις με ειδικούς, τάσεις και άλλες μεθόδους οι οποίες θεωρούνται λογικές στις συγκεκριμένες συνθήκες, όπως επίσης και τις προβλέψεις σχετικά με το πώς αυτά ενδέχεται να αλλάξουν στο μέλλον.

Εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι βασικές παραδοχές για το μέλλον και άλλες κύριες πηγές αβεβαιότητας των εκτιμήσεων, κατά την ημερομηνία αναφοράς, που παρουσιάζουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων εξετάζονται παρακάτω:

Ωφέλιμη ζωή αποσβέσιμων στοιχείων

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποσβένονται κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους. Η Διοίκηση προβλέπει σε ορισμένες εκτιμήσεις αναφορικά με την ωφέλιμη ζωή των αποσβέσιμων παγίων. Αυτές οι εκτιμήσεις επαναξιολογούνται περιοδικά για να εκτιμηθεί κατά πόσο συνεχίζουν να είναι κατάλληλες. Βλέπε σημειώσεις 3.1 και 3.2.

Φόρος εισοδήματος

Η Εταιρεία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος από τις ελληνικές φορολογικές αρχές. Για τον καθορισμό των προβλέψεων για φόρους εισοδήματος απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο ακριβής καθορισμός του φόρου είναι αβέβαιος κατά τη συνήθη πορεία των δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Ο φόρος εισοδήματος στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος περιλαμβάνει τον φόρο του τρέχοντος έτους, όπως εκτιμάται ότι θα αναφέρεται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, καθώς και τους εκτιμώμενους πρόσθετους φόρους που ενδέχεται να επιβληθούν από τις φορολογικές αρχές κατά την εκκαθάριση των ανέλεγκτων χρήσεων. Ως εκ τούτου, η τελική εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από το φόρο εισοδήματος που έχει καταχωρηθεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Όταν το τελικό αποτέλεσμα από τους φόρους αυτών των υποθέσεων διαφέρει από τα ποσά που είχαν αρχικά λογιστεί, τέτοιες διαφορές θα έχουν επίδραση στο φόρο εισοδήματος και στις προβλέψεις για αναβαλλόμενη φορολογία στην περίοδο κατά την οποία τα ποσά αυτά έχουν οριστικοποιηθεί.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται μόνο στο βαθμό που είναι σφόδρα πιθανό ότι θα προκύψουν μελλοντικά κέρδη που θα επιτρέπουν την εφαρμογή τους. Για τον καθορισμό του ύψους της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που μπορεί να αναγνωριστεί απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις της Διοίκησης της Εταιρείας, οι οποίες βασίζονται σε εκτιμώμενα αποτελέσματα της Εταιρείας, τα οποία

προσαρμόζονται για να προκύψουν τα μελλοντικά φορολογητέα κέρδη σε συνδυασμό με τις μελλοντικές φορολογικές στρατηγικές που θα ακολουθηθούν. Βλέπε σημειώσεις 3.10 και 7.

Προβλέψεις για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές από απαιτήσεις από πελάτες και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία

Η Διοίκηση της Εταιρείας εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία, η πρόβλεψη ζημιάς επιμετράται πάντοτε σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία. Η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης σε συνάρτηση με την πιστωτική της πολιτική στο τέλος κάθε κλειόμενης χρήσης.

Οι απαιτήσεις από πελάτες και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία διαχωρίζονται σε κατηγορίες ανά επίπεδο πιστοληπτικού κινδύνου και εφαρμόζεται πίνακας προβλέψεων πιστωτικής ζημιάς για το σύνολο των απαιτήσεων ανά κατηγορία.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί πίνακα με τον οποίο υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων και συμβατικών περιουσιακών στοιχείων της. Ο πίνακας αυτός βασίζεται στην εμπειρία του παρελθόντος αλλά προσαρμόζεται με τρόπο τέτοιο ώστε να αντανακλά προβλέψεις για τη μελλοντική χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών αλλά και του οικονομικού περιβάλλοντος. Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού, επικαιροποιούνται τα ιστορικά ποσοστά που χρησιμοποιούνται και αναλύονται οι εκτιμήσεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης.

Η συσχέτιση μεταξύ των ιστορικών στοιχείων, της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης και των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών περιλαμβάνει σημαντικές εκτιμήσεις. Το ύψος των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από τις αλλαγές των συνθηκών και των προβλέψεων της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης. Επιπλέον η εμπειρία του παρελθόντος αλλά και οι προβλέψεις που γίνονται για το μέλλον ενδέχεται να μην οδηγήσουν σε συμπεράσματα ενδεικτικά του πραγματικού ύψους αθέτησης υποχρεώσεων πελατών στο μέλλον.

Η σχηματισθείσα πρόβλεψη για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές από απαιτήσεις από πελάτες και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία αναπροσαρμόζεται με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της εκάστοτε χρήσης.

2.3 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες: Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2023 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Α. Νέα Πρότυπα τα οποία έχουν τεθεί σε εφαρμογή από την 1.1.2023

Οι λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν συνάδουν με εκείνες που είχαν υιοθετηθεί κατά την προηγούμενη οικονομική χρήση, εκτός από τα παρακάτω πρότυπα τα οποία η Εταιρεία έχει υιοθετήσει κατά την 1 Ιανουαρίου 2023:

- ΔΠΧΑ 17: Ασφαλιστήρια Συμβόλαια,
- ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων (Τροποποιήσεις)

- ΔΛΠ 12 Αναβαλλόμενη φορολογία σχετιζόμενη με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από μια μεμονωμένη συναλλαγή (τροποποιήσεις)
- ΔΛΠ 12 Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση - Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα II (τροποποιήσεις)
- ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ 2: Γνωστοποίηση των Λογιστικών Πολιτικών (Τροποποιήσεις). Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσης επί της σημαντικότητας στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αντικαθιστούν την απαίτηση γνωστοποίησης «σημαντικών» λογιστικών πολιτικών με την απαίτηση γνωστοποίησης «ουσιωδών» λογιστικών πολιτικών. Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Η Εταιρεία αξιολόγησε τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Τα νέα ΔΠΧΑ και οι τροποποιήσεις των ΔΠΧΑ που υιοθετήθηκαν δεν είχαν επίπτωση στις λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας.

Β. Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει νωρίτερα

Συγκεκριμένα νέα λογιστικά πρότυπα, τροποποιήσεις και διερμηνείες έχουν τεθεί σε ισχύ για μεταγενέστερες περιόδους και δεν έχουν εφαρμογή κατά την κατάρτιση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η Εταιρεία ερευνά την επίδραση των νέων προτύπων και τροποποιήσεων στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις.

Τα πρότυπα/τροποποιήσεις που δεν έχουν ακόμη εφαρμογή, αλλά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

- ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων: Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (τροποποιήσεις) Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με δυνατότητα νωρίτερης εφαρμογής, και θα πρέπει να εφαρμοστούν αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8.
- ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε συμβάσεις πώλησης και επαναμίσθωσης (τροποποιήσεις). Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με δυνατότητα νωρίτερης εφαρμογής.

Τα πρότυπα/τροποποιήσεις που δεν έχουν ακόμη εφαρμογή, και δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

- ΔΛΠ 7 Κατάσταση Ταμειακών Ροών και ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις - Συμφωνίες χρηματοδότησης της εφοδιαστικής αλυσίδας (τροποποιήσεις). Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή.
- ΔΛΠ 21 Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος: Έλλειψη ανταλλαξιμότητας (Τροποποιήσεις). Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή.
- ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες - Τροποποίηση: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του.
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.

3. Βασικές λογιστικές αρχές

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν από την Εταιρεία κατά την προετοιμασία και σύνταξη των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρουσιάζονται κατωτέρω.

3.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία, που κατέχονται με σκοπό τη λειτουργική χρήση τους ή για διοικητικούς σκοπούς, απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στην αξία κτήσεως τους, μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιές απομείωσης.

Το κόστος κτήσης των ενσώματων παγίων στοιχείων αποτελείται από την τιμή αγοράς συμπεριλαμβανομένων των μη επιστρεφόμενων φόρων αγοράς καθώς και οποιοδήποτε κόστος χρειάζεται για να καταστεί το πάγιο λειτουργικό και έτοιμο για μελλοντική χρήση.

Μεταγενέστερες δαπάνες, καταχωρούνται ως επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων ή ως ξεχωριστό πάγιο, όπου θεωρείται πιθανόν ότι οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισρεύσουν από τη χρήση του παγίου στοιχείου. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης, κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους.

Οι αποσβέσεις των λυτών στοιχείων των ενσώματων παγίων (πλην οικοπέδων τα οποία δεν αποσβένονται), υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, ως εξής:

Κατηγορία ενσώματων ακινητοποιήσεων	Διάρκεια ωφέλιμης ζωής
Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων σε εγκαταστάσεις τρίτων	Σύμφωνα με τη διάρκεια της μίσθωσης
Ηλεκτρονικός & Ηλεκτρολογικός εξοπλισμός	2-4 έτη
Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	5-10 έτη

Η υπολειμματική αξία και η ωφέλιμη ζωή ενός ενσώματου παγίου, επανεξετάζεται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Όταν η λογιστική αξία ενός ενσώματου παγίου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα. Η ανακτήσιμη αξία, είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας σε χρήση.

Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, όταν διατίθεται ή όταν δεν αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση τους.

Κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από την απόσυρση ή διάθεση ενσώματων περιουσιακών στοιχείων προσδιορίζονται με βάση τη διαφορά μεταξύ του εκτιμώμενου καθαρού εσόδου από τη διάθεση και της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου και καταχωρούνται ως έσοδα ή έξοδα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

3.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν κόστος αγοράς λογισμικού καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί κατά την ανάπτυξη λογισμικού προκειμένου αυτό να τεθεί σε λειτουργική κατάσταση. Η απόσβεση του λογισμικού λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου και εντός περιόδου 3 ετών.

Οι αποσβέσεις χρήσης των άυλων περιουσιακών στοιχείων εμφανίζονται στη Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος και συγκεκριμένα στη γραμμή «Αποσβέσεις».

Μετά την αρχική αναγνώριση, η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει σε ετήσια βάση τα άυλα περιουσιακά στοιχεία για να διαπιστώσει εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης της αξίας τους. Όταν γεγονότα ή αλλαγές στις περιστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου δεν είναι ανακτήσιμη, σχηματίζεται πρόβλεψη για ζημιά από απομείωση ώστε η λογιστική αξία του στοιχείου αυτού να απεικονίζει την ανακτήσιμη αξία του.

Δαπάνες που απαιτούνται για την συντήρηση του λογισμικού αναγνωρίζονται ως έξοδα στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος στη χρήση που προκύπτουν.

3.3 Απομειώσεις μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Οι λογιστικές αξίες των μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης, όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Όταν η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσης του καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας σε χρήση (παρούσα αξία χρηματορρών που αναμένεται να δημιουργηθούν με βάση την εκτίμηση της Διοίκησης για τις μελλοντικές οικονομικές και λειτουργικές συνθήκες). Για σκοπούς προσδιορισμού της απομείωσης τα μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο για το οποίο ταμειακές ροές δύναται να αναγνωριστούν ξεχωριστά.

3.4 Χρηματοοικονομικά μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού σε μία οικονομική οντότητα και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο σε μια άλλη οικονομική οντότητα.

ι. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται, κατά την αρχική αναγνώριση, ως μεταγενέστερα επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση βασίζεται στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και στο επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διακατέχεται το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

Η Εταιρεία αρχικά αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία τους πλέον το κόστος συναλλαγής, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται μέσω αποτελεσμάτων, με εξαίρεση τις εμπορικές απαιτήσεις οι οποίες δεν περιέχουν σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα. Οι εμπορικές απαιτήσεις αποτιμώνται στην αξία 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 («solely payments of principal and interest κριτήριο») και εξετάζεται σε επίπεδο μεμονωμένου 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.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που διαθέτει η Εταιρεία ανήκουν στην κατηγορία αποσβεσμένο κόστος και αφορούν εμπορικές απαιτήσεις, λοιπές απαιτήσεις (συμπεριλαμβανομένων απαιτήσεων από συμβάσεις μίσθωσης) και ταμειακά διαθέσιμα. Η Εταιρεία δεν διαθέτει άλλα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε κάποια άλλη κατηγορία.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου μείον τυχόν ζημία απομείωσης. Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, τροποποιείται ή απομειώνεται.

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα για εισροή των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μεταβιβάσει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και η μεταβίβαση πληροί τους όρους για διαγραφή.

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

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Περαιτέρω γνωστοποιήσεις σχετικά με απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων παρέχονται επίσης στις ακόλουθες σημειώσεις:

- Γνωστοποιήσεις για σημαντικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις (Σημείωση 2.2)
- Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις (Σημείωση 9)

Αναφορικά με την απομείωση των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων, καθώς και των συμβατικών περιουσιακών στοιχείων, η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των πιστωτικών ζημιών. Ως εκ τούτου, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, η Εταιρεία επιμετρά την πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ'

όλη τη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου. Η Εταιρεία έχει καταρτίσει πίνακα προβλέψεων που βασίζεται στην ιστορική εμπειρία των πιστωτικών ζημιών, προσαρμοσμένη με μελλοντικούς παράγοντες κατάλληλους για τους οφειλέτες και το οικονομικό περιβάλλον.

ii. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναφέρονται σε εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις.

Αρχική αναγνώριση

Κατά την αρχική αναγνώριση, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία μείον το κόστος συναλλαγών, στην περίπτωση των δανείων και των πληρωτέων υποχρεώσεων.

Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η Εταιρεία έχει το οριστικό δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Για σκοπούς μεταγενέστερης επιμέτρησης οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ταξινομούνται ως χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στο αποσβεσμένο κόστος και επιμετρούνται χρησιμοποιώντας την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Κέρδη και ζημιές καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

Παύση αναγνώρισης

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν η δέσμευση που απορρέει από την υποχρέωση, ακυρώνεται ή εκπνέει. Όταν μία υφιστάμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή οι όροι μίας υφιστάμενης υποχρέωσης τροποποιούνται σημαντικά, αυτή η ανταλλαγή ή τροποποίηση αντιμετωπίζεται ως αποαναγνώριση της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση μίας νέας υποχρέωσης. Η διαφορά στις αντίστοιχες λογιστικές αξίες αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Ο συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και η απεικόνιση του καθαρού ποσού στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις πραγματοποιείται μόνο εφόσον υπάρχει νόμιμο δικαίωμα για συμψηφισμό και υπάρχει πρόθεση για διακανονισμό του καθαρού ποσού που προκύπτει από τον συμψηφισμό ή για ταυτόχρονο διακανονισμό. Το νόμιμο δικαίωμα δεν πρέπει να εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να μπορεί να εκτελεσθεί κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών και σε περίπτωση αθέτησης, αφερεγγυότητας ή πτώχευσης της εταιρείας ή του αντισυμβαλλομένου.

3.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου. Τα στοιχεία των ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων έχουν αμελητέο κίνδυνο μεταβολής στην αξία.

3.6 Εταιρικό Κεφάλαιο

Το εταιρικό κεφάλαιο περιλαμβάνει την ονομαστική αξία των εταιρικών μεριδίων της Εταιρείας. Ο Εταίρος μετέχει στην Εταιρεία μόνον με μία μερίδα συμμετοχής και με περισσότερα εταιρικά μερίδια, τα οποία αποτελούν την μερίδα συμμετοχής του, αν η εισφορά του είναι πολλαπλάσια του ελάχιστου ποσού της μερίδας συμμετοχής σύμφωνα με το καταστατικό. Κάθε κόστος συναλλαγής σχετιζόμενο με την έκδοση των μεριδίων καθώς και οποιοδήποτε σχετικό όφελος φόρου εισοδήματος προκύψει αφαιρούνται από την αύξηση εταιρικού κεφαλαίου.

3.7 Αποθεματικά

Τα αποθεματικά της Εταιρείας αναφέρονται σε τακτικό αποθεματικό το οποίο έχει σχηματισθεί σε προηγούμενες χρήσεις. Σύμφωνα με την Ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται, από τα κέρδη της χρήσης, να σχηματίζουν το 5% σαν τακτικό αποθεματικό μέχρις ότου αυτό φτάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου εταιρικού τους κεφαλαίου. Κατά τη διάρκεια της ζωής της Εταιρείας απαγορεύεται η διανομή του τακτικού αποθεματικού, μπορεί να συμψηφιστεί όμως με σωρευμένες ζημίες.

3.8 Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, είναι πιθανή μια εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη και το ποσό της σχετικής δέσμευσης μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία. Μία πρόβλεψη αναγνωρίζεται ακόμη και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων είναι μικρή. Όταν η Εταιρεία αναμένει μια πρόβλεψη να καλυφθεί με αποζημίωση, π.χ. από ένα ασφαλιστικό συμβόλαιο, και υπάρχει απόλυτη βεβαιότητα για την είσπραξη της τότε η συγκεκριμένη αποζημίωση καταχωρείται ως ξεχωριστή απαίτηση.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τη παρούσα αξία του εξόδου που αναμένεται να χρειαστεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης. Αν η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, οι προβλέψεις υπολογίζονται προεξοφλώντας τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές με έναν συντελεστή προ φόρων ο οποίος αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την χρονική αξία του χρήματος, και όπου κρίνεται απαραίτητο, τους κινδύνους που σχετίζονται συγκεκριμένα με την υποχρέωση.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

3.9 Παροχές στο προσωπικό

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές αποχώρησης προς το προσωπικό), σε χρήμα και σε είδος, αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες.

Τυχόν ανεξόφλητο ποσό, καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ σε περίπτωση που το ποσό που ήδη καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, η Εταιρεία αναγνωρίζει το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωθέν έξοδο), μόνο κατά την έκταση που η προκαταβολή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

Προγράμματα συνταξιοδότησης καθορισμένων παροχών

Σύμφωνα με τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας η Εταιρεία καταβάλλει αποζημιώσεις στους αποχωρούντες λόγω συνταξιοδότησης υπαλλήλους της, το δε ύψος των σχετικών αποζημιώσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών. Το πρόγραμμα θεωρείται πρόγραμμα καθορισμένων παροχών.

Η υποχρέωση που καταχωρείται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβλεπόμενης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method).

Τα καθαρά κόστη συνταξιοδότησης της περιόδου συμπεριλαμβάνονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος και αποτελούνται από την παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια του έτους, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών, και τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες τα οποία καταχωρούνται απευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και δε μεταφέρονται στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερη περίοδο.

Πρόγραμμα συνταξιοδότησης καθορισμένων εισφορών

Το προσωπικό της Εταιρείας καλύπτεται κυρίως από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά στον ιδιωτικό τομέα που χορηγεί συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, ενώ τμήμα της συνολικής εισφοράς καλύπτεται από την Εταιρεία. Κατά την συνταξιοδότηση το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι υπεύθυνο για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους συνταξιούχους. Κατά συνέπεια η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα. Οι εν λόγω εισφορές αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες και τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση.

3.10 Φορολογία εισοδήματος (Τρέχουσα και Αναβαλλόμενη)

Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος, υπολογίζονται βάσει των σχετικών κονδυλίων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αφορά, φόρο επί των φορολογητέων κερδών της Εταιρείας, όπως αναμορφώθηκαν σύμφωνα με τις απαιτήσεις του φορολογικού νόμου, και υπολογίζεται με βάση τον ισχύοντα κατά την ημερομηνία του ισολογισμού φορολογικό συντελεστή.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης (liability method), βάσει των θεσπισμένων συντελεστών φόρου που θα ισχύουν κατά τον χρόνο καταλογισμού τους, σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Εάν ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προκύπτει από την αρχική αναγνώριση ενός στοιχείου ενεργητικού ή υποχρεώσεων σε συναλλαγή εκτός από εκείνη της συνένωσης επιχειρήσεων, και κατά τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε τα λογιστικά ούτε τα φορολογητέα κέρδη και ζημίες δεν λαμβάνεται υπόψη και δεν αναγνωρίζεται. Ο αναβαλλόμενος φόρος υπολογίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένονται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα τακτοποιηθεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί, μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπεστές προσωρινές διαφορές και τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες κατά την έκταση που πιθανολογείται ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου οι εκπεστές προσωρινές διαφορές και οι μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες μπορεί να αξιοποιηθούν. Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων αναθεωρείται σε κάθε

ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και μειώνεται στο βαθμό που δεν πιθανολογείται ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων να χρησιμοποιηθεί μέρος ή το σύνολο των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.

Οι περισσότερες μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν έξοδο στα αποτελέσματα. Μόνο μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με μεταβολή στην αξία της απαίτησης ή υποχρέωσης που χρεώνεται απευθείας στα ίδια κεφάλαια χρεώνονται ή πιστώνονται απευθείας στα ίδια κεφάλαια.

Χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα αναβαλλόμενης φορολογίας συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού και οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αφορούν σε φόρους εισοδήματος εισπραττόμενους από την ίδια φορολογική αρχή.

3.11 Αναγνώριση Εσόδων

Α) Έσοδα από συμβόλαια με πελάτες για παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με την πάροδο του χρόνου καθώς η Εταιρεία εκπληρώνει την υποχρέωση εκτέλεσης. Οι υποχρεώσεις εκτέλεσης της Εταιρείας αναγνωρίζονται σύμφωνα με τη μέθοδο των εισροών. Με τη μέθοδο εισροών, το έσοδο αναγνωρίζεται βάσει των προσπαθειών ή των εισροών της οικονομικής οντότητας με στόχο την εκπλήρωση της υποχρέωσης εκτέλεσης (για παράδειγμα, πόροι που αναλώθηκαν, εργατώρες που απαιτήθηκαν, δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν) σε σχέση με τις συνολικές εκτιμώμενες εισροές για την εκπλήρωση της υποχρέωσης εκτέλεσης. Τυχόν μεταβλητό αντίτιμο περιλαμβάνεται στο ποσό του εσόδου που αναγνωρίζεται, στο βαθμό που δεν είναι σημαντικά πιθανό το ποσό αυτό να αντλιογιστεί στο μέλλον.

Σε περιπτώσεις συμβάσεων που περιλαμβάνουν περισσότερες από μια συμβατικές υποχρεώσεις, η Εταιρεία έχει αξιολογήσει πως οι εκάστοτε υποσχέσεις εκτέλεσης δεν είναι διακριτές στο πλαίσιο της σχετικής σύμβασης και συνεπώς τις αντιμετωπίζει ως μία ενιαία υποχρέωση εκτέλεσης.

Οι συμβάσεις της Εταιρείας δεν περιλαμβάνουν σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης και η Εταιρεία έκανε χρήση της σχετικής πρακτικής διευκόλυνσης που παρέχει το πρότυπο.

i. Κόστος συμβάσεων

Το ΔΠΧΑ 15 απαιτεί τα κόστη απόκτησης συμβάσεων, που απορρέουν άμεσα από την εξασφάλιση συμβάσεων με πελάτες και εκτιμάται ότι θα ανακτηθούν, να αναγνωρίζονται ως περιουσιακό στοιχείο όταν πραγματοποιούνται και να επιμερίζονται ως έξοδο στη διάρκεια της περιόδου κατά την οποία αποκομίζεται το σχετικό όφελος.

Η Εταιρεία δεν πραγματοποιεί έξοδα απόκτησης πελατών για παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών τα οποία πληρούν τον ορισμό του κόστους σύμβασης.

ii. Συμβατικά Περιουσιακά Στοιχεία

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15, εάν η οικονομική οντότητα εκτελεί τις συμβατικές της υποχρεώσεις μεταβιβάζοντας αγαθά ή υπηρεσίες σε πελάτη προτού ο πελάτης πληρώσει το αντάλλαγμα ή προτού καταστεί απαιτητή η πληρωμή, η οικονομική οντότητα απεικονίζει τη σύμβαση ως συμβατικό περιουσιακό στοιχείο, εξαιρουμένων τυχόν ποσών που απεικονίζονται ως εισπρακτέα. Συμβατικό περιουσιακό στοιχείο είναι το δικαίωμα της οικονομικής οντότητας σε αντάλλαγμα έναντι αγαθών ή υπηρεσιών τα οποία έχει μεταβιβάσει σε πελάτη.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει συμβατικά περιουσιακά στοιχεία για συμβάσεις από πελάτες για τις οποίες δεν έχει καταστεί απαιτητή η πληρωμή. Η αξία των συμβατικών περιουσιακών στοιχείων εξαρτάται από το εκτιμώμενο εισπρακτέο ποσό.

Η Εταιρεία αξιολογεί τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία για απομείωση σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9.

iii. Υποχρεώσεις από συμβόλαια με πελάτες

Εάν ο πελάτης καταβάλει αντάλλαγμα ή η οικονομική οντότητα διατηρεί δικαίωμα επί ενός ποσού ανταλλάγματος το οποίο είναι ανεπιφύλακτο (unconditional right), προτού η οντότητα μεταβιβάσει το αγαθό ή την υπηρεσία στον πελάτη, τότε η Εταιρεία απεικονίζει τη σύμβαση ως συμβατική υποχρέωση, όταν η πληρωμή πραγματοποιείται ή καθίσταται απαιτητή (όποιο από τα δύο ισχύει πρώτο). Κατά την ημερομηνία αναφοράς δεν προέκυψαν υποχρεώσεις από συμβόλαια με πελάτες.

iv. Μεταβλητό αντάλλαγμα

Εάν το υποσχόμενο αντάλλαγμα σε μια σύμβαση περιλαμβάνει μεταβλητό ποσό, η Εταιρεία εκτιμά το ποσό του ανταλλάγματος που θα δικαιούται έναντι της μεταβίβασης των υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών στον πελάτη, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της «εκτιμώμενης αξίας» ή του «πιθανότερου ποσού», αναλόγως ποια μέθοδος θεωρεί ότι προβλέπει καλύτερα το ποσό του ανταλλάγματος που θα δικαιούται. Το ποσό ανταλλάγματος μπορεί να μεταβάλλεται λόγω εκπτώσεων, πιστώσεων, μειώσεων τιμής, κινήτρων, πρόσθετων παροχών απόδοσης, κυρώσεων ή άλλων παρόμοιων στοιχείων. Το υποσχόμενο αντάλλαγμα μπορεί επίσης να μεταβάλλεται, εάν το δικαίωμα της Εταιρείας επί του ανταλλάγματος εξαρτάται από την επέλευση ή μη ενός μελλοντικού γεγονότος. Η μεταβλητότητα που σχετίζεται με το αντάλλαγμα που υπόσχεται ένας πελάτης δύναται να αναφέρεται ρητά στη σύμβαση.

Μεταβλητό αντάλλαγμα περιλαμβάνεται στις συμβάσεις της Εταιρείας όπου το ποσό του ανταλλάγματος εξαρτάται από πρόσθετες παροχές απόδοσης (performance bonuses, satisfaction holdback payment) και όπου η Εταιρεία ενδέχεται να λάβει μεγαλύτερο αντάλλαγμα σε περίπτωση επιτυχούς έκβασης του έργου (είτε αυτή υποστηρίζεται με προσυμφωνημένη στοχοθεσία η οποία αναφέρεται ρητά στη σύμβαση είτε σχετίζεται με την ικανοποίηση του πελάτη κατά την ολοκλήρωση του έργου).

Η Εταιρεία για την αναγνώριση του μεταβλητού ανταλλάγματος χρησιμοποιεί τη μέθοδο του πιθανότερου ποσού στις περιπτώσεις που η σύμβαση έχει μόνο δύο πιθανές εκβάσεις (για παράδειγμα, η Εταιρεία εξασφαλίζει το satisfaction bonus ή όχι) και τη μέθοδο της εκτιμώμενης αξίας (η εκτιμώμενη αξία ισούται με το άθροισμα των σταθμισμένων βάσει πιθανοτήτων ποσών σε ένα εύρος πιθανών ποσών ανταλλάγματος) στις υπόλοιπες περιπτώσεις συμβάσεων που περιλαμβάνουν μεταβλητό αντάλλαγμα. Η Εταιρεία εφαρμόζει με συνέπεια την ίδια μέθοδο καθ' όλη τη διάρκεια της σύμβασης, προκειμένου να εκτιμήσει την επίδραση της αβεβαιότητας στο ποσό μεταβλητού ανταλλάγματος που θα δικαιούται. Επιπλέον, εξετάζει όλα τα στοιχεία (ιστορικά, τρέχοντα και προβλέψεις) τα οποία βρίσκονται εύλογα στη διάθεσή της και προσδιορίζει έναν εύλογο αριθμό πιθανών ποσών ανταλλάγματος.

v. Δικαιώματα προαίρεσης

Επίσης, υπάρχουν περιπτώσεις που η σύμβαση παρέχει δικαίωμα προαίρεσης στον πελάτη για την αγορά πρόσθετων υπηρεσιών με μειωμένο τίμημα συναλλαγής. Η Εταιρεία αξιολογεί σε κάθε περίοδο αναφοράς κατά πόσο το δικαίωμα είναι ουσιώδες (δικαίωμα το οποίο ο πελάτης δεν θα αποκτούσε εάν δεν είχε συνάψει τη σύμβαση, για παράδειγμα μια έκπτωση που επαυξάνει το εύρος εκπτώσεων που συνήθως παρέχονται για τις εν λόγω υπηρεσίες, στη συγκεκριμένη κατηγορία πελατών, στη συγκεκριμένη γεωγραφική περιοχή ή αγορά) και εγείρει υποχρέωσης εκτέλεσης στη σύμβαση. Σε αυτήν την περίπτωση, ουσιαστικά ο πελάτης πληρώνει την Εταιρεία προκαταβολικά για μελλοντικά αγαθά ή υπηρεσίες με αποτέλεσμα η Εταιρεία, εάν η αυτοτελής τιμή

πώλησης ενός δικαιώματος προαίρεσης του πελάτη για απόκτηση πρόσθετων αγαθών ή υπηρεσιών δεν είναι άμεσα παρατηρήσιμη, πραγματοποιεί μια εκτίμηση. Η εκτίμηση αυτή αντικατοπτρίζει την έκπτωση την οποία θα λάμβανε ο πελάτης κατά την άσκηση του δικαιώματός του, κατόπιν προσαρμογής σε αμφότερα τα κάτωθι:

- α) τυχόν εκπτώσεις τις οποίες ο πελάτης θα λάμβανε χωρίς να ασκήσει το δικαίωμα προαίρεσης και
- β) την πιθανότητα άσκησης του δικαιώματος προαίρεσης.

Η Εταιρεία αξιολογώντας την πιθανότητα εξάσκησής τους, επιμερίζει αναλογικά μέρος του εσόδου της σύμβασης στο συγκεκριμένο δικαίωμα (διακριτή υποχρέωση εκτέλεσης). Το έσοδο αυτό αναγνωρίζεται με την εξάσκηση ή λήξη του δικαιώματος.

Εάν ο πελάτης έχει το δικαίωμα να αποκτήσει πρόσθετες υπηρεσίες σε τιμή που αντικατοπτρίζει την αυτοτελή τιμή πώλησης της υπηρεσίας, το εν λόγω δικαίωμα προαίρεσης δεν παρέχει ουσιώδες δικαίωμα στον πελάτη, ακόμα και αν το δικαίωμα προαίρεσης δύναται να ασκηθεί μόνο με το να καταστεί συμβαλλόμενος προηγούμενης σύμβασης. Σε τέτοιες περιπτώσεις, η Εταιρεία παρέχει επί της ουσίας μια προσφορά προώθησης πωλήσεων και την αντιμετωπίζει λογιστικά σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15 μόνο όταν ο πελάτης ασκήσει το δικαίωμα προαίρεσης για αγορά πρόσθετων υπηρεσιών.

Β) Λοιπά έσοδα

Τα λοιπά έσοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε δεδουλευμένη βάση.

3.12 Αναγνώριση Εξόδων

(α) Το κόστος παροχής υπηρεσιών περιλαμβάνει όλα τα κόστη που είναι άμεσα συνδεδεμένα με την πραγματοποίηση των έργων.

(β) Τα έξοδα αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

(γ) Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για βραχυχρόνιες μισθώσεις και μισθώσεις χαμηλής αξίας μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσης του μίσθιου.

3.13 Διανομή μερισμάτων

Τα μερίσματα που διανέμονται στους εταίρους της Εταιρείας αναγνωρίζονται ως υποχρέωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Συνέλευση των Εταίρων.

3.14 Μισθώσεις

Η Εταιρεία κατά την αρχική σύναψη μιας σύμβασης αξιολογεί αν η εν λόγω σύμβαση αποτελεί ή εμπεριέχει μίσθωση. Μια σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση εάν η σύμβαση μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός αναγνωριζόμενου περιουσιακού στοιχείου για συγκεκριμένη χρονική περίοδο έναντι ανταλλάγματος. Την ημερομηνία που το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση, η Εταιρεία αναγνωρίζει το περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης και την υποχρέωση από τη μίσθωση.

ι) Η Εταιρεία ως μισθωτής

Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων

Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων 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 περιουσιακών στοιχείων αποτελείται από:

- α) το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης από τη μίσθωση
- β) τυχόν μισθώματα τα οποία καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή προγενέστερα, μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί
- γ) τυχόν αρχικές άμεσες δαπάνες με τις οποίες επιβαρύνθηκε η Εταιρεία και
- δ) εκτίμηση του κόστους με το οποίο θα επιβαρυνθεί η Εταιρεία προκειμένου να αποσυναρμολογήσει και να απομακρύνει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο, να αποκαταστήσει τον χώρο όπου έχει τοποθετηθεί ή να αποκαταστήσει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο στην κατάσταση στην οποία προβλέπεται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της μίσθωσης.

Εκτός των περιπτώσεων όπου η Εταιρεία είναι σχετικά βέβαιη ότι το μισθωμένο περιουσιακό στοιχείο θα περιέλθει στην κατοχή της στο τέλος της σύμβασης μίσθωσης, τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη μικρότερη διάρκεια μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου παγίου και των όρων της σύμβασης. Εάν η κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου μεταβιβάζεται στο τέλος της σύμβασης μίσθωσης, οι αποσβέσεις υπολογίζονται σύμφωνα με την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή του περιουσιακού στοιχείου. Τα δικαιώματα χρήσης παγίων υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, είτε κάθε ένα ξεχωριστά είτε ως μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών όπως περιγράφεται στη Σημείωση 6.

Υποχρεώσεις μισθώσεων

Η υποχρέωση μίσθωσης περιλαμβάνει τις παρακάτω πληρωμές:

- α) τα σταθερά μισθώματα, περιλαμβανομένων των ουσιαστικά σταθερών μισθωμάτων, μειωμένα κατά τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μίσθωσης,
- β) τα κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία εξαρτώνται από έναν δείκτη ή ένα επιτόκιο, τα οποία αρχικά επιμετρώνται με χρήση του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου,
- γ) τα ποσά τα οποία αναμένεται να καταβάλλει η Εταιρεία βάσει των εγγυήσεων υπολειμματικής αξίας,
- δ) την τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει το εν λόγω δικαίωμα και
- ε) την καταβολή ποινής για καταγγελία της μίσθωσης, εάν η διάρκεια μίσθωσης αποτυπώνει την εξάσκηση δικαιώματος του μισθωτή για καταγγελία της μίσθωσης.

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 διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή 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 στη σύμβαση, ή οποιαδήποτε αλλαγή στη διάρκεια της σύμβασης, στα σταθερά μισθώματα ή στην αξιολόγηση αγοράς του περιουσιακού στοιχείου. Οι επαναμετρήσεις αυτές καταχωρούνται σε μια γραμμή στη σημείωση των δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων ως μετατροπές.

Οι υποχρεώσεις διακρίνονται σε βραχυπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο μέρος, αναλόγως με την περίοδο αποπληρωμής (μικρότερη ή μεγαλύτερη από 12 μήνες).

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 περιουσιακά στοιχεία χαμηλής αξίας (χαμηλότερη των 5.000 Ευρώ όταν είναι καινούργιο). 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).

ii) Η Εταιρεία ως εκμισθωτής

Οι μισθώσεις στις οποίες η Εταιρεία δε μεταβιβάζει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις ωφέλειες του περιουσιακού στοιχείου κατατάσσονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Αρχικά άμεσα κόστη που βαρύνουν τους εκμισθωτές στη διαπραγμάτευση και συμφωνία μιας λειτουργικής μίσθωσης προστίθενται στη λογιστικά αξία του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου και αναγνωρίζονται καθ' όλη τη διάρκεια της μίσθωσης με σταθερή μέθοδο ως έσοδα μίσθωσης.

Η Εταιρεία συνάπτει ορισμένες συμφωνίες υπομισθώσεων με τρίτους και ως εκ τούτου ενεργεί ως ενδιάμεσος εκμισθωτής. Η Εταιρεία, ως ενδιάμεσος εκμισθωτής, κατατάσσει την υπομίσθωση ως χρηματοδοτική μίσθωση ή λειτουργική μίσθωση ως εξής:

- α) εάν η κύρια μίσθωση είναι βραχυπρόθεσμη μίσθωση που η Εταιρεία, ως μισθωτής, έχει εφαρμόσει την παράγραφο 6 του προτύπου, η υπομίσθωση κατατάσσεται ως λειτουργική μίσθωση.
- β) διαφορετικά, η υπομίσθωση κατατάσσεται σε σχέση με το δικαίωμα χρήσης του περιουσιακού στοιχείου που προκύπτει από την κύρια μίσθωση και όχι με αναφορά στο υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο.

Η Εταιρεία έχει αξιολογήσει όλες τις υπομισθώσεις βάσει των παραπάνω κριτηρίων και τις χαρακτηρίζει ως λειτουργικές ή χρηματοδοτικές.

3.15 Συναλλαγματικές μετατροπές

(i) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης: Τα στοιχεία των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, αποτιμώνται με χρήση του νομίσματος του οικονομικού περιβάλλοντος, μέσα στο οποίο λειτουργεί

(λειτουργικό νόμισμα). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας. Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έχουν στρογγυλοποιηθεί στο πλησιέστερο δεύτερο δεκαδικό.

(ii) **Συναλλαγές και υπόλοιπα:** Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με την χρήση των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Οι απαιτήσεις, τα διαθέσιμα και οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται ώστε να αντανakλούν τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημέρας σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα κατά την διάρκεια της χρήσεως και κατά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με τις υπάρχουσες ισοτιμίες, καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

3.16 Επιμέτρηση της εύλογης αξίας

Εύλογη αξία είναι η τιμή που θα λάμβανε κάποιος για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή που θα κατέβαλε κάποιος για τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Η επιμέτρηση της εύλογης αξίας βασίζεται στην παραδοχή ότι η συναλλαγή πώλησης ενός περιουσιακού στοιχείου ή μεταβίβαση μια υποχρέωσης λαμβάνει χώρα είτε:

- στην κύρια αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση
- ελλείψει κύριας αγοράς, στην πλέον συμφέρουσα αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση

Η κύρια ή η πλέον συμφέρουσα αγορά θα πρέπει να είναι προσβάσιμη στην Εταιρεία.

Η εύλογη αξία του περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης επιμετράται χρησιμοποιώντας τις παραδοχές που θα χρησιμοποιούσαν οι συμμετέχοντες στην αγορά κατά την τιμολόγηση του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης, υποθέτοντας ότι οι συμμετέχοντες στην αγορά ενεργούν προς το βέλτιστο οικονομικό συμφέρον τους.

Η επιμέτρηση της εύλογης αξίας ενός μη χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου λαμβάνει υπόψη την ικανότητα ενός συμμετέχοντος στην αγορά να δημιουργήσει οικονομικά οφέλη από τη χρήση του περιουσιακού στοιχείου σε υψηλότερη και βέλτιστη χρήση του ή από την πώλησή του σε άλλο συμμετέχοντα στην αγορά που θα μπορούσε να χρησιμοποιήσει το περιουσιακό στοιχείο στην υψηλότερη και βέλτιστη χρήση του.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί τεχνικές αποτίμησης που αρμόζουν στις περιστάσεις και για τις οποίες υπάρχουν επαρκή δεδομένα διαθέσιμα για τη επιμέτρηση της εύλογης αξίας, μεγιστοποιώντας τη χρήση των σχετικών παρατηρήσιμων δεδομένων και ελαχιστοποιώντας τη χρήση μη παρατηρήσιμων στοιχείων.

Όλα τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για τα οποία η εύλογη αξία επιμετράται ή γνωστοποιείται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις κατηγοριοποιείται εντός της ιεραρχίας εύλογης αξίας, που περιγράφεται, με βάση το χαμηλότερο επίπεδο δεδομένων που είναι σημαντικά για την επιμέτρηση της εύλογης αξίας στο σύνολό της, ως εξής:

- Επίπεδο 1 - Εισηγμένες (μη προσαρμοσμένες) τιμές αγοράς σε ενεργές αγορές για πανομοιότυπα περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις
- Επίπεδο 2 - Τεχνικές αποτίμησης για τις οποίες το κατώτερο επίπεδο δεδομένων που είναι σημαντικό για την επιμέτρηση της εύλογης αξίας είναι άμεσα ή έμμεσα παρατηρήσιμο.

- Επίπεδο 3 - Τεχνικές αποτίμησης, για τα οποία το κατώτερο επίπεδο δεδομένων που είναι σημαντικό για την επιμέτρηση της εύλογης αξίας είναι μη παρατηρήσιμο.

Κατά την διάρκεια της χρήσεως δεν υπήρξαν μεταφορές μεταξύ των επιπέδων 1 και 2 ούτε μεταφορές εντός και εκτός του επιπέδου 3 κατά την επιμέτρηση της εύλογης αξίας. Επίσης, κατά τη διάρκεια της ίδιας περιόδου δεν υπήρξε μεταβολή στο σκοπό κάποιου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που θα οδηγούσε σε διαφορετική ταξινόμηση αυτού του στοιχείου.

4. Στόχοι και πολιτικές προγράμματος διαχείρισης χρηματοοικονομικού κινδύνου

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως ο κίνδυνος αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, τιμές αγοράς) και κίνδυνος ρευστότητας. Η έκθεση σε πιστωτικούς κινδύνους παρακολουθείται και αξιολογείται σε συνεχή βάση. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου της Εταιρείας στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της κατάστασης Χρηματοοικονομικής θέσης περιλαμβάνουν καταθέσεις σε τράπεζες (όψεως) εμπορικούς και λουτούς χρεώστες και πιστωτές.

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα με στόχο την αντιστάθμιση ανάληψης κινδύνων. Επίσης, η Εταιρεία δεν συμμετέχει σε χρηματοοικονομικά εργαλεία που θα μπορούσαν να την εκθέσουν σε διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών ξένων νομισμάτων και επιτοκίων.

4.1 Κίνδυνος αγοράς

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει συναλλαγματικό κίνδυνο λόγω του ότι οι τιμολογήσεις της Εταιρείας είναι σε Ευρώ το οποίο είναι και το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

Κίνδυνος τιμών

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε κίνδυνο τιμών, διότι είναι Εταιρεία παροχής υπηρεσιών και δεν επηρεάζεται από τις μεταβολές τιμών πρώτων υλών. Όσον αφορά το κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών, καθώς αποτελείται κυρίως από το κόστος μισθοδοσίας, επηρεάζεται λόγω των αυξήσεων αυτών μέσω των πληθωριστικών τάσεων.

Κίνδυνος επιτοκίου

Τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές ροές της Εταιρείας δεν επηρεάζονται σημαντικά από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων. Η έκθεση σε κίνδυνο επιτοκίων για τις υποχρεώσεις και επενδύσεις παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση. Πολιτική της Εταιρείας είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις χρηματοδοτικές ανάγκες της Εταιρείας.

Η Εταιρεία χρηματοδοτεί τις επενδύσεις της καθώς και τις ανάγκες της σε κεφάλαια κίνησης κυρίως μέσω ιδίων κεφαλαίων. Συνεπώς αυξητικές τάσεις στα επιτόκια δε θα έχουν σημαντική επίπτωση στα αποτελέσματα και η διοίκηση της Εταιρείας πιστεύει ότι δεν υφίστανται σημαντικοί κίνδυνοι από πιθανή μεταβολή των επιτοκίων.

4.2 Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει πιστωτικό κίνδυνο, λόγω του ότι το πελατολόγιο της αφορά: α) σε εταιρείες του ιδιωτικού κυρίως τομέα με διαπιστωμένη πιστοληπτική ικανότητα και β) εταιρείες του δικτύου της McKinsey στο εξωτερικό. Αυτό αποδεικνύεται και από την αυξημένη ταχύτητα είσπραξης απαιτήσεων, παρά το ασταθές οικονομικό περιβάλλον. Όσον αφορά τους κινδύνους ταμειακών ροών ή ρευστότητας, η Εταιρεία έχει την υποστήριξη της μητρικής Εταιρείας ενώ γίνεται κάθε προσπάθεια οι ταμειακές εισροές να καλύπτουν στον μέγιστο δυνατό βαθμό τις υποχρεώσεις προς τρίτους.

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο ο οποίος να προέρχεται από την αδυναμία είσπραξης υπολοίπων πελατών.

Τέλος, η Εταιρεία καταβάλλει συνεχώς προσπάθειες βελτίωσης στον τομέα είσπραξης των απαιτήσεων της από τους πελάτες αυτής.

4.3 Κίνδυνος ρευστότητας

Όσον αφορά τους κινδύνους ταμειακών ροών ή ρευστότητας, η Εταιρεία έχει την υποστήριξη της μητρικής Εταιρείας, καθώς και ισχυρά ταμειακά διαθέσιμα, ενώ γίνεται κάθε προσπάθεια οι ταμειακές εισροές να καλύπτουν στο μέγιστο δυνατό βαθμό τις υποχρεώσεις προς τρίτους.

4.4 Διαχείριση κεφαλαίου

Η Εταιρεία παρακολουθεί την κεφαλαιακή δομή με βάση το δείκτη καθαρού δανεισμού προς ίδια κεφάλαια.

Καθαρός Δανεισμός	31.12.2023	31.12.2022
Υποχρεώσεις μισθώσεων	3.792.300,25	509.019,45
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	3.043.969,87	18.630.049,14
Καθαρός δανεισμός	748.330,38	(18.121.029,69)
Σύνολο καθαρής θέσης εταιρείας	19.116.364,22	18.427.588,74
Συντελεστής Καθαρός Δανεισμός / Ίδια κεφάλαια	3,91%	(98,34%)

5. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις αναλύονται ως εξής:

Ενσώματες ακινητοποιήσεις			
Ποσά σε Ευρώ	Εγκαταστάσεις Κτηρίων σε Ακίνητα Τρίτων	Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	Σύνολο
Υπόλοιπο την 31.12.2021	10.172,03	26.851,40	37.023,43
Αξία κτήσης την 01.01.2022	1.028.921,58	919.881,41	1.948.802,99
Προσθήκες περιόδου	-	11.825,00	11.825,00
Μειώσεις περιόδου	(5.421,11)	(128.811,60)	(134.232,71)
Αξία κτήσης την 31.12.2022	1.023.500,47	802.894,81	1.826.395,28
Αποσβέσεις την 01.01.2022	1.018.749,55	893.030,01	1.911.779,56
Προσθήκες περιόδου	9.583,84	22.078,95	31.662,79
Μειώσεις περιόδου	(5.421,11)	(128.811,60)	(134.232,71)
Αποσβέσεις την 31.12.2022	1.022.912,28	786.297,36	1.809.209,64
Υπόλοιπο την 31.12.2022	588,19	16.597,45	17.185,64
Αξία κτήσης την 01.01.2023	1.023.500,47	802.894,81	1.826.395,28
Προσθήκες περιόδου	-	23.759,65	23.759,65
Μειώσεις περιόδου	-	(6.880,00)	(6.880,00)
Λοιπά	10.741,80	(183,47)	10.558,33
Αξία κτήσης την 31.12.2023	1.034.242,27	819.590,99	1.853.833,26
Αποσβέσεις την 01.01.2023	1.022.912,28	786.297,36	1.809.209,64
Προσθήκες περιόδου	588,19	19.124,95	19.713,14
Μειώσεις περιόδου	-	(6.880,00)	(6.880,00)
Λοιπά	10.741,80	(183,47)	10.558,33
Αποσβέσεις την 31.12.2023	1.034.242,27	798.358,84	1.832.601,11
Υπόλοιπο την 31.12.2023	-	21.232,15	21.232,15

Ο ιδιοκτήτης του ακινήτου, έχει συνάψει ασφαλιστήρια συμβόλαια καλύπτοντας τους πιθανούς κινδύνους από σεισμούς, πυρκαγιές και λοιπούς κινδύνους από στοιχεία της φύσης. Η Εταιρεία έχει συνάψει ασφαλιστήρια συμβόλαια Γενικής Αστικής Ευθύνης του Εξοπλισμού, θραύσης κρυστάλλων καθώς και Αστική εργοδοτική ευθύνη του εξοπλισμού.

Δεν καταχωρήθηκε ζημία απομείωσης για τις χρήσεις 2023 και 2022 καθώς δεν υπήρχε ένδειξη απομείωσης.

6. Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων

Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αναγνωρισμένα ως πάγια περιουσιακά στοιχεία από μισθώσεις παρουσιάζονται ξεχωριστά στον παρακάτω πίνακα:

Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων			
Ποσά σε Ευρώ	Ακίνητα	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01.01.2022	432.292,70	303.733,90	736.026,60
Αξία κτήσης την 01.01.2022	1.173.001,76	500.497,20	1.673.498,96
Προσθήκες	-	65.180,61	65.180,61
Αξία κτήσης την 31.12.2022	1.173.001,76	565.677,81	1.738.679,57
Αποσβέσεις την 01.01.2022	740.709,06	196.763,30	937.472,36
Αποσβέσεις χρήσης	245.586,01	134.768,53	380.354,54
Αποσβέσεις την 31.12.2022	986.295,07	331.531,83	1.317.826,90
Υπόλοιπο την 31.12.2022	186.706,69	234.145,98	420.852,67
Αξία κτήσης την 01.01.2023	1.173.001,76	565.677,81	1.738.679,57
Προσθήκες	3.666.255,34	199.752,69	3.866.008,03
Αποσύρσεις / μεταβολές	(1.173.001,76)	(237.028,39)	(1.410.030,15)
Αξία κτήσης την 31.12.2023	3.666.255,34	528.402,12	4.194.657,45
Αποσβέσεις την 01.01.2023	986.295,07	331.531,83	1.317.826,90
Αποσβέσεις χρήσης	339.680,43	164.952,37	504.632,80
Αποσύρσεις / μεταβολές	(1.173.214,86)	(220.343,26)	(1.393.558,12)
Αποσβέσεις την 31.12.2023	152.760,64	276.140,94	428.901,58
Υπόλοιπο την 31.12.2023	3.513.494,70	252.261,17	3.765.755,87

Η Εταιρεία μισθώνει συγκεκριμένες κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων κατά τη διάρκεια των δραστηριοτήτων της, κυρίως ακίνητα και μεταφορικά μέσα. Η σύμβαση μίσθωσης ακινήτων για χώρους γραφείων ανανεώθηκε εντός του 2023. Οι μισθώσεις των μεταφορικών μέσων έχουν διάρκεια μίσθωσης από 3 έτη έως 5 έτη.

Υπάρχουν συμβόλαια μίσθωσης που περιλαμβάνουν επιλογές επέκτασης της διάρκειας μίσθωσης και τερματισμού. Η Εταιρεία έχει επίσης ορισμένες μισθώσεις με όρους μίσθωσης 12 μηνών ή λιγότερο και μισθώσεις εξοπλισμού γραφείου (π.χ. laptops) με χαμηλή αξία. Η Εταιρεία εφαρμόζει τις εξαιρέσεις αναγνώρισης «βραχυπρόθεσμης μίσθωσης» και «μίσθωσης περιουσιακών στοιχείων χαμηλής αξίας» για αυτές τις μισθώσεις.

7. 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. Τα συμψηφισμένα ποσά, αναλύονται παρακάτω:

Για την χρήση 2023:

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / (υποχρεώσεις)	01.01.2023	Κατάσταση αποτελεσμάτων έσοδο / (έξοδο)	Λοιπά έσοδα	31.12.2023
<i>Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ</i>				
Ενσώματα πάγια	-	554,65	-	554,65
Δικαιώματα χρήσης παγίων	(3.627,36)	9.467,12	-	5.839,76
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	6.758,42	8.179,58	-	14.938,00
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	37.202,49	7.681,91	638,66	45.523,06
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	1.000.860,08	(274.542,51)	-	726.317,57
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	1.041.193,64	(248.659,25)	638,66	793.173,05

Για την χρήση 2022:

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / (υποχρεώσεις)	01.01.2022	Κατάσταση αποτελεσμάτων έσοδο / (έξοδο)	Λοιπά έσοδα	31.12.2022
<i>Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ</i>				
Ενσώματα πάγια	1.948,62	(1.948,62)	-	-
Δικαιώματα χρήσης παγίων	(12.199,00)	8.571,64	-	(3.627,36)
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	(3,92)	3,92	-	-
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	143.294,80	(136.536,38)	-	6.758,42
Προπληρωμές εξόδων	19.778,00	(19.778,00)	-	-
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	36.570,16	9.620,70	(8.988,36)	37.202,49
Λοιπές προβλέψεις	905,28	(905,28)	-	-
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	591.707,15	409.152,93	-	1.000.860,08
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	782.001,09	268.180,92	(8.988,36)	1.041.193,64

8. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αναλύονται:

Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	31.12.2023	31.12.2022
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ		
Δοσμένες εγγυήσεις ενοικίων	289.058,53	199.806,69
Σύνολο	289.058,53	199.806,69

Τα στοιχεία αυτά αφορούν σε εγγυήσεις, οι οποίες δεν πρόκειται να εισπραχθούν μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης και οι οποίες έχουν αποτιμηθεί στο κόστος.

9. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Οι Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	31.12.2023	31.12.2022
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ		
Απαιτήσεις από Πελάτες - Τρίτοι	17.014.293,01	8.500.601,11
Λοιπές απαιτήσεις	972.241,18	80.855,95
Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις από χρηματοδοτική μίσθωση	-	104.654,76
Έξοδα επομένων χρήσεων	56.407,37	25.717,47
Μείον: Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	-	(18.996,68)
Σύνολο	18.042.941,56	8.692.832,61

Οι εμπορικές απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες αφορούν απαιτήσεις από παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών και των σχετικών εξόδων από το ελληνικό γραφείο σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις και αναλύονται εκτενέστερα στη σημείωση 25.

Η αύξηση των απαιτήσεων από πελάτες – τρίτους οφείλεται στην αύξηση του τζίρου.

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο ο οποίος να προέρχεται από την αδυναμία είσπραξης υπολοίπων πελατών. Κατά την κλειόμενη χρήση, η Εταιρεία προέβη σε αναστροφή της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις που είχε σχηματίσει κατά τη χρήση 2022.

10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών		
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ	31.12.2023	31.12.2022
Ταμείο	426,27	176,81
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	3.043.543,60	18.629.872,33
Σύνολο	3.043.969,87	18.630.049,14

Οι λογαριασμοί καταθέσεων όψεως είναι εκφρασμένοι σε ευρώ και τοκίζονται με τα προσφερόμενα επιτόκια ανάλογα με το ύψος της κατάθεσης και με βάση τα επιτόκια των τραπεζών για υπόλοιπα σε λογαριασμούς όψεως και καταθέσεων. Η τρέχουσα αξία των εν λόγω καταθέσεων όψεως προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία λόγω των κυμαινόμενων επιτοκίων και των βραχυπρόθεσμων λήξεων τους.

11. Εταιρικό κεφάλαιο

Το εταιρικό κεφάλαιο της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 ανέρχεται στο ποσό ευρώ 19.200,00 αποτελούμενο από 640 εταιρικά μερίδια αξίας ευρώ 30,00 το έκαστο και ήταν ολοσχερώς καταβλημένο.

Εταιρικό κεφάλαιο	Αριθμός	Ονομαστική	Εταιρικό
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ	Μεριδίων	Αξία	Κεφάλαιο
Υπόλοιπο 1.1.2022	640	30,00	19.200,00
Μεταβολές χρήσης 2022	-	-	-
Υπόλοιπο 31.12.2022	640	30,00	19.200,00
Μεταβολές χρήσης 2023	-	-	-
Υπόλοιπο 31.12.2023	640	30,00	19.200,00

12. Αποθεματικά

Τα αποθεματικά της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Αποθεματικά		
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ	31.12.2023	31.12.2022
Τακτικό αποθεματικό	412.653,95	412.653,95
Σύνολο	412.653,95	412.653,95

13. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις

Οι Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις από μισθώσεις αναλύονται ως ακολούθως:

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις

Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ

	31.12.2023	31.12.2022
Υποχρεώσεις από μισθώσεις ως Δ.Π.Χ.Α. 16	3.792.300,25	509.019,45
Μείον:		
Ποσά πληρωτέα στην επόμενη χρήση	(531.244,74)	(409.495,90)
Σύνολο	3.261.055,51	99.523,55

Τρέχουσα αξία υποχρεώσεων μίσθωσης

Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ

	31.12.2023	31.12.2022
Μέχρι 1 έτος	531.244,74	409.495,90
Από 1 έως και 5 έτη	1.908.010,90	99.523,55
Μετά από 5 έτη	1.353.044,61	-
Σύνολο	3.792.300,25	509.019,45

14. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Ο λογαριασμός στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ

	31.12.2023	31.12.2022
Υπόλοιπο έναρξης χρήσεως	169.102,24	166.228,00
Αύξηση / (μείωση) πρόβλεψης χρήσης μέσω αποτελεσμάτων	34.917,76	43.730,44
Αύξηση / (μείωση) πρόβλεψης μέσω λοιπών συνολικών εσόδων	2.903,00	(40.856,20)
Υπόλοιπο λήξης χρήσεως	206.923,00	169.102,24

Σύμφωνα με το ελληνικό εργατικό δίκαιο κάθε εργαζόμενος δικαιούται εφάπαξ αποζημίωση σε περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησης. Το ποσό της αποζημίωσης εξαρτάται από το χρόνο προϋπηρεσίας και τις αποδοχές του εργαζόμενου την ημέρα της απόλυσης ή συνταξιοδότησης του. Αν ο εργαζόμενος παραμείνει στην Εταιρεία μέχρι να συνταξιοδοτηθεί κανονικά, δικαιούται ποσό εφάπαξ ίσο με το 40% της αποζημίωσης που θα έπαιρνε αν απολυόταν την ίδια μέρα.

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση προσωπικού προσδιορίστηκαν μέσω αναλογιστικής μελέτης.

Η κίνηση της πρόβλεψης, αναλύεται ως ακολούθως:

Κίνηση πρόβλεψης παροχών προσωπικού

Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ

	31.12.2023	31.12.2022
Καθαρή υποχρέωση 1 Ιανουαρίου	169.102,24	166.228,00
Κόστος τόκων καθορισμένης παροχής	6.139,00	749,00
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	36.690,00	42.981,17
Πληρωθείσες παροχές σε εργαζόμενους	(120.000,00)	-
(Κέρδος) / Ζημία κατά το διακανονισμό	112.115,00	-
Κόστος προϋπηρεσίας	(26,24)	-
Κόστος που καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης	34.917,76	43.730,17
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημίες - χρηματοοικονομικές παραδοχές	15.809,00	(37.687,16)
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημίες - λόγω εμπειρίας	(12.906,00)	(3.168,77)
(Κέρδος) / Ζημία που καταχωρείται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	2.903,00	(40.855,93)
Καθαρή υποχρέωση 31 Δεκεμβρίου	206.923,00	169.102,24

15. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ

	31.12.2023	31.12.2022
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	10.772.220,57	86.964,11
Υποχρεώσεις προς προμηθευτές - τρίτοι	89.514,93	115.199,56
Υποχρεώσεις από Φ.Π.Α.	1.931.032,25	1.234.070,29
Παρακρατούμενοι φόροι	1.037.540,46	817.187,31
Λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις	1.297,40	4.923,97
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	209.678,02	404.569,10
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	3.734.166,29	14.347.067,92
Λοιπές υποχρεώσεις	34.372,34	104.425,96
Σύνολο	17.809.822,26	17.114.408,22

Η Διοίκηση θεωρεί ότι οι λογιστικές αξίες, που αναγνωρίζονται στην κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης, αποτελούν μία λογική προσέγγιση των εύλογων αξιών, λόγω της βραχυπρόθεσμης διάρκειάς τους. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόρος λογαριασμός και συνήθως διακανονίζονται εντός διαστήματος 30 ημερών.

Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις: τα υπόλοιπα αφορούν κατά κύριο λόγο παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών από συνδεδεμένες επιχειρήσεις, καθώς και διοικητικά έξοδα του Ομίλου. Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη αναλύονται εκτενέστερα στη σημείωση 25.

Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς: Το ποσό αποτελείται κυρίως από εισφορές – κρατήσεις προς τα ασφαλιστικά ταμεία, όπως προκύπτουν από τη μισθοδοσία. Η Εταιρεία δεν έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τα ασφαλιστικά Ταμεία.

16. Έσοδα από συμβόλαια με πελάτες

Τα έσοδα από συμβόλαια με πελάτες αναλύονται ανά κατηγορία ως εξής:

Έσοδα από συμβόλαια με πελάτες	2023	2022
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ		
Έσοδα συμβουλευτικών υπηρεσιών εσωτερικού	40.828.999,80	32.481.701,81
Έσοδα συμβουλευτικών υπηρεσιών εξωτερικού	9.493.793,47	6.949.928,15
Σύνολο	50.322.793,27	39.431.629,96

Η ανάλυση των εσόδων από πελάτες εσωτερικού αναλύονται ανά κατηγορία πελάτη ή/και ανά αγορά ως εξής:

Ανάλυση εσόδων από πελάτες εσωτερικού	2023	2022
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ		
Τράπεζες	9.326.217,91	10.269.680,00
Εμπόριο	-	80.600,00
Ενέργειας	20.302.590,58	18.140.580,00
Ασφαλιστικές	1.156.938,03	2.988.400,00
Τσιμεντοβιομηχανία	3.920.340,72	-
Άλλες	6.122.912,56	1.002.441,81
Σύνολο	40.828.999,80	32.481.701,81

Τα έσοδα από συμβόλαια παροχής υπηρεσιών με πελάτες στην υπό εξέταση χρήση αυξήθηκαν σε σχέση με τη χρήση 2022 ως αποτέλεσμα της αύξησης για Συμβουλευτικές υπηρεσίες από τους πελάτες μας, που την αποδίδουμε στη γενικότερη ομαλοποίηση του οικονομικού περιβάλλοντος.

Οι απαιτήσεις από συμβόλαια με πελάτες την 31η Δεκεμβρίου 2023 και την 31η Δεκεμβρίου 2022 έχουν ως εξής:

Απαιτήσεις από συμβόλαια με πελάτες	2023	2022
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ		
Εμπορικές απαιτήσεις	17.014.293,01	8.500.601,11
Συμβατικά Περιουσιακά Στοιχεία	14.969.278,71	8.048.065,95
Σύνολο	31.983.571,72	16.548.667,06

Τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία προέρχονται από συμβάσεις παροχής υπηρεσιών οι οποίες εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 15 και αφορούν απαιτήσεις από εκπληρωμένες υποχρεώσεις προτού καταστεί απαιτητή η πληρωμή (προτού τιμολογηθούν). Για τις απαιτήσεις κατά την 31.12.2022 η είσπραξη κατέστη απαιτητή κατά τη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης.

17. Κόστος παροχής υπηρεσιών

Το κόστος παροχής υπηρεσιών αναλύεται ως εξής:

Κόστος παροχής υπηρεσιών	2023	2022
<i>Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ</i>		
Κόστος αμοιβών προσωπικού	7.244.223,56	7.948.834,17
Κόστος παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών από συνδεδεμένες	37.216.633,14	21.631.962,44
Κόστος παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών από τρίτους	-	1.488.290,02
Σύνολο	44.460.856,70	31.069.086,63

18. Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης

Τα Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης αναλύονται ως εξής:

Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	2023	2022
<i>Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ</i>		
Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους	17.694,40	16.110,62
Λοιπά έσοδα	264.982,10	2.042,58
Σύνολο	282.676,50	18.153,20

19. Παροχές σε εργαζομένους

Οι παροχές σε εργαζομένους αναλύονται ως εξής:

Παροχές σε εργαζομένους	2023	2022
<i>Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ</i>		
Αποδοχές προσωπικού	890.416,55	701.757,32
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	896.352,31	912.482,26
Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού	119.256,27	137.735,21
Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία	180.000,00	176.809,70
Προβλέψεις αμοιβών προσωπικού	28.778,00	42.981,56
Σύνολο	2.114.803,13	1.971.766,05

Στο κονδύλι αυτό απεικονίζονται οι παροχές του διοικητικού προσωπικού της Εταιρείας καθώς και οι αμοιβές λόγω εξόδου από την υπηρεσία για το σύνολο των εργαζομένων. Ο μέσος αριθμός εργαζομένων στην Εταιρεία κατά τη χρήση 2023 ανερχόταν σε 58 άτομα. (2022: 55 άτομα.)

20. Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις αναλύονται ως εξής:

Αποσβέσεις	2023	2022
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ		
Εγκαταστάσεις σε κτίρια τρίτων	3.373,93	9.583,83
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	16.339,21	22.078,96
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	-	0,03
Δικαιωμάτων χρήσης παγίων	504.632,80	380.354,54
Σύνολο	524.345,94	412.017,36

21. Λοιπά έξοδα και ζημίες

Τα λοιπά έξοδα και ζημίες αναλύονται ως εξής:

Λοιπά έξοδα και ζημίες	2023	2022
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ		
Διάφορα έξοδα	1.154.954,66	1.113.251,37
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	567.429,96	480.126,39
Παροχές τρίτων	114.144,51	153.428,19
Φόροι - τέλη	11.806,51	168.243,82
Έξοδα ταξιδιών	717.976,59	557.619,55
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	-	18.996,68
Λοιπά έξοδα και ζημίες	500,22	136.507,41
Σύνολο	2.566.812,45	2.628.173,41

22. Χρηματοοικονομικά έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα αναλύονται:

Χρηματοοικονομικά έσοδα	2023	2022
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ		
Έσοδα από τόκους καταθέσεων τραπεζών	232.001,55	87,50
Έσοδα υπομίσθωσης περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	1.627,47	7.244,77
Σύνολο	233.629,02	7.332,27

23. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται:

Χρηματοοικονομικά έξοδα		
<i>Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ</i>	2023	2022
Διάφορα έξοδα τραπεζών	53.099,68	41.208,69
Έξοδα από τόκους τραπεζών	34,29	24.252,14
Χρηματοοικονομικό κόστος αναλογιστικής μελέτης	6.139,00	748,88
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων	61.005,59	28.325,49
Σύνολο	120.278,56	94.535,20

24. Φόρος εισοδήματος

Η ανάλυση του Φόρου Εισοδήματος στα Αποτελέσματα έχει ως ακολούθως:

Φόρος εισοδήματος		
<i>Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ</i>	2023	2022
Τρέχων φόρος εισοδήματος	(112.302,95)	(1.355.438,00)
Αναβαλλόμενος φόρος έσοδο / (έξοδο)	(248.659,25)	268.180,92
Σύνολο	(360.962,20)	(1.087.257,08)

Η συμφωνία του φόρου που αναλογεί στα κέρδη προ φόρων και του τελικού φόρου στα αποτελέσματα έχει ως εξής:

Συμφωνία φόρου		
<i>Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ</i>	2023	2022
Κέρδη προ φόρων	1.052.002,01	3.281.536,78
Συντελεστής φόρου εισοδήματος	22%	22%
Αναμενόμενος φόρος	(231.440,44)	(721.938,09)
Επίδραση από έξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά	(50.249,65)	(247.144,73)
Διαφορά φόρου αλλοδαπής	(78.272,10)	(117.174,26)
Επίδραση από τέλος επιτηδεύματος	(1.000,00)	(1.000,00)
Σύνολο	(360.962,20)	(1.087.257,08)

Η Ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις, υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται στις φορολογικές αρχές σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται, για φορολογικούς σκοπούς, παραμένουν προσωρινά εκκρεμείς έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου, και με βάση τους ελέγχους αυτούς, θα οριστικοποιηθούν και οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις. Σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής

νομοθεσίας, ο συντελεστής φόρου εισοδήματος, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 ήταν 22% και στις 31 Δεκεμβρίου 2022 ήταν 22%.

25. Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων μερών

25.1 Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

Στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος εμφανίζονται έσοδα και κόστη, που προκύπτουν από συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών της. Στα συνδεδεμένα μέρη περιλαμβάνονται η μητρική Εταιρεία καθώς και οι Εταιρείες που ελέγχονται ή επηρεάζονται από τα βασικά διοικητικά στελέχη ή διαχειριστές της Εταιρείας. Αυτές οι συναλλαγές αφορούν πωλήσεις και αγορές αγαθών και υπηρεσιών κατά την κανονική λειτουργία των επιχειρήσεων. Οι συνολικές αγορές και πωλήσεις μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών της κατά τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 2022 και τα ανοιχτά ενδοεταιρικά υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 2022 αναλύονται ως ακολούθως (σε Ευρώ):

Έτος	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	Έξοδα από λήψη υπηρεσιών	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
2023	4.733.377,15	37.216.633,14	-	10.772.220,57
2022	4.475.086,08	21.631.962,44	-	29.667,00

Οι συναλλαγές που πραγματοποιεί η Εταιρεία με τα συνδεδεμένα μέρη, αφορούν στις χρεώσεις που δέχεται το Ελληνικό γραφείο για λήψη υπηρεσιών & των σχετικών εξόδων.

Επίσης αφορά στην παροχή αντίστοιχων υπηρεσιών και των σχετικών εξόδων από το Ελληνικό γραφείο σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Σημειώνεται ότι δεν υφίστανται μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών ειδικές συμφωνίες ή συνεργασίες και οι τυχόν μεταξύ τους συναλλαγές διεξάγονται με τους εκάστοτε συνήθεις όρους, εντός του πλαισίου και των ιδιαιτεροτήτων κάθε αγοράς.

25.2 Αμοιβές και υπόλοιπα βασικών διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης

Κατά τη διάρκεια της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 καταβλήθηκαν στα μέλη της Διοίκησης και στα Διευθυντικά Στελέχη μικτές αποδοχές συνολικού ύψους Ευρώ 3,8 εκ (2022: Ευρώ 4,4 εκ).

26. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

26.1 Εκκρεμοδικίες – Δικαστικές Υποθέσεις

Η Διοίκηση καθώς και οι νομικοί σύμβουλοι της Εταιρείας εκτιμούν ότι δεν υπάρχουν σημαντικές επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στην χρηματοοικονομική κατάσταση, στην χρηματοοικονομική θέση ή στα αποτελέσματα της λειτουργίας της Εταιρείας.

26.2 Εγγυητικές επιστολές – Λοιπές εξασφαλίσεις

Οι εγγυητικές επιστολές σε ισχύ κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023 ανέρχονταν σε € 675.400,00.

26.3 Υποχρεώσεις από λειτουργικές μισθώσεις – Ως μισθωτής

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντικές δεσμεύσεις από συμβάσεις μίσθωσης οι οποίες δεν έχουν τεθεί σε ισχύ μέχρι και τη λήξη της περιόδου αναφοράς.

26.4 Απαιτήσεις από λειτουργικές ή χρηματοδοτικές μισθώσεις – Ως εκμισθωτής

Η Εταιρεία έχει συνάψει συμφωνία λειτουργικής μίσθωσης ως εκμισθωτής.

Η συμφωνία χρηματοδοτικής μίσθωσης (η Εταιρεία ως εκμισθωτής), έληξε στην κλειόμενη χρήση. Οι μελλοντικές ελάχιστες εισπράξεις μισθωμάτων χρηματοδοτικών και λειτουργικών μισθώσεων έχουν ως ακολούθως:

Απαιτήσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις

Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ

31.12.2023

31.12.2022

Εντός 1 έτους

-

104.654,76

Από 2 μέχρι 5 έτη

-

-

Σύνολο μελλοντικών εισπρακτέων μισθωμάτων

-

104.654,76

Απαιτήσεις από λειτουργικές μισθώσεις

Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ

31.12.2023

31.12.2022

Εντός 1 έτους

172.692,00

-

Από 2 μέχρι 5 έτη

647.595,00

-

Σύνολο μελλοντικών εισπρακτέων μισθωμάτων

820.287,00

-

26.5 Δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές δαπάνες

Δεν υφίστανται.

26.6 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 του Ν. 4174/2013, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στις εγκυκλίους ΠΟΛ 1154, 1191, 1192, 1194 και 1208/2017, που παρέχουν οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των όσων έγιναν δεκτά με τις υπ' αριθ. 1738, 2932, 2934 και 2935/2017 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας, καθώς και με την υπ' αριθ. 268/2017 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, σχετικά με το χρόνο παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων, και έχοντας υπόψη τις διατάξεις των άρθρων 84 παρ.1 - 4, 68 παρ.2 του Ν. 2238/1994 και των άρθρων 36 και 72 παρ. 11 του Ν. 4174/2013, καθώς και το υπ' αριθ. (ΔΕΛ Β) 1189202 (ΕΞ) 2016/28.12.2016 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, οι προθεσμίες παραγραφής διαμορφώνονται σε πέντε (5) έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, εκτός συγκεκριμένων περιπτώσεων, π.χ. περιέλευσης συμπληρωματικών στοιχείων στις φορολογικές αρχές, παράβασης διατάξεων περί τελών χαρτοσήμου όπου προβλέπεται μεγαλύτερος χρόνος παραγραφής.

Για την χρήση 2011 και έως την χρήση 2015, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρείες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2190/1920 και Ν. 3190/1955 αντίστοιχα, είχαν υποχρέωση να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται στο άρθρο 65α του Ν.4172/2013, το οποίο εκδίδεται μετά

από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Από τη χρήση 2016 και εντεύθεν η χορήγηση ετήσιου φορολογικού πιστοποιητικού καθίσταται προαιρετική.

Κατόπιν ολοκλήρωσης του φορολογικού ελέγχου, ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο εκδίδει στην Εταιρεία «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και στη συνέχεια ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο την υποβάλει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών.

Ο έλεγχος για την έκδοση της έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης για τις χρήσεις 2011 έως 2022 διενεργήθηκε από τους νόμιμους ελεγκτές της Εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις της §5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013. Από τον έλεγχο αυτό δεν προέκυψαν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ο φορολογικός έλεγχος για τη χρήση 2023 βρίσκεται σε εξέλιξη από τους νόμιμους ελεγκτές της Εταιρείας και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό αναμένεται να χορηγηθεί μετά την δημοσίευση αυτών των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Επιπλέον, κατά την υπογραφή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023 η εταιρεία βρίσκεται υπό έλεγχο για τη χρήση 2018 από την ΑΑΔΕ. Η ολοκλήρωση και το πόρισμά του ελέγχου εκκρεμούσαν κατά την ημερομηνία υπογραφής των οικονομικών καταστάσεων.

27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Δεν υπήρξαν γεγονότα μεταγενέστερα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2023, που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και θα έπρεπε να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα παρατιθέμενα κονδύλια.

Αθήνα 28 Ιουνίου 2024

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ



ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΥΣ
Α.Δ.Τ. Α 00107054

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ



ΣΟΦΙΑ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΑ 008426
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 8567 Α'ΤΑΞΗΣ

ΒΙΒΛΙΟ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΝ

ΠΡΑΚΤΙΚΟ

**Της Τακτικής Συνέλευσης του Εταίρου της Μονοπρόσωπης Εταιρείας
Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία « McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης» και τον διακριτικό τίτλο
« McKinsey ΜΕΠΕ»**

Με αριθ. ΓΕΜΗ 003587801000

Στην Αθήνα σήμερα, την 11^η Νοεμβρίου 2024 ημέρα Δευτέρα και ώρα 10.00 π.μ. στα γραφεία της Μονοπρόσωπης Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης» και τον διακριτικό τίτλο «McKinsey ΜΕΠΕ» (εφεξής: η «**Εταιρεία**»), που βρίσκονται στην οδό Όθωνος 6 στην Πλατεία Συντάγματος, συνήλθε σε συνέλευση των Εταίρων (εφεξής: η «**Συνέλευση**») αυτοκλήτως και χωρίς την τήρηση των διατυπώσεων του Νόμου, ο μοναδικός εταίρος της Εταιρείας αυτής, δηλαδή η Εταιρεία “CAS Holdings, Inc” που έχει συσταθεί και λειτουργεί κατά τους Νόμους της Πολιτείας του Delaware των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (εφεξής: ο «**Μοναδικός Εταίρος**»), κατόχου μίας μερίδας συμμετοχής που αποτελείται από εξακόσια (640) εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας τριάντα ευρώ (30€) το καθένα, δια του πληρεξουσίου της κ. Ελευθέριου Χαραλάμπους του Κωστάκη, κάτοχο κυπριακού διαβατηρίου με αριθμό K00239816. κάτοικο Βριλησίων, οδός Δημητρίου Βερνάρδου αριθ. 13, ΤΚ 15235, προκειμένου να αποφασίσει επί των ακόλουθων θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

1. Έγκριση της Έκθεσης του Διαχειριστή και των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2023 (1.1.2023 έως 31.12.2023).
2. Απαλλαγή του Διαχειριστή και των Ορκωτών Ελεγκτών από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τη χρήση 2023 (1.1.2023 έως 31.12.2023).
3. Εκλογή Ορκωτών Ελεγκτών για τη χρήση του 2024 (1.1.2024 έως 31.12.2024).



Δεδομένου ότι στη Συνέλευση είναι παρών ο Μοναδικός Εταίρος που εκπροσωπεί το σύνολο του εταιρικού κεφαλαίου της Εταιρείας, εκπροσωπούμενος δεόντως, μπορεί να συνέλθει σε Συνέλευση και νομίμως να αποφασίσει επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης αν και δεν τηρήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 4 του Ν. 3190/1955 «περί προσκλήσεως των εταίρων», καθώς δεν διατυπώθηκε οποιαδήποτε σχετική αντίρρηση.

Στη Συνέλευση παρίσταται και προσυπογράφει, σύμφωνα με το άρθρο 43α του Ν.3190/1955, η Συμβολαιογράφος Αθηνών Μαρία Γαβριέλη, η οποία διατηρεί την επαγγελματική της έδρα στην Αθήνα, στην οδό Ομήρου, αριθμός 50.

Χρέη Προέδρου της Συνέλευσης εκτελεί η κα Σοφία Κωνσταντούρου.

Ο πληρεξούσιος του Μοναδικού Εταίρου αποφασίζει τα εξής αναφορικά με τα θέματα της ημερήσιας διάταξης:

ΘΕΜΑ 1^ο: Επί του πρώτου θέματος της ημερήσιας διάταξης ο πληρεξούσιος του Μοναδικού Εταίρου έλαβε υπόψη του την από 28 Ιουνίου 2024 Έκθεση του Διαχειριστή που έχει ως ακολούθως:

**«Ετήσια Έκθεση του Διαχειριστή της
«MCKINSEY ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»
Επί των οικονομικών καταστάσεων
για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023**

Μοναδικός εταίρος της εταιρείας "McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης" είναι η εταιρεία CAS Holdings Inc.

Σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό της εταιρείας, σας παρουσιάζουμε τη δραστηριότητα της Εταιρείας κατά τη χρήση 1 Ιανουαρίου 2023 – 31 Δεκεμβρίου 2023.

Εξέλιξη των εργασιών

Τα κυριότερα σημεία της περασμένης χρήσης είναι τα εξής:



McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μονοπρόσωπη ΕΠΕ

Οθωνος 6, 105 57 Αθήνα

Α.Φ.Μ 099441170 ΔΟΥ: Δ' Αθηνών

Ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσεως ανήλθε σε 50.322.793,27 Ευρώ έναντι 39.431.629,96 Ευρώ της προηγούμενης χρήσεως και σημείωσε κέρδη προ φόρων 1.052.002,01 Ευρώ έναντι κερδών 3.281.536,78 Ευρώ της προηγούμενης χρήσεως.

Τα μικτά αποτελέσματα της περιόδου ανήλθαν στα 5.861.936,57 Ευρώ και μετά την αφαίρεση των εξόδων, διοίκησης, χρηματοπιστωτικών και αποσβέσεων τα κέρδη προ φόρων ανήλθαν σε 1.052.002,01 Ευρώ.

Τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 ανέρχονται στο ποσό 19.116.364,22 Ευρώ έναντι 18.427.588,74 Ευρώ της προηγούμενης χρήσης.

Αριθμοδείκτες

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρείας για τις χρήσεις 2023 και 2022 έχουν ως εξής:

A) Δείκτες οικονομικής διάρθρωσης	2023	2022
- Κυκλοφορούν ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	88,10%	95,47%
- Πάγιο Ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	11,90%	4,53%
- Ίδια κεφάλαια/ Σύνολο υποχρεώσεων	87,65%	98,95%
- Σύνολο υποχρεώσεων / Σύνολο παθητικού	53,29%	50,26%
- Ίδια κεφάλαια / Σύνολο παθητικού	46,71%	49,74%
- Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	196,59%	192,72%



Β) Δείκτες απόδοσης και αποδοτικότητας	2023	2022
- Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων και τόκων / Πωλήσεις υπηρεσιών	1,87%	8,54%
- Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων / Ίδια κεφάλαια	5,50%	17,81%
- Μικτά αποτελέσματα / Πωλήσεις υπηρεσιών	11,65%	21,21%

Ακίνητα της εταιρείας

Η εταιρεία δεν έχει ακίνητα στην κυριότητα της.

Υποκαταστήματα της εταιρείας

Η εταιρεία δεν έχει υποκαταστήματα στην κυριότητα της.

Προοπτικές για το 2024

Η απόδοση της Εταιρείας στο 2024 αναμένουμε να είναι αντίστοιχη με εκείνη της χρήσης 2023.

Κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο, λόγω του ότι το πελατολόγιο της αφορά σε εταιρείες του ιδιωτικού κυρίως τομέα με διαπιστωμένη πιστοληπτική ικανότητα. Αυτό αποδεικνύεται και από την είσπραξη των απαιτήσεων σε σύντομο χρονικό διάστημα, παρά το ασταθές οικονομικό περιβάλλον. Όσον αφορά τους κινδύνους ταμειακών ροών ή ρευστότητας, η Εταιρεία έχει την υποστήριξη της μητρικής εταιρείας ενώ γίνεται κάθε προσπάθεια οι ταμειακές εισροές να καλύπτουν στον μέγιστο δυνατό βαθμό τις υποχρεώσεις προς τρίτους.

Σχετικά με τον συναλλαγματικό κίνδυνο, λόγω του ότι οι τιμολογήσεις της εταιρείας είναι σε Ευρώ το οποίο είναι και το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας, υφίσταται περιορισμένη έκθεση σε διακυμάνσεις τιμών ξένων νομισμάτων.

Τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές ροές της Εταιρείας δεν επηρεάζονται σημαντικά από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων. Η έκθεση σε κίνδυνο επιτοκίων για τις υποχρεώσεις και επενδύσεις παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση. Πολιτική της Εταιρείας είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις χρηματοδοτικές ανάγκες της Εταιρείας.

Η Εταιρεία χρηματοδοτεί τις επενδύσεις της καθώς και τις ανάγκες της σε κεφάλαια κίνησης κυρίως μέσω ιδίων κεφαλαίων. Συνεπώς αυξητικές τάσεις στα επιτόκια δε θα έχουν σημαντική επίπτωση στα αποτελέσματα και η διοίκηση της Εταιρείας πιστεύει ότι δεν υφίστανται σημαντικοί κίνδυνοι από πιθανή μεταβολή των επιτοκίων.

Οι εξελίξεις κατά τη διάρκεια του 2023 και οι συζητήσεις σε εθνικό και διεθνές επίπεδο σχετικά με την επανεξέταση των όρων του προγράμματος χρηματοδότησης της Ελλάδας, διατηρούν το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στη χώρα ευμετάβλητο.



Λαμβάνοντας υπόψη τη φύση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και το γεγονός ότι ανήκει σε ένα μεγάλο πολυεθνικό όμιλο, καθώς και τη χρηματοοικονομική της κατάσταση, τυχόν αρνητικές εξελίξεις στην Ελληνική οικονομία 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.

Περιβαλλοντικά ζητήματα

Οι δραστηριότητες της εταιρείας λόγω της φύσης της (συμβουλευτικές υπηρεσίες) δεν έχουν άμεσες επιπτώσεις στο περιβάλλον. Σε περίπτωση που ανακύπτουν περιβαλλοντικά θέματα σχετιζόμενα με τις συμβουλευτικές υπηρεσίες που παρέχουμε σε πελάτες μας, η φιλοσοφία της εταιρείας έχει πάντα προσέγγιση φιλική προς το περιβάλλον. Η εταιρεία με υπευθυνότητα απέναντι στο κίνδυνο που αντιμετωπίζει το περιβάλλον, φροντίζει ώστε οι έμμεσες επιπτώσεις από την καθημερινή λειτουργία της να έχουν όσο το δυνατό λιγότερες επιπτώσεις στο περιβάλλον. Μια σειρά από ενέργειες συγκλίνουν προς αυτή τη κατεύθυνση, όπως ανακύκλωση, περιορισμός της ενέργειας με αυτόματα συστήματα φωτισμού, περιορισμός ταξιδιών με χρήση της τεχνολογίας όπου αυτό είναι εφικτό, ρυθμίσεις ώστε να εκτυπώνεται λιγότερο χαρτί, αντικατάσταση των μισθωμένων εταιρικών οχημάτων με θερμικό κινητήρα με νέας τεχνολογίας υβριδικά ή αμιγώς ηλεκτρικά, πλαστικών μπουκαλιών νερού με ψύκτες κτλ.

Παράλληλα η εταιρεία σε διεθνές επίπεδο έχει αναλάβει δεσμεύσεις σχετικά με την ελαχιστοποίηση του αποτυπώματος της στο περιβάλλον και έχει δημιουργήσει μια κεντρική ομάδα υπεύνη για την βιωσιμότητα του περιβάλλοντος. Παράλληλα έχουν δημιουργηθεί επιμέρους ομάδες, οι οποίες δρουν με στόχο την ενημέρωση, εκπαίδευση των υπαλλήλων καθώς και τον συντονισμό των περιβαλλοντολογικών ενεργειών.

Εργασιακά ζητήματα

Οι ανάγκες της εταιρείας για στελέχωση συμβούλων είναι συνεχής. Τα κριτήρια επιλογής παραμένουν σταθερά και αφορούν τις πανεπιστημιακές αποδόσεις των υποψηφίων, τις αναλυτικές τους δεξιότητες καθώς και την ικανότητα συνεργασίας και επικοινωνίας. Όταν οι αποδόσεις τους αξιολογηθούν ως ικανοποιητικές, καλούνται σε γραπτές εξετάσεις και κατόπιν επιτυχούς ολοκλήρωσης αυτών, σε συνέντευξη. Εφόσον τα αποτελέσματα κριθούν συνολικά ως ικανοποιητικά και επαρκή για την στελέχωση της θέσης, γίνεται πρόταση συνεργασίας προς τον υποψήφιο.

Είναι η πολιτική της εταιρείας μας να ακολουθεί την ως άνω διαδικασία δίνοντας ίσες ευκαιρίες ανεξαρτήτως οποιασδήποτε διαφοροποίησης των υποψηφίων όσον αφορά φύλλο, θρησκεία, εθνικότητα, μειονεκτικότητα ή άλλων πτυχών.

Ο σεβασμός και η διαφύλαξη των δικαιωμάτων των εργαζομένων, παραμένει ουσιαστικός παράγοντας της επιτυχούς στελέχωσης όλων των τμημάτων της εταιρείας. Η ατομική ελευθερία και τα ανθρώπινα δικαιώματα αποτελούν αυτονόητες αξίες

Σε διεθνές επίπεδο έχει δοθεί ιδιαίτερη σημασία στην διαφορετικότητα με την ύπαρξη ομάδων (AAM, GLAM, HLN, or MBN) για τον σεβασμό και την προάσπιση των ιδιαιτεροτήτων.



Η εταιρεία έχει φροντίσει ώστε το εργασιακό περιβάλλον να είναι ασφαλές και ευχάριστο για όλους τους εργαζομένους. Ιατρός εργασίας και τεχνικός ασφαλείας φροντίζουν για την υγεία και ασφάλεια των υπαλλήλων στον χώρο εργασίας. Συνεργείο καθαρισμού βρίσκεται καθημερινά στα γραφεία μας παρέχοντας υπηρεσίες υγιεινής και καθαριότητας σε όλους του χώρους του γραφείου.

Σε όλες τις θέσεις εργασίας παρέχονται ευκαιρίες εκπαίδευσης συνεχούς ή κατ' επιλογήν. Στις διοικητικές θέσεις παρέχονται ευκαιρίες εκπαίδευσης βάσει των αναγκών του εργαζομένου. Στις θέσεις των συμβούλων υπάρχει πρόγραμμα συνεχούς εκπαίδευσης ανά επίπεδο/θέση. Παράλληλα το πρόγραμμα προαγωγών που ακολουθείτε όλα τα χρόνια παραμένει σταθερό και αφορά στην συνεχή αξιολόγηση με συγκεκριμένα κριτήρια (γνωστά στον υπάλληλο εκ των προτέρων), ανάλογα την θέση. Μια από τις βασικές παροχές της εταιρείας στους νέους υπαλλήλους είναι η υποστήριξη τους σε μεταπτυχιακές σπουδές. Η εταιρεία καλύπτει έξοδα σπουδών και διαμονής στα καλύτερα πανεπιστήμια του κόσμου.

Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης

Δεν υπήρξαν γεγονότα μεταγενέστερα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2023, που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και θα έπρεπε να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα παρατιθέμενα κονδύλια.

Αθήνα, 28 Ιουνίου 2024

Ο Διαχειριστής
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΥΣ
Α.Δ.Τ. Α 00107054»

Εν συνεχεία, μετά τον έλεγχο της Έκθεσης του Διαχειριστή, ο Μοναδικός Εταίρος αποφασίζει την έγκριση της ως άνω Έκθεσης του Διαχειριστή και των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της διαχειριστικής περιόδου 1.1.2023 έως 31.12.2023, όπως αυτές προσαρτώνται στο παρόν πρακτικό (Προσάρτημα Α).

ΘΕΜΑ 2°: Επί του δεύτερου θέματος της ημερήσιας διάταξης ο Μοναδικός Εταίρος αποφάσισε την απαλλαγή του Διαχειριστή κ. Γεωργίου Τσόπελα και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τη χρήση 1.1.2023 έως 31.12.2023.

McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μονοπρόσωπη ΕΠΕ

Οθωνος 6, 105 57 Αθήνα

Α.Φ.Μ 099441170 ΔΟΥ: Δ' Αθηνών

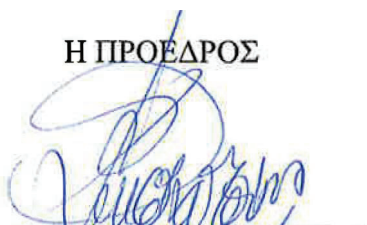
ΘΕΜΑ 3ο: Επί του τρίτου θέματος της ημερήσιας διάταξης η Πρόεδρος προτείνει τον διορισμό της «ΡΚΦ ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.» με έδρα την Αθήνα, Λ. Κηφισίας 124, Τ.Κ. 11526, με ΑΜ ΣΟΕΛ 132 και ΑΦΜ 094434361, ως τον ελεγκτή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση 2024.

Κατόπιν της ως άνω εισήγησης της Προέδρου και μετά από συζήτηση, ο Μοναδικός Εταίρος αποφασίζει να διοριστεί η «ΡΚΦ ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.» με έδρα την Αθήνα, Λ. Κηφισίας 124, Τ.Κ. 11526, με ΑΜ ΣΟΕΛ 132 και ΑΦΜ 094434361, ως ο ελεγκτής των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση 2024.

Τέλος, μετά από πρόταση της Προέδρου, ο Μοναδικός Εταίρος αποφάσισε να εξουσιοδοτήσει την κα Σοφία Κωνσταντούρου του Γεωργίου, κάτοχο ΔΑΤ ΑΑ008426, εκδοθέντος από το ΑΤ Κυψέλης, με ΑΦΜ 034674950, ΚΕΦΟΔΕ Αττικής να προβεί σε κάθε αναγκαία πράξη για την καταχώριση του παρόντος πρακτικού της Εταιρείας στο Γενικό Ηλεκτρονικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ).

Μετά τη λήψη των ανωτέρω αποφάσεων, οι παριστάμενοι, ήτοι η Πρόεδρος της Συνέλευσης, ο νόμιμος εκπρόσωπος του Μοναδικού Εταίρου και η Συμβολαιογράφος, υπογράφουν το παρόν πρακτικό

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ


Σοφία Κωνσταντούρου

Η ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ

Μαρία Γαβριέλη



Ο ΠΛΗΡΕΞΟΥΣΙΟΣ ΤΟΥ

ΜΟΝΑΔΙΚΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ

Ελευθέριος Χαραλάμπους

McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης

**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
(χρήσης 1^η Ιανουαρίου – 31^η Δεκεμβρίου 2023)
Βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Όδωνος 6,
105 57 Αθήνα
<https://www.mckinsey.com/gr>
Τηλ.: 30 (210) 36 72 400
Αρ. Γ.Ε.ΜΗ 3587801000**

Περιεχόμενα

I.	Ετήσια Έκθεση του Διαχειριστή	4
II.	Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	8
III.	Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις	11
IV.	Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	15
1.	Γενικές Πληροφορίες για την Εταιρεία	15
1.1	Γενικές πληροφορίες	15
2.	Πλαίσιο κατάρτισης και βάση παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	15
2.1	Βάση παρουσίασης	15
2.2	Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις	15
2.3	Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες	17
3.	Βασικές λογιστικές αρχές	19
3.1	Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	19
3.2	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	19
3.3	Απομειώσεις μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	20
3.4	Χρηματοοικονομικά μέσα	20
3.5	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	22
3.6	Εταιρικό Κεφάλαιο	23
3.7	Αποθεματικά	23
3.8	Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	23
3.9	Παροχές στο προσωπικό	23
3.10	Φορολογία εισοδήματος (Τρέχουσα και Αναβαλλόμενη)	24
3.11	Αναγνώριση Εσόδων	25
3.12	Αναγνώριση Εξόδων	27
3.13	Διανομή μερισμάτων	27
3.14	Μισθώσεις	27
3.15	Συναλλαγματικές μετατροπές	29
3.16	Επιμέτρηση της εύλογης αξίας	30
4.	Στόχοι και πολιτικές προγράμματος διαχείρισης χρηματοοικονομικού κινδύνου	31
4.1	Κίνδυνος αγοράς	31
4.2	Πιστωτικός κίνδυνος	32
4.3	Κίνδυνος ρευστότητας	32
4.4	Διαχείριση κεφαλαίου	32
5.	Ενσώματες ακινητοποιήσεις	33
6.	Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	34
7.	Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / (υποχρεώσεις)	35
8.	Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	36
9.	Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	36
10.	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	37
11.	Εταιρικό κεφάλαιο	37
12.	Αποθεματικά	37
13.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	38
14.	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	38
15.	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	39
16.	Έσοδα από συμβόλαια με πελάτες	40
17.	Κόστος παροχής υπηρεσιών	41
18.	Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	41

19.	Παροχές σε εργαζομένους.....	41
20.	Αποσβέσεις.....	42
21.	Λοιπά έξοδα και ζημίες.....	42
22.	Χρηματοοικονομικά έσοδα.....	42
23.	Χρηματοοικονομικά έξοδα	43
24.	Φόρος εισοδήματος.....	43
25.	Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων μερών	44
26.	Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	44
27.	Γεγονότα μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	46

I. Ετήσια Έκθεση του Διαχειριστή

**Ετήσια Έκθεση του Διαχειριστή της
«ΜCKINSEY ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»
Επί των οικονομικών καταστάσεων
για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023**

Μοναδικός εταίρος της εταιρείας "McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης" είναι η εταιρεία CAS Holdings Inc.

Σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό της εταιρείας, σας παρουσιάζουμε τη δραστηριότητα της Εταιρείας κατά τη χρήση 1 Ιανουαρίου 2023 – 31 Δεκεμβρίου 2023.

Εξέλιξη των εργασιών

Τα κυριότερα σημεία της περασμένης χρήσης είναι τα εξής:

Ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσεως ανήλθε σε 50.322.793,27 Ευρώ έναντι 39.431.629,96 Ευρώ της προηγούμενης χρήσεως και σημείωσε κέρδη προ φόρων 1.052.002,01 Ευρώ έναντι κερδών 3.281.536,78 Ευρώ της προηγούμενης χρήσεως.

Τα μικτά αποτελέσματα της περιόδου ανήλθαν στα 5.861.936,57 Ευρώ και μετά την αφαίρεση των εξόδων, διοίκησης, χρηματοπιστωτικών και αποσβέσεων τα κέρδη προ φόρων ανήλθαν σε 1.052.002,01 Ευρώ.

Τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 ανέρχονται στο ποσό 19.116.364,22 Ευρώ έναντι 18.427.588,74 Ευρώ της προηγούμενης χρήσης.

Αριθμοδείκτες

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρείας για τις χρήσεις 2023 και 2022 έχουν ως εξής:

A) Δείκτες οικονομικής διάρθρωσης	2023	2022
- Κυκλοφορούν ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	88,10%	95,47%
- Πάγιο Ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	11,90%	4,53%
- Ίδια κεφάλαια/ Σύνολο υποχρεώσεων	87,65%	98,95%
- Σύνολο υποχρεώσεων / Σύνολο παθητικού	53,29%	50,26%
- Ίδια κεφάλαια / Σύνολο παθητικού	46,71%	49,74%
- Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	196,59%	192,72%

Β) Δείκτες απόδοσης και αποδοτικότητας	2023	2022
- Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων και τόκων / Πωλήσεις υπηρεσιών	1,87%	8,54%
- Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων / Ίδια κεφάλαια	5,50%	17,81%
- Μικτά αποτελέσματα / Πωλήσεις υπηρεσιών	11,65%	21,21%

Ακίνητα της εταιρείας

Η εταιρεία δεν έχει ακίνητα στην κυριότητα της.

Υποκαταστήματα της εταιρείας

Η εταιρεία δεν έχει υποκαταστήματα στην κυριότητα της.

Προοπτικές για το 2024

Η απόδοση της Εταιρείας στο 2024 αναμένουμε να είναι αντίστοιχη με εκείνη της χρήσης 2023.

Κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο, λόγω του ότι το πελατολόγιο της αφορά σε εταιρείες του ιδιωτικού κυρίως τομέα με διαπιστωμένη πιστοληπτική ικανότητα. Αυτό αποδεικνύεται και από την είσπραξη των απαιτήσεων σε σύντομο χρονικό διάστημα, παρά το ασταθές οικονομικό περιβάλλον. Όσον αφορά τους κινδύνους ταμειακών ροών ή ρευστότητας, η Εταιρεία έχει την υποστήριξη της μητρικής εταιρείας ενώ γίνεται κάθε προσπάθεια οι ταμειακές εισροές να καλύπτουν στον μέγιστο δυνατό βαθμό τις υποχρεώσεις προς τρίτους.

Σχετικά με τον συναλλαγματικό κίνδυνο, λόγω του ότι οι τιμολογήσεις της εταιρείας είναι σε Ευρώ το οποίο είναι και το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας, υφίσταται περιορισμένη έκθεση σε διακυμάνσεις τιμών ξένων νομισμάτων.

Τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές ροές της Εταιρείας δεν επηρεάζονται σημαντικά από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων. Η έκθεση σε κίνδυνο επιτοκίων για τις υποχρεώσεις και επενδύσεις παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση. Πολιτική της Εταιρείας είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις χρηματοδοτικές ανάγκες της Εταιρείας.

Η Εταιρεία χρηματοδοτεί τις επενδύσεις της καθώς και τις ανάγκες της σε κεφάλαια κίνησης κυρίως μέσω ιδίων κεφαλαίων. Συνεπώς αυξητικές τάσεις στα επιτόκια δε θα έχουν σημαντική επίπτωση στα αποτελέσματα και η διοίκηση της Εταιρείας πιστεύει ότι δεν υφίστανται σημαντικοί κίνδυνοι από πιθανή μεταβολή των επιτοκίων.

Οι εξελίξεις κατά τη διάρκεια του 2023 και οι συζητήσεις σε εθνικό και διεθνές επίπεδο σχετικά με την επανεξέταση των όρων του προγράμματος χρηματοδότησης της Ελλάδας, διατηρούν το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στη χώρα ευμετάβλητο.

Λαμβάνοντας υπόψη τη φύση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και το γεγονός ότι ανήκει σε ένα μεγάλο πολυεθνικό όμιλο, καθώς και τη χρηματοοικονομική της κατάσταση, τυχόν αρνητικές εξελίξεις στην Ελληνική οικονομία 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.

Περιβαλλοντικά ζητήματα

Οι δραστηριότητες της εταιρείας λόγω της φύσης της (συμβουλευτικές υπηρεσίες) δεν έχουν άμεσες επιπτώσεις στο περιβάλλον. Σε περίπτωση που ανακύπτουν περιβαλλοντικά θέματα σχετιζόμενα με τις συμβουλευτικές υπηρεσίες που παρέχουμε σε πελάτες μας, η φιλοσοφία της εταιρείας έχει πάντα προσέγγιση φιλική προς το περιβάλλον. Η εταιρεία με υπευθυνότητα απέναντι στο κίνδυνο που αντιμετωπίζει το περιβάλλον, φροντίζει ώστε οι έμμεσες επιπτώσεις από την καθημερινή λειτουργία της να έχουν όσο το δυνατό λιγότερες επιπτώσεις στο περιβάλλον. Μια σειρά από ενέργειες συγκλίνουν προς αυτή τη κατεύθυνση, όπως ανακύκλωση, περιορισμός της ενέργειας με αυτόματα συστήματα φωτισμού, περιορισμός ταξιδιών με χρήση της τεχνολογίας όπου αυτό είναι εφικτό, ρυθμίσεις ώστε να εκτυπώνεται λιγότερο χαρτί, αντικατάσταση των μισθωμένων εταιρικών οχημάτων με θερμικό κινητήρα με νέας τεχνολογίας υβριδικά ή αμιγώς ηλεκτρικά, πλαστικών μπουκαλιών νερού με ψύκτες κτλ.

Παράλληλα η εταιρεία σε διεθνές επίπεδο έχει αναλάβει δεσμεύσεις σχετικά με την ελαχιστοποίηση του αποτυπώματος της στο περιβάλλον και έχει δημιουργήσει μια κεντρική ομάδα υπεύθυνη για την βιωσιμότητα του περιβάλλοντος. Παράλληλα έχουν δημιουργηθεί επιμέρους ομάδες, οι οποίες δρουν με στόχο την ενημέρωση, εκπαίδευση των υπαλλήλων καθώς και τον συντονισμό των περιβαλλοντολογικών ενεργειών.

Εργασιακά ζητήματα

Οι ανάγκες της εταιρείας για στελέχωση συμβούλων είναι συνεχής. Τα κριτήρια επιλογής παραμένουν σταθερά και αφορούν τις πανεπιστημιακές αποδόσεις των υποψηφίων, τις αναλυτικές τους δεξιότητες καθώς και την ικανότητα συνεργασίας και επικοινωνίας. Όταν οι αποδόσεις τους αξιολογηθούν ως ικανοποιητικές, καλούνται σε γραπτές εξετάσεις και κατόπιν επιτυχούς ολοκλήρωσης αυτών, σε συνέντευξη. Εφόσον τα αποτελέσματα κριθούν συνολικά ως ικανοποιητικά και επαρκή για την στελέχωση της θέσης, γίνεται πρόταση συνεργασίας προς τον υποψήφιο.

Είναι η πολιτική της εταιρείας μας να ακολουθεί την ως άνω διαδικασία δίνοντας ίσες ευκαιρίες ανεξαρτήτως οποιασδήποτε διαφοροποίησης των υποψηφίων όσον αφορά φύλλο, θρησκεία, εθνικότητα, μειονεκτικότητα ή άλλων πτυχών.

Ο σεβασμός και η διαφύλαξη των δικαιωμάτων των εργαζομένων, παραμένει ουσιαστικός παράγοντας της επιτυχούς στελέχωσης όλων των τμημάτων της εταιρείας. Η ατομική ελευθερία και τα ανθρώπινα δικαιώματα αποτελούν αυτόνομες αξίες

Σε διεθνές επίπεδο έχει δοθεί ιδιαίτερη σημασία στην διαφορετικότητα με την ύπαρξη ομάδων (AAM, GLAM, HLN, or MBN) για τον σεβασμό και την προάσπιση των ιδιαιτεροτήτων.

Η εταιρεία έχει φροντίσει ώστε το εργασιακό περιβάλλον να είναι ασφαλές και ευχάριστο για όλους τους εργαζομένους. Ιατρός εργασίας και τεχνικός ασφαλείας φροντίζουν για την υγεία και ασφάλεια των υπαλλήλων στον χώρο εργασίας. Συνεργείο καθαρισμού βρίσκεται καθημερινά στα γραφεία μας παρέχοντας υπηρεσίες υγιεινής και καθαριότητας σε όλους του χώρους του γραφείου.

Σε όλες τις θέσεις εργασίας παρέχονται ευκαιρίες εκπαίδευσης συνεχούς ή κατ' επιλογήν. Στις διοικητικές θέσεις παρέχονται ευκαιρίες εκπαίδευσης βάσει των αναγκών του εργαζομένου. Στις θέσεις των συμβούλων υπάρχει πρόγραμμα συνεχούς εκπαίδευσης ανά επίπεδο/θέση. Παράλληλα το πρόγραμμα προαγωγών που ακολουθείτε όλα τα χρόνια παραμένει σταθερό και αφορά στην συνεχή αξιολόγηση με συγκεκριμένα κριτήρια (γνωστά στον υπάλληλο εκ των προτέρων), ανάλογα την θέση. Μια από τις βασικές παροχές της εταιρείας στους νέους υπαλλήλους είναι η υποστήριξη τους σε μεταπτυχιακές σπουδές. Η εταιρεία καλύπτει έξοδα σπουδών και διαμονής στα καλύτερα πανεπιστήμια του κόσμου.

Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης

Δεν υπήρξαν γεγονότα μεταγενέστερα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2023, που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και θα έπρεπε να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα παρατιθέμενα κονδύλια.

Αθήνα, 28 Ιουνίου 2024



Ο Διαχειριστής
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΥΣ
Α.Δ.Τ. Α 00107054

II. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τον εταίρο της Εταιρείας

«MCKINSEY ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας **«MCKINSEY ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»** (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023, 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 οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της, 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 εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών 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.

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών 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 οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών 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 βάσης 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 προχωρήσει 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 οικονομικές 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 εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές 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 την 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 την 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 βάσης 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 οικονομικές 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 του Διαχειριστή προς την Ετήσια Γενική Συνέλευση του Εταίρου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

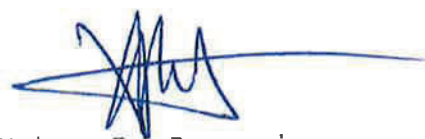
- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση του Διαχειριστή προς την Ετήσια Γενική Συνέλευση του Εταίρου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2023.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία **«MCKINSEY ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση του Διαχειριστή προς την Ετήσια Γενική Συνέλευση του Εταίρου.

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 124, 115 26 - Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 132



PKF
Hellas

Αθήνα, 18 Οκτωβρίου 2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Χρήστος Εμμ. Ρουκουνάκης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 28951

III. Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

(Ποσά σε Ευρώ)	Σημείωση	31.12.2023	31.12.2022
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία Ενεργητικού			
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	5	21.232,15	17.185,64
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	6	3.765.755,87	420.852,67
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	7	793.173,05	1.041.193,64
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	8	289.058,53	199.806,69
		4.869.219,60	1.679.038,64
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία			
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	9	18.042.941,56	8.692.832,61
Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία	16	14.969.278,71	8.048.065,95
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	10	3.043.969,87	18.630.049,14
		36.056.190,14	35.370.947,70
Σύνολο Ενεργητικού		40.925.409,74	37.049.986,34
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια Κεφάλαια			
Εταιρικό κεφάλαιο	11	19.200,00	19.200,00
Αποθεματικά	12	412.653,95	412.653,95
Αποτελέσματα εις νέον		18.684.510,27	17.995.734,79
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		19.116.364,22	18.427.588,74
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	13	3.261.055,52	99.523,55
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	14	206.923,00	169.102,24
Σύνολο μακροπροθέσμων υποχρεώσεων		3.467.978,52	268.625,79
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	15	17.809.822,26	17.114.408,22
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	13	531.244,74	409.495,90
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος		-	829.867,69
Σύνολο Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων		18.341.067,00	18.353.771,81
Σύνολο Υποχρεώσεων		21.809.045,52	18.622.397,60
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		40.925.409,74	37.049.986,34

Οι επισυναπτόμενες Σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 15 – 46 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων

(Ποσά σε Ευρώ)	Σημείωση	2023	2022
Έσοδα από συμβόλαια με πελάτες	16	50.322.793,27	39.431.629,96
Κόστος παροχής υπηρεσιών	17	(44.460.856,70)	(31.069.086,63)
Μικτά κέρδη		5.861.936,57	8.362.543,33
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	18	282.676,50	18.153,20
Παροχές σε εργαζομένους	19	(2.114.803,13)	(1.971.766,05)
Αποσβέσεις	20	(524.345,94)	(412.017,36)
Λοιπά έξοδα και ζημίες	21	(2.566.812,45)	(2.628.173,41)
Αποτελέσματα προ φόρων και χρηματοδοτικών αποτελεσμάτων		938.651,55	3.368.739,71
Χρηματοοικονομικά έσοδα	22	233.629,02	7.332,27
Χρηματοοικονομικά έξοδα	23	(120.278,56)	(94.535,20)
Κέρδη προ φόρων		1.052.002,01	3.281.536,78
Φόρος εισοδήματος	24	(360.962,20)	(1.087.257,08)
Καθαρά κέρδη χρήσης		691.039,81	2.194.279,70
Λοιπά συνολικά έσοδα			
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες) από προγράμματα καθορισμένων παροχών	14	(2.903,00)	40.856,20
Αναβαλλόμενος φόρος που αναλογεί στα ανωτέρω	7	638,66	(8.988,36)
		(2.264,34)	31.867,84
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους		688.775,47	2.226.147,53

Οι επισυναπτόμενες Σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 15 – 46 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων

Ποσά σε Ευρώ €	Εταιρικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2022	19.200,00	412.653,95	15.769.587,26	16.201.441,21
Κέρδη μετά από φόρους	-	-	2.194.279,70	2.194.279,70
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	-	-	31.867,84	31.867,84
Συγκεντρωτικά συνολικά κέρδη	-	-	2.226.147,53	2.226.147,53
Υπόλοιπά κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	19.200,00	412.653,95	17.995.734,79	18.427.588,74
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2023	19.200,00	412.653,95	17.995.734,79	18.427.588,74
Κέρδη μετά από φόρους	-	-	691.039,81	691.039,81
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	-	-	(2.264,34)	(2.264,34)
Συγκεντρωτικά συνολικά κέρδη	-	-	688.775,47	688.775,47
Υπόλοιπά κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023	19.200,00	412.653,95	18.684.510,27	19.116.364,22

Οι επισυναπτόμενες Σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 15 – 46 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

(Ποσά σε Ευρώ)	Σημείωση	31.12.2023	31.12.2022
Λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων		1.052.002,01	3.281.536,78
Πλέον / μείον προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις	20	524.345,94	412.017,36
Προβλέψεις για παροχές προσωπικού	19	28.778,00	42.981,56
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας		(233.629,02)	(7.314,44)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		120.278,56	94.535,20
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:			
(Αύξηση) / Μείωση απαιτήσεων		(15.421.693,79)	7.846.871,64
Αύξηση / (Μείωση) υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)		695.414,05	(7.618.628,71)
(Μείον):			
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα		(114.139,56)	(93.786,32)
Καταβεβλημένοι φόροι		(1.822.205,33)	(1.046.859,12)
Σύνολο (εκροών)/ εισροών από λειτουργικές δραστηριότητες		(15.170.849,13)	2.911.353,95
Επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορά ενσώματων και άυλων ακινητοποιήσεων	5	(23.759,65)	(11.825,00)
Τόκοι εισπραχθέντες		233.629,02	7.332,27
Σύνολο εισροών (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες		209.869,37	(4.492,73)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις (κεφάλαιο)		(625.099,50)	(475.640,83)
Σύνολο εισροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(625.099,50)	(475.640,83)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών χρήσης		(15.586.079,27)	2.431.220,39
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών έναρξης χρήσης		18.630.049,14	16.198.828,75
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών λήξης χρήσης		3.043.969,87	18.630.049,14

Οι επισυναπτόμενες Σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 15 – 46 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

IV. Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

1. Γενικές Πληροφορίες για την Εταιρεία

1.1 Γενικές πληροφορίες

Η McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μ.Ε.Π.Ε. (εφεξής «Εταιρεία»), συστάθηκε τη χρήση 2000. Η διάρκειά της ορίστηκε σε 99 έτη και λήγει τη χρήση 2099. Η Εταιρεία λειτουργεί κυρίως στην Ελλάδα καθώς και σε άλλες χώρες. Η κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας είναι η παροχή γενικών συμβουλευτικών υπηρεσιών διοικήσεως σε ιδιωτικές επιχειρήσεις, κρατικές επιχειρήσεις και οργανισμούς του δημοσίου και σε άλλα ιδρύματα.

Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται στη διεύθυνση Όθωνος 6,105 57, στην Αθήνα.

Μοναδικός εταίρος της Εταιρείας "McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μονοπρόσωπη ΕΠΕ" είναι η Εταιρεία CAS Holdings Inc.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας McKinsey & Company, Inc που καταρτίζονται στην Αμερική, η οποία αποτελεί και τη μητρική εταιρεία σε επίπεδο ομίλου.

Επιπλέον πληροφορίες για τη μητρική εταιρεία και τα λοιπά συνδεδεμένα μέρη περιλαμβάνονται στη σημείωση 25.

Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών με αριθμό 003587801000.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μ.Ε.Π.Ε. για το έτος 2023 εγκρίθηκαν την 28 Ιουνίου 2024. Ο μοναδικός εταίρος της Εταιρείας δεν έχει τη δυνατότητα να τροποποιήσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις μετά τη δημοσίευσή τους.

2. Πλαίσιο κατάρτισης και βάση παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

2.1 Βάση παρουσίασης

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) καθώς και τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Δεν υπάρχουν πρότυπα και διερμηνείες προτύπων που να έχουν εφαρμοστεί πριν από την υποχρεωτική ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, και με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

2.2 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές παραδοχές και σε λογιστικές εκτιμήσεις και υποθέσεις οι οποίες επηρεάζουν τα δημοσιευμένα στοιχεία του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις, όπως επίσης τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των

χρηματοοικονομικών καταστάσεων και τα δημοσιευμένα ποσά εσόδων και εξόδων κατά την περίοδο αναφοράς. Τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις επαναξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται τόσο στην εμπειρία του παρελθόντος όσο και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων και των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά με βάση τις συγκεκριμένες συνθήκες, ενώ επαναξιολογούνται συνεχώς με την χρησιμοποίηση όλων των διαθέσιμων πληροφοριών. Μεταβολές στις κρίσεις είναι πιθανό να επηρεάσουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις γνωστοποιήσεις, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα.

Ως σημαντική λογιστική εκτίμηση, θεωρείται μία η οποία μπορεί να έχει σημαντική επίδραση στη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας και τα αποτελέσματά της, απαιτεί δε τις πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της διοίκησης σχετικά με την επίδραση υποθέσεων οι οποίες είναι αβέβαιες. Η Εταιρεία αξιολογεί τέτοιες εκτιμήσεις σε συνεχή βάση, βασιζόμενη στα αποτελέσματα του παρελθόντος και στην εμπειρία, συσκέψεις με ειδικούς, τάσεις και άλλες μεθόδους οι οποίες θεωρούνται λογικές στις συγκεκριμένες συνθήκες, όπως επίσης και τις προβλέψεις σχετικά με το πώς αυτά ενδέχεται να αλλάξουν στο μέλλον.

Εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι βασικές παραδοχές για το μέλλον και άλλες κύριες πηγές αβεβαιότητας των εκτιμήσεων, κατά την ημερομηνία αναφοράς, που παρουσιάζουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων εξετάζονται παρακάτω:

Ωφέλιμη ζωή αποσβέσιμων στοιχείων

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποσβένονται κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους. Η Διοίκηση προβλέπει σε ορισμένες εκτιμήσεις αναφορικά με την ωφέλιμη ζωή των αποσβέσιμων παγίων. Αυτές οι εκτιμήσεις επαναξιολογούνται περιοδικά για να εκτιμηθεί κατά πόσο συνεχίζουν να είναι κατάλληλες. Βλέπε σημειώσεις 3.1 και 3.2.

Φόρος εισοδήματος

Η Εταιρεία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος από τις ελληνικές φορολογικές αρχές. Για τον καθορισμό των προβλέψεων για φόρους εισοδήματος απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο ακριβής καθορισμός του φόρου είναι αβέβαιος κατά τη συνήθη πορεία των δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Ο φόρος εισοδήματος στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος περιλαμβάνει τον φόρο του τρέχοντος έτους, όπως εκτιμάται ότι θα αναφέρεται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, καθώς και τους εκτιμώμενους πρόσθετους φόρους που ενδέχεται να επιβληθούν από τις φορολογικές αρχές κατά την εκκαθάριση των ανέλεγκτων χρήσεων. Ως εκ τούτου, η τελική εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από το φόρο εισοδήματος που έχει καταχωρηθεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Όταν το τελικό αποτέλεσμα από τους φόρους αυτών των υποθέσεων διαφέρει από τα ποσά που είχαν αρχικά λογιστεί, τέτοιες διαφορές θα έχουν επίδραση στο φόρο εισοδήματος και στις προβλέψεις για αναβαλλόμενη φορολογία στην περίοδο κατά την οποία τα ποσά αυτά έχουν οριστικοποιηθεί.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται μόνο στο βαθμό που είναι σφόδρα πιθανό ότι θα προκύψουν μελλοντικά κέρδη που θα επιτρέπουν την εφαρμογή τους. Για τον καθορισμό του ύψους της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που μπορεί να αναγνωριστεί απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις της Διοίκησης της Εταιρείας, οι οποίες βασίζονται σε εκτιμώμενα αποτελέσματα της Εταιρείας, τα οποία

προσαρμόζονται για να προκύψουν τα μελλοντικά φορολογητέα κέρδη σε συνδυασμό με τις μελλοντικές φορολογικές στρατηγικές που θα ακολουθηθούν. Βλέπε σημειώσεις 3.10 και 7.

Προβλέψεις για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές από απαιτήσεις από πελάτες και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία

Η Διοίκηση της Εταιρείας εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία, η πρόβλεψη ζημιάς επιμετράται πάντοτε σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία. Η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης σε συνάρτηση με την πιστωτική της πολιτική στο τέλος κάθε κλειόμενης χρήσης.

Οι απαιτήσεις από πελάτες και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία διαχωρίζονται σε κατηγορίες ανά επίπεδο πιστοληπτικού κινδύνου και εφαρμόζεται πίνακας προβλέψεων πιστωτικής ζημιάς για το σύνολο των απαιτήσεων ανά κατηγορία.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί πίνακα με τον οποίο υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων και συμβατικών περιουσιακών στοιχείων της. Ο πίνακας αυτός βασίζεται στην εμπειρία του παρελθόντος αλλά προσαρμόζεται με τρόπο τέτοιο ώστε να αντανakλά προβλέψεις για τη μελλοντική χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών αλλά και του οικονομικού περιβάλλοντος. Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού, επικαιροποιούνται τα ιστορικά ποσοστά που χρησιμοποιούνται και αναλύονται οι εκτιμήσεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης.

Η συσχέτιση μεταξύ των ιστορικών στοιχείων, της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης και των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών περιλαμβάνει σημαντικές εκτιμήσεις. Το ύψος των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από τις αλλαγές των συνθηκών και των προβλέψεων της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης. Επιπλέον η εμπειρία του παρελθόντος αλλά και οι προβλέψεις που γίνονται για το μέλλον ενδέχεται να μην οδηγήσουν σε συμπεράσματα ενδεικτικά του πραγματικού ύψους αθέτησης υποχρεώσεων πελατών στο μέλλον.

Η σχηματισθείσα πρόβλεψη για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές από απαιτήσεις από πελάτες και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία αναπροσαρμόζεται με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της εκάστοτε χρήσης.

2.3 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες: Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2023 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

A. Νέα Πρότυπα τα οποία έχουν τεθεί σε εφαρμογή από την 1.1.2023

Οι λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν συνάδουν με εκείνες που είχαν υιοθετηθεί κατά την προηγούμενη οικονομική χρήση, εκτός από τα παρακάτω πρότυπα τα οποία η Εταιρεία έχει υιοθετήσει κατά την 1 Ιανουαρίου 2023:

- ΔΠΧΑ 17: Ασφαλιστήρια Συμβόλαια,
- ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων (Τροποποιήσεις)

- ΔΛΠ 12 Αναβαλλόμενη φορολογία σχετιζόμενη με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από μια μεμονωμένη συναλλαγή (τροποποιήσεις)
- ΔΛΠ 12 Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση - Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα II (τροποποιήσεις)
- ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ 2: Γνωστοποίηση των Λογιστικών Πολιτικών (Τροποποιήσεις). Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσης επί της σημαντικότητας στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αντικαθιστούν την απαίτηση γνωστοποίησης «σημαντικών» λογιστικών πολιτικών με την απαίτηση γνωστοποίησης «ουσιωδών» λογιστικών πολιτικών. Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Η Εταιρεία αξιολόγησε τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Τα νέα ΔΠΧΑ και οι τροποποιήσεις των ΔΠΧΑ που υιοθετήθηκαν δεν είχαν επίπτωση στις λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας.

Β. Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει νωρίτερα

Συγκεκριμένα νέα λογιστικά πρότυπα, τροποποιήσεις και διερμηνείες έχουν τεθεί σε ισχύ για μεταγενέστερες περιόδους και δεν έχουν εφαρμογή κατά την κατάρτιση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η Εταιρεία ερευνά την επίδραση των νέων προτύπων και τροποποιήσεων στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις.

Τα πρότυπα/τροποποιήσεις που δεν έχουν ακόμη εφαρμογή, αλλά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

- ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων: Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (τροποποιήσεις) Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με δυνατότητα νωρίτερης εφαρμογής, και θα πρέπει να εφαρμοστούν αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8.
- ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε συμβάσεις πώλησης και επαναμίσθωσης (τροποποιήσεις). Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με δυνατότητα νωρίτερης εφαρμογής.

Τα πρότυπα/τροποποιήσεις που δεν έχουν ακόμη εφαρμογή, και δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

- ΔΛΠ 7 Κατάσταση Ταμειακών Ροών και ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις - Συμφωνίες χρηματοδότησης της εφοδιαστικής αλυσίδας (τροποποιήσεις). Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή.
- ΔΛΠ 21 Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος: Έλλειψη ανταλλαξιμότητας (Τροποποιήσεις). Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή.
- ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες - Τροποποίηση: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του.
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.

3. Βασικές λογιστικές αρχές

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν από την Εταιρεία κατά την προετοιμασία και σύνταξη των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρουσιάζονται κατωτέρω.

3.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία, που κατέχονται με σκοπό τη λειτουργική χρήση τους ή για διοικητικούς σκοπούς, απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στην αξία κτήσεως τους, μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιές απομείωσης.

Το κόστος κτήσης των ενσώματων παγίων στοιχείων αποτελείται από την τιμή αγοράς συμπεριλαμβανομένων των μη επιστρεφόμενων φόρων αγοράς καθώς και οποιοδήποτε κόστος χρειάζεται για να καταστεί το πάγιο λειτουργικό και έτοιμο για μελλοντική χρήση.

Μεταγενέστερες δαπάνες, καταχωρούνται ως επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων ή ως ξεχωριστό πάγιο, όπου θεωρείται πιθανόν ότι οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισρεύσουν από τη χρήση του παγίου στοιχείου. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης, κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους.

Οι αποσβέσεις των λυτών στοιχείων των ενσώματων παγίων (πλην οικοπέδων τα οποία δεν αποσβένονται), υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, ως εξής:

Κατηγορία ενσώματων ακινητοποιήσεων	Διάρκεια ωφέλιμης ζωής
Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων σε εγκαταστάσεις τρίτων	Σύμφωνα με τη διάρκεια της μίσθωσης
Ηλεκτρονικός & Ηλεκτρολογικός εξοπλισμός	2-4 έτη
Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	5-10 έτη

Η υπολειμματική αξία και η ωφέλιμη ζωή ενός ενσώματου παγίου, επανεξετάζεται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Όταν η λογιστική αξία ενός ενσώματου παγίου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα. Η ανακτήσιμη αξία, είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας σε χρήση.

Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, όταν διατίθεται ή όταν δεν αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση τους.

Κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από την απόσυρση ή διάθεση ενσώματων περιουσιακών στοιχείων προσδιορίζονται με βάση τη διαφορά μεταξύ του εκτιμώμενου καθαρού εσόδου από τη διάθεση και της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου και καταχωρούνται ως έσοδα ή έξοδα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

3.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν κόστος αγοράς λογισμικού καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί κατά την ανάπτυξη λογισμικού προκειμένου αυτό να τεθεί σε λειτουργική κατάσταση. Η απόσβεση του λογισμικού λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου και εντός περιόδου 3 ετών.

Οι αποσβέσεις χρήσης των άυλων περιουσιακών στοιχείων εμφανίζονται στη Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος και συγκεκριμένα στη γραμμή «Αποσβέσεις».

Μετά την αρχική αναγνώριση, η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει σε ετήσια βάση τα άυλα περιουσιακά στοιχεία για να διαπιστώσει εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης της αξίας τους. Όταν γεγονότα ή αλλαγές στις περιστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου δεν είναι ανακτήσιμη, σχηματίζεται πρόβλεψη για ζημιά από απομείωση ώστε η λογιστική αξία του στοιχείου αυτού να απεικονίζει την ανακτήσιμη αξία του.

Δαπάνες που απαιτούνται για την συντήρηση του λογισμικού αναγνωρίζονται ως έξοδα στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος στη χρήση που προκύπτουν.

3.3 Απομειώσεις μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Οι λογιστικές αξίες των μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης, όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Όταν η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσης του καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας σε χρήση (παρούσα αξία χρηματορρών που αναμένεται να δημιουργηθούν με βάση την εκτίμηση της Διοίκησης για τις μελλοντικές οικονομικές και λειτουργικές συνθήκες). Για σκοπούς προσδιορισμού της απομείωσης τα μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο για το οποίο ταμειακές ροές δύναται να αναγνωριστούν ξεχωριστά.

3.4 Χρηματοοικονομικά μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού σε μία οικονομική οντότητα και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο σε μια άλλη οικονομική οντότητα.

ι. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται, κατά την αρχική αναγνώριση, ως μεταγενέστερα επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση βασίζεται στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και στο επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διακατέχεται το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

Η Εταιρεία αρχικά αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία τους πλέον το κόστος συναλλαγής, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται μέσω αποτελεσμάτων, με εξαίρεση τις εμπορικές απαιτήσεις οι οποίες δεν περιέχουν σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα. Οι εμπορικές απαιτήσεις αποτιμώνται στην αξία 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 («solely payments of principal and interest κριτήριο») και εξετάζεται σε επίπεδο μεμονωμένου 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.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που διαθέτει η Εταιρεία ανήκουν στην κατηγορία αποσβεσμένο κόστος και αφορούν εμπορικές απαιτήσεις, λοιπές απαιτήσεις (συμπεριλαμβανομένων απαιτήσεων από συμβάσεις μίσθωσης) και ταμειακά διαθέσιμα. Η Εταιρεία δεν διαθέτει άλλα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε κάποια άλλη κατηγορία.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου μείον τυχόν ζημία απομείωσης. Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, τροποποιείται ή απομειώνεται.

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα για εισροή των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μεταβιβάσει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και η μεταβίβαση πληροί τους όρους για διαγραφή.

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

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Περαιτέρω γνωστοποιήσεις σχετικά με απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων παρέχονται επίσης στις ακόλουθες σημειώσεις:

- Γνωστοποιήσεις για σημαντικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις (Σημείωση 2.2)
- Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις (Σημείωση 9)

Αναφορικά με την απομείωση των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων, καθώς και των συμβατικών περιουσιακών στοιχείων, η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των πιστωτικών ζημιών. Ως εκ τούτου, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, η Εταιρεία επιμετρά την πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ'

όλη τη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου. Η Εταιρεία έχει καταρτίσει πίνακα προβλέψεων που βασίζεται στην ιστορική εμπειρία των πιστωτικών ζημιών, προσαρμοσμένη με μελλοντικούς παράγοντες κατάλληλους για τους οφειλέτες και το οικονομικό περιβάλλον.

ii. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναφέρονται σε εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις.

Αρχική αναγνώριση

Κατά την αρχική αναγνώριση, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία μείον το κόστος συναλλαγών, στην περίπτωση των δανείων και των πληρωτέων υποχρεώσεων.

Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η Εταιρεία έχει το οριστικό δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Για σκοπούς μεταγενέστερης επιμέτρησης οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ταξινομούνται ως χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στο αποσβεσμένο κόστος και επιμετρούνται χρησιμοποιώντας την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Κέρδη και ζημιές καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

Παύση αναγνώρισης

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν η δέσμευση που απορρέει από την υποχρέωση, ακυρώνεται ή εκπνέει. Όταν μία υφιστάμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή οι όροι μίας υφιστάμενης υποχρέωσης τροποποιούνται σημαντικά, αυτή η ανταλλαγή ή τροποποίηση αντιμετωπίζεται ως αποαναγνώριση της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση μίας νέας υποχρέωσης. Η διαφορά στις αντίστοιχες λογιστικές αξίες αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Ο συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και η απεικόνιση του καθαρού ποσού στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις πραγματοποιείται μόνο εφόσον υπάρχει νόμιμο δικαίωμα για συμψηφισμό και υπάρχει πρόθεση για διακανονισμό του καθαρού ποσού που προκύπτει από τον συμψηφισμό ή για ταυτόχρονο διακανονισμό. Το νόμιμο δικαίωμα δεν πρέπει να εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να μπορεί να εκτελεσθεί κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών και σε περίπτωση αθέτησης, αφερεγγυότητας ή πτώχευσης της εταιρείας ή του αντισυμβαλλομένου.

3.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου. Τα στοιχεία των ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων έχουν αμελητέο κίνδυνο μεταβολής στην αξία.

3.6 Εταιρικό Κεφάλαιο

Το εταιρικό κεφάλαιο περιλαμβάνει την ονομαστική αξία των εταιρικών μεριδίων της Εταιρείας. Ο Εταίρος μετέχει στην Εταιρεία μόνον με μία μερίδα συμμετοχής και με περισσότερα εταιρικά μερίδια, τα οποία αποτελούν την μερίδα συμμετοχής του, αν η εισφορά του είναι πολλαπλάσια του ελάχιστου ποσού της μερίδας συμμετοχής σύμφωνα με το καταστατικό. Κάθε κόστος συναλλαγής σχετιζόμενο με την έκδοση των μεριδίων καθώς και οποιοδήποτε σχετικό όφελος φόρου εισοδήματος προκύψει αφαιρούνται από την αύξηση εταιρικού κεφαλαίου.

3.7 Αποθεματικά

Τα αποθεματικά της Εταιρείας αναφέρονται σε τακτικό αποθεματικό το οποίο έχει σχηματισθεί σε προηγούμενες χρήσεις. Σύμφωνα με την Ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται, από τα κέρδη της χρήσης, να σχηματίζουν το 5% σαν τακτικό αποθεματικό μέχρις ότου αυτό φτάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου εταιρικού τους κεφαλαίου. Κατά τη διάρκεια της ζωής της Εταιρείας απαγορεύεται η διανομή του τακτικού αποθεματικού, μπορεί να συμψηφιστεί όμως με σωρευμένες ζημίες.

3.8 Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, είναι πιθανή μια εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη και το ποσό της σχετικής δέσμευσης μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία. Μία πρόβλεψη αναγνωρίζεται ακόμη και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων είναι μικρή. Όταν η Εταιρεία αναμένει μια πρόβλεψη να καλυφθεί με αποζημίωση, π.χ. από ένα ασφαλιστικό συμβόλαιο, και υπάρχει απόλυτη βεβαιότητα για την είσπραξη της τότε η συγκεκριμένη αποζημίωση καταχωρείται ως ξεχωριστή απαίτηση.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τη παρούσα αξία του εξόδου που αναμένεται να χρειαστεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης. Αν η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, οι προβλέψεις υπολογίζονται προεξοφλώντας τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές με έναν συντελεστή προ φόρων ο οποίος αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την χρονική αξία του χρήματος, και όπου κρίνεται απαραίτητο, τους κινδύνους που σχετίζονται συγκεκριμένα με την υποχρέωση.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

3.9 Παροχές στο προσωπικό

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές αποχώρησης προς το προσωπικό), σε χρήμα και σε είδος, αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες.

Τυχόν ανεξόφλητο ποσό, καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ σε περίπτωση που το ποσό που ήδη καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, η Εταιρεία αναγνωρίζει το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωθέν έξοδο), μόνο κατά την έκταση που η προκαταβολή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

Προγράμματα συνταξιοδότησης καθορισμένων παροχών

Σύμφωνα με τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας η Εταιρεία καταβάλλει αποζημιώσεις στους αποχωρούντες λόγω συνταξιοδότησης υπαλλήλους της, το δε ύψος των σχετικών αποζημιώσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών. Το πρόγραμμα θεωρείται πρόγραμμα καθορισμένων παροχών.

Η υποχρέωση που καταχωρείται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβλεπόμενης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method).

Τα καθαρά κόστη συνταξιοδότησης της περιόδου συμπεριλαμβάνονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος και αποτελούνται από την παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια του έτους, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών, και τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες τα οποία καταχωρούνται απευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και δε μεταφέρονται στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερη περίοδο.

Πρόγραμμα συνταξιοδότησης καθορισμένων εισφορών

Το προσωπικό της Εταιρείας καλύπτεται κυρίως από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά στον ιδιωτικό τομέα που χορηγεί συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, ενώ τμήμα της συνολικής εισφοράς καλύπτεται από την Εταιρεία. Κατά την συνταξιοδότηση το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι υπεύθυνο για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους συνταξιούχους. Κατά συνέπεια η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα. Οι εν λόγω εισφορές αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες και τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση.

3.10 Φορολογία εισοδήματος (Τρέχουσα και Αναβαλλόμενη)

Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος, υπολογίζονται βάσει των σχετικών κονδυλίων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αφορά, φόρο επί των φορολογητέων κερδών της Εταιρείας, όπως αναμορφώθηκαν σύμφωνα με τις απαιτήσεις του φορολογικού νόμου, και υπολογίζεται με βάση τον ισχύοντα κατά την ημερομηνία του ισολογισμού φορολογικό συντελεστή.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης (liability method), βάσει των θεσπισμένων συντελεστών φόρου που θα ισχύουν κατά τον χρόνο καταλογισμού τους, σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Εάν ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προκύπτει από την αρχική αναγνώριση ενός στοιχείου ενεργητικού ή υποχρεώσεων σε συναλλαγή εκτός από εκείνη της συνένωσης επιχειρήσεων, και κατά τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε τα λογιστικά ούτε τα φορολογητέα κέρδη και ζημίες δεν λαμβάνεται υπόψη και δεν αναγνωρίζεται. Ο αναβαλλόμενος φόρος υπολογίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένονται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα τακτοποιηθεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί, μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπεστέες προσωρινές διαφορές και τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες κατά την έκταση που πιθανολογείται ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου οι εκπεστέες προσωρινές διαφορές και οι μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες μπορεί να αξιοποιηθούν. Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων αναθεωρείται σε κάθε

ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και μειώνεται στο βαθμό που δεν πιθανολογείται ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων να χρησιμοποιηθεί μέρος ή το σύνολο των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.

Οι περισσότερες μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν έξοδο στα αποτελέσματα. Μόνο μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με μεταβολή στην αξία της απαίτησης ή υποχρέωσης που χρεώνεται απευθείας στα ίδια κεφάλαια χρεώνονται ή πιστώνονται απευθείας στα ίδια κεφάλαια.

Χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα αναβαλλόμενης φορολογίας συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού και οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αφορούν σε φόρους εισοδήματος εισπραττόμενους από την ίδια φορολογική αρχή.

3.11 Αναγνώριση Εσόδων

Α) Έσοδα από συμβόλαια με πελάτες για παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με την πάροδο του χρόνου καθώς η Εταιρεία εκπληρώνει την υποχρέωση εκτέλεσης. Οι υποχρεώσεις εκτέλεσης της Εταιρείας αναγνωρίζονται σύμφωνα με τη μέθοδο των εισροών. Με τη μέθοδο εισροών, το έσοδο αναγνωρίζεται βάσει των προσπαθειών ή των εισροών της οικονομικής οντότητας με στόχο την εκπλήρωση της υποχρέωσης εκτέλεσης (για παράδειγμα, πόροι που αναλώθηκαν, εργατώρες που απαιτήθηκαν, δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν) σε σχέση με τις συνολικές εκτιμώμενες εισροές για την εκπλήρωση της υποχρέωσης εκτέλεσης. Τυχόν μεταβλητό αντίτιμο περιλαμβάνεται στο ποσό του εσόδου που αναγνωρίζεται, στο βαθμό που δεν είναι σημαντικά πιθανό το ποσό αυτό να αντλιογιστεί στο μέλλον.

Σε περιπτώσεις συμβάσεων που περιλαμβάνουν περισσότερες από μια συμβατικές υποχρεώσεις, η Εταιρεία έχει αξιολογήσει πως οι εκάστοτε υποσχέσεις εκτέλεσης δεν είναι διακριτές στο πλαίσιο της σχετικής σύμβασης και συνεπώς τις αντιμετωπίζει ως μία ενιαία υποχρέωση εκτέλεσης.

Οι συμβάσεις της Εταιρείας δεν περιλαμβάνουν σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης και η Εταιρεία έκανε χρήση της σχετικής πρακτικής διευκόλυνσης που παρέχει το πρότυπο.

i. Κόστος συμβάσεων

Το ΔΠΧΑ 15 απαιτεί τα κόστη απόκτησης συμβάσεων, που απορρέουν άμεσα από την εξασφάλιση συμβάσεων με πελάτες και εκτιμάται ότι θα ανακτηθούν, να αναγνωρίζονται ως περιουσιακό στοιχείο όταν πραγματοποιούνται και να επιμερίζονται ως έξοδο στη διάρκεια της περιόδου κατά την οποία αποκομίζεται το σχετικό όφελος.

Η Εταιρεία δεν πραγματοποιεί έξοδα απόκτησης πελατών για παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών τα οποία πληρούν τον ορισμό του κόστους σύμβασης.

ii. Συμβατικά Περιουσιακά Στοιχεία

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15, εάν η οικονομική οντότητα εκτελεί τις συμβατικές της υποχρεώσεις μεταβιβάζοντας αγαθά ή υπηρεσίες σε πελάτη προτού ο πελάτης πληρώσει το αντάλλαγμα ή προτού καταστεί απαιτητή η πληρωμή, η οικονομική οντότητα απεικονίζει τη σύμβαση ως συμβατικό περιουσιακό στοιχείο, εξαιρουμένων τυχόν ποσών που απεικονίζονται ως εισπρακτέα. Συμβατικό περιουσιακό στοιχείο είναι το δικαίωμα της οικονομικής οντότητας σε αντάλλαγμα έναντι αγαθών ή υπηρεσιών τα οποία έχει μεταβιβάσει σε πελάτη.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει συμβατικά περιουσιακά στοιχεία για συμβάσεις από πελάτες για τις οποίες δεν έχει καταστεί απαιτητή η πληρωμή. Η αξία των συμβατικών περιουσιακών στοιχείων εξαρτάται από το εκτιμώμενο εισπρακτέο ποσό.

Η Εταιρεία αξιολογεί τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία για απομείωση σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9.

iii. Υποχρεώσεις από συμβόλαια με πελάτες

Εάν ο πελάτης καταβάλει αντάλλαγμα ή η οικονομική οντότητα διατηρεί δικαίωμα επί ενός ποσού ανταλλάγματος το οποίο είναι ανεπιφύλακτο (unconditional right), προτού η οντότητα μεταβιβάσει το αγαθό ή την υπηρεσία στον πελάτη, τότε η Εταιρεία απεικονίζει τη σύμβαση ως συμβατική υποχρέωση, όταν η πληρωμή πραγματοποιείται ή καθίσταται απαιτητή (όποιο από τα δύο ισχύει πρώτο). Κατά την ημερομηνία αναφοράς δεν προέκυψαν υποχρεώσεις από συμβόλαια με πελάτες.

iv. Μεταβλητό αντάλλαγμα

Εάν το υποσχόμενο αντάλλαγμα σε μια σύμβαση περιλαμβάνει μεταβλητό ποσό, η Εταιρεία εκτιμά το ποσό του ανταλλάγματος που θα δικαιούται έναντι της μεταβίβασης των υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών στον πελάτη, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της «εκτιμώμενης αξίας» ή του «πιθανότερου ποσού», αναλόγως ποια μέθοδος θεωρεί ότι προβλέπει καλύτερα το ποσό του ανταλλάγματος που θα δικαιούται. Το ποσό ανταλλάγματος μπορεί να μεταβάλλεται λόγω εκπτώσεων, πιστώσεων, μειώσεων τιμής, κινήτρων, πρόσθετων παροχών απόδοσης, κυρώσεων ή άλλων παρόμοιων στοιχείων. Το υποσχόμενο αντάλλαγμα μπορεί επίσης να μεταβάλλεται, εάν το δικαίωμα της Εταιρείας επί του ανταλλάγματος εξαρτάται από την επέλευση ή μη ενός μελλοντικού γεγονότος. Η μεταβλητότητα που σχετίζεται με το αντάλλαγμα που υπόσχεται ένας πελάτης δύναται να αναφέρεται ρητά στη σύμβαση.

Μεταβλητό αντάλλαγμα περιλαμβάνεται στις συμβάσεις της Εταιρείας όπου το ποσό του ανταλλάγματος εξαρτάται από πρόσθετες παροχές απόδοσης (performance bonuses, satisfaction holdback payment) και όπου η Εταιρεία ενδέχεται να λάβει μεγαλύτερο αντάλλαγμα σε περίπτωση επιτυχούς έκβασης του έργου (είτε αυτή υποστηρίζεται με προσυμφωνημένη στοχοθεσία η οποία αναφέρεται ρητά στη σύμβαση είτε σχετίζεται με την ικανοποίηση του πελάτη κατά την ολοκλήρωση του έργου).

Η Εταιρεία για την αναγνώριση του μεταβλητού ανταλλάγματος χρησιμοποιεί τη μέθοδο του πιθανότερου ποσού στις περιπτώσεις που η σύμβαση έχει μόνο δύο πιθανές εκβάσεις (για παράδειγμα, η Εταιρεία εξασφαλίζει το satisfaction bonus ή όχι) και τη μέθοδο της εκτιμώμενης αξίας (η εκτιμώμενη αξία ισούται με το άθροισμα των σταθμισμένων βάσει πιθανοτήτων ποσών σε ένα εύρος πιθανών ποσών ανταλλάγματος) στις υπόλοιπες περιπτώσεις συμβάσεων που περιλαμβάνουν μεταβλητό αντάλλαγμα. Η Εταιρεία εφαρμόζει με συνέπεια την ίδια μέθοδο καθ' όλη τη διάρκεια της σύμβασης, προκειμένου να εκτιμήσει την επίδραση της αβεβαιότητας στο ποσό μεταβλητού ανταλλάγματος που θα δικαιούται. Επιπλέον, εξετάζει όλα τα στοιχεία (ιστορικά, τρέχοντα και προβλέψεις) τα οποία βρίσκονται εύλογα στη διάθεσή της και προσδιορίζει έναν εύλογο αριθμό πιθανών ποσών ανταλλάγματος.

v. Δικαιώματα προαίρεσης

Επίσης, υπάρχουν περιπτώσεις που η σύμβαση παρέχει δικαίωμα προαίρεσης στον πελάτη για την αγορά πρόσθετων υπηρεσιών με μειωμένο τίμημα συναλλαγής. Η Εταιρεία αξιολογεί σε κάθε περίοδο αναφοράς κατά πόσο το δικαίωμα είναι ουσιώδες (δικαίωμα το οποίο ο πελάτης δεν θα αποκτούσε εάν δεν είχε συνάψει τη σύμβαση, για παράδειγμα μια έκπτωση που επαυξάνει το εύρος εκπτώσεων που συνήθως παρέχονται για τις εν λόγω υπηρεσίες, στη συγκεκριμένη κατηγορία πελατών, στη συγκεκριμένη γεωγραφική περιοχή ή αγορά) και εγείρει υποχρέωσης εκτέλεσης στη σύμβαση. Σε αυτήν την περίπτωση, ουσιαστικά ο πελάτης πληρώνει την Εταιρεία προκαταβολικά για μελλοντικά αγαθά ή υπηρεσίες με αποτέλεσμα η Εταιρεία, εάν η αυτοτελής τιμή

πώλησης ενός δικαιώματος προαίρεσης του πελάτη για απόκτηση πρόσθετων αγαθών ή υπηρεσιών δεν είναι άμεσα παρατηρήσιμη, πραγματοποιεί μια εκτίμηση. Η εκτίμηση αυτή αντικατοπτρίζει την έκπτωση την οποία θα λάμβανε ο πελάτης κατά την άσκηση του δικαιώματός του, κατόπιν προσαρμογής σε αμφότερα τα κάτωθι:

- α) τυχόν εκπτώσεις τις οποίες ο πελάτης θα λάμβανε χωρίς να ασκήσει το δικαίωμα προαίρεσης και
- β) την πιθανότητα άσκησης του δικαιώματος προαίρεσης.

Η Εταιρεία αξιολογώντας την πιθανότητα εξάσκησής τους, επιμερίζει αναλογικά μέρος του εσόδου της σύμβασης στο συγκεκριμένο δικαίωμα (διακριτή υποχρέωση εκτέλεσης). Το έσοδο αυτό αναγνωρίζεται με την εξάσκηση ή λήξη του δικαιώματος.

Εάν ο πελάτης έχει το δικαίωμα να αποκτήσει πρόσθετες υπηρεσίες σε τιμή που αντικατοπτρίζει την αυτοτελή τιμή πώλησης της υπηρεσίας, το εν λόγω δικαίωμα προαίρεσης δεν παρέχει ουσιώδες δικαίωμα στον πελάτη, ακόμα και αν το δικαίωμα προαίρεσης δύναται να ασκηθεί μόνο με το να καταστεί συμβαλλόμενος προηγούμενης σύμβασης. Σε τέτοιες περιπτώσεις, η Εταιρεία παρέχει επί της ουσίας μια προσφορά προώθησης πωλήσεων και την αντιμετωπίζει λογιστικά σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15 μόνο όταν ο πελάτης ασκήσει το δικαίωμα προαίρεσης για αγορά πρόσθετων υπηρεσιών.

Β) Λοιπά έσοδα

Τα λοιπά έσοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε δεδουλευμένη βάση.

3.12 Αναγνώριση Εξόδων

(α) Το κόστος παροχής υπηρεσιών περιλαμβάνει όλα τα κόστη που είναι άμεσα συνδεδεμένα με την πραγματοποίηση των έργων.

(β) Τα έξοδα αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

(γ) Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για βραχυχρόνιες μισθώσεις και μισθώσεις χαμηλής αξίας μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσης του μίσθιου.

3.13 Διανομή μερισμάτων

Τα μερίσματα που διανέμονται στους εταίρους της Εταιρείας αναγνωρίζονται ως υποχρέωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Συνέλευση των Εταίρων.

3.14 Μισθώσεις

Η Εταιρεία κατά την αρχική σύναψη μιας σύμβασης αξιολογεί αν η εν λόγω σύμβαση αποτελεί ή εμπεριέχει μίσθωση. Μια σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση εάν η σύμβαση μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός αναγνωριζόμενου περιουσιακού στοιχείου για συγκεκριμένη χρονική περίοδο έναντι ανταλλάγματος. Την ημερομηνία που το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση, η Εταιρεία αναγνωρίζει το περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης και την υποχρέωση από τη μίσθωση.

ι) Η Εταιρεία ως μισθωτής

Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων

Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων 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 περιουσιακών στοιχείων αποτελείται από:

- α) το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης από τη μίσθωση
- β) τυχόν μισθώματα τα οποία καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή προγενέστερα, μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί
- γ) τυχόν αρχικές άμεσες δαπάνες με τις οποίες επιβαρύνθηκε η Εταιρεία και
- δ) εκτίμηση του κόστους με το οποίο θα επιβαρυνθεί η Εταιρεία προκειμένου να αποσυναρμολογήσει και να απομακρύνει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο, να αποκαταστήσει τον χώρο όπου έχει τοποθετηθεί ή να αποκαταστήσει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο στην κατάσταση στην οποία προβλέπεται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της μίσθωσης.

Εκτός των περιπτώσεων όπου η Εταιρεία είναι σχετικά βέβαιη ότι το μισθωμένο περιουσιακό στοιχείο θα περιέλθει στην κατοχή της στο τέλος της σύμβασης μίσθωσης, τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη μικρότερη διάρκεια μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου παγίου και των όρων της σύμβασης. Εάν η κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου μεταβιβάζεται στο τέλος της σύμβασης μίσθωσης, οι αποσβέσεις υπολογίζονται σύμφωνα με την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή του περιουσιακού στοιχείου. Τα δικαιώματα χρήσης παγίων υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, είτε κάθε ένα ξεχωριστά είτε ως μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών όπως περιγράφεται στη Σημείωση 6.

Υποχρεώσεις μισθώσεων

Η υποχρέωση μίσθωσης περιλαμβάνει τις παρακάτω πληρωμές:

- α) τα σταθερά μισθώματα, περιλαμβανομένων των ουσιαστικά σταθερών μισθωμάτων, μειωμένα κατά τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μίσθωσης,
- β) τα κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία εξαρτώνται από έναν δείκτη ή ένα επιτόκιο, τα οποία αρχικά επιμετρώνται με χρήση του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου,
- γ) τα ποσά τα οποία αναμένεται να καταβάλλει η Εταιρεία βάσει των εγγυήσεων υπολειμματικής αξίας,
- δ) την τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει το εν λόγω δικαίωμα και
- ε) την καταβολή ποινής για καταγγελία της μίσθωσης, εάν η διάρκεια μίσθωσης αποτυπώνει την εξάσκηση δικαιώματος του μισθωτή για καταγγελία της μίσθωσης.

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 διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή 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 στη σύμβαση, ή οποιαδήποτε αλλαγή στη διάρκεια της σύμβασης, στα σταθερά μισθώματα ή στην αξιολόγηση αγοράς του περιουσιακού στοιχείου. Οι επαναμετρήσεις αυτές καταχωρούνται σε μια γραμμή στη σημείωση των δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων ως μετατροπές.

Οι υποχρεώσεις διακρίνονται σε βραχυπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο μέρος, αναλόγως με την περίοδο αποπληρωμής (μικρότερη ή μεγαλύτερη από 12 μήνες).

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 περιουσιακά στοιχεία χαμηλής αξίας (χαμηλότερη των 5.000 Ευρώ όταν είναι καινούργιο). 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).

ii) Η Εταιρεία ως εκμισθωτής

Οι μισθώσεις στις οποίες η Εταιρεία δε μεταβιβάζει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις ωφέλειες του περιουσιακού στοιχείου κατατάσσονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Αρχικά άμεσα κόστη που βαρύνουν τους εκμισθωτές στη διαπραγμάτευση και συμφωνία μιας λειτουργικής μίσθωσης προστίθενται στη λογιστικά αξία του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου και αναγνωρίζονται καθ' όλη τη διάρκεια της μίσθωσης με σταθερή μέθοδο ως έσοδα μίσθωσης.

Η Εταιρεία συνάπτει ορισμένες συμφωνίες υπομισθώσεων με τρίτους και ως εκ τούτου ενεργεί ως ενδιάμεσος εκμισθωτής. Η Εταιρεία, ως ενδιάμεσος εκμισθωτής, κατατάσσει την υπομίσθωση ως χρηματοδοτική μίσθωση ή λειτουργική μίσθωση ως εξής:

- α) εάν η κύρια μίσθωση είναι βραχυπρόθεσμη μίσθωση που η Εταιρεία, ως μισθωτής, έχει εφαρμόσει την παράγραφο 6 του προτύπου, η υπομίσθωση κατατάσσεται ως λειτουργική μίσθωση.
- β) διαφορετικά, η υπομίσθωση κατατάσσεται σε σχέση με το δικαίωμα χρήσης του περιουσιακού στοιχείου που προκύπτει από την κύρια μίσθωση και όχι με αναφορά στο υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο.

Η Εταιρεία έχει αξιολογήσει όλες τις υπομισθώσεις βάσει των παραπάνω κριτηρίων και τις χαρακτηρίζει ως λειτουργικές ή χρηματοδοτικές.

3.15 Συναλλαγματικές μετατροπές

(i) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης: Τα στοιχεία των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, αποτιμώνται με χρήση του νομίσματος του οικονομικού περιβάλλοντος, μέσα στο οποίο λειτουργεί

(λειτουργικό νόμισμα). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας. Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έχουν στρογγυλοποιηθεί στο πλησιέστερο δεύτερο δεκαδικό.

(ii) **Συναλλαγές και υπόλοιπα:** Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με την χρήση των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Οι απαιτήσεις, τα διαθέσιμα και οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται ώστε να αντανακλούν τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημέρας σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα κατά την διάρκεια της χρήσεως και κατά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με τις υπάρχουσες ισοτιμίες, καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

3.16 Επιμέτρηση της εύλογης αξίας

Εύλογη αξία είναι η τιμή που θα λάμβανε κάποιος για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή που θα κατέβαλε κάποιος για τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Η επιμέτρηση της εύλογης αξίας βασίζεται στην παραδοχή ότι η συναλλαγή πώλησης ενός περιουσιακού στοιχείου ή μεταβίβαση μια υποχρέωσης λαμβάνει χώρα είτε:

- στην κύρια αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση
- ελλείψει κύριας αγοράς, στην πλέον συμφέρουσα αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση

Η κύρια ή η πλέον συμφέρουσα αγορά θα πρέπει να είναι προσβάσιμη στην Εταιρεία.

Η εύλογη αξία του περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης επιμετράται χρησιμοποιώντας τις παραδοχές που θα χρησιμοποιούσαν οι συμμετέχοντες στην αγορά κατά την τιμολόγηση του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης, υποθέτοντας ότι οι συμμετέχοντες στην αγορά ενεργούν προς το βέλτιστο οικονομικό συμφέρον τους.

Η επιμέτρηση της εύλογης αξίας ενός μη χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου λαμβάνει υπόψη την ικανότητα ενός συμμετέχοντος στην αγορά να δημιουργήσει οικονομικά οφέλη από τη χρήση του περιουσιακού στοιχείου σε υψηλότερη και βέλτιστη χρήση του ή από την πώλησή του σε άλλο συμμετέχοντα στην αγορά που θα μπορούσε να χρησιμοποιήσει το περιουσιακό στοιχείο στην υψηλότερη και βέλτιστη χρήση του.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί τεχνικές αποτίμησης που αρμόζουν στις περιστάσεις και για τις οποίες υπάρχουν επαρκή δεδομένα διαθέσιμα για τη επιμέτρηση της εύλογης αξίας, μεγιστοποιώντας τη χρήση των σχετικών παρατηρήσιμων δεδομένων και ελαχιστοποιώντας τη χρήση μη παρατηρήσιμων στοιχείων.

Όλα τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για τα οποία η εύλογη αξία επιμετράται ή γνωστοποιείται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις κατηγοριοποιείται εντός της ιεραρχίας εύλογης αξίας, που περιγράφεται, με βάση το χαμηλότερο επίπεδο δεδομένων που είναι σημαντικά για την επιμέτρηση της εύλογης αξίας στο σύνολό της, ως εξής:

- Επίπεδο 1 - Εισηγμένες (μη προσαρμοσμένες) τιμές αγοράς σε ενεργές αγορές για πανομοιότυπα περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις
- Επίπεδο 2 - Τεχνικές αποτίμησης για τις οποίες το κατώτερο επίπεδο δεδομένων που είναι σημαντικό για την επιμέτρηση της εύλογης αξίας είναι άμεσα ή έμμεσα παρατηρήσιμο.

- Επίπεδο 3 - Τεχνικές αποτίμησης, για τα οποία το κατώτερο επίπεδο δεδομένων που είναι σημαντικό για την επιμέτρηση της εύλογης αξίας είναι μη παρατηρήσιμο.

Κατά την διάρκεια της χρήσεως δεν υπήρξαν μεταφορές μεταξύ των επιπέδων 1 και 2 ούτε μεταφορές εντός και εκτός του επιπέδου 3 κατά την επιμέτρηση της εύλογης αξίας. Επίσης, κατά τη διάρκεια της ίδιας περιόδου δεν υπήρξε μεταβολή στο σκοπό κάποιου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που θα οδηγούσε σε διαφορετική ταξινόμηση αυτού του στοιχείου.

4. Στόχοι και πολιτικές προγράμματος διαχείρισης χρηματοοικονομικού κινδύνου

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως ο κίνδυνος αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, τιμές αγοράς) και κίνδυνος ρευστότητας. Η έκθεση σε πιστωτικούς κινδύνους παρακολουθείται και αξιολογείται σε συνεχή βάση. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου της Εταιρείας στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της κατάστασης Χρηματοοικονομικής θέσης περιλαμβάνουν καταθέσεις σε τράπεζες (όψεως) εμπορικούς και λουτούς χρεώστες και πιστωτές.

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα με στόχο την αντιστάθμιση ανάληψης κινδύνων. Επίσης, η Εταιρεία δεν συμμετέχει σε χρηματοοικονομικά εργαλεία που θα μπορούσαν να την εκθέσουν σε διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών ξένων νομισμάτων και επιτοκίων.

4.1 Κίνδυνος αγοράς

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει συναλλαγματικό κίνδυνο λόγω του ότι οι τιμολογήσεις της Εταιρείας είναι σε Ευρώ το οποίο είναι και το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

Κίνδυνος τιμών

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε κίνδυνο τιμών, διότι είναι Εταιρεία παροχής υπηρεσιών και δεν επηρεάζεται από τις μεταβολές τιμών πρώτων υλών. Όσον αφορά το κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών, καθώς αποτελείται κυρίως από το κόστος μισθοδοσίας, επηρεάζεται λόγω των αυξήσεων αυτών μέσω των πληθωριστικών τάσεων.

Κίνδυνος επιτοκίου

Τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές ροές της Εταιρείας δεν επηρεάζονται σημαντικά από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων. Η έκθεση σε κίνδυνο επιτοκίων για τις υποχρεώσεις και επενδύσεις παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση. Πολιτική της Εταιρείας είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις χρηματοδοτικές ανάγκες της Εταιρείας.

Η Εταιρεία χρηματοδοτεί τις επενδύσεις της καθώς και τις ανάγκες της σε κεφάλαια κίνησης κυρίως μέσω ιδίων κεφαλαίων. Συνεπώς αυξητικές τάσεις στα επιτόκια δε θα έχουν σημαντική επίπτωση στα αποτελέσματα και η διοίκηση της Εταιρείας πιστεύει ότι δεν υφίστανται σημαντικοί κίνδυνοι από πιθανή μεταβολή των επιτοκίων.

4.2 Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει πιστωτικό κίνδυνο, λόγω του ότι το πελατολόγιο της αφορά: α) σε εταιρείες του ιδιωτικού κυρίως τομέα με διαπιστωμένη πιστοληπτική ικανότητα και β) εταιρείες του δικτύου της McKinsey στο εξωτερικό. Αυτό αποδεικνύεται και από την αυξημένη ταχύτητα είσπραξης απαιτήσεων, παρά το ασταθές οικονομικό περιβάλλον. Όσον αφορά τους κινδύνους ταμειακών ροών ή ρευστότητας, η Εταιρεία έχει την υποστήριξη της μητρικής Εταιρείας ενώ γίνεται κάθε προσπάθεια οι ταμειακές εισροές να καλύπτουν στον μέγιστο δυνατό βαθμό τις υποχρεώσεις προς τρίτους.

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο ο οποίος να προέρχεται από την αδυναμία είσπραξης υπολοίπων πελατών.

Τέλος, η Εταιρεία καταβάλλει συνεχώς προσπάθειες βελτίωσης στον τομέα είσπραξης των απαιτήσεων της από τους πελάτες αυτής.

4.3 Κίνδυνος ρευστότητας

Όσον αφορά τους κινδύνους ταμειακών ροών ή ρευστότητας, η Εταιρεία έχει την υποστήριξη της μητρικής Εταιρείας, καθώς και ισχυρά ταμειακά διαθέσιμα, ενώ γίνεται κάθε προσπάθεια οι ταμειακές εισροές να καλύπτουν στο μέγιστο δυνατό βαθμό τις υποχρεώσεις προς τρίτους.

4.4 Διαχείριση κεφαλαίου

Η Εταιρεία παρακολουθεί την κεφαλαιακή δομή με βάση το δείκτη καθαρού δανεισμού προς ίδια κεφάλαια.

Καθαρός Δανεισμός	31.12.2023	31.12.2022
Υποχρεώσεις μισθώσεων	3.792.300,25	509.019,45
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	3.043.969,87	18.630.049,14
Καθαρός δανεισμός	748.330,38	(18.121.029,69)
Σύνολο καθαρής θέσης εταιρείας	19.116.364,22	18.427.588,74
Συντελεστής Καθαρός Δανεισμός / Ίδια κεφάλαια	3,91%	(98,34%)

5. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις αναλύονται ως εξής:

Ενσώματες ακινητοποιήσεις			
Ποσά σε Ευρώ	Εγκαταστάσεις Κτηρίων σε Ακίνητα Τρίτων	Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	Σύνολο
Υπόλοιπο την 31.12.2021	10.172,03	26.851,40	37.023,43
Αξία κτήσης την 01.01.2022	1.028.921,58	919.881,41	1.948.802,99
Προσθήκες περιόδου	-	11.825,00	11.825,00
Μειώσεις περιόδου	(5.421,11)	(128.811,60)	(134.232,71)
Αξία κτήσης την 31.12.2022	1.023.500,47	802.894,81	1.826.395,28
Αποσβέσεις την 01.01.2022	1.018.749,55	893.030,01	1.911.779,56
Προσθήκες περιόδου	9.583,84	22.078,95	31.662,79
Μειώσεις περιόδου	(5.421,11)	(128.811,60)	(134.232,71)
Αποσβέσεις την 31.12.2022	1.022.912,28	786.297,36	1.809.209,64
Υπόλοιπο την 31.12.2022	588,19	16.597,45	17.185,64
Αξία κτήσης την 01.01.2023	1.023.500,47	802.894,81	1.826.395,28
Προσθήκες περιόδου	-	23.759,65	23.759,65
Μειώσεις περιόδου	-	(6.880,00)	(6.880,00)
Λοιπά	10.741,80	(183,47)	10.558,33
Αξία κτήσης την 31.12.2023	1.034.242,27	819.590,99	1.853.833,26
Αποσβέσεις την 01.01.2023	1.022.912,28	786.297,36	1.809.209,64
Προσθήκες περιόδου	588,19	19.124,95	19.713,14
Μειώσεις περιόδου	-	(6.880,00)	(6.880,00)
Λοιπά	10.741,80	(183,47)	10.558,33
Αποσβέσεις την 31.12.2023	1.034.242,27	798.358,84	1.832.601,11
Υπόλοιπο την 31.12.2023	-	21.232,15	21.232,15

Ο ιδιοκτήτης του ακινήτου, έχει συνάψει ασφαλιστήρια συμβόλαια καλύπτοντας τους πιθανούς κινδύνους από σεισμούς, πυρκαγιές και λοιπούς κινδύνους από στοιχεία της φύσης. Η Εταιρεία έχει συνάψει ασφαλιστήρια συμβόλαια Γενικής Αστικής Ευθύνης του Εξοπλισμού, θραύσης κρυστάλλων καθώς και Αστική εργοδοτική ευθύνη του εξοπλισμού.

Δεν καταχωρήθηκε ζημία απομείωσης για τις χρήσεις 2023 και 2022 καθώς δεν υπήρχε ένδειξη απομείωσης.

6. Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων

Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αναγνωρισμένα ως πάγια περιουσιακά στοιχεία από μισθώσεις παρουσιάζονται ξεχωριστά στον παρακάτω πίνακα:

Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων			
Ποσά σε Ευρώ	Ακίνητα	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01.01.2022	432.292,70	303.733,90	736.026,60
Αξία κτήσης την 01.01.2022	1.173.001,76	500.497,20	1.673.498,96
Προσθήκες	-	65.180,61	65.180,61
Αξία κτήσης την 31.12.2022	1.173.001,76	565.677,81	1.738.679,57
Αποσβέσεις την 01.01.2022	740.709,06	196.763,30	937.472,36
Αποσβέσεις χρήσης	245.586,01	134.768,53	380.354,54
Αποσβέσεις την 31.12.2022	986.295,07	331.531,83	1.317.826,90
Υπόλοιπο την 31.12.2022	186.706,69	234.145,98	420.852,67
Αξία κτήσης την 01.01.2023	1.173.001,76	565.677,81	1.738.679,57
Προσθήκες	3.666.255,34	199.752,69	3.866.008,03
Αποσύρσεις / μεταβολές	(1.173.001,76)	(237.028,39)	(1.410.030,15)
Αξία κτήσης την 31.12.2023	3.666.255,34	528.402,12	4.194.657,45
Αποσβέσεις την 01.01.2023	986.295,07	331.531,83	1.317.826,90
Αποσβέσεις χρήσης	339.680,43	164.952,37	504.632,80
Αποσύρσεις / μεταβολές	(1.173.214,86)	(220.343,26)	(1.393.558,12)
Αποσβέσεις την 31.12.2023	152.760,64	276.140,94	428.901,58
Υπόλοιπο την 31.12.2023	3.513.494,70	252.261,17	3.765.755,87

Η Εταιρεία μισθώνει συγκεκριμένες κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων κατά τη διάρκεια των δραστηριοτήτων της, κυρίως ακίνητα και μεταφορικά μέσα. Η σύμβαση μίσθωσης ακινήτων για χώρους γραφείων ανανεώθηκε εντός του 2023. Οι μισθώσεις των μεταφορικών μέσων έχουν διάρκεια μίσθωσης από 3 έτη έως 5 έτη.

Υπάρχουν συμβόλαια μίσθωσης που περιλαμβάνουν επιλογές επέκτασης της διάρκειας μίσθωσης και τερματισμού. Η Εταιρεία έχει επίσης ορισμένες μισθώσεις με όρους μίσθωσης 12 μηνών ή λιγότερο και μισθώσεις εξοπλισμού γραφείου (π.χ. laptops) με χαμηλή αξία. Η Εταιρεία εφαρμόζει τις εξαιρέσεις αναγνώρισης «βραχυπρόθεσμης μίσθωσης» και «μίσθωσης περιουσιακών στοιχείων χαμηλής αξίας» για αυτές τις μισθώσεις.

7. 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. Τα συμψηφισμένα ποσά, αναλύονται παρακάτω:

Για την χρήση 2023:

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / (υποχρεώσεις)	01.01.2023	Κατάσταση αποτελεσμάτων έσοδο / (έξοδο)	Λοιπά έσοδα	31.12.2023
<i>Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ</i>				
Ενσώματα πάγια	-	554,65	-	554,65
Δικαιώματα χρήσης παγίων	(3.627,36)	9.467,12	-	5.839,76
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	6.758,42	8.179,58	-	14.938,00
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	37.202,49	7.681,91	638,66	45.523,06
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	1.000.860,08	(274.542,51)	-	726.317,57
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	1.041.193,64	(248.659,25)	638,66	793.173,05

Για την χρήση 2022:

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / (υποχρεώσεις)	01.01.2022	Κατάσταση αποτελεσμάτων έσοδο / (έξοδο)	Λοιπά έσοδα	31.12.2022
<i>Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ</i>				
Ενσώματα πάγια	1.948,62	(1.948,62)	-	-
Δικαιώματα χρήσης παγίων	(12.199,00)	8.571,64	-	(3.627,36)
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	(3,92)	3,92	-	-
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	143.294,80	(136.536,38)	-	6.758,42
Προπληρωμές εξόδων	19.778,00	(19.778,00)	-	-
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	36.570,16	9.620,70	(8.988,36)	37.202,49
Λοιπές προβλέψεις	905,28	(905,28)	-	-
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	591.707,15	409.152,93	-	1.000.860,08
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	782.001,09	268.180,92	(8.988,36)	1.041.193,64

8. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αναλύονται:

Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	31.12.2023	31.12.2022
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ		
Δοσμένες εγγυήσεις ενοικίων	289.058,53	199.806,69
Σύνολο	289.058,53	199.806,69

Τα στοιχεία αυτά αφορούν σε εγγυήσεις, οι οποίες δεν πρόκειται να εισπραχθούν μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης και οι οποίες έχουν αποτιμηθεί στο κόστος.

9. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Οι Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	31.12.2023	31.12.2022
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ		
Απαιτήσεις από Πελάτες - Τρίτοι	17.014.293,01	8.500.601,11
Λοιπές απαιτήσεις	972.241,18	80.855,95
Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις από χρηματοδοτική μίσθωση	-	104.654,76
Έξοδα επομένων χρήσεων	56.407,37	25.717,47
Μείον: Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	-	(18.996,68)
Σύνολο	18.042.941,56	8.692.832,61

Οι εμπορικές απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες αφορούν απαιτήσεις από παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών και των σχετικών εξόδων από το ελληνικό γραφείο σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις και αναλύονται εκτενέστερα στη σημείωση 25.

Η αύξηση των απαιτήσεων από πελάτες – τρίτους οφείλεται στην αύξηση του τζίρου.

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο ο οποίος να προέρχεται από την αδυναμία είσπραξης υπολοίπων πελατών. Κατά την κλειόμενη χρήση, η Εταιρεία προέβη σε αναστροφή της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις που είχε σχηματίσει κατά τη χρήση 2022.

10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών		
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ	31.12.2023	31.12.2022
Ταμείο	426,27	176,81
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	3.043.543,60	18.629.872,33
Σύνολο	3.043.969,87	18.630.049,14

Οι λογαριασμοί καταθέσεων όψεως είναι εκφρασμένοι σε ευρώ και τοκίζονται με τα προσφερόμενα επιτόκια ανάλογα με το ύψος της κατάθεσης και με βάση τα επιτόκια των τραπεζών για υπόλοιπα σε λογαριασμούς όψεως και καταθέσεων. Η τρέχουσα αξία των εν λόγω καταθέσεων όψεως προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία λόγω των κυμαινόμενων επιτοκίων και των βραχυπρόθεσμων λήξεων τους.

11. Εταιρικό κεφάλαιο

Το εταιρικό κεφάλαιο της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 ανέρχεται στο ποσό ευρώ 19.200,00 αποτελούμενο από 640 εταιρικά μερίδια αξίας ευρώ 30,00 το έκαστο και ήταν ολοσχερώς καταβλημένο.

Εταιρικό κεφάλαιο	Αριθμός	Ονομαστική	Εταιρικό
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ	Μεριδίων	Αξία	Κεφάλαιο
Υπόλοιπο 1.1.2022	640	30,00	19.200,00
Μεταβολές χρήσης 2022	-	-	-
Υπόλοιπο 31.12.2022	640	30,00	19.200,00
Μεταβολές χρήσης 2023	-	-	-
Υπόλοιπο 31.12.2023	640	30,00	19.200,00

12. Αποθεματικά

Τα αποθεματικά της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Αποθεματικά		
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ	31.12.2023	31.12.2022
Τακτικό αποθεματικό	412.653,95	412.653,95
Σύνολο	412.653,95	412.653,95

13. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις

Οι Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις από μισθώσεις αναλύονται ως ακολούθως:

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις

Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ

31.12.2023

31.12.2022

Υποχρεώσεις από μισθώσεις ως Δ.Π.Χ.Α. 16

3.792.300,25

509.019,45

Μείον:

Ποσά πληρωτέα στην επόμενη χρήση

(531.244,74)

(409.495,90)

Σύνολο

3.261.055,51

99.523,55

Τρέχουσα αξία υποχρεώσεων μίσθωσης

Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ

31.12.2023

31.12.2022

Μέχρι 1 έτος

531.244,74

409.495,90

Από 1 έως και 5 έτη

1.908.010,90

99.523,55

Μετά από 5 έτη

1.353.044,61

Σύνολο

3.792.300,25

509.019,45

14. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Ο λογαριασμός στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ

31.12.2023

31.12.2022

Υπόλοιπο έναρξης χρήσεως

169.102,24

166.228,00

Αύξηση / (μείωση) πρόβλεψης χρήσης μέσω αποτελεσμάτων

34.917,76

43.730,44

Αύξηση / (μείωση) πρόβλεψης μέσω λοιπών συνολικών εσόδων

2.903,00

(40.856,20)

Υπόλοιπο λήξης χρήσεως

206.923,00

169.102,24

Σύμφωνα με το ελληνικό εργατικό δίκαιο κάθε εργαζόμενος δικαιούται εφάπαξ αποζημίωση σε περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησης. Το ποσό της αποζημίωσης εξαρτάται από το χρόνο προϋπηρεσίας και τις αποδοχές του εργαζόμενου την ημέρα της απόλυσης ή συνταξιοδότησης του. Αν ο εργαζόμενος παραμείνει στην Εταιρεία μέχρι να συνταξιοδοτηθεί κανονικά, δικαιούται ποσό εφάπαξ ίσο με το 40% της αποζημίωσης που θα έπαιρνε αν απολυόταν την ίδια μέρα.

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση προσωπικού προσδιορίστηκαν μέσω αναλογιστικής μελέτης.

Η κίνηση της πρόβλεψης, αναλύεται ως ακολούθως:

Κίνηση πρόβλεψης παροχών προσωπικού

Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ

	31.12.2023	31.12.2022
Καθαρή υποχρέωση 1 Ιανουαρίου	169.102,24	166.228,00
Κόστος τόκων καθορισμένης παροχής	6.139,00	749,00
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	36.690,00	42.981,17
Πληρωθείσες παροχές σε εργαζόμενους	(120.000,00)	-
(Κέρδος) / Ζημία κατά το διακανονισμό	112.115,00	-
Κόστος προϋπηρεσίας	(26,24)	-
Κόστος που καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης	34.917,76	43.730,17
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημίες - χρηματοοικονομικές παραδοχές	15.809,00	(37.687,16)
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημίες - λόγω εμπειρίας	(12.906,00)	(3.168,77)
(Κέρδος) / Ζημία που καταχωρείται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	2.903,00	(40.855,93)
Καθαρή υποχρέωση 31 Δεκεμβρίου	206.923,00	169.102,24

15. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ

	31.12.2023	31.12.2022
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	10.772.220,57	86.964,11
Υποχρεώσεις προς προμηθευτές - τρίτοι	89.514,93	115.199,56
Υποχρεώσεις από Φ.Π.Α.	1.931.032,25	1.234.070,29
Παρακρατούμενοι φόροι	1.037.540,46	817.187,31
Λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις	1.297,40	4.923,97
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	209.678,02	404.569,10
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	3.734.166,29	14.347.067,92
Λοιπές υποχρεώσεις	34.372,34	104.425,96
Σύνολο	17.809.822,26	17.114.408,22

Η Διοίκηση θεωρεί ότι οι λογιστικές αξίες, που αναγνωρίζονται στην κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης, αποτελούν μία λογική προσέγγιση των εύλογων αξιών, λόγω της βραχυπρόθεσμης διάρκειάς τους. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόρος λογαριασμός και συνήθως διακανονίζονται εντός διαστήματος 30 ημερών.

Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις: τα υπόλοιπα αφορούν κατά κύριο λόγο παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών από συνδεδεμένες επιχειρήσεις, καθώς και διοικητικά έξοδα του Ομίλου. Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη αναλύονται εκτενέστερα στη σημείωση 25.

Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς: Το ποσό αποτελείται κυρίως από εισφορές – κρατήσεις προς τα ασφαλιστικά ταμεία, όπως προκύπτουν από τη μισθοδοσία. Η Εταιρεία δεν έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τα ασφαλιστικά Ταμεία.

16. Έσοδα από συμβόλαια με πελάτες

Τα έσοδα από συμβόλαια με πελάτες αναλύονται ανά κατηγορία ως εξής:

Έσοδα από συμβόλαια με πελάτες	2023	2022
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ		
Έσοδα συμβουλευτικών υπηρεσιών εσωτερικού	40.828.999,80	32.481.701,81
Έσοδα συμβουλευτικών υπηρεσιών εξωτερικού	9.493.793,47	6.949.928,15
Σύνολο	50.322.793,27	39.431.629,96

Η ανάλυση των εσόδων από πελάτες εσωτερικού αναλύονται ανά κατηγορία πελάτη ή/και ανά αγορά ως εξής:

Ανάλυση εσόδων από πελάτες εσωτερικού	2023	2022
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ		
Τράπεζες	9.326.217,91	10.269.680,00
Εμπόριο	-	80.600,00
Ενέργειας	20.302.590,58	18.140.580,00
Ασφαλιστικές	1.156.938,03	2.988.400,00
Τσιμεντοβιομηχανία	3.920.340,72	-
Άλλες	6.122.912,56	1.002.441,81
Σύνολο	40.828.999,80	32.481.701,81

Τα έσοδα από συμβόλαια παροχής υπηρεσιών με πελάτες στην υπό εξέταση χρήση αυξήθηκαν σε σχέση με τη χρήση 2022 ως αποτέλεσμα της αύξησης για Συμβουλευτικές υπηρεσίες από τους πελάτες μας, που την αποδίδουμε στη γενικότερη ομαλοποίηση του οικονομικού περιβάλλοντος.

Οι απαιτήσεις από συμβόλαια με πελάτες την 31η Δεκεμβρίου 2023 και την 31η Δεκεμβρίου 2022 έχουν ως εξής:

Απαιτήσεις από συμβόλαια με πελάτες	2023	2022
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ		
Εμπορικές απαιτήσεις	17.014.293,01	8.500.601,11
Συμβατικά Περιουσιακά Στοιχεία	14.969.278,71	8.048.065,95
Σύνολο	31.983.571,72	16.548.667,06

Τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία προέρχονται από συμβάσεις παροχής υπηρεσιών οι οποίες εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 15 και αφορούν απαιτήσεις από εκπληρωμένες υποχρεώσεις προτού καταστεί απαιτητή η πληρωμή (προτού τιμολογηθούν). Για τις απαιτήσεις κατά την 31.12.2022 η είσπραξη κατέστη απαιτητή κατά τη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης.

17. Κόστος παροχής υπηρεσιών

Το κόστος παροχής υπηρεσιών αναλύεται ως εξής:

Κόστος παροχής υπηρεσιών	2023	2022
<i>Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ</i>		
Κόστος αμοιβών προσωπικού	7.244.223,56	7.948.834,17
Κόστος παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών από συνδεδεμένες	37.216.633,14	21.631.962,44
Κόστος παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών από τρίτους	-	1.488.290,02
Σύνολο	44.460.856,70	31.069.086,63

18. Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης

Τα Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης αναλύονται ως εξής:

Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	2023	2022
<i>Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ</i>		
Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους	17.694,40	16.110,62
Λοιπά έσοδα	264.982,10	2.042,58
Σύνολο	282.676,50	18.153,20

19. Παροχές σε εργαζομένους

Οι παροχές σε εργαζομένους αναλύονται ως εξής:

Παροχές σε εργαζομένους	2023	2022
<i>Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ</i>		
Αποδοχές προσωπικού	890.416,55	701.757,32
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	896.352,31	912.482,26
Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού	119.256,27	137.735,21
Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία	180.000,00	176.809,70
Προβλέψεις αμοιβών προσωπικού	28.778,00	42.981,56
Σύνολο	2.114.803,13	1.971.766,05

Στο κονδύλι αυτό απεικονίζονται οι παροχές του διοικητικού προσωπικού της Εταιρείας καθώς και οι αμοιβές λόγω εξόδου από την υπηρεσία για το σύνολο των εργαζομένων. Ο μέσος αριθμός εργαζομένων στην Εταιρεία κατά τη χρήση 2023 ανερχόταν σε 58 άτομα. (2022: 55 άτομα.)

20. Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις αναλύονται ως εξής:

Αποσβέσεις	2023	2022
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ		
Εγκαταστάσεις σε κτίρια τρίτων	3.373,93	9.583,83
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	16.339,21	22.078,96
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	-	0,03
Δικαιωμάτων χρήσης παγίων	504.632,80	380.354,54
Σύνολο	524.345,94	412.017,36

21. Λοιπά έξοδα και ζημίες

Τα λοιπά έξοδα και ζημίες αναλύονται ως εξής:

Λοιπά έξοδα και ζημίες	2023	2022
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ		
Διάφορα έξοδα	1.154.954,66	1.113.251,37
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	567.429,96	480.126,39
Παροχές τρίτων	114.144,51	153.428,19
Φόροι - τέλη	11.806,51	168.243,82
Έξοδα ταξιδιών	717.976,59	557.619,55
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	-	18.996,68
Λοιπά έξοδα και ζημίες	500,22	136.507,41
Σύνολο	2.566.812,45	2.628.173,41

22. Χρηματοοικονομικά έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα αναλύονται:

Χρηματοοικονομικά έσοδα	2023	2022
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ		
Έσοδα από τόκους καταθέσεων τραπεζών	232.001,55	87,50
Έσοδα υπομίσθωσης περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	1.627,47	7.244,77
Σύνολο	233.629,02	7.332,27

23. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται:

Χρηματοοικονομικά έξοδα		
<i>Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ</i>	2023	2022
Διάφορα έξοδα τραπεζών	53.099,68	41.208,69
Έξοδα από τόκους τραπεζών	34,29	24.252,14
Χρηματοοικονομικό κόστος αναλογιστικής μελέτης	6.139,00	748,88
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων	61.005,59	28.325,49
Σύνολο	120.278,56	94.535,20

24. Φόρος εισοδήματος

Η ανάλυση του Φόρου Εισοδήματος στα Αποτελέσματα έχει ως ακολούθως:

Φόρος εισοδήματος		
<i>Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ</i>	2023	2022
Τρέχων φόρος εισοδήματος	(112.302,95)	(1.355.438,00)
Αναβαλλόμενος φόρος έσοδο / (έξοδο)	(248.659,25)	268.180,92
Σύνολο	(360.962,20)	(1.087.257,08)

Η συμφωνία του φόρου που αναλογεί στα κέρδη προ φόρων και του τελικού φόρου στα αποτελέσματα έχει ως εξής:

Συμφωνία φόρου		
<i>Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ</i>	2023	2022
Κέρδη προ φόρων	1.052.002,01	3.281.536,78
Συντελεστής φόρου εισοδήματος	22%	22%
Αναμενόμενος φόρος	(231.440,44)	(721.938,09)
Επίδραση από έξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά	(50.249,65)	(247.144,73)
Διαφορά φόρου αλλοδαπής	(78.272,10)	(117.174,26)
Επίδραση από τέλος επιτηδεύματος	(1.000,00)	(1.000,00)
Σύνολο	(360.962,20)	(1.087.257,08)

Η Ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις, υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται στις φορολογικές αρχές σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται, για φορολογικούς σκοπούς, παραμένουν προσωρινά εκκρεμείς έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου, και με βάση τους ελέγχους αυτούς, θα οριστικοποιηθούν και οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις. Σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής

νομοθεσίας, ο συντελεστής φόρου εισοδήματος, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 ήταν 22% και στις 31 Δεκεμβρίου 2022 ήταν 22%.

25. Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων μερών

25.1 Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

Στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος εμφανίζονται έσοδα και κόστη, που προκύπτουν από συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών της. Στα συνδεδεμένα μέρη περιλαμβάνονται η μητρική Εταιρεία καθώς και οι Εταιρείες που ελέγχονται ή επηρεάζονται από τα βασικά διοικητικά στελέχη ή διαχειριστές της Εταιρείας. Αυτές οι συναλλαγές αφορούν πωλήσεις και αγορές αγαθών και υπηρεσιών κατά την κανονική λειτουργία των επιχειρήσεων. Οι συνολικές αγορές και πωλήσεις μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών της κατά τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 2022 και τα ανοιχτά ενδοεταιρικά υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 2022 αναλύονται ως ακολούθως (σε Ευρώ):

Έτος	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	Έξοδα από λήψη υπηρεσιών	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
2023	4.733.377,15	37.216.633,14	-	10.772.220,57
2022	4.475.086,08	21.631.962,44	-	29.667,00

Οι συναλλαγές που πραγματοποιεί η Εταιρεία με τα συνδεδεμένα μέρη, αφορούν στις χρεώσεις που δέχεται το Ελληνικό γραφείο για λήψη υπηρεσιών & των σχετικών εξόδων.

Επίσης αφορά στην παροχή αντίστοιχων υπηρεσιών και των σχετικών εξόδων από το Ελληνικό γραφείο σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Σημειώνεται ότι δεν υφίστανται μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών ειδικές συμφωνίες ή συνεργασίες και οι τυχόν μεταξύ τους συναλλαγές διεξάγονται με τους εκάστοτε συνήθεις όρους, εντός του πλαισίου και των ιδιαιτεροτήτων κάθε αγοράς.

25.2 Αμοιβές και υπόλοιπα βασικών διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης

Κατά τη διάρκεια της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 καταβλήθηκαν στα μέλη της Διοίκησης και στα Διευθυντικά Στελέχη μικτές αποδοχές συνολικού ύψους Ευρώ 3,8 εκ (2022: Ευρώ 4,4 εκ).

26. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

26.1 Εκκρεμοδικίες – Δικαστικές Υποθέσεις

Η Διοίκηση καθώς και οι νομικοί σύμβουλοι της Εταιρείας εκτιμούν ότι δεν υπάρχουν σημαντικές επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στην χρηματοοικονομική κατάσταση, στην χρηματοοικονομική θέση ή στα αποτελέσματα της λειτουργίας της Εταιρείας.

26.2 Εγγυητικές επιστολές – Λοιπές εξασφαλίσεις

Οι εγγυητικές επιστολές σε ισχύ κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023 ανέρχονταν σε € 675.400,00.

26.3 Υποχρεώσεις από λειτουργικές μισθώσεις – Ως μισθωτής

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντικές δεσμεύσεις από συμβάσεις μίσθωσης οι οποίες δεν έχουν τεθεί σε ισχύ μέχρι και τη λήξη της περιόδου αναφοράς.

26.4 Απαιτήσεις από λειτουργικές ή χρηματοδοτικές μισθώσεις – Ως εκμισθωτής

Η Εταιρεία έχει συνάψει συμφωνία λειτουργικής μίσθωσης ως εκμισθωτής.

Η συμφωνία χρηματοδοτικής μίσθωσης (η Εταιρεία ως εκμισθωτής), έληξε στην κλειόμενη χρήση. Οι μελλοντικές ελάχιστες εισπράξεις μισθωμάτων χρηματοδοτικών και λειτουργικών μισθώσεων έχουν ως ακολούθως:

Απαιτήσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις

Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ

31.12.2023

31.12.2022

Εντός 1 έτους

-

104.654,76

Από 2 μέχρι 5 έτη

-

-

Σύνολο μελλοντικών εισπρακτέων μισθωμάτων

-

104.654,76

Απαιτήσεις από λειτουργικές μισθώσεις

Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ

31.12.2023

31.12.2022

Εντός 1 έτους

172.692,00

-

Από 2 μέχρι 5 έτη

647.595,00

-

Σύνολο μελλοντικών εισπρακτέων μισθωμάτων

820.287,00

-

26.5 Δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές δαπάνες

Δεν υφίστανται.

26.6 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 του Ν. 4174/2013, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στις εγκυκλίους ΠΟΛ 1154, 1191, 1192, 1194 και 1208/2017, που παρέχουν οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των όσων έγιναν δεκτά με τις υπ' αριθ. 1738, 2932, 2934 και 2935/2017 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας, καθώς και με την υπ' αριθ. 268/2017 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, σχετικά με το χρόνο παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων, και έχοντας υπόψη τις διατάξεις των άρθρων 84 παρ.1 - 4, 68 παρ.2 του Ν. 2238/1994 και των άρθρων 36 και 72 παρ. 11 του Ν. 4174/2013, καθώς και το υπ' αριθ. (ΔΕΛ Β) 1189202 (ΕΞ) 2016/28.12.2016 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, οι προθεσμίες παραγραφής διαμορφώνονται σε πέντε (5) έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, εκτός συγκεκριμένων περιπτώσεων, π.χ. περιέλευσης συμπληρωματικών στοιχείων στις φορολογικές αρχές, παράβασης διατάξεων περί τελών χαρτοσήμου όπου προβλέπεται μεγαλύτερος χρόνος παραγραφής.

Για την χρήση 2011 και έως την χρήση 2015, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρείες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2190/1920 και Ν. 3190/1955 αντίστοιχα, είχαν υποχρέωση να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται στο άρθρο 65α του Ν.4172/2013, το οποίο εκδίδεται μετά

από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Από τη χρήση 2016 και εντεύθεν η χορήγηση ετήσιου φορολογικού πιστοποιητικού καθίσταται προαιρετική.

Κατόπιν ολοκλήρωσης του φορολογικού ελέγχου, ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο εκδίδει στην Εταιρεία «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και στη συνέχεια ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο την υποβάλει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών.

Ο έλεγχος για την έκδοση της έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης για τις χρήσεις 2011 έως 2022 διενεργήθηκε από τους νόμιμους ελεγκτές της Εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις της §5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013. Από τον έλεγχο αυτό δεν προέκυψαν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ο φορολογικός έλεγχος για τη χρήση 2023 βρίσκεται σε εξέλιξη από τους νόμιμους ελεγκτές της Εταιρείας και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό αναμένεται να χορηγηθεί μετά την δημοσίευση αυτών των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Επιπλέον, κατά την υπογραφή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023 η εταιρεία βρίσκεται υπό έλεγχο για τη χρήση 2018 από την ΑΑΔΕ. Η ολοκλήρωση και το πόρισμά του ελέγχου εκκρεμούσαν κατά την ημερομηνία υπογραφής των οικονομικών καταστάσεων.

27. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Δεν υπήρξαν γεγονότα μεταγενέστερα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2023, που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και θα έπρεπε να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα παρατιθέμενα κονδύλια.

Αθήνα 28 Ιουνίου 2024

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ



ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΥΣ
Α.Δ.Τ. Α 00107054

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ



ΣΟΦΙΑ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΑ 008426
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 8567 Α'ΤΑΞΗΣ