Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2026.03.28 14:59:37 EET
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

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

Αθήνα,28/03/2026
Αριθ. Πρωτ.:4056798

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία **ΤΗΛΕΘΕΡΜΑΝΣΗ ΣΕΡΡΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**, το διακριτικό τίτλο **ΤΗΛΕΘΕΡΜΑΝΣΗ ΣΕΡΡΩΝ Μ.Ε.Π.Ε.** και αριθμό ΓΕΜΗ **006812001000**.

Την **28/03/2026** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 6007554 οι εγκεκριμένες από την 10/03/2026 Γενική Συνέλευση των Εταίρων οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/07/2024 έως 30/06/2025.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 6007555 η από 10/03/2026 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/07/2025 έως 30/06/2026:

- Η ελεγκτική εταιρεία **«ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.»**, Α.Φ.Μ. 094394659-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 1216601000, και (Δ/νση : - ΤΚ ,), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 125.

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

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

ΤΗΛΕΘΕΡΜΑΝΣΗ ΣΕΡΡΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ με δ.τ. "ΤΗΛΕΘΕΡΜΑΝΣΗ ΣΕΡΡΩΝ Μ.Ε.Π.Ε."

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. : 006812001000

ΕΔΡΑ: Α.ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ 150, ΓΛΥΦΑΔΑ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 01 ΙΟΥΛΙΟΥ 2024 ΕΩΣ 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2025

(δημοσιευμένα βάσει του κ.ν. 2190/20 άρθρο 135 και του κ.ν. 3190/55 για επιχειρήσεις που συντάσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ενοποιημένες και μη, κατά τα ΔΠΧΑ)

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις στοχεύουν σε μία γενική πληροφόρηση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της εταιρείας. Συνιστούμε επομένως στον αναγνώστη, για την ολοκληρωμένη πληροφόρησή του, να ανατρέξει στην διεύθυνση διαδικτύου της εταιρείας, όπου αναρτώνται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η έκθεση ελέγχου με τα σχόλια και τις παρατηρήσεις του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Αρμόδια υπηρεσία:	Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών
Διεύθυνση διαδικτύου:	http://thermie.gr/
Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου:	Μυλωνάκης Ιωάννης Διαχειριστής
Ημερομηνία έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο των οικονομικών καταστάσεων:	17/12/2025
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής:	Δημήτριος Π. Αγγέλου Α.Μ. ΣΟΕΛ 7146
Ελεγκτική Εταιρεία:	Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε
Τύπος έκθεσης ελέγχου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή:	Με σύμφωνη Γνώμη

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	**30.06.2025 €**	**30.06.2024 €**
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός	63.567	74.790
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	35.955	47.503
Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες	11.737.316	11.737.316
Δοσμένες εγγυήσεις	438	438
Μη κυκλοφορούντα δάνεια εισπρακτέα	17.787	223.100
Αναβαλλόμενη φορολογία	3.078	2.341
	11.858.141	**12.085.488**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Αποθέματα	19.923	20.107
Εμπορικά και άλλα εισπρακτέα ποσά	1.255.676	1.332.065
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	1.121.906	276.387
	2.397.505	**1.628.559**
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	**14.255.646**	**13.714.047**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ίδια κεφάλαια		
Εταιρικό κεφάλαιο	2.585.640	2.585.640
Αποθεματικό έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο	30	30
Άλλα αποθεματικά	441.602	439.949
Συσσωρευμένα κέρδη	8.447.560	8.407.661
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	**11.474.832**	**11.433.280**
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	28.868	40.634
Προβλέψεις για άλλες υποχρεώσεις και επιβαρύνσεις	7.960	4.859
	36.828	**45.493**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	2.725.605	2.223.107
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	11.766	12.167
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	6.615	-
	2.743.986	**2.235.274**
Σύνολο υποχρεώσεων	**2.780.814**	**2.280.767**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	**14.255.646**	**13.714.047**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	**01.07.2024 έως 30.06.2025 €**	**01.07.2023 έως 30.06.2024 €**
ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ		
Κέρδος πριν τη φορολογία	**62.292**	**63.289**
Αναπροσαρμογές για:		
Αποσβέσεις ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού	29.960	29.969
Κέρδος από πώληση ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού	-	(7.053)
Κέρδη από αναστροφή απομείωσης των εμπορικών εισπρακτέων	(14.445)	(16.925)
Χρέωση στα αποτελέσματα για προβλέψεις	2.061	1.576
Πιστωτικούς τόκους	-	(2.520)
	79.868	68.336
Μεταβολές στο κεφάλαιο κινήσεως:		
Αποθέματα	184	617
Εμπορικά και άλλα εισπρακτέα ποσά	86.576	(211.019)
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	502.498	(590.135)
Μείον:		
Φορολογία που πληρώθηκε	(9.564)	(13.931)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	**659.562**	**(746.132)**
ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΑΠΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ		
Πληρωμή για αγορά ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού	(7.189)	(41.057)
Είσπραξη από αποπληρωμές δανείων	205.313	-
Είσπραξη από πώληση ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού	-	19.000
Είσπραξη τόκων	-	2.520
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	**198.124**	**(19.537)**
ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΑΠΟ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ		
Αποπληρωμές υποχρεώσεων από μισθώσεις	(12.167)	(11.753)
Πληρωμή για μείωση κεφαλαίου	-	-
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	**(12.167)**	**(11.753)**
Καθαρή αύξηση στα μετρητά και ταμειακά ισοδύναμα	**845.519**	**(777.422)**
(α) + (β) + (γ)		
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	**276.387**	**1.053.809**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	**1.121.906**	**276.387**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	**01.07.2024 έως 30.06.2025 €**	**01.07.2023 έως 30.06.2024 €**
Πωλήσεις	748.333	694.350
Κόστος πωλήσεων	(181.409)	(171.389)
Μικτό κέρδος	**566.924**	**522.961**
Άλλα έσοδα	10.505	30.462
Έξοδα διάθεσης	(300.702)	(291.853)
Έξοδα διοίκησης	(154.734)	(166.673)
Άλλα έξοδα	(30.727)	(7.035)
Κέρδος από εργασίες	**91.266**	**87.862**
Έξοδα χρηματοδότησης	-	2.520
Έσοδα χρηματοδότησης	(28.974)	(27.093)
Κέρδος πριν τη φορολογία	**62.292**	**63.289**
Φορολογία	(19.929)	(14.016)
Καθαρό κέρδος για τη χρήση	**42.363**	**49.273**

	01.07.2024 έως 30.06.2025 €	**01.07.2023 έως 30.06.2024 €**
Λοιπά συνολικά έσοδα		
Ποσά που θα αναταξινομηθούν στο κέρδος ή ζημιά σε μεταγενέστερες περιόδους:		
Αναλογιστικές αυξήσεις ή ζημιές σε σχέδια καθορισμένου ωφελήματος	(1.040)	58
Φορολογία στα λοιπά συνολικά έσοδα	228	(13)
Λοιπά συνολικά έσοδα για τη χρήση	**(812)**	**45**
Συνολικά έσοδα για τη χρήση	**41.551**	**49.318**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ	**Εταιρικό κεφάλαιο €**	**Αποθεματικό έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο €**	**Αποθεματικά νόμων & καταστατικού €**	**Αναλογιστικά κέρδη και ζημίες €**	**Συσσωρευμένα κέρδη €**	**Σύνολο €**
Υπόλοιπο την 01.07.2023	**2.585.640**	**30**	**435.006**	**(11)**	**8.363.297**	**11.383.962**
Συνολικά έσοδα						
Καθαρό κέρδος για τη χρήση	-	-	-	-	49.273	**49.273**
Λοιπά συνολικά έσοδα για τη χρήση	-	-	-	45	-	**45**
Μεταφορά	-	-	4.909	-	(4.909)	-
Υπόλοιπα κατά την 30.06.2024	**2.585.640**	**30**	**439.915**	**34**	**8.407.661**	**11.433.280**
Υπόλοιπο την 01.07.2024	**2.585.640**	**30**	**439.915**	**34**	**8.407.661**	**11.433.280**
Συνολικά έσοδα						
Καθαρό κέρδος για τη χρήση	-	-	-	-	42.363	**42.363**
Λοιπά συνολικά έσοδα για τη χρήση	-	-	-	(811)	-	**(811)**
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες						
Μεταφορά	-	-	2.464	-	(2.464)	-
Υπόλοιπα κατά την 30.06.2025	**2.585.640**	**30**	**442.379**	**(777)**	**8.447.560**	**11.474.832**

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της 30.06.2025 ανέρχεται σε 13 άτομα, όπως και κατά την προηγούμενη χρήση.
2. Οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της εταιρείας αναλύονται στην σημείωση 39 των οικονομικών καταστάσεων.
3. Οι επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές, καθώς και αποφάσεις δικαστηρίων ή διοικητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση της εταιρείας αναλύονται στη σημείωση 37 των οικονομικών καταστάσεων.
4. Οι πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών, προς συνδεδεμένα μέρη για την χρήση που έληξε 30.06.2025 ανέρχονται στο ποσό των € 753.905 έναντι ποσού € 701.932 την προηγούμενη χρήση. Οι αγορές αγαθών, υπηρεσιών και χρηματοοικονομικών δαπανών, προς συνδεδεμένα μέρη για την χρήση που έληξε 30.06.2025 ανέρχονται στο ποσό των € 81.550 έναντι ποσού € 61.520 την προηγούμενη χρήση. Οι απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη για την χρήση 30.06.2025 ανέρχονται στο ποσό των € 139.318 έναντι ποσού € 419.161 την προηγούμενη χρήση. Τα δάνεια προς συνδεδεμένα μέρη για τη χρήση 30.06.2025 ανέρχονται στο ποσό € 17.787 έναντι ποσού € 223.100 την προηγούμενη χρήση. Οι υποχρεώσεις αντίστοιχα για την χρήση που έληξε 30.06.2025 ανέρχονται στο ποσό των € 326.627 έναντι ποσού € 78.753 την προηγούμενη χρήση.

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ	**Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ**	**ΕΚ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**
ΜΥΛΩΝΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	**ΑΝΔΡΕΟΥ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ**	**ΝΤΖΙΜΑΝΗΣ ΕΥΘΥΜΙΟΣ**
Α.Δ.Τ. Α00050241	**Α.Δ.Τ. Α 00668522**	**Α.Δ.Τ. Α 000117358**

ΤΗΛΕΘΕΡΜΑΝΣΗ ΣΕΡΡΩΝ ΜΕΠΕ

Α. Παπανδρέου 150, Γλυφάδα Αττικής, Τ.Κ. 165 61

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 006812001000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

1 Ιουλίου 2024 έως 30 Ιουνίου 2025

Σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ του ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

..... 1
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ ΑΞΙΩΜΑΤΟΥΧΟΙ 2
ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ του ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ 3
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 13
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ 16
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ 17
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ 18
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ 19
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 21
2. Βάση ετοιμασίας 22
3. Νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης 23
4. Υιοθέτηση καινούργιων ή αναθεωρημένων πρότυπων και διερμηνειών 23
5. Λογιστικές αρχές 23
6. Νέες λογιστικές ανακοινώσεις 36
7. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και άσκηση κρίσης 38
8. Πωλήσεις 41
9. Κόστος πωλήσεων 41
10. Άλλα έσοδα 41
11. Έξοδα διάθεσης 41
12. Έξοδα διοίκησης 42
13. Άλλα έξοδα 42
14. Έσοδα/(έξοδα) χρηματοδότησης 42
15. Παροχές προσωπικού 42
16. Παροχές στο προσωπικό λόγω αφυπηρέτησης 43
17. Φορολογία 44
18. Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός 45
19. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης 46
20. Άυλα περιουσιακά στοιχεία 46
21. Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις 47
22. Δάνεια εισπρακτέα 47
23. Αποθέματα 47
24. Εμπορικά και άλλα εισπρακτέα ποσά 48
25. Δοσμένες εγγυήσεις 48
26. Εταιρικό κεφάλαιο 48
27. Άλλα αποθεματικά 49
28. Υποχρεώσεις από μισθώσεις 49
29. Προβλέψεις για άλλες υποχρεώσεις και επιβαρύνσεις 50
30. Αναβαλλόμενη φορολογία 50
31. Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές 52
32. Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις 52
33. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου 52
34. Λειτουργικό περιβάλλον της Εταιρείας 56
35. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη 56
36. Δεσμεύσεις 58
37. Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές 58
38. Εγγυήσεις δανειακών υποχρεώσεων 59
39. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 59
40. Γεγονότα μετά τη χρήση αναφοράς 59

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ ΑΞΙΩΜΑΤΟΥΧΟΙ

Διοίκηση	Μυλωνάκης Ιωάννης Διαχειριστής
Ανεξάρτητοι Ελεγκτές:	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΓΓΕΛΟΥ ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΩΚ. ΝΕΓΡΗ 3 112 57 ΑΘΗΝΑ

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ του ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ

Κύριοι μέτοχοι,

Η Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της 30/6/2025 καθώς και οι λοιπές οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως από 1/7/2024 έως 30/6/2025, συντάχθηκαν σύμφωνα με τις σχετικές, για τις οικονομικές καταστάσεις, διατάξεις του Κ.Ν.2190/1920 άρθρο 135 (για επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις κατά Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς), όπως ισχύουν σήμερα. Συνημμένα υποβάλλουμε στη Γενική Συνέλευση σας, τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση 1/7/2024 - 30/6/2025 με τις παρατηρήσεις μας πάνω σ' αυτές και παρακαλούμε να τις εγκρίνετε.

Οι συν/νες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΙΣΟΡΡΟΠΗΜΕΝΗ ΚΑΙ ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΗΣ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
1. Συνοπτική περιγραφή επιχειρηματικού μοντέλου

Κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας είναι η προώθηση τηλεθέρμανσης στην πόλη των Σερρών. Η δραστηριότητα αυτή μεταξύ άλλων περιλαμβάνει την σύναψη συμβάσεων με πελάτες Τηλεθέρμανσης, την μέτρηση της κατανάλωσης και έκδοση των λογαριασμών καθώς και την πώληση εξοπλισμού.

Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται επί της οδού Ανδρέα Παπανδρέου 150 στη Γλυφάδα.

Η Εταιρεία έχει επίσης ένα υποκατάστημα στην πόλη των Σερρών, Μεραρχίας και Σπετσών 7.

2. Εξέλιξη των εργασιών της Εταιρείας

Τα έσοδα ανήλθαν σε 748.333 ευρώ έναντι 694.350 ευρώ στη χρήση 2024.

Τα λοιπά έσοδα της Εταιρείας ανήλθαν σε Ευρώ 10.505 έναντι Ευρώ 30.462 την προηγούμενη χρήση.

Τα έξοδα διάθεσης ανήλθαν σε Ευρώ 300.702, έναντι Ευρώ 291.853 την προηγούμενη χρήση. Τα έξοδα διοίκησης ανήλθαν σε Ευρώ 154.734, έναντι Ευρώ 166.673 την προηγούμενη χρήση.

Τα καθαρά αποτελέσματα προ φόρων διαμορφώθηκαν σε κέρδη 62.292 ευρώ έναντι 63.289 ευρώ στη χρήση 2024.

Τα ίδια κεφάλαια ανέρχονται σε 11.474.832 ευρώ έναντι 11.433.280 ευρώ της χρήσης 2024.

3. Χρηματοοικονομικοί Δείκτες Επιδόσεων (ΧΔΕ) της Εταιρείας

Η πραγματική οικονομική κατάσταση της Εταιρείας είναι ιδιαίτερα ικανοποιητική και πρέπει να θεωρείται ότι ανταποκρίνεται στην εμφανιζόμενη εικόνα του ισολογισμού της κλειόμενης χρήσεως.

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρείας για τη χρήση 01.07.2024 - 30.06.2025 έχουν ως εξής:

	2025		**2024**	
	€		€	
α. Συντελεστής Παγιοποίησης Περιουσίας				
Πάγιο Ενεργητικό	11.858.141		12.085.488	
Σύνολο Ενεργητικού	14.255.646	**83,18%**	13.714.047	88,12%
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	2.397.505		1.628.559	
Σύνολο Ενεργητικού	14.255.646	**16,82%**	13.714.047	11,88%
β. Συντελεστής Δανειακής Επιβάρυνσης				
Ίδια Κεφάλαια	11.474.832		11.433.280	
Σύνολο Υποχρεώσεων	14.255.646	**80,49%**	13.714.047	83,37%
γ. Συντελεστής Κάλυψης πάγιου ενεργητικού				
Ίδια Κεφάλαια	11.474.832		11.433.280	
Πάγιο Ενεργητικό	11.858.141	**96,77%**	12.085.488	94,60%
δ. Συντελεστής κάλυψης βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων				
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	2.397.505		1.628.559	
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	2.743.986	**87,37%**	2.235.274	72,86%
ε. Συντελεστής Μ.Ο. προθεσμίας είσπραξης απαιτήσεων				
Απαιτήσεις από πελάτες	1.084.346		880.701	
Πωλήσεις	748.333	**529**	694.350	463

4. Μη Χρηματοοικονομικού Δείκτες Επιδόσεων (ΜΧΔΕ)

Η Εταιρεία δεν παρακολουθεί Μη Χρηματοοικονομικούς Δείκτες Επιδόσεων (ΜΧΔΕ).

Η Εταιρεία επιλέγει ΧΔΕ ανάλογα με τις ανάγκες της. Οι Παραπάνω ΧΔΕ κρίνονται ως οι σημαντικότεροι, είναι ευρέως διαδεδομένοι και τα στοιχεία για την εξαγωγή τους προκύπτουν από τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ του ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ

5. Προβλεπόμενη πορεία της Εταιρείας

Παρά τις αβεβαιότητες που οφείλονται στο μακροοικονομικό και θεσμικό περιβάλλον και τις συνέπειες τους στις εργασίες της Εταιρείας μπορούμε να είμαστε αισιόδοξοι για την πορεία της Εταιρείας, καθόσον από τις μέχρι τώρα ενδείξεις αναμένεται περαιτέρω βελτίωση των οικονομικών μεγεθών της εταιρείας τόσο στην τρέχουσα χρήση 1/7/2025-30/6/2026 όσο και για τις επόμενες.

Η επιχείρηση κινείται στοχευμένα για τη συνεχή βελτίωση σε τρία επίπεδα: οργανωτικό, ποιότητα προϊόντων και υπηρεσιών, οικονομικά μεγέθη. Και στα τρία αυτά επίπεδα η ανάπτυξη είναι συνεχής και επιβεβαιώνεται με τα αποτελέσματα των οικονομικών της μεγεθών και την αύξηση της πελατειακής της βάσης.

6. Διαθέσιμο συνάλλαγμα

Η Εταιρεία δεν κατέχει συνάλλαγμα.

7. Ακίνητα της Εταιρείας

Η Εταιρεία δεν έχει ακίνητα.

8. Υποκαταστήματα εταιρείας

Η Εταιρεία διατηρεί υποκατάστημα στη πόλη των Σερρών Μεραρχίας και Σπετσών 7.

9. Σημαντικές ζημίες της Εταιρείας

Δεν υπήρξαν ζημίες κατά τη διάρκεια της χρήσης.

10. Τομέας έρευνας και ανάπτυξης

Η Εταιρεία δεν έχει δραστηριότητα στον τομέα αυτό.

11. Άλλα σημαντικά γεγονότα

Κατά τη διάρκεια της χρήσης δεν συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα.

12. Ίδιες Μετοχές

Η Εταιρεία δεν έχει ίδια μερίδια.

13. Συμμετοχές

Η Εταιρεία συμμετέχει στο κεφάλαιο της εταιρείας «ΘΕΡΜΗ ΣΕΡΡΩΝ Α.Ε.» με ποσοστό 48,98%.

14. Προσωπικό

Το προσωπικό της Εταιρείας ανέρχεται σε 13 άτομα είναι άρτια εκπαιδευμένα και αποτελούν ένα από τα σημαντικότερα κεφάλαια της Εταιρείας. Βασικό μέλημα της Διοίκησης είναι η συνεχής επιμόρφωση και εκπαίδευση του προσωπικού με την παρακολούθηση επιμορφωτικών σεμιναρίων και εκπαιδευτικών προγραμμάτων με στόχο πάντα τη βέλτιστη αξιοποίηση του ανθρωπίνου δυναμικού της Εταιρείας.

ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΣΥΜΒΕΙ ΜΕΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΑΠΟ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ

15. Σημαντικές ζημίες που, κατά το χρόνο υποβολής της εκθέσεως στη ΓΣ , υπάρχουν ή αναμένεται να προκύψουν

Δεν προέκυψαν γεγονότα που έχουν επέλθει, από την χρονολογία του ισολογισμού έως και τον χρόνο υποβολής της έκθεσης, που να είναι ζημιογόνα και να δηλώνουν την ανάγκη προσαρμογών των ενεργητικών και παθητικών στοιχείων του δημοσιευμένου Ισολογισμού ή να απαιτούν αποκάλυψη τους στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της κλειόμενης χρήσης. Επίσης δεν πιθανολογούνται μελλοντικά γεγονότα που ενδέχεται να είναι ζημιογόνα, ώστε να απαιτείται η αποκάλυψη τους στους μετόχους και στους τρίτους, προκειμένου να εκτιμήσουν σωστά τα στοιχεία των δημοσιευμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

16. Άλλα σημαντικά γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Από τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως 01.07.2024 - 30.06.2025 μέχρι την ημέρα συντάξεως της παρούσας εκθέσεως δεν συνέβησαν σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν εδώ και η όλη πορεία των εργασιών της Εταιρείας βαίνει ομαλά.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

17. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων

Οι δραστηριότητες της Εταιρείας την εκθέτουν σε σειρά χρηματοοικονομικών κινδύνων:

Κίνδυνος αγοράς (συμπεριλαμβανομένου συναλλαγματικού κινδύνου, κίνδυνος εύλογης αξίας, κίνδυνος επιτοκίου ρευστότητας και κίνδυνος τιμών), πιστωτικός κίνδυνος και κίνδυνος ρευστότητας.

Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας στοχεύει στο απρόβλεπτο των χρηματοοικονομικών αγορών και στοχεύει στην ελαχιστοποίηση των πιθανών αρνητικών συγκυριών στην χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας.

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ του ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ

Πιστωτικός Κίνδυνος

Η Εταιρεία έχει πιστωτικούς κινδύνους που σχετίζονται με την πιθανή μη έγκαιρη αποπληρωμή προς την εταιρεία των υφιστάμενων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων των αντισυμβαλλόμενων.

Η μηχανογραφική εφαρμογή της Εταιρείας ελέγχει το μέγεθος της παροχής των πιστώσεων καθώς και τα πιστωτικά όρια των λογαριασμών.

Οι πελάτες και οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ανάλογα με τις κατηγορίες ημερών κατά τις οποίες θα καταστούν απαιτητές ως έξης:

Ενηλικιωμένα υπόλοιπα πελατών	**2025**	**2024**
	€	€
Απαιτήσεις ενήμερες	1.020.348	832.384
Μη ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις	**1.020.348**	832.384
Πάνω από 361 ημέρες	506.430	505.195
Πρόβλεψη απομείωσης	(442.432)	(456.878)
Ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις	**63.998**	48.317
Σύνολο απαιτήσεων	**1.084.346**	880.701

Κίνδυνος Ρευστότητας

Η Εταιρεία διαχειρίζεται ενεργά τον κίνδυνο ρευστότητας με τον έγκαιρο προσδιορισμό έλλειψης ρευστότητας και την κάλυψη της με την υιοθέτηση κατάλληλων πολιτικών και την σύναψη συμφωνιών με την πιστώτρια Τράπεζα.

Ο παρακάτω πίνακας αναλύει τις υποχρεώσεις της Εταιρείας κατά λήξη με βάση την υπολειπόμενη συμβατική διάρκεια στη βάση των αναμενόμενων ταμιακών ροών:

30/6/2025	**< 1 έτος**	**από 1 έτος μέχρι 2 έτη**	**από 2 έτη μέχρι 5 έτη**	**> 5 έτη**
Μακροπρόθεσμα Δάνεια	0	0	0	0
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	12.818	12.000	18.000	7.960
Βραχ. Υποχρεώσεις	2.732.221	0	0	0
Σύνολο	**2.745.039**	**12.000**	**18.000**	**7.960**

30/6/2024	**< 1 έτος**	**από 1 έτος μέχρι 2 έτη**	**από 2 έτη μέχρι 5 έτη**	**> 5 έτη**
Μακροπρόθεσμα Δάνεια	0	0	0	0
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	13.585	12.818	30.000	4.859
Βραχ. Υποχρεώσεις	2.223.107	0	0	0
Σύνολο	**2.236.692**	**12.818**	**30.000**	**4.859**

Κίνδυνος εξάρτησης από πελάτη

Υπάρχει κίνδυνος εξάρτησης από τον μοναδικό πελάτη ΘΕΡΜΗ ΣΕΡΡΩΝ Α.Ε. με τον οποίο έχει υπογραφεί η από 2/11/2016 σύμβαση με την οποία τροποποιείται η από 2/5/2007 αρχική σύμβαση παροχής υπηρεσιών προώθησης τηλεθέρμανσης στην πόλη των Σερρών.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία λειτουργεί και δραστηριοποιείται στην Ελλάδα. Η έκθεση της Εταιρείας σε συναλλαγματικό κίνδυνο είναι μηδενική αφού το σύνολο των συναλλαγών της είναι σε Ευρώ.

Κίνδυνος διαχείρισης κεφαλαίου

Οι επιδιώξεις της Εταιρείας όταν διαχειρίζεται κεφάλαια είναι η διασφάλιση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει βάση της αρχής της δρώσας λειτουργικής μονάδας με σκοπό την παροχή αποδόσεων για τους μετόχους και ωφελήματα για άλλα πρόσωπα που έχουν συμφέροντα στην Εταιρεία και να διατηρήσει μια βέλτιστη κεφαλαιουχική δομή για να μειώσει το κόστος κεφαλαίου.

Η Εταιρεία παρακολουθεί το κεφάλαιο στη βάση της σχέσης του δανεισμού προς το σύνολο των απασχολουμένων κεφαλαίων. Αυτός ο συντελεστής υπολογίζεται ως το καθαρό χρέος διαιρούμενο με το συνολικό κεφάλαιο. Το καθαρό χρέος υπολογίζεται ως το σύνολο δανεισμού μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα. Το συνολικό κεφάλαιο υπολογίζεται ως 'ίδια κεφάλαια' όπως παρουσιάζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, προσθέτοντας το καθαρό χρέος.

Κίνδυνος διακύμανσης επιτοκίων

Η έκθεση της Εταιρείας δεν εκτίθεται σε κίνδυνο επιτοκίου, καθόσον δεν έχει τραπεζικό δανεισμό.

ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

18. Στρατηγική

Η Εταιρεία δίνει ιδιαίτερη έμφαση σε θέματα διασφάλισης της ποιότητας των προϊόντων και υπηρεσιών της για τη συνεχή ικανοποίηση των πελατών της.

19. Περιβάλλον

Η Εταιρεία συμβάλλει τα μέγιστα στον περιορισμό της ρύπανσης του περιβάλλοντος, καθότι ασχολείται με τη διαχείριση της προώθησης της θυγατρικής της ΘΕΡΜΗ ΣΕΡΡΩΝ ΑΕ, η οποία είναι συμπαραγωγή ηλεκτρισμού και θερμότητας μέσω ενός διαρκώς αυξανόμενου δικτύου τηλεθέρμανσης στην πόλη των Σερρών. Πιο συγκεκριμένα συμβάλλει:

i. Στην αποκέντρωση του Συστήματος Παραγωγής Ηλεκτρικής Ενέργειας

ii. Στην μείωση της ατμοσφαιρικής ρύπανσης

iii. Στην τόνωση της τοπικής οικονομίας και αγοράς εργασίας

20. Πρόληψη και έλεγχος ρύπανσης

Στην πολιτική της Εταιρείας εντάσσεται και η πλήρης συμμόρφωση με όλες τις νομοθετικές απαιτήσεις που σχετίζονται με την προστασία του περιβάλλοντος (συστήματα διαχείρισης αποβλήτων, ορθής χρήσης πόρων ενέργειας κλπ).

Η Εταιρεία, αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις της απέναντι στο περιβάλλον και την ανάγκη συνεχούς βελτίωσης των περιβαλλοντικών επιδόσεών της.

Η εφαρμογή της πολιτικής της Εταιρείας επιτυγχάνεται με τη θέσπιση σαφών και μετρήσιμων στόχων, όπου είναι δυνατό, και προσφορά της κατάλληλης περιβαλλοντικής εκπαίδευσης στο προσωπικό της Εταιρείας.

Στο πλαίσιο αυτό όσον αφορά την επίτευξη των σκοπών του που αφορούν την Περιβαλλοντική Διαχείριση, η Εταιρεία δεσμεύεται στα εξής:

- Λαμβάνει υπόψη τις αρχές της αειφόρου ανάπτυξης, με την ορθολογική διαχείριση και εξοικονόμηση των πόρων, ενέργειας, νερού, μειωμένων αέριων εκπομπών για την προστασία του περιβάλλοντος και του κλίματος

- Αποβλέπει στην δημιουργία και διατήρηση μιας σχέσης εμπιστοσύνης με την τοπική και ευρύτερη κοινωνία και να παρέχει περιβαλλοντική πληροφόρηση στο ευρύ κοινό

- Ενσωματώνει την περιβαλλοντική συνείδηση στην εταιρική κουλτούρα.

.

21. Υγιεινή και ασφάλεια

Η υγεία και η ασφάλεια σε όλες τις δραστηριότητες αποτελεί την σημαντικότερη προτεραιότητα για την Εταιρεία. Για το λόγο αυτό, λαμβάνονται όλα τα απαραίτητα μέτρα ασφαλείας για τους εργαζόμενους, τους συνεργάτες και τους επισκέπτες σε όλους τους χώρους εργασίας.

22. Εργασιακά θέματα

Ο κλάδος στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία απαιτεί εξειδικευμένες δεξιότητες, εκπαίδευση και εμπειρία. Κατά συνέπεια η δυνατότητα προσέλκυσης και διατήρησης του κατάλληλου ανθρώπινου δυναμικού είναι σημαντικός παράγοντας για την απρόσκοπτη λειτουργία της Εταιρείας.

Επιπλέον, η διασφάλιση της υγείας των εργαζομένων αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πολιτικής της Εταιρείας.

Η εκπαίδευση των εργαζομένων αποτελεί μια περιοχή έμφασης, ώστε ο κάθε εργαζόμενος να κατανοήσει τους στρατηγικούς στόχους της Εταιρείας, να προσδιορίσει αποτελεσματικότερα το ρόλο του και να εξελίξει τις δεξιότητες του.

23. Σεβασμός των δικαιωμάτων των εργαζομένων

Η Εταιρεία είναι πλήρως εναρμονισμένη με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία της χώρας εγκατάστασης (Ελλάδα).

Τα δικαιώματα των εργαζομένων γίνονται απολύτως σεβαστά και υπάρχει εργασιακή ειρήνη. Οι συνδικαλιστικές ελευθερίες δεν περιορίζονται καθ' οιονδήποτε τρόπο.

Η προώθηση των ίσων ευκαιριών, ο σεβασμός για τα ανθρώπινα δικαιώματα, η εξάλειψη των διακρίσεων κάθε είδους, η προστασία της διαφορετικότητας, η δίκαιη μεταχείριση ανεξαρτήτως φύλου, εθνικότητας, κοινωνικής προέλευσης ή θέσης, θρησκείας ή σεξουαλικού προσανατολισμού, η παροχή ασφάλειας και συνθηκών υγιεινής κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του προσωπικού αποτελούν βασικές αρχές της Εταιρείας. Η Διοίκηση της Εταιρείας δεν κάνει διακρίσεις στην πρόσληψη / επιλογή, στις αποδοχές, στην εκπαίδευση, την ανάθεση εργασιακών καθηκόντων ή σε οποιεσδήποτε λοιπές εργασιακές δραστηριότητες και παροτρύνει και συνιστά σε όλους τους εργαζομένους αυτής να σέβονται τη διαφορετικότητα κάθε υπαλλήλου ή προμηθευτή ή πελάτη της Εταιρείας και να μην αποδέχονται οποιαδήποτε συμπεριφορά που ενδέχεται να δημιουργεί διακρίσεις οποιασδήποτε μορφής.

ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ
24. Συναλλαγές με συνδεόμενα μέρη

Η Εταιρεία έχει τις παρακάτω συναλλαγές με συνδεόμενα μέρη:

Αγορές υπηρεσιών από συνδεδεμένα μέρη	€81.550	(2024: €61.520)
Πωλήσεις σε συνδεδεμένα μέρη	€753.905	(2024: €701.932)
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	€139.318	(2024: €419.161)
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	€326.627	(2024: €78.753)
Δάνεια σε συνδεδεμένα μέρη	€17.787	(2024: €223.100)

ΠΡΟΤΑΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ
25. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Ο Διαχειριστής προτείνει στην προσεχή τακτική γενική συνέλευση των εταίρων τη διάθεση των καθαρών μετά από φόρους κερδών ως ακολούθως:

	2025
	€
Τακτικό αποθεματικό	2.118
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	40.244
Σύνολο	**42.362**

ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ
26. Αρχές διοίκησης και βασικές αξίες της Εταιρείας

Ο Διαχειριστής είναι υπεύθυνος για τη χάραξη της στρατηγικής και την πολιτική ανάπτυξης της Εταιρείας γενικότερα. Οι αρμοδιότητές του προσδιορίζονται με σαφήνεια τόσο στο καταστατικό όσο και στον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας της Εταιρείας ή άλλα εσωτερικά έγγραφα της Εταιρείας.

Ο Διαχειριστής είναι αρμόδιος να αποφασίζει για κάθε θέμα που αφορά τη διοίκηση της Εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας της και γενικά την επιδίωξη του σκοπού της και λαμβάνει όλα τα μέτρα και αποφάσεις που απαιτούνται.

Βασικός στόχος της διοίκησης είναι η ανάπτυξη της Εταιρείας και η καθιέρωσή του ως ένα οργανισμό που παράγει προστιθέμενη αξία στην ευρύτερη περιοχή των Σερρών και της Μακεδονίας γενικότερα, προσφέροντας προϊόντα και υπηρεσίες υψηλών προδιαγραφών και εξασφαλίζοντας στους εργαζόμενους και τους συνεργάτες της υψηλών προδιαγραφών συνθήκες εργασίας και υψηλό βιοτικό επίπεδο. Ως στρατηγική η επιχείρηση έχει υιοθετήσει την σταθερή ανάπτυξη και παράλληλα τη διαρκή βελτίωση προϊόντων και υπηρεσιών και των οικονομικών της μεγεθών.

Βασική αρχή διοίκησης είναι η προάσπιση των αρχών της χρηστής εταιρικής διακυβέρνησης.

27. Λειτουργικό περιβάλλον της Εταιρείας

Στις 24 Φεβρουαρίου 2022, η Ρωσία εξαπέλυσε μια στρατιωτική επιχείρηση στην Ουκρανία. Πολλές κυβερνήσεις λαμβάνουν όλο και πιο αυστηρά μέτρα εναντίον της Ρωσίας και της Λευκορωσίας. Τα μέτρα αυτά έχουν επιβραδύνει την οικονομία τόσο της Ελλάδας όσο και την παγκόσμια οικονομία, και υπάρχει πιθανότητα να συντελέσουν σε ευρύτερες επιπτώσεις στις αντίστοιχες οικονομίες καθώς τα μέτρα εξακολουθούν να ισχύουν για μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.
Στις 7 Οκτωβρίου 2023, το Ισραήλ δέχτηκε επίθεση από μέλη οργάνωσης της Παλαιστίνης. Ως συνέπεια είχε τη χερσαία επίθεση του Ισραήλ στη λωρίδα της Γάζας και τη μεγάλη κλιμάκωση του μακροχρόνιου πολέμου που είναι σε εξέλιξη στην περιοχή.
Οι διαμάχες αυτές μπορεί να έχουν σοβαρές συνέπειες στην ελληνική οικονομία αλλά και παγκοσμίως, οι οποίες είναι δύσκολο να εκτιμηθούν με ακρίβεια.
Η ανησυχία προς το παρόν είναι η αναστάτωση στην εφοδιαστική αλυσίδα, η άνοδος του πληθωρισμού, η αβεβαιότητα κυρίως για τον τουρισμό και τις χρηματοοικονομικές υπηρεσίες και η αύξηση της τιμής των καυσίμων, που θα επηρεάσουν τα εισοδήματα των νοικοκυριών και το κόστος λειτουργίας των επιχειρήσεων.

28. Συνέχιση δραστηριότητας

Η Διοίκηση της Εταιρείας εξέτασε όλους τους παράγοντες που θα μπορούσαν να θέσουν σε αμφισβήτηση την λειτουργία της ως δρώσα οικονομική μονάδα στο μέλλον και για διάστημα τουλάχιστον 12 μηνών.

Κατά συνέπεια οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί στη βάση της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και δεν συντρέχει κανένας παράγοντας που να αμφισβητεί αυτή την αρχή.

Αθήνα, 17 Δεκεμβρίου 2025

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
Μυλωνάκης Ιωάννης	**Στυλιανός Ανδρέου**
Α.Δ.Τ. Α 00050241	Α.Δ.Τ. Α 00668522

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ του ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω έκθεση του Δ.Σ., που αποτελείται από 9 σελίδες είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 25 Φεβρουαρίου 2026.

Αθήνα, 25 Φεβρουαρίου 2026

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΓΓΕΛΟΥ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 7146

ΣΟΛ Crowe
ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Εταίρους της ΤΗΛΕΘΕΡΜΑΝΣΗ ΣΕΡΡΩΝ ΜΕΠΕ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΤΗΛΕΘΕΡΜΑΝΣΗ ΣΕΡΡΩΝ ΜΕΠΕ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 30 Ιουνίου 2025, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας ΤΗΛΕΘΕΡΜΑΝΣΗ ΣΕΡΡΩΝ ΜΕΠΕ κατά την 30 Ιουνίου 2025, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, 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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των 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 και των Υπευθύνων για τη Διακυβέρνηση επί των Οικονομικών 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 αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά τους ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσει σ 'αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών 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 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 οικονομικές 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 τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών 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 οικονομικών 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

Έκθεση Διαχείρισης του Διαχειριστή

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διαχειριστή έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 22 του Ν.3190/1955 και του άρθρου 150 του Ν.4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30 Ιουνίου 2025.

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

Αθήνα, 25 Φεβρουαρίου 2026

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Π. ΑΓΓΕΛΟΥ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 7146

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2025

	Σημ.	**2025** **€**	2024 €
Πωλήσεις	8	**748.333**	694.350
Κόστος πωλήσεων	9	(181.409)	(171.389)
Μικτό κέρδος		**566.924**	522.961
Άλλα έσοδα	10	10.505	30.462
Έξοδα διάθεσης	11	(300.702)	(291.853)
Έξοδα διοίκησης	12	(154.734)	(166.673)
Άλλα έξοδα	13	(30.727)	(7.035)
Κέρδος από εργασίες		**91.266**	87.862
Έσοδα χρηματοδότησης	14	-	2.520
Έξοδα χρηματοδότησης	14	(28.974)	(27.093)
Κέρδος πριν τη φορολογία		**62.292**	63.289
Φορολογία	17	(19.929)	(14.016)
Καθαρό κέρδος		**42.363**	49.273
Λοιπά συνολικά έσοδα			
Ποσά που δεν θα αναταξινομηθούν στο κέρδος ή ζημιά σε μεταγενέστερες περιόδους:			
Αναλογιστικές αυξήσεις ή ζημιές σε σχέδια καθορισμένου ωφελήματος		(1.040)	58
Φορολογία στα λοιπά συνολικά έσοδα	17	228	(13)
Λοιπά συνολικά έσοδα για τη χρήση		**(812)**	45
Συνολικά έσοδα για τη χρήση		**41.551**	49.318

Οι σημειώσεις στις σελίδες 21 μέχρι 59 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

30 Ιουνίου 2025

	Σημ.	**2025** **€**	2024 €
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός	18	63.567	74.790
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	19	35.955	47.503
Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις	21	11.737.316	11.737.316
Δοσμένες εγγυήσεις	25	438	438
Μη κυκλοφορούντα δάνεια εισπρακτέα	22	17.787	223.100
Αναβαλλόμενη φορολογία	30	3.078	2.341
		11.858.141	12.085.488
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	23	19.923	20.107
Εμπορικά και άλλα εισπρακτέα ποσά	24	1.255.676	1.332.065
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα		1.121.906	276.387
		2.397.505	1.628.559
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		**14.255.646**	13.714.047
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Εταιρικό κεφάλαιο	26	2.585.640	2.585.640
Αποθεματικό έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο		30	30
Άλλα αποθεματικά	27	441.602	439.949
Συσσωρευμένα κέρδη		8.447.560	8.407.661
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		**11.474.832**	11.433.280
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	28	28.868	40.634
Προβλέψεις για άλλες υποχρεώσεις και επιβαρύνσεις	29	7.960	4.859
		36.828	45.493
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	31	2.725.605	2.223.107
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	28	11.766	12.167
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	32	6.615	-
		2.743.986	2.235.274
Σύνολο υποχρεώσεων		**2.780.814**	2.280.767
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		**14.255.646**	13.714.047

Οι σημειώσεις στις σελίδες 21 μέχρι 59 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2025

	Σημ.	Εταιρικό κεφάλαιο €	Αποθεματικό έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο €	Αποθεματικά νόμων & καταστατικού €	Αναλογιστικά κέρδη και ζημίες €	Συσσωρευμένα κέρδη €	Σύνολο €
Υπόλοιπο την 1 Ιουλίου 2023		2.585.640	30	435.006	(11)	8.363.297	11.383.962
Συνολικά έσοδα							
Καθαρό κέρδος για τη χρήση		-	-	-	-	49.273	49.273
Λοιπά συνολικά έσοδα για τη χρήση		-	-	-	45	-	(45)
Μεταφορά		-	-	4.909	-	(4.909)	-
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2024/ 1 Ιουλίου 2024		2.585.640	30	439.915	34	8.407.661	11.433.280
Συνολικά έσοδα							
Καθαρό κέρδος για τη χρήση		-	-	-	-	42.363	42.363
Λοιπά συνολικά έσοδα για τη χρήση		-	-	-	(811)	-	(811)
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες							
Μεταφορά		-	-	2.464	-	(2.464)	-
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2025		**2.585.640**	**30**	**442.379**	**(777)**	**8.447.560**	**11.474.832**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 21 μέχρι 59 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2025

	Σημ.	**2025** **€**	2024 €
ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ			
Κέρδος πριν τη φορολογία		**62.292**	63.289
Αναπροσαρμογές για:			
Αποσβέσεις ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού	18	29.960	29.969
Κέρδος από πώληση ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού		-	(7.053)
Κέρδη από αναστροφή απομείωσης των εμπορικών εισπρακτέων	24	(14.445)	(16.925)
Χρέωση στα αποτελέσματα για προβλέψεις	29	2.061	1.576
Πιστωτικούς τόκους		-	(2.520)
		79.868	68.336
Μεταβολές στο κεφάλαιο κινήσεως:			
Αποθέματα		184	617
Εμπορικά και άλλα εισπρακτέα ποσά		86.576	(211.019)
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές		502.498	(590.135)
Φορολογία που πληρώθηκε		(9.564)	(13.931)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		**659.562**	(746.132)
ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΑΠΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ			
Πληρωμή για αγορά ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού	18	(7.189)	(41.057)
Είσπραξη από αποπληρωμές δανείων		205.313	-
Είσπραξη από πώληση ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού	18	-	19.000
Είσπραξη τόκων		-	2.520
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		**198.124**	(19.537)
ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΑΠΟ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ			
Αποπληρωμές υποχρεώσεων από μισθώσεις		(12.167)	(11.753)
Πληρωμή για μείωση κεφαλαίου		-	-
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)		**(12.167)**	(11.753)
Καθαρή αύξηση στα μετρητά και ταμειακά ισοδύναμα (α) + (β) + (γ)		**845.519**	(777.422)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσεως		276.387	1.053.809
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσεως		**1.121.906**	276.387

Οι σημειώσεις στις σελίδες 21 μέχρι 59 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2025

1. Γενικές Πληροφορίες για την Εταιρεία

Η Εταιρεία ιδρύθηκε το 2006 σύμφωνα με το από Συμβόλαιο 47.751/24.3.2006 (ΦΕΚ 2108/27.03.2006) με την επωνυμία «TECHEM ENERGY CONTRACTING ΕΛΛΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», διακριτικό τίτλο «TEC HELLAS Ε.Π.Ε.» και Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) 6812001000. Με το από Συμβόλαιο 9.520/16.6.2016 έγινε τροποποίηση της εταιρικής επωνυμίας σε «ΤΗΛΕΘΕΡΜΑΝΣΗ ΣΕΡΡΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» με διακριτικό τίτλο «ΤΗΛΕΘΕΡΜΑΝΣΗ ΣΕΡΡΩΝ Μ.Ε.Π.Ε».

Η μετοχική σύνθεση της Εταιρείας, την 30/6/2025, αναλύεται ως κάτωθι:

ΙΤΑ ΑΕ	100,00%	43.094 μερίδια	43.094 ψήφοι
ΣΥΝΟΛΑ	**100,00%**	**43.094 μερίδια**	**43.094 ψήφοι**

Διαχειριστής της Εταιρείας είναι ο Ιωάννης Μυλωνάκης από 11.03.2024 έως 05.03.2026.

Η Εταιρεία παρουσιάζει τις οικονομικές της καταστάσεις για την περίοδο 1/7/2024 έως 30/6/2025, μαζί με τις σημειώσεις επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο στοιχείο αυτών.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και είναι αναρτημένες στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας http://www.tilethermansi-serron.gr, όπου θα παραμείνουν προσπελάσιμες στο ευρύ κοινό για χρονικό διάστημα δύο τουλάχιστον ετών από την πρώτη δημοσίευσή τους.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σε ευρώ. Όλα τα ποσά εμφανίζονται με στρογγυλοποίηση , εκτός αν αναφέρεται κάπου διαφορετικά.

Οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 1 Ιουλίου 2024 μέχρι 30 Ιουνίου 2025, εγκρίθηκαν από το Διαχειριστή της Εταιρείας την 17 Δεκεμβρίου 2025.

Η διάρκεια της Εταιρείας ορίζεται σε πενήντα (50) χρόνια και αρχίζει από την δημοσίευση συμπλήρωση των διατυπώσεων του άρθρου 8 του Νόμου 3.190/1955 και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους 2056.
Η διάρκεια της Εταιρείας μπορεί να παραταθεί με απόφαση της Συνέλευσης των Εταίρων που θα ληφθεί σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν. 3190/1955.

Η έδρα της Εταιρείας είναι στην Ελλάδα, Α. Παπανδρέου 150, Τ.Κ. 165 61, Γλυφάδα Αττικής.
Στις Σέρρες η εταιρεία έχει υποκατάστημα επί της Οδού Μεραρχίας και Σπετσών 7.

Η Εταιρεία κατά την περίοδο για την οποία παρουσιάζει τις οικονομικές της καταστάσεις απασχόλησε κατά μέσο όρο 13 εργαζόμενους όπως και στην προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

1. Γενικές Πληροφορίες για την Εταιρεία (συνέχεια)

Βάση προετοιμασίας των Οικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση της Εταιρείας είναι υπεύθυνη για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων με τρόπο ώστε να δίνουν μια ακριβή και δίκαιη εικόνα της οικονομικής κατάστασης, της περιουσιακής διάρθρωσης, των αποτελεσμάτων και των ταμειακών της ροών.

Ως συνέπεια των παραπάνω η διοίκηση της Εταιρείας είναι υπεύθυνη να:

- √ επιλέγει τις λογιστικές αρχές σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.) και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και να τις εφαρμόζει πάγια
- √ επιλέγει τις κατάλληλες λογιστικές αρχές οι οποίες συμβάλλουν στην ακριβοδίκαιη παρουσίαση της οικονομικής κατάστασης, της περιουσιακής διάρθρωσης, των αποτελεσμάτων και των ταμειακών ροών της, όπου κάποιο θέμα δεν καλύπτεται από κάποιο πρότυπο η διερμηνεία, και να τις εφαρμόζει πάγια
- √ διενεργεί λογικές εκτιμήσεις όπου απαιτείται
- √ συντάσσει τις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με την αρχή της συνέχειας της επιχειρηματικής δραστηριότητες

Μεταβολές σε λογιστικές εκτιμήσεις

Δεν έχουν γίνει μεταβολές σε λογιστικές εκτιμήσεις καθώς δεν υπήρχαν ουσιώδεις λόγοι που να επιβάλλουν τέτοιες μεταβολές.

Συγκριτική πληροφόρηση

Οι οικονομικές καταστάσεις για την παρούσα περίοδο περιλαμβάνουν επίσης συγκριτική πληροφόρηση η οποία είναι:

- Για την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης η 30/6/2024
- Για τα αποτελέσματα η περίοδος 1/7/2023 - 30/6/2024
- Για την κατάσταση ταμειακών ροών η περίοδος 1/7/2023 - 30/6/2024
- Για την κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων η 30/6/2024

Κύριες δραστηριότητες

Οι κύριες δραστηριότητες της Εταιρείας, που δεν έχουν αλλάξει από την προηγούμενη χρήση, είναι η προώθηση της Τηλεθέρμανσης στην πόλη των Σερρών.

2. Βάση ετοιμασίας

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν ετοιμαστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ) .

2. Βάση ετοιμασίας (συνέχεια)

Η ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης από τη Διεύθυνση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών της Εταιρείας. Επίσης, απαιτείται η χρήση υπολογισμών και υποθέσεων που επηρεάζουν τα αναφερθέντα ποσά των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και τα αναφερθέντα ποσά εσόδων και εξόδων κατά τη διάρκεια της υπό αναφορά χρήσεως. Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διεύθυνσης της Εταιρείας σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτούς τους υπολογισμούς.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν ετοιμαστεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

3. Νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης

Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ (€), το οποίο είναι το νόμισμα λειτουργίας της Εταιρείας.

4. Υιοθέτηση καινούργιων ή αναθεωρημένων πρότυπων και διερμηνειών

Κατά την τρέχουσα χρήση, η Εταιρεία υιοθέτησε όλα τα νέα και αναθεωρημένα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) τα οποία σχετίζονται με τις εργασίες της και είναι εφαρμόσιμα για λογιστικές χρήσεις που αρχίζουν την 1 Ιουλίου 2024. Η υιοθέτηση αυτή δεν είχε επιφέρει σημαντικές μεταβολές στις λογιστικές αρχές της Εταιρείας.

5. Λογιστικές αρχές

Οι κυριότερες λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν στην ετοιμασία αυτών των οικονομικών καταστάσεων αναφέρονται πιο κάτω. Αυτές οι αρχές έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια για όλα τα έτη που παρουσιάζονται σε αυτές τις οικονομικές καταστάσεις, εκτός εάν δηλώνεται διαφορετικά.

Συνδεδεμένες εταιρείες

Οι συνδεδεμένες εταιρείες είναι όλες οι οντότητες στις οποίες η Εταιρεία ασκεί σημαντική επιρροή αλλά όχι έλεγχο, και που γενικά συνοδεύεται από ένα μερίδιο μεταξύ 20% και 50% στα δικαιώματα ψήφου αλλά τις οποίες δεν ελέγχει. Οι επενδύσεις σε συνδεδεμένες εταιρείες παρουσιάζονται στην τιμή κτήσης μείον πρόβλεψη για μόνιμη μείωση της αξίας τους, η οποία αναγνωρίζεται ως έξοδο της περιόδου κατά την οποία εντοπίζεται η μείωση.

Έσοδα

Αναγνώριση και επιμέτρηση

Το έσοδο αντιπροσωπεύει το ποσό που αντανακλά το αντάλλαγμα που η Εταιρεία εκτιμά ότι δικαιούται έναντι της μεταβίβασης των υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών στον πελάτη, εκτός από ποσά που εισπράχθηκαν εκ μέρους τρίτων (για παράδειγμα, φορολογία προστιθέμενης αξίας), η τιμή συναλλαγής. Η Εταιρεία περιλαμβάνει στην τιμή συναλλαγής ένα ποσό μεταβλητού ανταλλάγματος ως αποτέλεσμα επιστροφών/εκπτώσεων μόνο στον βαθμό στον οποίο υπάρχει αυξημένη πιθανότητα να μην προκύψει σημαντική αναστροφή στο ποσό του συσσωρευμένου εσόδου που έχει αναγνωριστεί όταν εξαλειφθεί στη συνέχεια η αβεβαιότητα που σχετίζεται με το μεταβλητό αντάλλαγμα. Οι εκτιμήσεις για τις επιστροφές και εκπτώσεις βασίζονται στην εμπειρία της Εταιρείας με παρόμοια συμβόλαια και προβλεπόμενες πωλήσεις στους πελάτες.

5. Λογιστικές αρχές (συνέχεια)

Αναγνώριση εσόδων (συνέχεια)

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα εισοδήματα όταν τα μέρη έχουν εγκρίνει τη σύμβαση (γραπτά, προφορικά ή σύμφωνα με άλλες συνήθεις επιχειρηματικές πρακτικές) και έχουν δεσμευτεί να εκτελέσουν τις αντίστοιχες υποχρεώσεις τους, η οικονομική οντότητα μπορεί να προσδιορίσει τα δικαιώματα κάθε μέρους αναφορικά με τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που πρόκειται να μεταβιβαστούν, η οικονομική οντότητα μπορεί να προσδιορίσει τους όρους πληρωμής για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που πρόκειται να μεταβιβαστούν, η σύμβαση έχει εμπορική υπόσταση (ήτοι ο κίνδυνος, ο χρόνος ή το ποσό των μελλοντικών ταμειακών ροών της οικονομικής οντότητας αναμένεται να μεταβληθούν ως αποτέλεσμα της σύμβασης) και είναι πιθανό η οικονομική οντότητα να εισπράξει το αντάλλαγμα που δικαιούται έναντι των αγαθών και υπηρεσιών που θα μεταβιβαστούν στον πελάτη και όταν συγκεκριμένα κριτήρια πληρούνται για κάθε μία από τις συμβάσεις της Εταιρείας με πελάτες.

Η Εταιρεία βασίζει τις εκτιμήσεις της σε ιστορικά αποτελέσματα λαμβάνοντας υπόψη το είδος του πελάτη, το είδος της συναλλαγής και τις ιδιαιτερότητες της κάθε συμφωνίας. Προκειμένου να εκτιμήσει πόσο πιθανό είναι να εισπραχθεί ένα ποσό ανταλλάγματος, η οικονομική οντότητα εξετάζει μόνο την ικανότητα και την πρόθεση του πελάτη να καταβάλει το ποσό του ανταλλάγματος όταν αυτό καταστεί απαιτητό.

Οι εκτιμήσεις των εισοδημάτων, του κόστους ή της προόδου προς την πλήρη εκπλήρωση της υποχρέωσης εκτέλεσης αναθεωρούνται σε περίπτωση αλλαγής των συνθηκών. Οποιεσδήποτε αυξήσεις ή μειώσεις που μπορεί να προκύψουν στις εκτιμήσεις απεικονίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την περίοδο στην οποία οι περιστάσεις που οδήγησαν στην αναθεώρηση γίνονται γνωστές στη διοίκηση.

Προσδιορισμός των υποχρεώσεων εκτέλεσης

Η Εταιρεία αξιολογεί κατά πόσο οι συμβάσεις που αφορούν την παροχή μιας σειράς αγαθών ή / και υπηρεσιών περιέχουν μία ή περισσότερες υποχρεώσεις εκτέλεσης (ξεχωριστές υποσχέσεις εκτέλεσης μιας υπηρεσίας) και κατανέμουν την τιμή συναλλαγής σε κάθε υποχρέωση εκτέλεσης που προσδιορίζεται βάσει της αυτόνομης τιμής πώλησης. Ένα αγαθό ή μια υπηρεσία που η Εταιρεία την έχει υποσχεθεί σε έναν πελάτη είναι ξεχωριστή εάν ο πελάτης μπορεί να επωφεληθεί από το αγαθό ή την υπηρεσία, είτε μεμονωμένα είτε από κοινού με άλλους πόρους οι οποίοι είναι άμεσα διαθέσιμοι στον πελάτη (δηλαδή το αγαθό ή η υπηρεσία έχει τη δυνατότητα να είναι διακριτό) και η υπόσχεση της Εταιρείας να μεταβιβάσει το αγαθό ή την υπηρεσία στον πελάτη μπορεί να προσδιοριστεί χωριστά από άλλες υποσχέσεις που περιέχονται στη σύμβαση (δηλαδή το αγαθό ή η υπηρεσία είναι διακριτό στο πλαίσιο της σύμβασης).

Το έσοδο επιμετράται σύμφωνα με το αντάλλαγμα το οποίο η Εταιρεία εκτιμά ότι δικαιούται βάσει του συμβολαίου με τον πελάτη και εξαιρεί ποσά που έχουν εισπραχθεί για λογαριασμό τρίτων. Η Εταιρεία αναγνωρίζει το έσοδο όταν μεταβιβάζει τον έλεγχο ενός αγαθού ή μίας υπηρεσίας στον πελάτη.

- **Παροχή υπηρεσιών**

  Παροχή υπηρεσιών - με την πάροδο του χρόνου
  Οι πωλήσεις από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται σε βάθος χρόνου ενόσω η Εταιρεία εκπληρώνει τις υποχρεώσεις εκτέλεσης μεταβιβάζοντας τον έλεγχο της υποσχόμενης υπηρεσίας στον πελάτη στη λογιστική περίοδο στην οποία παρέχονται οι υπηρεσίες.

  Για συμβάσεις σταθερής τιμής, το έσοδο αναγνωρίζεται με βάση την πραγματική υπηρεσία που έχει παραχωρηθεί κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς ως ποσοστό των συνολικών υπηρεσιών που πρέπει να παραχωρηθούν επειδή ο πελάτης λαμβάνει και χρησιμοποιεί τα οφέλη των υπηρεσιών ταυτόχρονα.

  Αυτό καθορίζεται με τη μέθοδο εκροών η οποία παρέχει μια πιστή απεικόνιση της μεταβίβασης του ελέγχου των υπηρεσιών στον πελάτη.

5. Λογιστικές αρχές (συνέχεια)

Αναγνώριση εσόδων (συνέχεια)

- **Εισόδημα από ενοίκια**

  Το έσοδο από ενοίκια αναγνωρίζεται σύμφωνα με την αρχή των δεδουλευμένων εσόδων ανάλογα με την ουσία των σχετικών συμφωνιών.

- **Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία και συμβατικές υποχρεώσεις**

  Στην περίπτωση που οι υπηρεσίες που παραχωρεί η Εταιρεία κατά την ημερομηνία αναφοράς υπερβαίνουν τις πληρωμές που έγιναν από τον πελάτη κατά την ημερομηνία αυτή και η Εταιρεία δεν έχει το άνευ όρων δικαίωμα να χρεώσει τον πελάτη για τις υπηρεσίες που προσφέρθηκαν, τότε αναγνωρίζεται ένα συμβατικό περιουσιακό στοιχείο. Η Εταιρεία αξιολογεί το συμβατικό περιουσιακό στοιχείο για απομείωση σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 χρησιμοποιώντας την απλοποιημένη μέθοδο που επιτρέπει το ΔΠΧΑ 9 η οποία απαιτεί όπως οι αναμενόμενες ζημιές κατά τη διάρκεια ζωής να αναγνωρίζονται κατά την αρχική αναγνώριση του συμβατικού περιουσιακού στοιχείου. Η απομείωση του συμβατικού περιουσιακού στοιχείου επιμετράται, παρουσιάζεται και γνωστοποιείται στην ίδια βάση όπως ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο που εμπίπτει στο φάσμα του ΔΠΧΑ 9. Εάν οι πληρωμές που έγιναν από ένα πελάτη υπερβαίνουν τις υπηρεσίες που προσφέρθηκαν κάτω από τη σχετική σύμβαση, μια συμβατική υποχρέωση αναγνωρίζεται. Η Εταιρεία αναγνωρίζει οποιαδήποτε άνευ όρων δικαιώματα στην αντιπαροχή ξεχωριστά από τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, ως εμπορικά εισπρακτέα επειδή μόνο η πάροδος του χρόνου απαιτείται πριν να γίνει οφειλόμενη μια πληρωμή.

  Τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται όταν δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκτησης. Οι δείκτες ότι δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία είσπραξης περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, την αποτυχία ενός οφειλέτη να συμμετάσχει σε σχέδιο αποπληρωμής με την Εταιρεία και την αποτυχία να καταβάλει συμβατικές πληρωμές για περίοδο μεγαλύτερη των 180 ημερών λόγω καθυστέρησης.

- **Κόστος για την απόκτηση ή εκτέλεση συμβάσεων με πελάτες**

  Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα επαυξητικά κόστη που επιβαρύνθηκε για την απόκτηση συμβάσεων με πελάτες και τα κόστη που πραγματοποιήθηκαν για την εκτέλεση συμβάσεων με πελάτες που είναι άμεσα συνδεδεμένα με τη σύμβαση ως ένα περιουσιακό στοιχείο εάν αυτά τα κόστη αναμένεται να είναι ανακτήσιμα και τα παρουσιάζει στα ' Άλλα περιουσιακά στοιχεία' στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Επαυξητικά κόστη για την εξασφάλιση συμβάσεων είναι οι δαπάνες με τις οποίες επιβαρύνεται η οικονομική οντότητα προκειμένου να εξασφαλίσει μια σύμβαση με πελάτες και τις οποίες δεν θα επιβαρυνόταν εάν δεν είχε εξασφαλίσει την σύμβαση. Το περιουσιακό στοιχείο αποσβένεται σε συστηματική βάση η οποία συνάδει με τη μεταβίβαση στον πελάτη των αγαθών ή υπηρεσιών με τα οποία σχετίζεται, σύμφωνα με τον τρόπο της αναγνώρισης των σχετικών εισοδημάτων και αναγνωρίζεται στο 'κόστος πωλήσεων' στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Επιπλέον το περιουσιακό στοιχείο αξιολογείται για απομείωση και η ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται στο 'κόστος πωλήσεων' στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

  Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα επαυξητικά κόστη για την εξασφάλιση μιας σύμβασης ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται εάν η περίοδος απόσβεσης του περιουσιακού στοιχείου το οποίο διαφορετικά η Εταιρεία θα είχε αναγνωρίσει δεν υπερβαίνει το ένα έτος.

5. Λογιστικές αρχές (συνέχεια)

Κόστος παροχών αποχώρησης προς το προσωπικό

Οι εισφορές σε προγράμματα αποχώρησης καθορισμένων εισφορών, εξοδοποιούνται όταν καθίστανται καταβλητέες. Οι εισφορές σε κρατικά προγράμματα ή οργανισμούς συνταξιοδότησης (Κυβερνητικό Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων) αντιμετωπίζονται όπως οι εισφορές σε προγράμματα καθορισμένων εισφορών, όταν οι υποχρεώσεις της Εταιρείας προς τους οργανισμούς αυτούς είναι ισοδύναμες με αυτές που προκύπτουν από τα προγράμματα καθορισμένων εισφορών λόγω αποχώρησης.

Για τα προγράμματα αποχώρησης καθορισμένων παροχών, το κόστος των παροχών αυτών προσδιορίζεται με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας με βάση τις εκτιμήσεις αναλογιστικών μελετών, οι οποίες πραγματοποιούνται σε κάθε ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού. Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές τα οποία υπερβαίνουν το 10% του μεγαλύτερου μεταξύ της παρούσας αξίας των υποχρεώσεων καθορισμένων παροχών της Εταιρείας και της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος αποσβένονται εντός του αναμενόμενου μέσου όρου της υπολειπόμενης εργασιακής ζωής των συμμετεχόντων εργαζομένων. Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται άμεσα στο βαθμό που οι παροχές είναι ήδη κατοχυρωμένες, διαφορετικά αποσβένονται σε μία σταθερή βάση, σε τόσα έτη όσα και η μέση περίοδος κατοχύρωσης των παροχών αυτών.

Η υποχρέωση για καθορισμένες παροχές, που αναγνωρίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, αντιπροσωπεύει την παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών όπως αυτή αναπροσαρμόστηκε με τα μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη και ζημιές και το μη αναγνωρισμένο κόστος προϋπηρεσίας και όπως μειώθηκε με την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος. Οποιοδήποτε περιουσιακό στοιχείο προκύπτει από τον υπολογισμό αυτό, περιορίζεται στις μη αναγνωρισμένες αναλογιστικές ζημιές και το κόστος προϋπηρεσίας, πλέον την παρούσα αξία των διαθέσιμων αποδόσεων και εκπτώσεων των μελλοντικών εισφορών στο πρόγραμμα.

Έσοδα χρηματοδότησης

Τα έσοδα χρηματοδότησης περιλαμβάνουν τόκους εισπρακτέους που υπολογίζονται με βάση την αρχή των δεδουλευμένων εσόδων ανάλογα με τα ποσά που καθίστανται εισπρακτέα.

Κόστος Δανεισμού

Το κόστος δανεισμού επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσεως μέσα στην οποία πραγματοποιείται.

Φορολογία

Το έξοδο του φόρου αντιπροσωπεύει το άθροισμα του τρέχοντος πληρωτέου φόρου και του αναβαλλόμενου φόρου.

Ο τρέχων καταβλητέος φόρος βασίζεται στο φορολογητέο κέρδος της χρήσης. Το φορολογητέο κέρδος διαφέρει από το κέρδος που εμφανίζεται στα αποτελέσματα διότι το φορολογητέο κέρδος δεν συμπεριλαμβάνει έσοδα ή έξοδα που φορολογούνται ή εκπίπτονται, σε άλλες χρήσεις και επιπλέον δεν συμπεριλαμβάνει κονδύλια τα οποία ουδέποτε φορολογούνται ή εκπίπτονται. Η υποχρέωση της Εταιρείας για τον τρέχοντα φόρο υπολογίζεται σύμφωνα με τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές ή αυτούς που ουσιαστικά έχουν θεσπιστεί κατά την ημερομηνία αναφοράς.

Αναβαλλόμενη φορολογία αναγνωρίζεται σε διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στις οικονομικές καταστάσεις και των αντίστοιχων φορολογικών τους βάσεων που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό των φορολογητέων κερδών και λογιστικοποιείται με τη χρήση της μεθόδου της υποχρέωσης στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης. Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις γενικά αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογικές προσωρινές διαφορές και αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στην έκταση που είναι πιθανό ότι φορολογητέα κέρδη θα είναι διαθέσιμα έναντι των οποίων θα μπορούν να χρησιμοποιηθούν εκπεστέες προσωρινές διαφορές. Τέτοιες απαιτήσεις και υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται αν οι προσωρινές διαφορές προκύπτουν από υπεραξία ή από την αρχική αναγνώριση (εκτός από μία συνένωση επιχειρήσεων) περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, από συναλλαγές που δεν επηρεάζουν ούτε τα φορολογητέα ούτε τα λογιστικά κέρδη.

5. Λογιστικές αρχές (συνέχεια)

Φορολογία (συνέχεια)

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογικές προσωρινές διαφορές που προκύπτουν από επενδύσεις σε θυγατρικές, συγγενείς, και συμμετοχές σε κοινοπραξίες με εξαίρεση τις περιπτώσεις όπου η Εταιρεία μπορεί να ελέγξει την αναστροφή των προσωρινών διαφορών και είναι πιθανό ότι οι διαφορές αυτές δεν θα αναστραφούν στο ορατό μέλλον.

Η λογιστική αξία της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης εξετάζεται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς και μειώνεται στην έκταση που δεν είναι πλέον πιθανό ότι επαρκή φορολογητέα κέρδη θα είναι διαθέσιμα έτσι ώστε να επιτρέψουν την ανάκτηση αυτού του περιουσιακού στοιχείου εξ' ολοκλήρου ή εν μέρει.

Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να βρίσκονται σε ισχύ τη χρήση που θα ρευστοποιηθεί το περιουσιακό στοιχείο ή θα διακανονιστεί η υποχρέωση. Η αναβαλλόμενη φορολογία επιβαρύνει ή επωφελεί τα αποτελέσματα της χρήσης, με εξαίρεση τις περιπτώσεις εκείνες που αφορούν κονδύλια που επιβαρύνουν ή επωφελούν απευθείας τα λοιπά συνολικά έσοδα ή την καθαρή θέση, περίπτωση κατά την οποία οι αναβαλλόμενες φορολογίες επίσης καταχωρούνται στα λοιπά συνολικά έσοδα ή στα ίδια κεφάλαια.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει ένα νομικά εκτελεστό δικαίωμα να συμψηφισθούν τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις με τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις και όταν αυτές σχετίζονται με φόρους εσόδου επιβαλλόμενους από την ίδια φορολογική αρχή και επί πλέον η Εταιρεία προτίθεται να διακανονίσει το καθαρό ποσό που προκύπτει από τις τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις του.

Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός

Τα ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός παρουσιάζονται σε ιστορικό κόστος μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις οποιεσδήποτε συσσωρευμένες ζημιές απομείωσης.

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται σύμφωνα με τη σταθερή μέθοδο ώστε να διαγραφεί το κόστος του κάθε στοιχείου ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού στο διάστημα της αναμενόμενης ωφέλιμης χρήσης του. Τα ετήσια ποσοστά απόσβεσης είναι τα ακόλουθα:

	%
Μηχανήματα και εξοπλισμός	10%
Μεταφορικά μέσα	12,5%-16%
Έπιπλα, σκεύη και εξοπλισμός	10%

Δε λογίζεται απόσβεση πάνω στη γη.

Τα δικαιώματα χρήσης των περιουσιακών στοιχείων αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της διάρκειας της μίσθωσης και της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου. Εάν μία μίσθωση μεταβιβάζει την κυριότητα του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου ή το κόστος του δικαιώματος χρήσης του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου περιλαμβάνει την τιμή άσκησης του δικαιώματος αγοράς του περιουσιακού στοιχείου, τότε το δικαίωμα χρήσης αποσβένεται κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου.

Ένα στοιχείο των ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού διαγράφεται κατά τη διάθεση ή όταν δεν αναμένονται να προκύψουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη συνεχή χρήση του περιουσιακού στοιχείου. Το κέρδος ή ζημιά που προκύπτει κατά την πώληση ή την απόσυρση ενός στοιχείου των ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού καθορίζεται ως η διαφορά μεταξύ των εισπράξεων των πωλήσεων και τη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

5. Λογιστικές αρχές (συνέχεια)

Μισθώσεις

Κατά την έναρξη ισχύος της σύμβασης, η Εταιρεία εκτιμά εάν η σύμβαση είναι, ή εμπεριέχει, μίσθωση. Μία σύμβαση είναι, ή εμπεριέχει, μία μίσθωση όταν μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός αναγνωριζόμενου περιουσιακού στοιχείου για μια χρονική περίοδο έναντι ανταλλάγματος. Για να εκτιμήσει εάν η σύμβαση μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός αναγνωριζόμενου περιουσιακού στοιχείου, η Εταιρεία εκτιμά εάν:

- η σύμβαση συγκαταλέγει τη χρήση ενός αναγνωριζόμενου περιουσιακού στοιχείου - συνήθως το αναγνωριζόμενο περιουσιακό στοιχείο προσδιορίζεται ρητά ή μέσω έμμεσου προσδιορισμού και πρέπει να είναι φυσικά διακριτό ή να αντιπροσωπεύει ουσιαστικά όλη την ικανότητα ενός φυσικά διακριτού περιουσιακού στοιχείου. Εάν ο προμηθευτής διατηρεί το ουσιαστικό δικαίωμα υποκατάστασης του περιουσιακού στοιχείου, τότε το περιουσιακό στοιχείο δεν προσδιορίζεται.
- η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να αποκτήσει ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη από τη χρήση του περιουσιακού στοιχείου καθ' όλη την περίοδο χρήσης, και
- η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να κατευθύνει τη χρήση του περιουσιακού στοιχείου. Η Εταιρεία έχει αυτό το δικαίωμα όταν έχει τα δικαιώματα λήψης αποφάσεων που είναι πιο σημαντικά για την αλλαγή του τρόπου και του σκοπού χρήσης του περιουσιακού στοιχείου. Σε σπάνιες περιπτώσεις όπου η απόφαση για το πώς και για ποιο σκοπό χρησιμοποιείται το περιουσιακό στοιχείο είναι προκαθορισμένη, η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να κατευθύνει τη χρήση του περιουσιακού στοιχείου εάν:
  - η Εταιρεία έχει το δικαίωμα εκμετάλλευσης του περιουσιακού στοιχείου, ή
  - η Εταιρεία σχεδίασε το περιουσιακό στοιχείο με τρόπο που προκαθορίζεται για ποιο σκοπό θα χρησιμοποιηθεί.

Κατά την έναρξη ή την επανεξέταση μιας σύμβασης που περιέχει στοιχείο μίσθωσης, η Εταιρεία κατανέμει το αντάλλαγμα του συμβολαίου σε κάθε μισθωμένο περιουσιακό στοιχείο με βάση τις σχετικές αυτοτελείς τιμές. Ωστόσο, για τις μισθώσεις γης και κτιρίων στις οποίες είναι μισθωτής, η Εταιρεία έχει επιλέξει να μη διαχωρίζει τα μη μισθωμένα στοιχεία και να αντιμετωπίζει λογιστικά τα στοιχεία μίσθωσης και μη μίσθωσης ως ενιαίο μισθωτικό στοιχείο.

Η Εταιρεία ως εκμισθωτής

Όταν η Εταιρεία ενεργεί ως εκμισθωτής, καθορίζει κατά την έναρξη της μίσθωσης αν κάθε μίσθωση είναι χρηματοδοτική μίσθωση ή λειτουργική μίσθωση.

Για σκοπούς κατάταξης κάθε μίσθωσης, η Εταιρεία κάνει συνολική εκτίμηση αν η μίσθωση μεταβιβάζει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις ωφέλειες που συνεπάγεται η κυριότητα ενός υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου. Εάν συμβαίνει αυτό, τότε η μίσθωση είναι χρηματοδοτική μίσθωση αν όχι, τότε είναι μια λειτουργική μίσθωση. Στο πλαίσιο αυτής της εκτίμησης, η Εταιρεία εξετάζει ορισμένους δείκτες, όπως το αν η διάρκεια της μίσθωσης εκτείνεται στο μεγαλύτερο μέρος της οικονομικής ζωής του περιουσιακού στοιχείου.

Όταν η Εταιρεία είναι ενδιάμεσος εκμισθωτής, μπορεί να χρησιμοποιήσει το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιείται για την κύρια μίσθωση και για την υπομίσθωση ξεχωριστά. Αξιολογεί την κατάταξη της μίσθωσης μιας υπομίσθωσης σε σχέση με το δικαίωμα χρήσης του περιουσιακού στοιχείου που προκύπτει από την κύρια μίσθωση και όχι με αναφορά στο υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο. Εάν η κύρια μίσθωση είναι βραχυπρόθεσμη στην οποία η Εταιρεία εφαρμόζει την εξαίρεση που περιγράφεται πιο πάνω, τότε κατατάσσει την υπομίσθωση ως λειτουργική μίσθωση.

Εάν μια συμφωνία περιλαμβάνει στοιχεία μίσθωσης και μη μίσθωσης, η Εταιρεία επιμερίζει το αντάλλαγμα στη σύμβαση σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα μισθώματα που εισπράττονται βάσει λειτουργικών μισθώσεων ως έσοδα με την ευθεία μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης ως μέρος των "λοιπών εσόδων".

5. Λογιστικές αρχές (συνέχεια)

Μισθώσεις (συνέχεια)

Οι λογιστικές πολιτικές που ίσχυαν για την Εταιρεία ως εκμισθωτής κατά τη συγκριτική περίοδο δεν ήταν διαφορετικές από το ΔΠΧΑ 16. Ωστόσο, όταν η Εταιρεία ήταν ενδιάμεσος εκμισθωτής, οι υπομισθώσεις κατατάσσονταν σύμφωνα με το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο.

Η Εταιρεία ως μισθωτής

Η Εταιρεία αναγνωρίζει ένα δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου και μια υποχρέωση μίσθωσης κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης. Το δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου αποτιμάται αρχικά στο κόστος, το οποίο περιλαμβάνει το αρχικό ποσό της υποχρέωσης μίσθωσης προσαρμοσμένο για τυχόν πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιήθηκαν κατά ή πριν από την ημερομηνία έναρξης, καθώς και κάθε αρχικό άμεσο κόστος και εκτίμηση του κόστους αποσυναρμολόγησης και απομάκρυνσης του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου ή επαναφοράς του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου ή του χώρου στον οποίο βρίσκεται, μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί.

Το δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου αποσβένεται στη συνέχεια με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης από την ημερομηνία έναρξης μέχρι την ημερομηνία λήξης της ωφέλιμης ζωής του δικαιώματος χρήσης του περιουσιακού στοιχείου ή το τέλος της μίσθωσης. Οι εκτιμώμενες ωφέλιμες ζωές των περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης καθορίζονται στην ίδια βάση με αυτή των ακινήτων και εξοπλισμού. Επιπρόσθετα, το δικαίωμα χρήσης του περιουσιακού στοιχείου ελέγχεται περιοδικά για τυχόν ζημιές απομείωσης και προσαρμόζεται για ορισμένες επαναμετρήσεις της υποχρέωσης μίσθωσης.

Η υποχρέωση από τη μίσθωση αρχικά επιμετράται στην παρούσα αξία των μισθωμάτων τα οποία παραμένουν ανεξόφλητα κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης. Τα μισθώματα προεξοφλούνται με το διαφορικό επιτόκιο της μίσθωσης, εφόσον μπορεί να καθοριστεί εύκολα. Εάν αυτό το επιτόκιο δεν μπορεί να καθοριστεί εύκολα, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το διαφορικό επιτόκιο της Εταιρείας.

Τα μισθώματα που περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης της μίσθωσης περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:
- σταθερά μισθώματα, περιλαμβανομένων άλλων μισθωμάτων που ουσιαστικά θεωρούνται ως σταθερά,
- τα κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία εξαρτώνται από ένα δείκτη ή ένα επιτόκιο, τα οποία αρχικά επιμετρώνται με χρήση του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της περιόδου μίσθωσης.
- τα ποσά τα οποία αναμένεται να καταβληθούν για την εγγυημένη υπολειμματική αξία, και
- την τιμή άσκησης οποιουδήποτε δικαιώματος αγοράς εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι η Εταιρεία θα ασκήσει το εν λόγω δικαίωμα, τα μισθώματα που είναι πληρωτέα σε οποιαδήποτε προαιρετική περίοδο παράτασης, εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι η Εταιρεία θα ασκήσει το εν λόγω δικαίωμα ανανέωσης της σύμβασης, και την καταβολή χρηματικών ποινών για πρόωρο τερματισμό συμβάσεων, εκτός εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι η Εταιρεία δεν θα τερματίσει πρόωρα οποιαδήποτε σύμβαση.

Η υποχρέωση από χρηματοδοτική μίσθωση αποτιμάται στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Αναπροσαρμόζεται όταν υπάρχει μεταβολή στις μελλοντικές πληρωμές μισθωμάτων που προκύπτουν από μεταβολή του δείκτη ή του επιτοκίου, εάν υπάρχει μεταβολή στην εκτίμηση της Εταιρείας για το ποσό που αναμένεται να καταβληθεί στο πλαίσιο εγγύησης υπολειμματικής αξίας ή αν η Εταιρεία αλλάξει αξιολόγηση για το εάν θα ασκήσει μια επιλογή αγοράς, παράτασης ή τερματισμού μιας σύμβασης μίσθωσης.

Όταν η υποχρέωση μίσθωσης αναπροσαρμόζεται κατ' αυτόν τον τρόπο, πραγματοποιείται αντίστοιχη προσαρμογή στη λογιστική αξία του δικαιώματος χρήσης του περιουσιακού στοιχείου ή καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν η λογιστική αξία του δικαιώματος χρήσης του περιουσιακού στοιχείου έχει ήδη μηδενισθεί.

Η Εταιρεία παρουσιάζει τα περιουσιακά στοιχεία που δεν πληρούν τον ορισμό της επένδυσης σε ακίνητα στα ''Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός'' στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

5. Λογιστικές αρχές (συνέχεια)

Μισθώσεις (συνέχεια)

Οι υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις παρουσιάζονται στα "δάνεια και χρηματοδοτήσεις στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

Βραχυπρόθεσμες μισθώσεις και μισθώσεις περιουσιακών στοιχείων χαμηλής αξίας

Η Εταιρεία έχει επιλέξει να μην αναγνωρίζει τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων και τις υποχρεώσεις μισθώσεων για βραχυπρόθεσμες μισθώσεις που έχουν διάρκεια μίσθωσης 12 μηνών ή λιγότερο και για μισθώσεις περιουσιακών στοιχείων με χαμηλή αξία (δηλ. για εξοπλισμό πληροφορικής, εξοπλισμό γραφείου κτλ.). Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα μισθώματα που σχετίζονται με αυτές τις μισθώσεις ως έξοδο με βάση τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Απομείωση στην αξία μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται αλλά ελέγχονται κάθε χρόνο για απομείωση στην αξία τους. Τα περιουσιακά στοιχεία που αποσβένονται ελέγχονται για απομείωση στην αξία, όταν γεγονότα ή μεταβολές στις περιστάσεις δείχνουν πως η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται για τη διαφορά της λογιστικής αξίας και του ανακτήσιμου ποσού του περιουσιακού στοιχείου. Το ανακτήσιμο ποσό είναι το μεγαλύτερο της εύλογης αξίας του περιουσιακού στοιχείου μείον έξοδα πωλήσεως και της αξίας λόγω χρήσης. Για σκοπούς προσδιορισμού της απομείωσης, τα περιουσιακά στοιχεία ομαδοποιούνται στα μικρότερα επίπεδα για τα οποία υπάρχουν ξεχωριστές, αναγνωρίσιμες ταμειακές ροές (μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών). Μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός της υπεραξίας, τα οποία έχουν υποστεί απομείωση ελέγχονται για πιθανή αντιστροφή της απομείωσης σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού.

Χρηματοοικονομικά μέσα

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Ταξινόμηση

Η Εταιρεία ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στις πιο κάτω κατηγορίες επιμέτρησης:

- Αυτά που επιμετρούνται μετέπειτα σε εύλογη αξία (είτε μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων ή μέσω των αποτελεσμάτων),και
- Αυτά που επιμετρούνται σε αποσβεσμένο κόστος.

Η ταξινόμηση και η μετέπειτα επιμέτρηση των χρεωστικών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων εξαρτάται από (i) το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείριση του σχετικού χαρτοφυλακίου χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και (ii) τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Κατά την αρχική αναγνώριση η Εταιρεία μπορεί να προσδιορίσει αμετάκλητα ένα χρεωστικό χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο που κατά τα άλλα πληροί τις απαιτήσεις για αποτίμηση στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων ή στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων εάν αυτό απαλείφει ή μειώνει σημαντικά μια λογιστική αντιστοιχία που διαφορετικά θα προέκυπτε.

Για επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους που δεν κατέχονται για εμπορία, η ταξινόμηση θα εξαρτηθεί από το κατά πόσο η Εταιρεία προσδιόρισε αμετάκλητα κατά την αρχική αναγνώριση για να λογιστεί η μετοχική επένδυση σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων. Ο προσδιορισμός αυτός γίνεται ανά επένδυση.

Όλα τα υπόλοιπα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.

Για τα περιουσιακά στοιχεία που επιμετρούνται σε εύλογη αξία, τα κέρδη και ζημιές θα αναγνωριστούν είτε στα αποτελέσματα ή στα λοιπά συνολικά έσοδα. Για επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους που δεν διακρατούνται για εμπορία, αυτό θα εξαρτηθεί στο κατά πόσο η Εταιρεία έκανε μια αμετάκλητη επιλογή κατά την αρχική αναγνώριση για να λογιστεί η μετοχική επένδυση σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων.

5. Λογιστικές αρχές (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία- Αναγνώριση και Παύση Αναγνώρισης

Όλες οι αγορές και πωλήσεις χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που απαιτούν παράδοση εντός του χρονικού πλαισίου που ορίζεται από τον κανονισμό ή από τη σύμβαση αγοράς ('αγορές και πωλήσεις με βάση συμβόλαιο κανονικής παράδοσης') αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι η ημερομηνία κατά την οποία η Εταιρεία δεσμεύεται να παραδώσει ένα χρηματοοικονομικό μέσο. Όλες οι άλλες αγορές και πωλήσεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία αποδέχεται τις συμβατικές διατάξεις του μέσου.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παύουν να αναγνωρίζονται όταν τα δικαιώματα είσπραξης ταμειακών ροών από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία έχουν λήξει ή έχουν μεταφερθεί και η Εταιρεία έχει μεταφέρει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Επιμέτρηση

Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία επιμετρά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο σε εύλογη αξία και επιπλέον, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου που δεν είναι σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, το κόστος συναλλαγής που σχετίζεται άμεσα με την απόκτηση του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Το κόστος συναλλαγής των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που αναγνωρίστηκαν σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων αναγνωρίζεται ως έξοδο στα αποτελέσματα. Η εύλογη αξία κατά την αρχική αναγνώριση αναγνωρίζεται μόνο εάν υπάρχει διαφορά μεταξύ της εύλογης αξίας και της τιμής συναλλαγής η οποία μπορεί να αποδειχθεί από άλλες παρατηρήσιμες τρέχουσες συναλλαγές στην αγορά με το ίδιο μέσο ή από μια τεχνική αποτίμησης των οποίων τα στοιχεία εισαγωγής περιλαμβάνουν μόνο στοιχεία από παρατηρήσιμες αγορές.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με ενσωματωμένα παράγωγα λαμβάνονται υπόψη στην ολότητα τους όταν καθορίζεται κατά πόσο οι ταμειακές τους ροές αποτελούν αποκλειστικά αποπληρωμές κεφαλαίου και τόκων.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία- απομείωση - πρόβλεψη αναμενόμενης πιστωτικής ζημιάς ΑΠΖ

Η Εταιρεία αξιολογεί σε μελλοντική βάση τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για χρεόγραφα (περιλαμβανομένων δανείων) που επιμετρώνται σε αποσβεσμένο κόστος και σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων και με την έκθεση που προκύπτει από δανειακές δεσμεύσεις και συμβάσεις χρηματοοικονομικής εγγύησης. Η Εταιρεία επιμετρά την ΑΠΖ και αναγνωρίζει πρόβλεψη για πιστωτική ζημιά σε κάθε ημερομηνία αναφοράς. Η αποτίμηση των ΑΠΖ αντικατοπτρίζει: (i) ένα αμερόληπτα καθορισμένο και σταθμισμένο βάσει πιθανοτήτων ποσό που καθορίζεται από την αξιολόγηση μιας σειράς πιθανών εκβάσεων, (ii) τη διαχρονική αξία του χρήματος και (iii) λογικές και βάσιμες πληροφορίες οι οποίες είναι διαθέσιμες κατά την ημερομηνία αναφοράς χωρίς αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια και αφορούν παρελθόντα γεγονότα, τρέχουσες συνθήκες και προβλέψεις των μελλοντικών οικονομικών συνθηκών.

Η λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων μειώνεται μέσω της χρήσης ενός λογαριασμού πρόβλεψης, και το πόσο της ζημιάς αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων στις 'καθαρές ζημιές απομείωσης σε χρηματοοικονομικά και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία'. Μετέπειτα ανακτήσεις των ποσών για τα οποία είχε προηγουμένως αναγνωριστεί πιστωτική ζημιά πιστώνονται στο ίδιο στοιχείο της κατάστασης λογαριασμού αποτελεσμάτων.

Τα χρεόγραφα που επιμετρώνται σε αποσβεσμένο κόστος παρουσιάζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης καθαρά από την πρόβλεψη για ΑΠΖ. Για δανειακές δεσμεύσεις και συμβάσεις χρηματοοικονομικής εγγύησης, αναγνωρίζεται μία ξεχωριστή πρόβλεψη για ΑΠΖ ως υποχρέωση στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

Για χρεόγραφα σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, μια πρόβλεψη για ΑΠΖ αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα και επηρεάζει τα κέρδη ή ζημιές εύλογης αξίας που αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά έσοδα παρά τη λογιστική αξία αυτών των μέσων.

5. Λογιστικές αρχές (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία- απομείωση - πρόβλεψη αναμενόμενης πιστωτικής ζημιάς ΑΠΖ (συνέχεια)

Η μεθοδολογία απομείωσης που εφαρμόζει η Εταιρεία για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών εξαρτάται από τον τύπο του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που εκτιμάται για απομείωση. Πιο συγκεκριμμένα:

Για εμπορικά εισπρακτέα και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, συμπεριλαμβανομένων εμπορικών εισπρακτέων και συμβατικών περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνουν σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης, και εισπρακτέα από μισθώσεις η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη μέθοδο που επιτρέπεται από το ΔΠΧΑ 9, η οποία επιβάλλει την αναγνώριση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών καθ' όλη τη διάρκεια ζωής του χρηματοιοικονομικού περιουσιακού στοιχείου κατά την αρχική του αναγνώριση.

Για όλα τα άλλα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υπόκεινται σε απομείωση με βάση το ΔΠΧΑ 9, η Εταιρεία εφαρμόζει την γενική προσέγγιση- το μοντέλο απομείωσης τριών σταδίων. Η Εταιρεία εφαρμόζει το μοντέλο απομείωσης τριών σταδίων, με βάση τις αλλαγές στον πιστωτικό κίνδυνο κατά την αρχική αναγνώριση. Ένα χρηματοοικονομικό μέσο που δεν είναι πιστωτικά απομειωμένο κατά την αρχική αναγνώριση ταξινομείται στο Στάδιο 1.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο Στάδιο 1 αναγνωρίζουν τις ΑΠΖ τους σε ένα ποσό ίσο με το ποσοστό των ΑΠΖ κατά τη διάρκεια ζωής που προκύπτει από τυχόν γεγονότα αθέτησης πληρωμής μέσα στους επόμενους 12 μήνες ή μέχρι τη λήξη της σύμβασης, εάν είναι πιο νωρίς ('ΑΠΖ 12 μηνών'). Εάν η Εταιρεία παρατηρήσει μία σημαντική αύξηση στον πιστωτικό κίνδυνο ('ΣΑΠΚ') από την αρχική αναγνώριση, το περιουσιακό στοιχείο μεταφέρεται στο Στάδιο 2 και οι ΑΠΖ επιμετρώνται με βάση τις ΑΠΖ καθ' όλη τη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, δηλαδή μέχρι τη λήξη της σύμβασης αλλά λαμβάνοντας υπόψη τις αναμενόμενες προπληρωμές, εάν υπάρχουν ('ΑΠΖ κατά τη διάρκεια ζωής). Ανατρέξτε στη σημείωση 33, παράγραφος Πιστωτικού κινδύνου, για την περιγραφή του πώς η Εταιρεία καθορίζει το πότε έχει συμβεί μια ΣΑΠΚ. Εάν η Εταιρεία καθορίσει ότι ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι πιστωτικά απομειωμένο, το περιουσιακό στοιχείο μεταφέρεται στο Στάδιο 3 και οι ΑΠΖ επιμετρώνται ως ΑΠΖ καθ' όλη τη διάρκεια ζωής. Ο ορισμός της Εταιρείας για τα πιστωτικά απομειωμένα περιουσιακά στοιχεία και ο ορισμός αθέτησης υποχρεώσεων επεξηγείται στη σημείωση 33, παράγραφος Πιστωτικού κινδύνου.

Επιπρόσθετα, η Εταιρεία αποφάσισε να χρησιμοποιήσει την απαλλαγή αξιολόγησης χαμηλού πιστωτικού κινδύνου για χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επενδυτικής κλάσης. Ανατρέξτε στη σημείωση 33, παράγραφος Πιστωτικού κινδύνου για την περιγραφή του πώς η Εταιρεία καθορίζει τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία χαμηλού πιστωτικού κινδύνου.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Επαναταξινόμηση

Τα χρηματοοικονομικά μέσα επαναταξινομούνται μόνο όταν η Εταιρεία τροποποιεί το επιχειρηματικό μοντέλο για τη διαχείριση αυτών των περιουσιακών στοιχείων . Η επαναταξινόμηση έχει μελλοντική επίδραση και ξεκινά από την πρώτη περίοδο αναφοράς μετά την αλλαγή.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Διαγραφή

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται, πλήρως ή εν μέρει, όταν η Εταιρεία έχει εξαντλήσει όλες τις πρακτικές μεθόδους ανάκτησης και έχει αποφασίσει ότι δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκτησης. Η διαγραφή αντιπροσωπεύει ένα γεγονός παύσης αναγνώρισης. Η Εταιρεία μπορεί να διαγράψει χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εξακολουθούν να υπόκεινται σε δραστηριότητες επιβολής όταν η Εταιρεία επιδιώκει την ανάκτηση συμβατικών οφειλών, ωστόσο δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκτησης.

5. Λογιστικές αρχές (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Τροποποίηση

Η Εταιρεία μερικές φορές επαναδιαπραγματεύεται ή τροποποιεί τις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Η Εταιρεία αξιολογεί κατά πόσο η τροποποίηση των συμβατικών ταμειακών ροών είναι σημαντική, λαμβάνοντας υπόψη μεταξύ άλλων τους ακόλουθους παράγοντες: οποιουσδήποτε νέους συμβατικούς όρους που επηρεάζουν σημαντικά το προφίλ κινδύνου του περιουσιακού στοιχείου (πχ μερίδιο κέρδους ή απόδοση με βάση το μετοχικό κεφάλαιο), σημαντική αλλαγή στο επιτόκιο, αλλαγή νομίσματος, νέα εξασφάλιση ή πιστωτική ενίσχυση που επηρεάζει σημαντικά τον πιστωτικό κίνδυνο που συνδέεται με το περιουσιακό στοιχείο ή σημαντική παράταση δανείου όταν ο οφειλέτης δεν έχει οικονομικές δυσκολίες.

Εάν οι τροποποιημένοι όροι διαφέρουν σημαντικά, τα δικαιώματα από τις ταμειακές ροές από το αρχικό περιουσιακό στοιχείο λήγουν και η Εταιρεία διαγράφει το αρχικό χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και αναγνωρίζει ένα νέο περιουσιακό στοιχείο σε εύλογη αξία. Η ημερομηνία επαναδιαπραγμάτευσης θεωρείται ως η ημερομηνία αρχικής αναγνώρισης για σκοπούς υπολογισμού μεταγενέστερης απομείωσης, συμπεριλαμβανομένου του προσδιορισμού κατά πόσο έχει συμβεί ένα ΣΑΠΚ. Η Εταιρεία επίσης αξιολογεί κατά πόσο ένα νέο δάνειο ή χρεόγραφο πληροί το κριτήριο ΣΑΠΚ. Οποιαδήποτε διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας του αρχικού περιουσιακού στοιχείου που διαγράφηκε και της εύλογης αξίας του νέου σημαντικά τροποποιημένου περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, εκτός εάν η ουσία της τροποποίησης αποδίδεται σε κεφαλαιουχικές συναλλαγές με τους ιδιοκτήτες.

Σε μια κατάσταση όπου η επαναδιαπραγμάτευση οφειλόταν σε οικονομικές δυσκολίες του αντισυμβαλλομένου και σε αδυναμία εκτέλεσης των αρχικά συμφωνημένων πληρωμών, η Εταιρεία συγκρίνει τις αρχικές και αναθεωρημένες αναμενόμενες ταμειακές ροές για να αξιολογήσει κατά πόσο οι κίνδυνοι και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου έχουν διαφοροποιηθεί σημαντικά ως αποτέλεσμα της συμβατικής τροποποίησης. Εάν οι κίνδυνοι και τα οφέλη δεν αλλάξουν, το τροποποιημένο περιουσιακό στοιχείο δεν διαφέρει ουσιαστικά από το αρχικό περιουσιακό στοιχείο και η τροποποίηση δεν οδηγεί σε διαγραφή. Η Εταιρεία υπολογίζει εκ νέου την ακαθάριστη λογιστική αξία προεξοφλώντας τις τροποποιημένες συμβατικές ταμειακές ροές με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο και αναγνωρίζει το κέρδος ή ζημία τροποποίησης στα αποτελέσματα.

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Για σκοπούς της κατάστασης ταμειακών ροών, τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αποτελούνται από μετρητά στο ταμείο, καταθέσεις στην τράπεζα και τραπεζικές υπεραναλήψεις. Στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, οι τραπεζικές υπεραναλήψεις περιλαμβάνονται στο δανεισμό στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναγνωρίζονται σε αποσβεσμένο κόστος επειδή: (i) κατέχονται για είσπραξη συμβατικών ταμιακών ροών και οι ταμειακές αυτές ροές αντιπροσωπεύουν ΑΠΚΤ, και (ii) δεν ταξινομούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Ταξινόμηση ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος

Αυτά τα ποσά γενικά προκύπτουν από συναλλαγές εκτός των συνήθων λειτουργικών εργασιών της Εταιρείας. Αυτά διακρατούνται με σκοπό να συλλεχθούν οι συμβατικές ταμειακές ροές τους και οι ταμειακές ροές τους αντιπροσωπεύουν αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων. Κατά συνέπεια, αυτά επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, μείον την πρόβλεψη για απομείωση. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος ταξινομούνται ως κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, εάν αυτά οφείλονται μέσα σε ένα έτος ή λιγότερο (ή κατά τη συνήθη πορεία του κύκλου εργασιών της επιχείρησης, εάν είναι μεγαλύτερος). Αν όχι, παρουσιάζονται ως μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.

Ταξινόμηση ως εμπορικά εισπρακτέα

Τα εμπορικά εισπρακτέα είναι ποσά που οφείλονται από πελάτες για πώληση εμπορευμάτων ή παροχή υπηρεσιών κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών. Εάν η είσπραξη αναμένεται σε ένα χρόνο ή λιγότερο (ή κατά τη συνήθη πορεία του κύκλου εργασιών της επιχείρησης, εάν είναι μεγαλύτερος), ταξινομούνται ως κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία. Αν όχι, παρουσιάζονται ως μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία. Τα εμπορικά εισπρακτέα αναγνωρίζονται αρχικά σε εύλογη αξία και μετέπειτα παρουσιάζονται σε αποσβεσμένο κόστος, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, μείον πρόνοιας για απομείωση της αξίας.

5. Λογιστικές αρχές (συνέχεια)

Ταξινόμηση ως εμπορικά εισπρακτέα (συνέχεια)

Τα εμπορικά εισπρακτέα αναγνωρίζονται αρχικά στο ποσό της άνευ όρων αντιπαροχής εκτός και αν περιλαμβάνουν σημαντικά στοιχεία χρηματοδότησης, στην οποία περίπτωση αναγνωρίζονται σε εύλογη αξία. Η Εταιρεία κατέχει τα εμπορικά εισπρακτέα με σκοπό να συλλέξει τις συμβατικές ταμειακές ροές και επομένως τα επιμετρά σε μεταγενέστερο στάδιο σε αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Τα εμπορικά εισπρακτέα εναπόκεινται επίσης στις απαιτήσεις απομείωσης του ΔΠΧΑ 9. Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη μέθοδο του ΔΠΧΑ 9 για την αποτίμηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών η οποία χρησιμοποιεί μια πρόνοια για απομείωση στην αξία όλων των εμπορικών εισπρακτέων κατά τη διάρκεια ζωής τους. Ανατρέξτε στη σημείωση 33, παράγραφος Πιστωτικού κινδύνου.

Τα εμπορικά εισπρακτέα διαγράφονται όταν δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκτησης. Οι δείκτες ότι δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία είσπραξης περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, την αποτυχία ενός οφειλέτη να συμμετάσχει σε σχέδιο αποπληρωμής με την Εταιρεία και την αποτυχία να καταβάλει συμβατικές πληρωμές για περίοδο μεγαλύτερη των 180 ημερών λόγω καθυστέρησης.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις- κατηγορίες αποτίμησης

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά σε εύλογη αξία και ταξινομούνται μετέπειτα στην κατηγορία αποσβεσμένου κόστους, εκτός από (i) χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων : αυτή η ταξινόμηση ισχύει για παράγωγα, χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που διακρατούνται για εμπορεία (π.χ. βραχυπρόθεσμες θέσεις σε τίτλους) , ενδεχόμενες αντιπαροχές που αναγνωρίζονται από ένα αγοραστή σε μια συνένωση επιχειρήσεων και άλλες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που καθορίζονται ως τέτοιες κατά την αρχική αναγνώριση και (ii) χρηματοοικονομικές συμβάσεις εγγύησης και δανειακές δεσμεύσεις.

Υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες

Οι υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες αρχικά επιμετρώνται στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρησιμοποίηση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις - τροποποιήσεις

Μια ανταλλαγή μεταξύ της Εταιρείας και των αρχικών δανειστών των χρεωστικών μέσων με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, καθώς επίσης και ουσιώδεις τροποποιήσεις των όρων και των συνθηκών των υφιστάμενων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, λογίζονται ως τερματισμός της αρχικής χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και αναγνώριση μιας νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Οι όροι θεωρούνται ουσιαστικά διαφορετικοί, αν η προεξοφλημένη παρούσα αξία των ταμειακών ροών, βάσει των νέων όρων, συμπεριλαμβανομένων τυχόν τελών που καταβλήθηκαν μετά την αφαίρεση τυχόν αμοιβών που εισπράχθηκαν προεξοφλημένη με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο, είναι τουλάχιστον 10% διαφορετική από την προεξοφλημένη παρούσα αξία των ταμειακών ροών που απομένουν από την αρχική χρηματοοικονομική υποχρέωση. (Επιπρόσθετα, άλλοι παράγοντες όπως το νόμισμα στο οποίο είναι εκφρασμένο το μέσο, μεταβολές του τύπου του επιτοκίου, νέα χαρακτηριστικά μετατροπής που επισυνάπτονται στο μέσο και αλλαγή στις συμφωνίες δανείου λαμβάνονται επίσης υπόψη).

Εάν μια ανταλλαγή των χρεωστικών μέσων ή τροποποίηση των όρων λογίζεται ως εξόφληση, οποιοδήποτε κόστος ή αμοιβή αναγνωρίζεται ως μέρος του κέρδους ή της ζημιάς από την εξόφληση. Αν η ανταλλαγή ή η τροποποίηση δεν λογίζεται ως εξόφληση, οποιοδήποτε κόστος ή αμοιβή προκύψει αναπροσαρμόζει τη λογιστική αξία της υποχρέωσης και αποσβένεται καθ᾽ όλη την υπόλοιπη διάρκεια της τροποποιημένης υποχρέωσης.

Οι τροποποιήσεις των υποχρεώσεων που δεν έχουν ως αποτέλεσμα την εξόφληση λογιστικοποιούνται ως μεταβολή της εκτίμησης χρησιμοποιώντας τη συσσωρευτική μέθοδο κάλυψης, με οποιοδήποτε κέρδος ή ζημιά να αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, εκτός εάν η οικονομική ουσία της διαφοράς στις λογιστικές αξίες αποδίδεται σε κεφαλαιουχικές διαφορές με τους ιδιοκτήτες και αναγνωρίζεται απευθείας στα ίδια κεφάλαια.

5. Λογιστικές αρχές (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις - τροποποιήσεις (συνέχεια)

Τα κόστη δανεισμού αποτελούν τόκο και άλλα έξοδα με τα οποία επιβαρύνεται η Εταιρεία σε σχέση με το δανεισμό κεφαλαίων, περιλαμβανομένου τόκου δανεισμού, απόσβεση εκπτώσεων ή επιμίσθιου που σχετίζονται με δανεισμό, απόσβεση επιπλέον κόστους που σχετίζεται με τη διευθέτηση δανεισμού, χρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων και συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από δανεισμό σε ξένο νόμισμα σε περίπτωση που θεωρούνται ως μια προσαρμογή στους χρεωστικούς τόκους.

Τα κόστη δανεισμού που σχετίζονται άμεσα με την αγορά, κατασκευή ή παραγωγή περιουσιακού στοιχείου που πληροί τα κριτήρια, που είναι ένα περιουσιακό στοιχείο που υποχρεωτικά καταλαμβάνει σημαντικό χρονικό διάστημα για να ετοιμαστεί για την προτιθέμενη χρήση ή πώληση του, κεφαλαιοποιούνται ως μέρος του κόστους του συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου, όταν είναι πιθανόν ότι θα επιφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη στην Εταιρεία και τα κόστα μπορούν να υπολογιστούν αξιόπιστα.

Διαγραφή χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν:
- εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του περιουσιακού στοιχείου ή
- η Εταιρεία διατηρεί τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού στοιχείου, αλλά ανέλαβε συμβατική υποχρέωση για την πλήρη καταβολή των ταμειακών ροών σε τρίτο μέρος ή
- η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα συμβατικά δικαιώματά της επί των ταμειακών ροών του περιουσιακού στοιχείου ή είτε (α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας του περιουσιακού στοιχείου ή (β) δεν έχει ούτε μεταβιβάσει ούτε διατηρήσει ουσιαστικά όλους τους κίνδυνους και τα οφέλη της κυριότητας του περιουσιακού στοιχείου, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του στοιχείου.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν εξοφλείται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

Όταν μία υφιστάμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση αντικαθίσταται από άλλη από τον ίδιο δανειστή με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους ή οι όροι της υφιστάμενης υποχρέωσης τροποποιούνται ουσιαστικά, τέτοια ανταλλαγή ή τροποποίηση χειρίζεται ως διαγραφή της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας υποχρέωσης και η διαφορά στα σχετικά ποσά αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, όταν υπάρχει επί του παρόντος νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού των ποσών που αναγνωρίστηκαν και υπάρχει η πρόθεση είτε διακανονισμού του καθαρού υπολοίπου, είτε είσπραξης του ποσού της απαίτησης με ταυτόχρονη εξόφληση της υποχρέωσης. Αυτό δεν συμβαίνει κατά κανόνα με κύριες συμφωνίες συμψηφισμού, και τα σχετικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις παρουσιάζονται συνολικά στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

Αποθέματα

Τα αποθέματα παρουσιάζονται στην τιμή κόστους ή στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, όποια από τις δύο είναι χαμηλότερη. Η τιμή κόστους καθορίζεται με βάση τη μέθοδο της μέσης σταθμικής αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η υπολογιζόμενη τιμή πώλησης κατά τη συνήθη πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας της Εταιρείας, μείον οι δαπάνες συμπλήρωσης και τα έξοδα πώλησης.

5. Λογιστικές αρχές (συνέχεια)

Μετοχικό κεφάλαιο

Οι συνήθεις μετοχές ταξινομούνται ως ίδια κεφάλαια. Η διαφορά μεταξύ της εύλογης αξίας της αντιπαροχής που εισπράχθηκε από την Εταιρεία και την ονομαστική αξία του εκδοθέντος μετοχικού κεφαλαίου μεταφέρεται στο αποθεματικό υπέρ το άρτιο.

Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μία παρούσα υποχρέωση ως αποτέλεσμα γεγονότος του παρελθόντος και είναι πιθανό ότι θα απαιτηθεί η Εταιρεία να διακανονίσει αυτή την υποχρέωση. Οι προβλέψεις επιμετρώνται από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου στην καλύτερη δυνατή εκτίμηση της απαιτούμενης δαπάνης για να διακανονιστεί η υποχρέωση κατά την ημερομηνία αναφοράς και προεξοφλούνται στην παρούσα αξία όταν το αποτέλεσμα είναι σημαντικό.

Μακρουπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αντιπροσωπεύουν ποσά τα οποία είναι πληρωτέα πέραν των δώδεκα μηνών από την ημερομηνία αναφοράς.

6. Νέες λογιστικές ανακοινώσεις

(i) Υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση

- **Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2025**
- *ΔΛΠ 21 Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος (Τροποποίηση) - «Έλλειψη ανταλλαξιμότητας νομίσματος» Η εφαρμογή του Προτύπου δεν αναμένεται να έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.*
  Στις 15 Αυγούστου 2023 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποιήσεις με τις οποίες:
  - προσδιόρισε πότε ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο σε άλλο νόμισμα και πότε δεν είναι. Ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο όταν μια οικονομική οντότητα μπορεί να ανταλλάξει αυτό το νόμισμα με το άλλο νόμισμα μέσω αγορών ή μηχανισμών ανταλλαγής που δημιουργούν εκτελεστά δικαιώματα και υποχρεώσεις χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση κατά την ημερομηνία επιμέτρησης και για συγκεκριμένο σκοπό
  -προσδιόρισε τον τρόπο με τον οποίο μια οικονομική οντότητα καθορίζει τη συναλλαγματική ισοτιμία που θα ισχύει όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο. Πιο συγκεκριμένα, όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο κατά την ημερομηνία επιμέτρησης, μια οικονομική οντότητα εκτιμά την άμεση συναλλαγματική ισοτιμία ως την ισοτιμία που θα ίσχυε σε μια εύρυθμη συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης η οποία θα αντικατοπτρίζει πιστά τις οικονομικές συνθήκες που επικρατούν
  - προβλέπει την γνωστοποίηση πρόσθετων πληροφοριών όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο. Πιο συγκεκριμένα, όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί πληροφορίες που θα επέτρεπαν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων της να αξιολογήσουν πώς η έλλειψη ανταλλαξιμότητας ενός νομίσματος επηρεάζει ή αναμένεται να επηρεάσει την οικονομική της απόδοση, την οικονομική θέση και τις ταμειακές ροές.
  Η τροποποίηση ισχύει για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2025.
- **Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.:**

6. Νέες λογιστικές ανακοινώσεις (συνέχεια)

(i) Υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση (συνέχεια)

- *ΔΠΧΑ 18 Παρουσίαση και γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις Η εφαρμογή του Προτύπου δεν αναμένεται να έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.*
  Στις 9 Απριλίου 2024 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε το ΔΠΧΑ 18, το οποίο αντικαθιστά το ΔΛΠ 1 και ορίζει τις απαιτήσεις παρουσίασης και γνωστοποίησης για τις οικονομικές καταστάσεις.Για την επίτευξη του στόχου αυτού, το ΔΠΧΑ 18 εισάγει:
  •δύο νέα υποσύνολα στην κατάσταση κερδών ή ζημιών: λειτουργικά κέρδη και κέρδη προ χρηματοδότησης και φόρων εισοδήματος,
  •γνωστοποιήσεις σχετικά με τους δείκτες απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση και
  •αυξημένες απαιτήσεις για την ομαδοποίηση της πληροφορίας (συγκέντρωση και διαχωρισμό) στις οικονομικές καταστάσεις.
  Το ΔΠΧΑ 18 απαιτεί από μια οντότητα να παρουσιάζει έσοδα και έξοδα σε διακριτές λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές κατηγορίες. Η λειτουργική κατηγορία αποτελείται από όλα τα έσοδα και τα έξοδα που δεν ταξινομούνται στις κατηγορίες επενδύσεων, χρηματοδότησης, φόρους εισοδήματος ή διακοπείσες δραστηριότητες.
  Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2027.
- *ΔΠΧΑ 19 Θυγατρικές εταιρείες χωρίς υποχρέωση δημόσιας λογοδοσίας: Γνωστοποιήσεις Η εφαρμογή του Προτύπου δεν αναμένεται να έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.*
  Στις 9 Μαΐου 2024 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε το ΔΠΧΑ 19. Το ΔΠΧΑ 19 καθορίζει τις μειωμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης που επιτρέπεται προαιρετικά να εφαρμόζει στις οικονομικές της καταστάσεις μια οικονομική οντότητα η οποία:
  -είναι θυγατρική εταιρία,
  -δεν είναι οντότητα δημοσίου συμφέροντος και
  -έχει μία τελική ή ενδιάμεση μητρική εταιρεία η οποία δημοσιεύει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ αντί της εφαρμογής των απαιτήσεων γνωστοποίησης άλλων λογιστικών προτύπων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ.
  Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2027.
- **Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΛΠ και ΔΠΧΑ - Τόμος 11**
  Στις 18 Ιουλίου 2024 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε περιορισμένες τροποποιήσεις σε ορισμένα ΔΛΠ και ΔΠΧΑ και συνοδευτικές οδηγίες ως μέρος της τακτικής τήρησης των Προτύπων. Αυτές οι τροποποιήσεις, που δημοσιεύθηκαν σε ένα ενιαίο έγγραφο «Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΛΠ και ΔΠΧΑ - Τόμος 11», περιλαμβάνουν διευκρινίσεις, απλοποιήσεις, διορθώσεις και αλλαγές που στοχεύουν στη βελτίωση της συνέπειας πολλών ΔΛΠ και ΔΠΧΑ. Οι ετήσιες βελτιώσεις περιορίζονται σε αλλαγές που είτε διευκρινίζουν τη διατύπωση σε ένα ΔΛΠ ή ΔΠΧΑ, είτε διορθώνουν σχετικά μικρές ακούσιες συνέπειες ή παραλείψεις και διορθώνουν επίσης μικρές συγκρούσεις μεταξύ των απαιτήσεων των Προτύπων.
  Οι τροποποιήσεις αφορούν τα κατωτέρω Πρότυπα:
  ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς,
  ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις και η συνοδευτική καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 7,
  ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά μέσα,
  ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και
  ΔΛΠ 7 Κατάσταση Ταμειακών Ροών.
  Οι τροποποιήσεις ισχύουν στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2026.

6. Νέες λογιστικές ανακοινώσεις (συνέχεια)

(i) Υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση (συνέχεια)

- *ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις και ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά μέσα (Τροποποιήσεις) - «Συμβάσεις που σχετίζονται με εξαρτώμενο από τη φύση ηλεκτρισμό» Η εφαρμογή του Προτύπου δεν αναμένεται να έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.*
  Στις 18 Δεκεμβρίου 2024 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9 και στο ΔΠΧΑ 7, οι οποίες έχουν εφαρμογή σε συμβάσεις που εκθέτουν μια οικονομική οντότητα λόγω της μεταβλητότητας της ποσότητας ηλεκτρικής ενέργειας επειδή η πηγή παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας εξαρτάται από ανεξέλεγκτες φυσικές συνθήκες. Οι συμβάσεις αυτές συνήθως συνδέονται με την ηλεκτρική ενέργεια από ανανεώσιμες πηγές, όπως ο ήλιος και ο άνεμος. Σύμφωνα με τις τροποποιήσεις, η πώληση αχρησιμοποίητης εξαρτώμενης από τη φύση ηλεκτρικής ενέργειας θα πραγματοποιείται σύμφωνα με τις αναμενόμενες απαιτήσεις αγοράς ή χρήσης μιας οντότητας υπό την προϋπόθεση ότι πληρούνται συγκεκριμένα κριτήρια. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις θα επιτρέπουν σε μια οντότητα να προσδιορίσει ένα μεταβλητό όγκο προβλεπόμενων συναλλαγών ηλεκτρικής ενέργειας ως ένα αντισταθμισμένο στοιχείο, εάν πληρούνται συγκεκριμένα κριτήρια.
  Οι τροποποιήσεις ισχύουν στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2026.
- *ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις και ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά μέσα (Τροποποιήσεις) - «Ταξινόμηση και Επιμέτρηση Χρηματοοικονομικών Μέσων» Η εφαρμογή του Προτύπου δεν αναμένεται να έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.*
  Στις 30 Μαΐου 2024 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 7 και ΔΠΧΑ 9 με σκοπό να αντιμετωπίσει ζητήματα που ανέκυψαν από την επισκόπηση της εφαρμογής των διατάξεων του ΔΠΧΑ 9 όσον αφορά στην ταξινόμηση και αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων. Ειδικότερα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν θέματα που σχετίζονται με τη διακοπή αναγνώρισης μίας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που διακανονίζεται μέσω ηλεκτρονικής μεταφοράς και την αξιολόγηση του κατά πόσο οι ταμειακές ροές ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού αποτελούν ροές κεφαλαίου και τόκου, ενώ προβλέπουν γνωστοποιήσεις για τις μετοχές που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών εισοδημάτων που καταχωρούνται απευθείας στην καθαρή θέση και των συμβατικών όρων που ενδέχεται να μεταβάλλουν τον χρόνο και το ποσό των ταμειακών ροών στην περίπτωση επέλευσης ενός ενδεχόμενου γεγονότος.
  Οι τροποποιήσεις ισχύουν στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2026.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αναμένει ότι η υιοθέτηση των πιο πάνω προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς σε μελλοντικές χρήσεις δεν θα έχει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

7. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και άσκηση κρίσης

Οι λογιστικοί υπολογισμοί και εκτιμήσεις αξιολογούνται σε συνεχή βάση και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων προσδοκιών σχετικά με μελλοντικά γεγονότα που πιστεύεται ότι είναι λογικά σύμφωνα με τις περιστάσεις.

7. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και άσκηση κρίσης (συνέχεια)

Σημαντικοί λογιστικοί υπολογισμοί και παραδοχές

Η Εταιρεία κάνει υπολογισμούς και παραδοχές σε σχέση με το μέλλον. Ως αποτέλεσμα οι λογιστικοί υπολογισμοί σπανίως ισούνται με τα πραγματικά αποτελέσματα. Οι υπολογισμοί και οι παραδοχές που πιθανόν να προκαλέσουν ουσιώδη αναπροσαρμογή στη λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων κατά την επόμενη οικονομική χρήση παρουσιάζονται πιο κάτω:

- **Υπολογισμός της πρόβλεψης ζημιάς**

  Κατά την επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών η Εταιρεία λαμβάνει υπόψιν του λογική και βάσιμη πληροφόρηση που αφορά το μέλλον, η οποία βασίζεται σε παραδοχές για τη μελλοντική κίνηση διαφόρων οικονομικών παραγόντων και την αλληλοεπίδραση αυτών.

  Η ζημιά σε περίπτωση αθέτησης είναι μία εκτίμηση της ζημιάς που θα προκύψει σε περίπτωση αθέτησης και βασίζεται στη διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμειακών ροών και αυτών που αναμένεται να εισπραχθούν, λαμβάνοντας υπόψιν τυχόν ταμειακές ροές από εξασφαλίσεις και συμβατικές ενισχύσεις που αποτελούν μέρος των συμβατικών όρων και δεν αναγνωρίζονται χωριστά.

  Η πιθανότητα αθέτησης είναι βασικός παράγοντας στην επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Η πιθανότητα αθέτησης είναι μία εκτίμηση της πιθανότητας αθέτησης για μία δεδομένη περίοδο και ο υπολογισμός της περιλαμβάνει ιστορική πληροφόρηση, εκτιμήσεις και εκτιμήσεις των μελλοντικών συνθηκών.

- **Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις**

  Η Εταιρεία εξετάζει αν υπάρχουν ενδείξεις αναφορικά με την πιθανότητα είσπραξης των οφειλόμενων ποσών από τους εμπορικούς και άλλους χρεώστες. Οι ενδείξεις στις οποίες βασίζεται η πρόβλεψη για επισφαλείς χρεώστες είναι το ιστορικό αποπληρωμής και η οικονομική κατάσταση του χρεώστη. Εάν υπάρχουν τέτοιες ενδείξεις, υπολογίζεται το ανακτήσιμο ποσό και δημιουργείται ανάλογη πρόβλεψη για επισφαλείς χρεώστες. Το ποσό της πρόβλεψης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα. Η αναθεώρηση του πιστωτικού κινδύνου είναι συνεχής και η μεθοδολογία και οι υποθέσεις για υπολογισμό της πρόβλεψης επισφαλών χρεωστών εξετάζονται σε τακτά χρονικά διαστήματα και αναπροσαρμόζονται ανάλογα.

- **Φορολογία**

  Για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για εταιρικό φόρο απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις. Για συγκεκριμένες συναλλαγές και υπολογισμούς, ο προσδιορισμός της τελικής φορολογίας είναι αβέβαιος κατά τη συνήθη πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για προβλεπόμενα φορολογικά ζητήματα με βάση υπολογισμούς για το κατά πόσο θα προκύψει επιπρόσθετη φορολογία. Όπου το τελικό φορολογικό αποτέλεσμα αυτών των ζητημάτων διαφέρει από το ποσό που έχει αρχικά αναγνωριστεί, οι διαφορές επηρεάζουν την πρόβλεψη για εταιρικό φόρο και αναβαλλόμενη φορολογία στη χρήση που έγινε ο προσδιορισμός της τελικής φορολογίας.

7. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και άσκηση κρίσης (συνέχεια)

Σημαντικές εκτιμήσεις στην εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας

- **Απομείωση αξίας των επενδύσεων σε συγγενείς εταιρείες**

  Η Εταιρεία αξιολογεί περιοδικά τη δυνατότητα ανάκτησης των επενδύσεων σε συνδεδεμένες εταιρείες όποτε υπάρχουν δείκτες απομείωσης. Οι δείκτες απομείωσης αξίας περιλαμβάνουν παράγοντες, όπως μείωση των εσόδων, των κερδών ή των ταμιακών ροών ή δυσμενείς μεταβολές στην οικονομική ή πολιτική σταθερότητα μιας συγκεκριμένης χώρας, που μπορεί να δείχνουν ότι η λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Αν τα γεγονότα και οι συνθήκες δείχνουν ότι η αξία των επενδύσεων σε συνδεδεμένες εταιρείες μπορεί να έχει απομειωθεί, οι αναγνωρίσιμες μελλοντικές ταμειακές ροές που συνδέονται με τις εν λόγω συνδεδεμένες εταιρείες συγκρίνονται με τις λογιστικές αξίες τους για να καθορίσουν εάν η υποτίμηση στην εύλογη αξία τους είναι απαραίτητη.

- **Παροχές στο προσωπικό λόγω αφυπηρέτησης**

  Το κόστος ωφελημάτων για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών υπολογίζεται με βάση αναλογιστικές εκτιμήσεις, κατά τις οποίες χρησιμοποιούνται παραδοχές για τους προεξοφλητικούς συντελεστές, τα ποσοστά μακροπρόθεσμης απόδοσης των επενδύσεων, το ρυθμό αύξησης των μισθών, τα ποσοστά θνησιμότητας και τις μελλοντικές αυξήσεις στα ωφελήματα αφυπηρέτησης όπου είναι αναγκαίο. Η Εταιρεία κάνει αυτές τις παραδοχές βασιζόμενη σε προσδοκίες της αγοράς κατά την ημερομηνία αναφοράς, χρησιμοποιώντας τις καλύτερες εκτιμήσεις για κάθε παράμετρο, καλύπτοντας τη χρήση κατά την οποία η υποχρέωση θα διακανονιστεί. Λόγω της μακροχρόνιας φύσης των προγραμμάτων, οι παραδοχές αυτές υπόκεινται σε σημαντική αβεβαιότητα.

- **Απομείωση μη-χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων**

  Ο έλεγχος για απομείωση διεξάγεται με την προεξόφληση των μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να προκύψουν από τη χρήση των μη-χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, χρησιμοποιώντας ένα προεξοφλητικό επιτόκιο που αντανακλά τις παρούσες εκτιμήσεις της αγοράς και τους κινδύνους που σχετίζονται με το περιουσιακό στοιχείο. Όταν δεν είναι δυνατό να εκτιμηθεί η ανακτήσιμη αξία ενός επί μέρους περιουσιακού στοιχείου, η Εταιρεία εκτιμά την ανακτήσιμη αξία της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο.

- **Απομείωση άυλων περιουσιακών στοιχείων**

  Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος αγοράς τους και αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους. Για τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που αποκτώνται από συνενώσεις επιχειρήσεων, ως κόστος αγοράς θεωρείται η εύλογη τους αξία κατά την ημερομηνία της συναλλαγής. Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ζωή ελέγχονται για απομείωση τουλάχιστο μία φορά ανά έτος. Ο έλεγχος αυτός διεξάγεται με την προεξόφληση των μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να προκύψουν από τη χρήση των άυλων περιουσιακών στοιχείων, χρησιμοποιώντας ένα προεξοφλητικό επιτόκιο που αντανακλά τις παρούσες εκτιμήσεις της αγοράς και τους κινδύνους που σχετίζονται με το περιουσιακό στοιχείο. Όταν δεν είναι δυνατό να εκτιμηθεί η ανακτήσιμη αξία ενός επί μέρους περιουσιακού στοιχείου, η Εταιρεία εκτιμά την ανακτήσιμη αξία της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο.

8. Πωλήσεις

Το έσοδο της Εταιρείας προέρχεται από συμβόλαια με πελάτες για τη μεταβίβαση αγαθών ή υπηρεσιών σε βάθος χρόνου ή σε δεδομένη χρονική στιγμή. Τα σημαντικότερα προϊόντα και υπηρεσίες που παρέχονται από την Εταιρεία αναλύονται ως ακολούθως.

	2025	2024
	€	€
Παροχή υπηρεσιών	747.905	693.412
Πωλήσεις εμπορευμάτων	428	938
	748.333	694.350

9. Κόστος πωλήσεων

	2025	**2024**
	€	€
Αναλωθείσες πρώτες ύλες και αναλώσιμα υλικά	184	617
Παροχές προσωπικού	140.776	137.453
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	1.237	946
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	25.000	19.000
Παροχές τρίτων	3.867	3.167
Φόροι και τέλη	234	468
Διάφορα έξοδα	5.617	5.243
Αποσβέσεις	4.494	4.495
	181.409	171.389

10. Άλλα έσοδα

	2025	**2024**
	€	€
Άλλα έσοδα	4.505	6.128
Ενοίκια ακινήτων	6.000	6.000
Κέρδος από πώληση ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού	-	7.053
Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	-	5.851
Διάφορα άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	-	5.430
	10.505	30.462

11. Έξοδα διάθεσης

	2025	**2024**
	€	€
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	217.004	215.414
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	412	315
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	27.000	21.325
Παροχές τρίτων	11.325	12.257
Φόροι & τέλη	5.005	6.917
Διάφορα έξοδα	18.985	14.646
Αποσβέσεις	20.971	20.979
	300.702	291.853

12. Έξοδα διοίκησης

	2025	2024
	€	€
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	19.645	19.853
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	412	315
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	116.840	118.769
Παροχές τρίτων	3.417	7.471
Φόροι και τέλη	234	468
Διάφορα έξοδα	9.692	15.302
Αποσβέσεις	4.494	4.495
	154.734	166.673

13. Άλλα έξοδα

	2025	2024
	€	€
Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	30.727	7.035
	30.727	7.035

14. Έσοδα/(έξοδα) χρηματοδότησης

	2025	2024
	€	€
Έσοδα χρηματοδότησης		
Τόκοι από εταιρείες ομίλου	-	2.520
	-	2.520
Έξοδα χρηματοδότησης		
	-	2.520
Διάφορα έξοδα χρηματοδότησης		
Τόκοι λειτουργικών μισθώσεων ΔΠΧΑ 16	1.383	1.764
Διάφορα άλλα έξοδα χρηματοδότησης	27.591	25.329
	28.974	27.093
	(28.974)	(27.093)

15. Παροχές προσωπικού

	2025	2024
	€	€
Μισθοί και ημερομίσθια	377.425	372.720
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (Σημ. 16)	2.061	1.576
	379.486	374.296
Μέσος όρος αριθμού υπαλλήλων:		
Ολική απασχόληση	13	13
	13	13

16. Παροχές στο προσωπικό λόγω αφυπηρέτησης

Η Εταιρεία παρέχει στο προσωπικό της αποζημίωση αφυπηρέτησης. Το πρόγραμμα που ισχύει είναι η συμβατική υποχρέωση παροχών εφάπαξ ποσού, σε περίπτωση αποχωρήσεων λόγω συνταξιοδοτήσεως, ανάλογα με τον χρόνο προϋπηρεσίας, με βάση την ισχύουσα νομοθεσία (ν.2112/20, ν.3198/55 και ν. 4093/2012). Η υποχρέωση της Εταιρείας προς τα πρόσωπα που εργοδοτεί, για την μελλοντική καταβολή παροχών, προσμετράται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζόμενου, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προεξοφλημένο στην παρούσα του αξία, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του. Πολιτική της Εταιρείας είναι η διενέργεια ανεξάρτητης αναλογιστικής εκτίμησης των υποχρεώσεων για την παροχή αποζημίωσης αφυπηρέτησης κάθε χρόνο.

Η πλέον πρόσφατη ανεξάρτητη αναλογιστική μελέτη έγινε στις 30 Ιουνίου 2025 με βάση τις πιο κάτω υποθέσεις:

	2025	2024
Προεξοφλητικός συντελεστής	3,3%	3,7%
Γενική αύξηση μισθών	2,5%	2,5%
Πληθωρισμός	2%	2,1%
Πίνακες θνησιμότητας	MT_EAE2012P	MT_EAE2012P

Το ύψος της αποζημίωσης υπολογίζεται με βάση την εφαρμογή των νομοθετικών διατάξεων του ν.2112/20, ν.3198/55 και ν.4093/12, για παροχή ενός εφάπαξ ποσού βάση ποσοστού της ισχύουσας κλίμακας.

Ο υπολογισμός της αναλογιστικής μεθόδου αποτίμησης γίνεται με την εγκεκριμένη από τα Δ.Λ.Π. μέθοδο της Προβεβλημένης Πιστωτικής Μονάδας (Projected Unit Credit Method).

Κατά τη διάρκεια της χρήσεως ποσό €2.061 (2024: €1.576) έχει επιβαρύνει τα αποτελέσματα σύμφωνα με την πιο πάνω αναλογιστική εκτίμηση. Το ποσό που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα αναλύεται ως ακολούθως:

	2025	**2024**
	€	€
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	1.881	1.452
Δαπάνη τόκου	180	124
	2.061	1.576

Κίνηση αποθεματικών προβλέψεων για υποχρεώσεις σχεδίου αφυπηρέτησης όπως περιλαμβάνεται στα λοιπά στοιχεία παθητικού:

	2025	2024
	€	€
Υπόλοιπο την 1 Ιουλίου	4.859	3.341
Πρόβλεψη για τη χρήση	2.061	1.576
Αναλογιστικά κέρδη / ζημίες	1.040	(58)
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου	**7.960**	4.859

17. Φορολογία

17.1 Φορολογία που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα χρήσεως

	2025	**2024**
	€	€
Εταιρικός φόρος - τρέχοντος έτους	19.547	13.931
Εταιρικός φόρος - προηγουμένων ετών	890	-
Αναβαλλόμενη φορολογία (Σημ. 30)	(508)	85
Χρέωση χρήσεως	**19.929**	14.016

Ο φόρος επί των κερδών της Εταιρείας πριν τη φορολογία διαφέρει από το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας τα εφαρμόσιμα ποσοστά φορολογίας ως εξής:

	2025	**2024**
	€	€
Κέρδος πριν τη φορολογία	62.292	63.289
Εφαρμόσιμα ποσοστά φορολογίας	22,00	22,00
Φόρος υπολογιζόμενος με τα εφαρμόσιμα ποσοστά φορολογίας	13.704	13.924
Φορολογική επίδραση εξόδων που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	8.512	3.816
Φορολογική επίδραση εκπτώσεων και εσόδου που δεν υπόκεινται σε φορολογία	(3.177)	(3.724)
Φόροι προηγούμενων χρήσεων	890	-
Χρέωση φορολογίας	**19.929**	14.016

17.2 Φορολογία που αναγνωρίστηκε στα λοιπά συνολικά έσοδα

	2025	**2024**
	€	€
Αναλογιστικά Κέρδη/ ζημίες στην υποχρέωσης αποζημίωσης αφυπηρέτησης του προσωπικού	(228)	13
	(228)	13

Ο συντελεστής εταιρικού φόρου είναι 22%.

18. Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός

	Γη και κτίρια	Μηχανήματα και εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα, σκεύη και εξοπλισμός	**Σύνολο**
	€	€	€	€	**€**
Κόστος					
Υπόλοιπο την 1 Ιουλίου 2023	108.381	21.758	28.000	83.452	241.591
Προσθήκες	-	-	36.324	4.733	41.057
Πωλήσεις	-	-	(28.000)	-	(28.000)
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2024/ 1 Ιουλίου 2024	108.381	21.758	36.324	88.185	254.648
Προσθήκες	-	-	-	7.189	7.189
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2025	**108.381**	**21.758**	**36.324**	**95.374**	**261.837**
Αποσβέσεις					
Υπόλοιπο την 1 Ιουλίου 2023	59.425	21.646	16.053	80.366	177.490
Επιβάρυνση για για τη χρήση	8.899	26	5.621	3.875	18.421
Επί πωλήσεων	-	-	(16.053)	-	(16.053)
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2024/ 1 Ιουλίου 2024	68.324	21.672	5.621	84.241	179.858
Επιβάρυνση για τη χρήση	8.900	27	5.811	3.674	18.412
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2025	**77.224**	**21.699**	**11.432**	**87.915**	**198.270**
Καθαρή λογιστική αξία					
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2025	**31.157**	**59**	**24.892**	**7.459**	**63.567**
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2024	**40.057**	**86**	**30.703**	**3.944**	**74.790**

Στην κατάσταση ταμειακών ροών οι εισπράξεις από πώληση ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού περιλαμβάνουν:

	2025	**2024**
	€	€
Καθαρή λογιστική αξία	-	11.947
Κέρδος από πώληση ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού (Σημ. 10) (Σημ. 13)	-	7.053
Εισπράξεις από πώληση ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού	**-**	19.000

19. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

	Γη και κτίρια €
Κόστος	
Υπόλοιπο την 1 Ιουλίου 2023	100.034
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2024/ 1 Ιουλίου 2024	100.034
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2025	**100.034**
Αποσβέσεις	
Υπόλοιπο την 1 Ιουλίου 2023	40.983
Επιβάρυνση για τη χρήση	11.548
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2024/ 1 Ιουλίου 2024	52.531
Επιβάρυνση για τη χρήση	11.548
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2025	**64.079**
Καθαρή λογιστική αξία	
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2025	**35.955**
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2024	**47.503**

20. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

	Λογισμικά προγράμματα €
Κόστος	
Υπόλοιπο την 1 Ιουλίου 2023	60
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2024/ 1 Ιουλίου 2024	60
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2025	**60**
Αποσβέσεις	
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2024	**-**
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2025	**60**
Καθαρή λογιστική αξία	
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2025	**-**
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2024	**-**

21. Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις

	2025	2024
	€	€
Υπόλοιπο την 1 Ιουλίου	11.737.316	-
Μεταφορά από θυγατρικές εταιρείες	-	11.737.316
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου	**11.737.316**	11.737.316

Λεπτομέρειες των επενδύσεων είναι ως ακολούθως:

Όνομα	**Χώρα συστάσεως**	**Κύριες δραστηριότητες**	**2025 Συμμετοχή %**	2024 Συμμετοχή %	**2025**	2024
					€	€
ΘΕΡΜΗ ΣΕΡΡΩΝ Α.Ε.	Ελλάδα	Παραγωγή θερμού νερού & ηλεκτρικού ρεύματος	48,98	48,98	11.737.316	11.737.316
					11.737.316	11.737.316

22. Δάνεια εισπρακτέα

	2025	2024
	€	€
Δάνεια σε συγγενείς επιχειρήσεις (Σημ. 35.4)	17.787	223.100
	17.787	223.100

Η έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο γνωστοποιείται στη σημείωση 33 των οικονομικών καταστάσεων.

Οι εύλογες αξίες των μη κυκλοφορούντων εισπρακτέων ποσών είναι περίπου οι ίδιες όπως και τα ποσά που παρουσιάζονται πιο πάνω.

23. Αποθέματα

	2025	2024
	€	€
Εμπορεύματα προς μεταπώληση	19.923	20.107
	19.923	20.107

Το κόστος πωληθέντων προϊόντων το οποίο αναγνωρίστηκε ως έξοδο και συμπεριλήφθηκε στο 'κόστος πωλήσεων' ανέρχεται σε €184 (2024: €617)

Τα αποθέματα παρουσιάζονται σε τιμή κόστους.

24. Εμπορικά και άλλα εισπρακτέα ποσά

	2025	2024
	€	€
Πελάτες εσωτερικού	1.526.778	1.337.579
Μείον: Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	(442.432)	(456.878)
Εμπορικά εισπρακτέα - καθαρά	1.084.346	880.701
Εισπρακτέα από άλλες εταιρείες του ομίλου (Σημ. 35.3)	139.318	419.161
Απαιτήσεις από ελληνικό δημόσιο	-	5.651
Έσοδα χρήσης εισπρακτέα	894	2.718
Έξοδα επομένων χρήσεων	10.039	12.166
Άλλα εισπρακτέα	21.079	11.668
	1.255.676	1.332.065

Η Εταιρεία δεν κατέχει οποιεσδήποτε εξασφαλίσεις σε σχέση με τα εμπορικά εισπρακτέα.

Κίνηση πρόβλεψης για επισφαλείς χρεώστες:

	2025	2024
	€	€
Υπόλοιπο την 1 Ιουλίου	456.878	473.802
Αναστροφή πρόβλεψης	(14.446)	(16.924)
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου	**442.432**	456.878

Η εύλογη αξία των εμπορικών και άλλων εισπρακτέων που έχουν λήξη εντός ενός έτους είναι περίπου η ίδια με τα ποσά που παρουσιάζονται πιο πάνω.

Η έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο και ζημιές απομείωσης αναφορικά με εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις γνωστοποιείται στη σημείωση 33 των οικονομικών καταστάσεων.

25. Δοσμένες εγγυήσεις

	2025	2024
	€	€
Υπόλοιπο την 1 Ιουλίου	438	438
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου	**438**	438

26. Εταιρικό κεφάλαιο

	2025	**2025**	2024	2024
	Αριθμός μεριδίων	**€**	Αριθμός μεριδίων	€
Εταιρικά μερίδια των €60 το καθένα	43.094	2.585.640	43.094	2.585.640

27. Άλλα αποθεματικά

	Αποθεματικά νόμων & καταστατικού	Αναλογιστικά κέρδη και ζημίες	Σύνολο
	€	€	€
Υπόλοιπο την 1 Ιουλίου 2023	435.006	(11)	434.995
Μεταφορά	4.909	-	4.909
Αναλογιστικά κέρδη / ζημίες στην υποχρέωση αποζημίωσης αφυπηρέτησης	-	58	58
Αναβαλλόμενη φορολογία	-	(13)	(13)
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2024/ 1 Ιουλίου 2024	439.915	34	439.949
Μεταφορά	2.464	-	2.464
Αναλογιστικά κέρδη / ζημίες στην υποχρέωση αποζημίωσης αφυπηρέτησης	-	(1.040)	(1.040)
Αναβαλλόμενη φορολογία	-	229	229
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2025	**442.379**	**(777)**	**441.602**

28. Υποχρεώσεις από μισθώσεις

	Σύνολο ελάχιστων μελλοντικών καταβολών μισθωμάτων		**Η παρούσα αξία των ελάχιστων μελλοντικών καταβολών μισθωμάτων**	
	2025	2024	**2025**	2024
	€	€	**€**	€
Όχι πέραν του 1 έτους	12.818	13.585	11.766	12.167
Πέραν του 1 έτους και όχι πέραν των 5 ετών	30.000	42.818	28.868	40.634
	42.818	56.403	**40.634**	52.801
Μελλοντικές χρεώσεις χρηματοδότησης	(2.184)	(3.602)	-	-
Παρούσα αξία υποχρεώσεων μίσθωσης	**40.634**	52.801	**40.634**	52.801

Όλες οι υποχρεώσεις μισθώσεων είναι εκφρασμένες σε Ευρώ.

Η εύλογη αξία των υποχρεώσεων από μισθώσεις είναι περίπου η ίδια με τη λογιστική αξία κατά την ημερομηνία αναφοράς.

Οι υποχρεώσεις της Εταιρείας από μισθώσεις είναι εξασφαλισμένες για τον εκμισθωτή από τίτλους κυριότητας στα μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία.

29. Προβλέψεις για άλλες υποχρεώσεις και επιβαρύνσεις

	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού
	€
Υπόλοιπο την 1 Ιουλίου 2023	3.341
Χρέωση/(πίστωση) στα αποτελέσματα	1.576
Αναλογιστικά Κέρδη & ζημίες	(58)
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2024/ 1 Ιουλίου 2024	4.859
Χρέωση/(πίστωση) στα αποτελέσματα	2.061
Αναλογιστικά Κέρδη & ζημίες	1.040
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2025	**7.960**

30. Αναβαλλόμενη φορολογία

Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται πλήρως πάνω σε όλες τις προσωρινές διαφορές με τη μέθοδο της υποχρέωσης χρησιμοποιώντας τα εφαρμόσιμα ποσοστά φορολογίας (Σημ. 17). Στην περίπτωση φορολογικών ζημιών το εφαρμόσιμο ποσοστό εταιρικού φόρου είναι 22%.

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογικές προσωρινές διαφορές που προκύπτουν από επενδύσεις σε θυγατρικές, συγγενείς, και συμμετοχές σε κοινοπραξίες με εξαίρεση τις περιπτώσεις όπου η Εταιρεία μπορεί να ελέγξει την αναστροφή των προσωρινών διαφορών και είναι πιθανό ότι οι διαφορές αυτές δεν θα αναστραφούν στο ορατό μέλλον.

Η λογιστική αξία της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης εξετάζεται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς και μειώνεται στην έκταση που δεν είναι πλέον πιθανό ότι επαρκή φορολογητέα κέρδη θα είναι διαθέσιμα έτσι ώστε να επιτρέψουν την ανάκτηση αυτού του περιουσιακού στοιχείου εξ' ολοκλήρου ή εν μέρει.

Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να βρίσκονται σε ισχύ τη χρήση που θα ρευστοποιηθεί το περιουσιακό στοιχείο ή θα διακανονιστεί η υποχρέωση. Η αναβαλλόμενη φορολογία επιβαρύνει ή επωφελεί τα αποτελέσματα της χρήσης, με εξαίρεση τις περιπτώσεις εκείνες που αφορούν κονδύλια που επιβαρύνουν ή επωφελούν απευθείας τα λοιπά συνολικά έσοδα ή την καθαρή θέση, περίπτωση κατά την οποία οι αναβαλλόμενες φορολογίες επίσης καταχωρούνται στα λοιπά συνολικά έσοδα ή στα ίδια κεφάλαια.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει ένα νομικά εκτελεστό δικαίωμα να συμψηφισθούν τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις με τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις και όταν αυτές σχετίζονται με φόρους εσόδου επιβαλλόμενους από την ίδια φορολογική αρχή και επί πλέον η Εταιρεία προτίθεται να διακανονίσει το καθαρό ποσό που προκύπτει από τις τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις του.

30. Αναβαλλόμενη φορολογία (συνέχεια)

Η κίνηση του λογαριασμού αναβαλλόμενης φορολογίας είναι ως εξής:

Υποχρεώσεις αναβαλλόμενης φορολογίας

	Αναγνώριση παγίων με βάση τα ΔΠΧΑ	Λειτουργικές μισθώσεις-Εφαρμογή IFRS 16	**Σύνολο**
	€	€	**€**
Υπόλοιπο την 1 Ιουλίου 2023	(492)	12.991	12.499
Χρέωση/(πίστωση) ως ακολούθως:			
Κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων (Σημ. 17)	386	(2.540)	(2.154)
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2024/ 1 Ιουλίου 2024	(106)	10.451	10.345
Χρέωση/(πίστωση) ως ακολούθως:			
Κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων (Σημ. 17)	(192)	(2.540)	(2.732)
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2025	**(298)**	**7.911**	**7.613**

Αναβαλλόμενα φορολογικά περιουσιακά στοιχεία

	Προβλέψεις παροχών προσωπικού	Λειτουργικές μισθώσεις-Εφαρμογή IFRS 16	**Σύνολο**
	€	€	**€**
Υπόλοιπο την 1 Ιουλίου 2023	735	14.203	14.938
Χρέωση/(πίστωση) ως ακολούθως:			
Κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων (Σημ. 17)	347	(2.586)	(2.239)
Αναλογιστικά Κέρδη ζημίες	(13)	-	(13)
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2024/ 1 Ιουλίου 2024	1.069	11.617	12.686
Χρέωση/(πίστωση) ως ακολούθως:			
Κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων (Σημ. 17)	453	(2.677)	(2.224)
Αναλογιστικά Κέρδη ζημίες	229	-	229
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2025	**1.751**	**8.940**	**10.691**

30. Αναβαλλόμενη φορολογία (συνέχεια)

31. Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές

	2025	2024
	€	€
Προμηθευτές εσωτερικού	125	22
Λοιποί φόροι και τέλη	8.959	7.199
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	9.208	7.687
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	16.708	6.035
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	117	117
Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων	2.324.672	2.098.448
Οφειλόμενα έξοδα	38.296	24.330
Άλλοι πιστωτές	893	516
Ποσά πληρωτέα σε συγγενείς επιχειρήσεις (Σημ. 35.5)	326.627	78.753
	2.725.605	2.223.107

Η εύλογη αξία των εμπορικών και άλλων πιστωτών που έχουν λήξη εντός ενός έτους είναι περίπου η ίδια με τα ποσά που παρουσιάζονται πιο πάνω.

32. Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις

	2025	2024
	€	€
Εταιρικός φόρος	6.615	-
	6.615	-

33. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας και κίνδυνο διαχείρισης κεφαλαίου που προκύπτουν από τα χρηματοοικονομικά μέσα που κατέχει. Η πολιτική που εφαρμόζει η Εταιρεία στη διαχείριση των κινδύνων, ώστε να τους ελέγχει, εξηγείται πιο κάτω:

33.1 Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος ένα μέρος σε ένα χρηματοπιστωτικό μέσο να προκαλέσει οικονομική ζημία στο άλλο μέρος επειδή δεν εκπληρώνει κάποια υποχρέωση. Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, καθώς και από έκθεση σε πιστώσεις προς πελάτες χονδρικής και λιανικής πώλησης.

(i) Διαχείριση κινδύνων

Ο πιστωτικός κίνδυνος διαχειρίζεται σε ομαδική βάση. Για τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, η Εταιρεία έχει θεσπίσει πολιτικές βάσει των οποίων η πλειοψηφία των τραπεζικών υπολοίπων τηρούνται σε ανεξάρτητα αξιολογούμενα μέρη με ελάχιστο βαθμό φερεγγυότητας ["C"].

Εάν πελάτες χονδρικού εμπορίου είναι αξιολογημένοι από ανεξάρτητο μέρος, τότε η Εταιρεία χρησιμοποιεί αυτές τις αξιολογήσεις. Διαφορετικά, εάν δεν υπάρχει ανεξάρτητη αξιολόγηση, η Διεύθυνση εκτιμά την πιστωτική ποιότητα του πελάτη, λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική του κατάσταση, προηγούμενες εμπειρίες και άλλους παράγοντες.

33. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

33.1 Πιστωτικός κίνδυνος (συνέχεια)

(i) Διαχείριση κινδύνων (συνέχεια)

Δεν υπάρχουν σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου, είτε μέσω έκθεσης σε μεμονωμένους πελάτες, σε συγκεκριμένους βιομηχανικούς κλάδους ή/και περιφέρειες.

Αυτές οι πολιτικές επιτρέπουν στην Εταιρεία να μειώσει σημαντικά τον πιστωτικό κίνδυνο.

(ii) Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία διαθέτει τα ακόλουθα είδη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που υπόκεινται στο μοντέλο της αναμενόμενης πιστωτικής ζημίας:

- εμπορικά και άλλα εισπρακτέα ποσά
- ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Η έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο για κάθε κατηγορία (περιουσιακού στοιχείου/μέσου) που υπόκειται στο αναμενόμενο μοντέλο πιστωτικής ζημιάς ορίζεται παρακάτω:

Εμπορικά εισπρακτέα και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, η οποία χρησιμοποιεί μια πρόβλεψη αναμενόμενης ζημιάς καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για όλα τα εμπορικά εισπρακτέα (περιλαμβανομένων των εμπορικών εισπρακτέων με σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης), και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία.

Για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, τα εμπορικά εισπρακτέα και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία έχουν ομαδοποιηθεί με βάση τα κοινά χαρακτηριστικά του πιστωτικού κινδύνου και τις ημέρες καθυστέρησης. Τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία αφορούν μη πραγματοποιηθείσες εργασίες που δεν έχουν εκτελεστεί και έχουν ουσιαστικά τα ίδια χαρακτηριστικά κινδύνου με τους ίδιους τύπους συμβάσεων. Ως εκ τούτου, η Εταιρεία κατέληξε στο συμπέρασμα ότι τα αναμενόμενα ποσοστά ζημιάς για εμπορικά εισπρακτέα αποτελούν μια δίκαιη προσέγγιση των ποσοστών ζημιάς για τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία.

Με βάση τα πιο πάνω, η πρόβλεψη ζημιάς στις 30 Ιουνίου 2025 και 30 Ιουνίου 2024 καθορίστηκε ως εξής τόσο για τα εμπορικά εισπρακτέα όσο και για τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία:

30 Ιουνίου 2025	Ενήμερο	Μέχρι 30 ημέρες καθυστέρηση	Μέχρι 90 ημέρες καθυστέρηση	Μέχρι 360 ημέρες καθυστέρηση	Πάνω από 360 ημέρες καθυστέρηση	**Σύνολο**
	€	€	€	€	€	**€**
Αναμενόμενο ποσοστό ζημιάς	0,08%	4,2%	7,2%	27,2%	78,8%	
Μικτή λογιστική αξία - εμπορικά εισπρακτέα	179.023	16.062	402.393	49.868	506.430	1.153.776
Ποσό πρόβλεψης ζημιάς	134	669	28.933	13.564	399.132	**442.432**

33. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

33.1 Πιστωτικός κίνδυνος (συνέχεια)

(ii) Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων (συνέχεια)

Εμπορικά εισπρακτέα και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία (συνέχεια)

30 Ιουνίου 2024	Ενήμερο	Μέχρι 30 ημέρες καθυστέρηση	Μέχρι 90 ημέρες καθυστέρηση	Μέχρι 360 ημέρες καθυστέρηση	Πάνω από 360 ημέρες καθυστέρηση	**Σύνολο**
	€	€	€	€	€	**€**
Αναμενόμενο ποσοστό ζημιάς	0,1%	0,2%	7,5%	21,3%	84,0%	
Μικτή λογιστική αξία - εμπορικά εισπρακτέα	159.331	6.611	329.344	37.077	505.195	1.037.558
Ποσό πρόβλεψης ζημιάς	120	10	24.529	7.910	424.310	**456.879**

Οι τελικές ζημιές απομείωσης για τα εμπορικά εισπρακτέα στις 30 Ιουνίου 2025 συμφωνούν με τις προβλέψεις αρχικής ζημίας ως εξής:

	Εμπορικά Εισπρακτέα	
	2025	2024
	€	€
Υπόλοιπο την 1 Ιουλίου	456.878	473.802
Αύξηση της πρόβλεψης ζημιάς που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια του έτους	-	-
Αχρησιμοποίητο ποσό που αντιστρέφεται	(14.446)	(16.924)
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου	**442.432**	456.878

Τα εμπορικά εισπρακτέα από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται όταν δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκτησης. Οι δείκτες ότι δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκτησης περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, την αποτυχία ενός οφειλέτη να συμμετάσχει σε σχέδιο αποπληρωμής με την Εταιρεία και την αποτυχία να καταβάλει συμβατικές πληρωμές για περίοδο μεγαλύτερη των 180 ημερών λόγω καθυστέρησης.

Οι ζημίες απομείωσης των εμπορικών εισπρακτέων και συμβατικών περιουσιακών στοιχείων παρουσιάζονται ως καθαρές ζημίες απομείωσης στο λειτουργικό κέρδος. Οι μεταγενέστερες ανακτήσεις ποσών που είχαν διαγραφεί προηγουμένως πιστώνονται στο ίδιο στοιχείο.

Προηγούμενη λογιστική πολιτική για απομείωση των εμπορικών εισπρακτέων.

(iii) Καθαρές ζημιές απομείωσης χρηματοοικονομικών και συμβατικών περιουσιακών στοιχείων που αναγνωρίζεται μέσα στα αποτελέσματα

33.2 Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος που προκύπτει όταν η λήξη των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων δεν συμπίπτουν. Όταν οι λήξεις δεν συμπίπτουν, η αποδοτικότητα μπορεί να αυξηθεί αλλά ταυτόχρονα μπορεί να αυξηθεί ο κίνδυνος ζημιών. Η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες με σκοπό την ελαχιστοποίηση τέτοιων ζημιών όπως η διατήρηση ικανοποιητικών ποσών μετρητών και άλλων περιουσιακών στοιχείων με υψηλή ρευστότητα και με το να διατηρεί ένα ικανοποιητικό ποσό σε δεσμευμένες πιστωτικές διευκολύνσεις.

33. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

33.2 Κίνδυνος ρευστότητας (συνέχεια)

Οι ακόλουθοι πίνακες παρουσιάζουν την αναμενόμενη χρονολογική λήξη των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρείας. Οι πίνακες έχουν ετοιμαστεί με βάση τις συμβατικές μη-προεξοφλημένες ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και βάσει της ενωρίτερης ημερομηνίας κατά την οποία η Εταιρεία μπορεί να υποχρεωθεί να πληρώσει.

30 Ιουνίου 2025	Λογιστική αξία	Συμβατικές ταμειακές ροές	Μεταξύ 3 και 12 μηνών	Μεταξύ 1-5 ετών	Πέραν των 5 ετών
	€	€	€	€	€
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	40.634	42.818	12.818	30.000	-
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	2.325.690	2.325.690	2.325.690	-	-
Πληρωτέα σε συγγενικά πρόσωπα	326.627	326.627	326.627	-	-
	2.692.951	2.695.135	2.665.135	30.000	-

30 Ιουνίου 2024	Λογιστική αξία	Συμβατικές ταμειακές ροές	Μεταξύ 3 και 12 μηνών	Μεταξύ 1-5 ετών	Πέραν των 5 ετών
	€	€	€	€	€
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	52.801	56.403	13.585	42.818	-
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	2.098.986	2.098.986	2.098.986	-	-
Πληρωτέα σε συγγενικά πρόσωπα	78.753	78.753	78.753	-	-
	2.230.540	2.234.142	2.191.324	42.818	-

33.3 Κίνδυνος διαχείρισης κεφαλαίου

Οι επιδιώξεις της Εταιρείας όταν διαχειρίζεται κεφάλαια είναι η διασφάλιση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει βάση της αρχής της δρώσας λειτουργικής μονάδας με σκοπό την παροχή αποδόσεων για τους μετόχους και ωφελήματα για άλλα πρόσωπα που έχουν συμφέροντα στην Εταιρεία και να διατηρήσει μια βέλτιστη κεφαλαιουχική δομή για να μειώσει το κόστος κεφαλαίου.

Η Εταιρεία παρακολουθεί το κεφάλαιο στη βάση της σχέσης του δανεισμού προς το σύνολο των απασχολουμένων κεφαλαίων. Αυτός ο συντελεστής υπολογίζεται ως το καθαρό χρέος διαιρούμενο με το συνολικό κεφάλαιο. Το καθαρό χρέος υπολογίζεται ως το σύνολο δανεισμού μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα. Το συνολικό κεφάλαιο υπολογίζεται ως 'ίδια κεφάλαια' όπως παρουσιάζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, προσθέτοντας το καθαρό χρέος.

33.4 Εκτίμηση εύλογων αξιών

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της Εταιρείας είναι περίπου οι ίδιες, όπως και τα ποσά που παρουσιάζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

34. Λειτουργικό περιβάλλον της Εταιρείας

Στις 24 Φεβρουαρίου 2022, η Ρωσία εξαπέλυσε μια στρατιωτική επιχείρηση στην Ουκρανία. Πολλές κυβερνήσεις λαμβάνουν όλο και πιο αυστηρά μέτρα εναντίον της Ρωσίας και της Λευκορωσίας. Τα μέτρα αυτά έχουν επιβραδύνει την οικονομία τόσο της Ελλάδας όσο και την παγκόσμια οικονομία, και υπάρχει πιθανότητα να συντελέσουν σε ευρύτερες επιπτώσεις στις αντίστοιχες οικονομίες καθώς τα μέτρα εξακολουθούν να ισχύουν για μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.
Στις 7 Οκτωβρίου 2023, το Ισραήλ δέχτηκε επίθεση από μέλη οργάνωσης της Παλαιστίνης. Ως συνέπεια είχε τη χερσαία επίθεση του Ισραήλ στη λωρίδα της Γάζας και τη μεγάλη κλιμάκωση του μακροχρόνιου πολέμου που είναι σε εξέλιξη στην περιοχή.
Οι διαμάχες αυτές μπορεί να έχουν σοβαρές συνέπειες στην ελληνική οικονομία αλλά και παγκοσμίως, οι οποίες είναι δύσκολο να εκτιμηθούν με ακρίβεια.
Η ανησυχία προς το παρόν είναι η αναστάτωση στην εφοδιαστική αλυσίδα, η άνοδος του πληθωρισμού, η αβεβαιότητα κυρίως για τον τουρισμό και τις χρηματοοικονομικές υπηρεσίες και η αύξηση της τιμής των καυσίμων, που θα επηρεάσουν τα εισοδήματα των νοικοκυριών και το κόστος λειτουργίας των επιχειρήσεων.

35. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία ελέγχεται από την Ελληνική εταιρεία ΙΤΑ ΑΕ, η οποία κατέχει άμεσα και έμμεσα το 100% των μετοχών της Εταιρείας.

Οι πιο κάτω συναλλαγές έγιναν με συνδεδεμένα μέρη:

35.1 Πωλήσεις εμπορευμάτων και υπηρεσιών

		2025	2024
	Είδος συναλλαγών	**€**	€
ΘΕΡΜΗ ΣΕΡΡΩΝ ΑΕ	Υπηρεσίες Προώθησης Τηλεθέρμανσης	747.905	693.412
ΘΕΡΜΗ ΣΕΡΡΩΝ ΑΕ	Ενοίκια	6.000	6.000
NORAYA LTD ΞΕΦΩΤΟ & ΣΙΑ ΕΕ	Χρηματοδοτικές	-	480
ΑΙΟΛΙΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΣΔΙΡΓΙΑΝΗ ΕΕ	Χρηματοδοτικές	-	1.080
NORAYA LTD ΣΠΑΘΕΣ & ΣΙΑ ΕΕ	Χρηματοδοτικές	-	480
NORAYA LTD ΒΡΙΖΑ & ΣΙΑ ΕΕ	Χρηματοδοτικές	-	480
		753.905	701.932

Οι συναλλαγές με τις συνδεόμενες επιχειρήσεις έγιναν με εμπορικούς όρους. Εφαρμόσθηκε η αρχή των ίσων αποστάσεων και συντάχθηκε φάκελος τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών

35.2 Αγορές εμπορευμάτων και υπηρεσιών

		2025	2024
	Είδος συναλλαγών	**€**	€
ΙΤΑ ΑΕ	Υπηρεσίες	80.000	60.000
ΙΤΑ ΑΕ	Ενοίκια	1.550	1.520
		81.550	61.520

Οι συναλλαγές με τις συνδεόμενες επιχειρήσεις έγιναν με εμπορικούς όρους. Εφαρμόσθηκε η αρχή των ίσων αποστάσεων και συντάχθηκε φάκελος τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών.

35. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη (συνέχεια)

35.3 Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 24)

Όνομα	Είδος συναλλαγών	**2025** **€**	2024 €
ΘΕΡΜΗ ΣΕΡΡΩΝ ΑΕ	Εμπορικές	139.318	419.161
		139.318	419.161

35.4 Δάνεια σε συγγενικά μέρη (Σημ. 22)

Όνομα	Όροι	**2025** **€**	2024 €
NORAYA LTD ΞΕΦΩΤΟ & ΣΙΑ ΕΕ		17.787	17.786
ΑΙΟΛΙΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΣΔΙΡΓΙΑΝΗ ΕΕ		-	39.872
NORAYA LTD ΣΠΑΘΕΣ & ΣΙΑ ΕΕ		-	17.721
NORAYA LTD ΒΡΙΖΑ & ΣΙΑ ΕΕ		-	17.721
ΙΤΑ ΑΕ		-	130.000
		17.787	223.100

35.5 Ποσά πληρωτέα σε συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 31)

Όνομα	Είδος συναλλαγών	**2025** **€**	2024 €
ΘΕΡΜΗ ΣΕΡΡΩΝ ΑΕ	Εμπορικές	320.163	71.453
ΙΤΑ ΑΕ	Εμπορικές	6.464	7.300
		326.627	78.753

36. Δεσμεύσεις

Δεσμεύσεις για λειτουργικές μισθώσεις

Η Εταιρεία ως μισθωτής

Το σύνολο των ελάχιστων μελλοντικών καταβολών μισθωμάτων σύμφωνα με τις μη ακυρώσιμες λειτουργικές μισθώσεις είναι ως εξής:

	2025	2024
	€	€
Εντός ενός έτους	12.818	13.585
Μεταξύ ενός και πέντε ετών	30.000	42.818
	42.818	56.403

Η Εταιρεία ως εκμισθωτής

Το σύνολο των ελάχιστων μελλοντικών ενοικίων που είναι εισπρακτέα σύμφωνα με τις μη ακυρώσιμες λειτουργικές μισθώσεις είναι ως εξής:

	2025	2024
	€	€
Εντός ενός έτους	6.000	6.000
Μεταξύ ενός και πέντε ετών	15.000	21.000
Πέραν των πέντε ετών	-	-
	21.000	27.000

37. Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές

Την 30/6/2025 υπάρχουν επιδικασμένες απαιτήσεις της Εταιρείας, από πώληση θερμότητας από διάφορους καταναλωτές, συνολικού ποσού ευρώ 103.308€, οι οποίες κρίνονται ανεπίδεκτες εισπράξεως σύμφωνα με τη δικηγόρο της εταιρείας.

38. Εγγυήσεις δανειακών υποχρεώσεων

Η εταιρεία παρείχε εταιρική εγγύηση προς εξασφάλιση των απαιτήσεων της ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ που απορρέουν από την με αριθμό 5927058810/2024 ΣΑΛ που υπέγραψε η εν λόγω τράπεζα με τη ΘΕΡΜΗ ΣΕΡΡΩΝ ΑΕ, καθώς επίσης και ενέχυρο Α τάξης επί των μετοχών εκδόσεως ΘΕΡΜΗ ΣΕΡΡΩΝ ΑΕ κυριότητας ΤΗΛΕΘΕΡΜΑΝΣΗ ΣΕΡΡΩΝ ΜΕΠΕ. Επιπλέον, η εταιρεία παρείχε εταιρική εγγύηση προς εξασφάλιση των απαιτήσεων της ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ που απορρέουν από κοινό εμπραγμάτως εξασφαλισμένο ομολογιακό δάνειο ποσού 17.469.681 ευρώ που εξέδωσε η ΘΕΡΜΗ ΣΕΡΡΩΝ ΑΕ και καλύφθηκε από την εν λόγω τράπεζα καθώς επίσης, ενέχυρο Β τάξης επί των μετοχών εκδόσεως ΘΕΡΜΗ ΣΕΡΡΩΝ ΑΕ κυριότητας ΤΗΛΕΘΕΡΜΑΝΣΗ ΣΕΡΡΩΝ ΜΕΠΕ.

39. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Για τις χρήσεις 2019 έως και 2024 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με το καθεστώς που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 (για τις χρήσεις 2019 έως και 2023) και του άρθρου 78 του Ν. 5104/2024 (για τη χρήση 2024) όπως ισχύει και εκδόθηκαν Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης. Για τη χρήση 2025 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των ΟΕΛ, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 78 Ν. 5104/2024. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2025. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

40. Γεγονότα μετά τη χρήση αναφοράς

Από τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως 01.07.2024 - 30.06.2025 μέχρι την ημέρα συντάξεως της παρούσας εκθέσεως δεν συνέβησαν σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν εδώ και η όλη πορεία των εργασιών της Εταιρείας βαίνει ομαλά.

Αθήνα, 17 Δεκεμβρίου 2025

Ο Διαχειριστής	Ο Οικονομικός Διευθυντής	Εκ του Λογιστηρίου
Μυλωνάκης Ιωάννης	**Στυλιανός Ανδρέου**	**Ευθύμιος Ντζιμάνης**
Α.Δ.Τ. Α 00050241	Α.Δ.Τ. Α 00668522	Α.Δ.Τ. Α 000117358