

ΚΑΛΥΨΩ Κ.Ε.Α. Α.Ε.

**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις
σύμφωνα με τα
Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής
Αναφοράς («ΔΠΧΑ»)
όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση
για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022**

 **ΚΑΛΥΨΩ Κ.Ε.Α. Α.Ε.**

ΚΑΛΥΨΩ Κ.Ε.Α. Α.Ε.

Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ.: 0006327401000

ΕΔΡΑ: ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8^Α, 151 25 ΜΑΡΟΥΣΙ

Περιεχόμενα Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

	Σελίδα
Στοιχεία Επιχείρησης	4
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	9
Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων	10
Κατάσταση μεταβολής ιδίων κεφαλαίων	11
Κατάσταση ταμειακών ροών	12
Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	13
1 Γενικές πληροφορίες	13
2 Σύνοψη Σημαντικών Λογιστικών Πολιτικών	14
Οι σημαντικές λογιστικές πολιτικές που ακολουθήθηκαν κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρατίθενται ακολούθως. Οι λογιστικές πολιτικές έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια σε όλα τα έτη εκτός εάν έχει δηλωθεί διαφορετικά.	14
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	14
2.1.1 Αλλαγές σε πρότυπα και διερμηνείες	15
2.2 Ενσώματα πάγια	18
2.3 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	18
2.4 Μισθώσεις	19
2.5 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	20
2.6 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	21
2.7 Αποθέματα	23
2.8 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	23
2.9 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	24
2.10 Μετοχικό κεφάλαιο	24
2.11 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία	24
2.12 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	25
2.13 Προβλέψεις και Ενδεχόμενες υποχρεώσεις	25
2.14 Αναγνώριση εσόδων	26
2.15 Διανομή μερισμάτων	26
2.16 Αλλαγές σε λογιστικές πολιτικές	26
2.17 Συγκριτικά στοιχεία	27
3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	27
Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου	27
4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές	29
5 Ενσώματα πάγια	31
6 Δικαιώματα χρήσης παγίων	32
7 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	33
8 Προκαταβολές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	33
9 Αποθέματα	34
10 Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	34
11 Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	36
12 Μετοχικό κεφάλαιο	36
13 Αποθεματικά	36
14 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	37

ΚΑΛΥΨΩ Κ.Ε.Α. Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση
που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

15	Υποχρεώσεις μισθώσεων	37
16	Λοιπές προβλέψεις μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	38
17	Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	38
18	Κόστος Πωληθέντων	39
19	Παροχές σε εργαζομένους	39
20	Έξοδα διοίκησης / διάθεσης	40
21	Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις	40
22	Λοιπά έσοδα / (έξοδα)	41
23	Χρηματοοικονομικά έσοδα	41
24	Φόρος Εισοδήματος	42
25	Μερίσματα	43
26	Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	43
27	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και νομικές υποθέσεις	44
28	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	44
29	Μεταγενέστερα γεγονότα	45

Στοιχεία Επιχείρησης

Διοικητικό Συμβούλιο

Γκίκας Σπυρίδων – Πρόεδρος Δ.Σ
Τσανακαλιώτης Δημήτριος Διευθύνων Σύμβουλος Δ.Σ (από 01/02/2023)
Αθανασόπουλος Παναγιώτης – Μέλος (από 01/02/2023)
Τζιόλας Χρήστος – Μέλος
Πουλίτσης Ευστάθιος – Μέλος
Αναστασιάδης Σωτήρης – Μέλος

Διεύθυνση Έδρας Εταιρείας: Χειμάρρας 8Α
15125 , Μαρούσι

Αριθμός Γ.Ε.Μ.Η.: 0006327401000

Ελεγκτική Εταιρεία : ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
Ορκωτοί Ελεγκτές – Λογιστές Α.Ε.
Χειμάρρας 8Β
15125 Μαρούσι
Ελλάδα

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας Καλυψώ Κ.Ε.Α. Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία Εμπορίας Πετρελαιοειδών και λοιπών Προϊόντων και Παροχής Υπηρεσιών

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας Καλυψώ Κ.Ε.Α. Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία Εμπορίας Πετρελαιοειδών και λοιπών Προϊόντων και Παροχής Υπηρεσιών (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022, τις καταστάσεις συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την χρηματοοικονομική θέση της εταιρείας Καλυψώ Κ.Ε.Α. Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία Εμπορίας Πετρελαιοειδών και λοιπών Προϊόντων και Παροχής Υπηρεσιών κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2022.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία Καλυψώ Κ.Ε.Α. Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία Εμπορίας Πετρελαιοειδών και λοιπών Προϊόντων και Παροχής Υπηρεσιών και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 20 Απριλίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΤΖΙΦΑΣ

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 30011

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)

ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.

ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8B, ΜΑΡΟΥΣΙ 151 25

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 107

ΚΑΛΥΨΩ Κ.Ε.Α. Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση
που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

	Σημ.	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Πάγιο Ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια	5	685	611
Δικαιώματα χρήσης παγίων	6	28.407	28.532
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	7	1	6
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	21	686	575
Προκαταβολές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	8	407	368
		30.187	30.092
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	9	15.161	17.415
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	10	6.449	13.193
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	11	5.997	5.303
		27.607	35.911
Σύνολο ενεργητικού		57.794	66.003
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	12	1.098	1.098
Αποθεματικά	13	366	366
Αποτελέσματα εις νέον		8.738	13.101
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		10.202	14.565
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις μισθώσεων	15	26.903	27.132
Λοιπές προβλέψεις μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	16	3.225	3.214
		30.128	30.346
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	14	12.911	16.636
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις		794	994
Υποχρεώσεις μισθώσεων	15	3.758	3.461
		17.463	21.092
Σύνολο υποχρεώσεων		47.592	51.438
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		57.794	66.003

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 45 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της ΚΑΛΥΨΩ Κ.Ε.Α. Α.Ε. για το έτος 2022 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 12 Απριλίου 2023.

Δημήτριος Τσανακαλιώτης

Ευστάθιος Πουλίτσης

Νικόλαος Αρβανίτης

Διευθύνων Σύμβουλος Δ.Σ.

Διευθυντής Οικονομικών &
Λειτουργικών Διεργασιών

Διευθυντής Λογιστικής Εμπορίας

ΚΑΛΥΨΩ Κ.Ε.Α. Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση
που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων

	Σημ.	Έτος που έληξε	
		31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Έσοδα από συμβάσεις από πελάτες	17	630.557	459.751
Κόστος πωληθέντων	18	(583.120)	(413.857)
Μικτό κέρδος		47.437	45.895
Έξοδα διοίκησης και διάθεσης	20	(42.206)	(40.397)
Λοιπά έσοδα	22	1.328	932
Λειτουργικό αποτέλεσμα		6.559	6.429
Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα)	23	(1)	1
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων	15	(1.415)	(1.559)
Κέρδη προ φόρων		5.143	4.871
Φόρος εισοδήματος	24	(1.205)	(1.264)
Καθαρά κέρδη χρήσης		3.938	3.607
Λοιπά συνολικά εισοδήματα		-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους		3.938	3.607

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 45 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΛΥΨΩ Κ.Ε.Α. Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση
που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Κατάσταση μεταβολής ιδίων κεφαλαίων

	Μετοχικό κεφάλαιο	Τακτικό Αποθεματικό	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021	1.098	366	19.750	21.214
Λοπά συνολικά εισοδήματα	-	-	-	-
Επιπλέον φόρος χρήσης 2020			(71)	(71)
Καθαρά κέρδη χρήσης	-	-	3.677	3.677
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα για τη χρήση	-	-	3.607	3.607
Μερίσματα του 2020	-	-	(10.255)	(10.255)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2021	1.098	366	13.101	14.565
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2022	1.098	366	13.101	14.565
Επιπλέον φόρος χρήσης 2021			7	7
Καθαρά κέρδη χρήσης	-	-	3.931	3.931
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα για τη χρήση	-	-	3.938	3.938
Μερίσματα του 2021	-	-	(8.301)	(8.301)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2022	1.098	366	8.738	10.202

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 45 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΛΥΨΩ Κ.Ε.Α. Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση
που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Κατάσταση ταμειακών ροών

	Σημ.	Έτος που έληξε	
		31 Δεκέμβριος 2022	31 Δεκέμβριος 2021
Καθαρές Ταμειακές ροές από/(για) λειτουργικές δραστηριότητες			
Ταμειακές ροές από/(για) λειτουργικές δραστηριότητες	26	7.980	6.468
Πληρωθέντες φόροι		(1.647)	456
Καθαρές Ταμειακές ροές από/(για) λειτουργικές δραστηριότητες		6.333	6.924
Καθαρές ταμειακές ροές για επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορές ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	5,7	(362)	(386)
Εισπραχθέντες τόκοι	23	-	1
Καθαρές ταμειακές εκροές για επενδυτικές δραστηριότητες		(362)	(385)
Ταμειακές ροές για χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Μερίσματα πληρωθέντα σε μετόχους της εταιρείας		-	(18.556)
Πληρωμή υποχρεώσεων μισθώσεων	15	(5.276)	(4.960)
Καθαρές ταμειακές ροές για χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(5.276)	(23.516)
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		694	(16.977)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης	11	5.303	22.280
(Μείωση)/Αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		694	(16.977)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσης	11	5.997	5.303

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 45 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1 Γενικές πληροφορίες

Η εταιρεία ΚΑΛΥΨΩ Κ.Ε.Α. ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ, εφεξής η «Εταιρεία» ή «ΚΑΛΥΨΩ Κ.Ε.Α. Α.Ε.», είναι θυγατρική κατά ποσοστό 100% της εταιρείας ΕΚΟ ΑΒΕΕ. Η τελική μητρική εταιρεία είναι η HELLENiQ ENERGY Συμμετοχών Α.Ε., που εδρεύει στη Χειμάρρας 8^Α Μαρούσι 151 25, ΑΡ.ΜΑ.Ε 2443/06/Β/86/23. Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην Ελληνική επικράτεια με κύριο σκοπό την:

- ίδρυση και λειτουργία, σε ολόκληρη την Ελληνική Επικράτεια, πρατηρίων υγρών καυσίμων και υγραερίων,
- την εμπορία υγρών καυσίμων, ορυκτελαίων και υγραερίων, ειδών αυτοκινήτου, τυποποιημένων τροφίμων, ποτών, αναψυκτικών, ειδών καπνού, εφημερίδων, περιοδικών, ψιλικών και συναφών και λοιπών ειδών.
- την ίδρυση και λειτουργία, στα συγκροτήματα των πρατηρίων υγρών καυσίμων και υγραερίων, σε ολόκληρη την Ελληνική Επικράτεια, καταστημάτων γρήγορης εστίασης, εστιατορίων, καφέ, πρακτορείων ΟΠΑΠ, λαχείων, στοιχημάτων κ.λπ. και καταστημάτων παροχής υπηρεσιών πλυντηρίου, λιπαντηρίου, επισκευής αυτοκινήτων, ελαστικών και παροχής συναφών και λοιπών υπηρεσιών.
- την άσκηση δραστηριότητας εμπορικού αντιπροσώπου, πράκτορα ή γενικού παραγγελιοδόχου οποιωνδήποτε οίκων του εξωτερικού ή του εσωτερικού για οποιαδήποτε συναφή προϊόντα, αγαθά και υπηρεσίες,
- την εκμετάλλευση με οποιοδήποτε τρόπο σημάτων και διπλωμάτων ευρεσιτεχνιών, τρόπων κατασκευής, σχεδίων κλπ., συναφών προς το σκοπό της Εταιρείας,
- την παροχή υπηρεσιών φόρτισης ηλεκτρικών οχημάτων
- οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα την οποία η Εταιρεία θα θεωρήσει ότι είναι παρακολουθηματική, συμπληρωματική, επιβοηθητική ή εξυπηρετεί τους σκοπούς των παραπάνω δραστηριοτήτων της, και γενικώς, η ανάληψη κάθε πράξεως και κάθε έργου το οποίο αμέσως ή εμμέσως είναι απαραίτητο για την εξυπηρέτηση των γενικών σκοπών της Εταιρείας.

Η Εταιρεία εδρεύει στην Ελλάδα, Χειμάρρας 8^Α, 15125 Μαρούσι.

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν όσον αφορά τον υπολογισμό και αναγνώριση των λογιστικών μεγεθών είναι οι ίδιες που εφαρμόζονται και στις ετήσιες ενοποιημένες καταστάσεις του Ομίλου HELLENiQ ENERGY της 31 Δεκεμβρίου 2022. Το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα αναφοράς της Εταιρείας είναι το Ευρώ και τα οικονομικά μεγέθη που παρουσιάζονται σε αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις εκφράζονται σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΚΑΛΥΨΩ Κ.Ε.Α. Α.Ε. για την χρήση 1 Ιανουαρίου 2022 έως 31 Δεκεμβρίου 2022 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 12 Απριλίου 2023. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις ευρίσκονται στη διάθεση των χρηστών στην ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας www.eko.gr.

2 Σύνοψη Σημαντικών Λογιστικών Πολιτικών

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

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της ΚΑΛΥΨΩ Κ.Ε.Α. Α.Ε. για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) που έχουν υιοθετηθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) και έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, ενώ παρουσιάζουν εύλογα τη χρηματοοικονομική θέση, τα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας. Η διοίκηση θεωρεί ότι: (α) η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας αποτελεί την κατάλληλη βάση προετοιμασίας της παρούσας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, (β) τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις της Εταιρείας παρουσιάζονται εύλογα σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

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

Συνέχιση δραστηριότητας

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2022 έχουν καταρτισθεί βάση των ΔΠΧΑ και παρουσιάζουν την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, τα αποτελέσματα χρήσης και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας με βάση την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, αφού πρώτα λήφθηκαν υπόψη μακροοικονομικοί και μικροοικονομικοί παράγοντες και οι επιπτώσεις αυτών στις δραστηριότητες της Επιχείρησης.

Ειδικότερα προκειμένου να εκτιμηθεί ο πιθανός αντίκτυπος στη ρευστότητα και τις χρηματοοικονομικές της επιδόσεις, υπό τις συνθήκες πίεσης που δημιούργησε η πανδημία του Covid-19 αλλά και οι πρόσφατες εξελίξεις στην Ουκρανία και την επιβολή οικονομικών κυρώσεων κατά της Ρωσίας, η Εταιρεία πραγματοποίησε προϋπολογιστικά σενάρια των ταμειακών της ροών για τα έτη 2023-2027. Στις βασικές υποθέσεις των σεναρίων έχουν ληφθεί υπόψη οι αναλογικές διακυμάνσεις των μεταβλητών δαπανών και των επενδύσεων σε σχέση με τους όγκους πωλήσεων.

Η αύξηση του πληθωρισμού, οι νομισματικές πολιτικές που εφαρμόζουν οι κεντρικές τράπεζες που επηρεάζουν ανοδικά τα επιτόκια, και η ευρωπαϊκή και παγκόσμια ενεργειακή κρίση λόγω των συνεχιζόμενων γεωπολιτικών γεγονότων στην Ουκρανία προκαλούν κινδύνους στην οικονομική ανάκαμψη. Η αύξηση στις οικονομικές δραστηριότητες εντός του 2022 που ακολούθησε την άρση των περιοριστικών μέτρων, είχε θετική επίπτωση στην ζήτηση για καύσιμα. Η Διοίκηση θα συνεχίσει να παρακολουθεί εκ του σύνεγγυς την κατάσταση και θα αξιολογήσει τυχόν πιθανές περαιτέρω επιπτώσεις στην οικονομική θέση και τα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας.

Στο πλαίσιο των ανωτέρω, η Διοίκηση πιστεύει εύλογα, λαμβάνοντας υπόψη την χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας και δεδομένη την χρηματοοικονομική υποστήριξη της μητρικής εταιρείας του Ομίλου HELLENiQ ENERGY Συμμετοχών Α.Ε., ότι η Εταιρεία διαθέτει τους κατάλληλους πόρους για να συνεχίσει να λειτουργεί στο

προβλέψιμο μέλλον και την ικανότητα να εκπληρώσει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της και καταλήγει στο συμπέρασμα ότι δεν υπάρχει σημαντική αβεβαιότητα σχετικά με την συνέχιση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας.

2.1.1 Αλλαγές σε πρότυπα και διερμηνείες

(α) Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Εταιρεία.

Οι λογιστικές αρχές και οι υπολογισμοί βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021, και έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται, πλην των κάτωθι αναφερόμενων τροποποιήσεων, οι οποίες υιοθετήθηκαν από την Εταιρεία κατά την 1 Ιανουαρίου 2022. Οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που εφαρμόστηκαν για πρώτη φορά κατά το 2022 δεν είχαν σημαντικές επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2022.

- ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων, ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις, IAS 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 ΔΠΧΑ (Τροποποιήσεις)

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Το ΣΔΛΠ εξέδωσε, περιορισμένου πεδίου, τροποποιήσεις σε πρότυπα, ως κατωτέρω:

- ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων: οι τροποποιήσεις επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στην προηγούμενη έκδοση του Εννοιολογικού Πλαισίου του ΣΔΛΠ για Χρηματοοικονομικές Αναφορές, στην τρέχουσα έκδοση που εκδόθηκε το 2018, χωρίς σημαντικές αλλαγές στις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου για συνενώσεις επιχειρήσεων.
- ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις: οι τροποποιήσεις απαγορεύουν τη μείωση του κόστους των ενσώματων ακινήτοποιήσεων με ποσά που λαμβάνονται από την πώληση στοιχείων που παράγονται ενώ η εταιρεία προετοιμάζει το περιουσιακό στοιχείο στην τοποθεσία και την κατάσταση που απαιτείται για τη λειτουργία που έχει προσδιορίσει η διοίκηση. Τα έσοδα από τις πωλήσεις και το σχετικό κόστος αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.
- ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία: οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τις δαπάνες εκπλήρωσης μιας σύμβασης, στο πλαίσιο της αξιολόγησης της σύμβασης εάν είναι επαχθής, οι οποίες περιλαμβάνουν τα επαυξητικά κόστη και έναν επιμερισμό από άλλα κόστη που σχετίζονται άμεσα με την εκπλήρωση της σύμβασης.
- Μικρές τροποποιήσεις διενεργήθηκαν στις Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 στα πρότυπα ΔΠΧΑ 1- Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, στο ΔΠΧΑ 9- Χρηματοοικονομικά Μέσα, στο ΔΠΛ 41-Γεωργία και στα ενδεικτικά παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16-Μισθώσεις.
- ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις-Εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον COVID-19 μετά την 30η Ιουνίου 2021: Η Τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Απριλίου 2021, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών καταστάσεων που δεν έχουν ακόμη εγκριθεί για έκδοση κατά την 31η Μαρτίου 2021. Τον Μάρτιο του 2021, το ΣΔΛΠ τροποποίησε τους όρους της πρακτικής διευκόλυνσης που παρέχεται στον μισθωτή να

αντιμετωπίσει λογιστικά οποιαδήποτε αλλαγή ή έκπτωση επί μισθωμάτων ως συνέπεια του Covid-19, εάν η αλλαγή ή έκπτωση δεν θεωρείτο τροποποίηση της μίσθωσης. Με βάση την τροποποίηση, η πρακτική διευκόλυνση εφαρμόζεται για μειώσεις σε πληρωμές μισθωμάτων και επηρεάζει πληρωμές που οφείλονται την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022, εφόσον πληρούνται οι υπόλοιπες προϋποθέσεις της πρακτικής διευκόλυνσης.

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

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

- ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια: Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή υπό την προϋπόθεση ότι η οικονομική οντότητα εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα κατά ή πριν από την ημερομηνία που θα εφαρμόσει για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 17. Το νέο πρότυπο καλύπτει την αναγνώριση, την επιμέτρηση, την παρουσίαση και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις όλων των τύπων ασφαλιστηρίων συμβολαίων, καθώς και ορισμένων εγγυήσεων και χρηματοοικονομικών μέσων με χαρακτηριστικά προαιρετικής συμμετοχής. Η Εταιρεία δεν εκδίδει συμβόλαια στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17, επομένως η εφαρμογή του προτύπου δεν έχει επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις ταμειακές ροές της Εταιρείας.
- ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ 2: Γνωστοποίηση των Λογιστικών Πολιτικών (Τροποποιήσεις): Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσης επί της σημαντικότητας στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αντικαθιστούν την απαίτηση γνωστοποίησης «σημαντικών» λογιστικών πολιτικών με την απαίτηση γνωστοποίησης «ουσιωδών» λογιστικών πολιτικών. Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.
- ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων (Τροποποιήσεις): Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή και ισχύουν για αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και αλλαγές σε λογιστικές εκτιμήσεις που πραγματοποιούνται κατά ή μετά την έναρξη αυτής της περιόδου. Οι τροποποιήσεις εισάγουν νέο ορισμό της λογιστικής εκτίμησης ως νομισματικά ποσά στις οικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα επιμέτρησης, εάν δεν προκύπτουν από διόρθωση σφάλματος προηγούμενης περιόδου. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ποιες είναι οι αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και πώς διαφέρουν από τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και τις διορθώσεις λαθών.
- ΔΛΠ 12 Αναβαλλομένη φορολογία σχετιζόμενη με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από μια μεμονωμένη συναλλαγή (τροποποιήσεις): Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής και παρέχουν περαιτέρω σαφήνεια σχετικά με την εξαίρεση της αρχικής αναγνώρισης του ΔΛΠ 12, καθορίζοντας τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες πρέπει

να αντιμετωπίσουν λογιστικά την αναβαλλόμενη φορολογία περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που προκύπτουν από μια μεμονωμένη συναλλαγή, όπως μισθώσεις και υποχρεώσεις παροπλισμού. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την εφαρμογή κρίσης, συμπεριλαμβανομένου της εξέτασης της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, όπου οι πληρωμές για τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης εκπίπτουν φορολογικά, εάν οι εκπτώσεις αυτές αποδίδονται, για φορολογικούς σκοπούς, στην υποχρέωση ή στο σχετικό περιουσιακό στοιχείο. Σύμφωνα με τις τροποποιήσεις, η αρχική εξαίρεση αναγνώρισης δεν ισχύει για συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, δημιουργούν ίσες φορολογητέες και εκπεστές προσωρινές διαφορές. Ισχύει μόνο εάν η αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου μίσθωσης και υποχρέωσης μίσθωσης (ή υποχρέωσης παροπλισμού και περιουσιακού στοιχείου παροπλισμού) δημιουργεί προσωρινές φορολογητέες ή εκπεστές διαφορές που δεν είναι ίσες.

- ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις - ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε συμβάσεις πώλησης και επαναμίσθωσης (τροποποιήσεις). Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στη βελτίωση των απαιτήσεων που εφαρμόζει ο πωλητής-μισθωτής για την επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης, που προκύπτει από μια συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης κατά το ΔΠΧΑ 16, ενώ δεν αλλάζει την λογιστική αντιμετώπιση για μισθώσεις που δεν σχετίζονται με συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης. Ειδικότερα, ο πωλητής-μισθωτής καθορίζει τις «πληρωμές μισθωμάτων» ή τις «αναθεωρημένες πληρωμές μισθωμάτων» ώστε να μην αναγνωρίζει κέρδος ή ζημιά που σχετίζεται με το δικαίωμα χρήσης που διατηρεί. Η εφαρμογή αυτών των απαιτήσεων δεν εμποδίζει τον πωλητή-μισθωτή να αναγνωρίσει, στα αποτελέσματα χρήσης, οποιοδήποτε κέρδος ή ζημιά που σχετίζεται με τη μερική ή πλήρη λύση μιας μίσθωσης. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που πραγματοποιούνται μετά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής, που είναι η αρχή της ετήσιας περιόδου αναφοράς κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφάρμοσε για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 16. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων: Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (Τροποποιήσεις): Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 1 για την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την έννοια του δικαιώματος αναβολής διακανονισμού υποχρέωσης, την απαίτηση να υπάρχει το δικαίωμα αυτό κατά την περίοδο αναφοράς και ότι η πρόθεση εξάσκησης του δικαιώματος από τη διοίκηση αλλά και το δικαίωμα αντισυμβαλλομένου για διακανονισμό της υποχρέωσης μέσω μεταβίβασης συμμετοχικών τίτλων της εταιρείας, δεν επηρεάζουν την βραχυπρόθεσμη ή μακροπρόθεσμη ταξινόμηση. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι μόνο οι όροι συμμόρφωσης με τους οποίους μια οικονομική οντότητα πρέπει να συμμορφώνεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς, θα επηρεάσουν την ταξινόμηση μιας υποχρέωσης. Ακόμη, απαιτούνται πρόσθετες γνωστοποιήσεις για μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις δανείων που υπόκεινται στην τήρηση ορών συμμόρφωσης εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς.
- ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες - Τροποποίηση: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του. Οι τροποποιήσεις αντιμετωπίζουν μια αναγνωρισμένη ασυνέπεια μεταξύ των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 10 και εκείνες του ΔΛΠ 28, για την αντιμετώπιση της πώλησης ή της εισφοράς των περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του. Η κύρια συνέπεια των τροποποιήσεων είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική είτε όχι). Ένα μερικό κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν τα στοιχεία αυτά στεγάζονται σε θυγατρική. Το Δεκέμβριο του 2015 το ΣΔΛΠ ανέβαλε επ' αόριστο την ημερομηνία εφαρμογής της τροποποίησης αυτής, αναμένοντας το

αποτέλεσμα του έργου του για τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.2 Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια περιλαμβάνουν κυρίως τον μηχανολογικό εξοπλισμό, τα βυτία ιδιωτικής χρήσης τα έπιπλα και τον ηλεκτρονικό εξοπλισμό των πρατηρίων. Τα ενσώματα πάγια αναγράφονται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομείωση. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των περιουσιακών στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνο εάν είναι πιθανό, μελλοντικά οικονομικά οφέλη σχετιζόμενα με το πάγιο, να εισρεύσουν στην Εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το αναπόσβεστο υπόλοιπο των παγίων που έχουν αντικατασταθεί διαγράφεται στα αποτελέσματα.

Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση είναι πάγια που βρίσκονται υπό κατασκευή και αναγράφονται στο κόστος. Το κόστος περιλαμβάνει το κόστος κατασκευής, τις επαγγελματικές αμοιβές και άλλες άμεσες δαπάνες. Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση δεν αποσβένονται, καθώς τα πάγια που αφορούν δεν είναι διαθέσιμα για χρήση.

Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιείται.

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

- Κτίρια	5-20 έτη
- Ταμειακές μηχανές και σχετικός εξοπλισμός	5-20 έτη
- Μεταφορικά Μέσα	5-7 έτη
- Έπιπλα – Σκευή και λοιπός εξοπλισμός	1-10 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και η ωφέλιμη ζωή των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Όταν η λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα.

Κέρδη ή ζημίες από την πώληση ενσωμάτων παγίων, καθορίζονται από τη διαφορά μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους καθαρής αξίας. Τα κέρδη ή οι ζημίες αυτές διαγράφονται στα αποτελέσματα σαν μέρος των «λοιπών εσόδων / (εξόδων)».

2.3 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λογισμικό

Το κόστος λογισμικού περιλαμβάνει το κόστος αγοράς και εγκατάστασης. Το κόστος των αδειών για τη χρήση λογισμικού κεφαλαιοποιείται με βάση το κόστος απόκτησης και ανάπτυξης του συγκεκριμένου λογισμικού έως ότου

να είναι έτοιμο προς χρήση. Τα κόστη αυτά αποσβένονται κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους (3 – 5 χρόνια) με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης.

2.4 Μισθώσεις

2.4.1 Δικαιώματα χρήσης παγίων

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

2.4.2 Υποχρεώσεις μισθώσεων

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

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

(α) Βραχυχρόνιες μισθώσεις και μισθώσεις παγίων χαμηλής αξίας

Η Εταιρεία εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με τις βραχυχρόνιες μισθώσεις (δηλαδή μισθώσεις διάρκειας μικρότερης ή ίσης των 12 μηνών, από την ημερομηνία έναρξης της σύμβασης μίσθωσης, όπου δεν υπάρχει το δικαίωμα αγοράς του περιουσιακού στοιχείου). Επίσης εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με περιουσιακά στοιχεία χαμηλής αξίας (δηλαδή αξίας μικρότερης των €5 χιλιάδων). Πληρωμές μισθωμάτων για βραχυχρόνιες και χαμηλής αξίας μισθώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

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

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

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

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

(γ) Δικαιώματα που σχετίζονται με το υπέδαφος:

Η Επιτροπή κατέληξε στο συμπέρασμα όσον αφορά τη συγκεκριμένη περίπτωση που παρουσιάζεται στην απόφασή της, ότι όταν ένας φορέας εκμετάλλευσης αγωγού έχει το δικαίωμα να τοποθετήσει έναν αγωγό σε υπόγειο χώρο, αυτό αποτελεί μίσθωση και ως εκ τούτου στη συγκεκριμένη περίπτωση, όπως παρουσιάζεται στην παρούσα απόφαση, πρέπει να εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 16.

(δ) Προσδιορισμός διάρκειας μισθώσεων

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

2.5 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως και επίσης όταν κάποια γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Τα περιουσιακά στοιχεία που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται για το ποσό για το οποίο η λογιστική αξία του παγίου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μειωμένη με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και αξίας χρήσεως (παρούσα αξία χρηματοροών που αναμένεται να δημιουργηθούν με βάση την εκτίμηση της διοίκησης για τις μελλοντικές οικονομικές και λειτουργικές συνθήκες). Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών. Μη χρηματοοικονομικά στοιχεία εκτός από υπεραξία που έχουν υποστεί απομείωση επανεκτιμώνται για πιθανή αντιστροφή της απομείωσης σε κάθε ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

2.6 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Ταξινόμηση

Η ταξινόμηση εξαρτάται από το σκοπό για τον οποίο αποκτήθηκαν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία. Η Διοίκηση προσδιορίζει την ταξινόμηση κατά την αρχική αναγνώριση και επανεξετάζει την ταξινόμηση σε κάθε ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται ανάλογα με την φύση και τα χαρακτηριστικά τους σε μία από τις κάτωθι τρεις κατηγορίες:

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων,
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία τους μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους η οποία αποτελεί συνήθως το κόστος απόκτησης πλέον των άμεσων δαπανών συναλλαγής. Οι αγορές και οι πωλήσεις των επενδύσεων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το στοιχείο.

Η ταξινόμηση βασίζεται στα εξής δύο κριτήρια: α) το επιχειρηματικό μοντέλο διαχείρισης ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού, δηλαδή εάν στόχος είναι η διακράτηση με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών ή η είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών καθώς και η πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και β) εάν οι συμβατικές ταμειακές ροές του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου.

Κατά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων η Εταιρεία δεν είχε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ή χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων αυτής της κατηγορίας.

Όσον αφορά στις εμπορικές και λοιπές της απαιτήσεις η εταιρεία εφαρμόζει επιχειρηματικό μοντέλο με στόχο την διακράτηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών. Κατά συνέπεια, η Εταιρεία επιμετρά τις απαιτήσεις αυτές στο αποσβεσμένο κόστος.

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές χρηματαγορές και δεν υπάρχει πρόθεση πώλησης αυτών. Περιλαμβάνονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνα με λήξεις μεγαλύτερες των 12 μηνών από την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης. Τα τελευταία συμπεριλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.

Αναγνώριση, επιμέτρηση και παύση αναγνώρισης

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος

ΚΑΛΥΨΩ Κ.Ε.Α. Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση
που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Στην κατηγορία αυτή κατατάσσονται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία για τα οποία πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

1. το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου, στόχος του οποίου είναι η διακράτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών, και
2. βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου.

Σε αυτή την κατηγορία περιλαμβάνονται όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας (κυρίως εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις). Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος επιμετρώνται στη συνέχεια χρησιμοποιώντας την μέθοδο (EIR) και υπόκεινται σε απομείωση. Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται, τροποποιηθεί ή απομειωθεί.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων εάν πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

A. το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου του οποίου ο στόχος επιτυγχάνεται τόσο με την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών όσο και με την πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, και

B. βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου.

Κατά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων η Εταιρεία δεν είχε επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω των αποτελεσμάτων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, εκτός εάν επιμετράται στο αποσβεσμένο κόστος σύμφωνα με την παράγραφο i) ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων σύμφωνα με την παράγραφο ii). Ωστόσο, κατά την αρχική αναγνώριση η εταιρεία μπορεί να επιλέξει αμετάκλητα για συγκεκριμένες επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους, οι οποίοι διαφορετικά θα επιμετρούνταν στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, να παρουσιάζει στα λοιπά συνολικά έσοδα μεταγενέστερες μεταβολές στην εύλογη αξία.

Τα πραγματοποιημένα και μη πραγματοποιημένα κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από τις μεταβολές της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους με μεταβολές στα αποτελέσματα, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα την περίοδο που προκύπτουν.

Κατά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων η Εταιρεία δεν είχε επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται κυρίως όταν:

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

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

Απομείωση αξίας χρηματοοικονομικών στοιχείων

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του προτύπου και υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων. Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιείται πίνακας με τον οποίο υπολογίζονται οι σχετικές προβλέψεις με τρόπο που αντανάκλα την εμπειρία από παρελθόντα γεγονότα καθώς και προβλέψεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών εργαλείων

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

2.7 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων των τυχόν εξόδων πώλησης όπου συντρέχει περίπτωση. Το κόστος προσδιορίζεται με την μέθοδο του μηνιαίου μέσου σταθμικού κόστους ανά υλικό.

Κατάλληλες προβλέψεις σχηματίζονται για απαξιωμένα, άχρηστα και με πολύ χαμηλή κίνηση στην αγορά αποθέματα. Προσδιορίζεται με βάση την ενηλικίωση του αποθέματος η ημερομηνία (με αναφορά το τέλος κάθε χρήσης) κατά την οποία η Εταιρεία ενδέχεται ότι θα πουλήσει το προϊόν της κάτω του κόστους. Οι μειώσεις της αξίας των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία και οι λοιπές ζημίες από αποθέματα καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά τη χρήση που εμφανίζονται.

2.8 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Το μεγαλύτερο μέρος των πωλήσεων αφορούν λιανική πώληση ενώ στις περιπτώσεις που οι πωλήσεις γίνονται με πίστωση (15-90 ημερών) καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των προβλέψεων απομείωσης.

Για τις απαιτήσεις από πελάτες η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών (ECL).

Η Εταιρεία θεωρεί πως η μη είσπραξη απαιτήσεων για περισσότερες από 90 ημέρες συνιστά πιστωτικό γεγονός. Παρόλα αυτά σε συγκεκριμένες περιπτώσεις η Εταιρεία μπορεί να αξιολογήσει για συγκεκριμένα χρηματοοικονομικά στοιχεία ότι υφίσταται πιστωτικό γεγονός, όταν υπάρχει εσωτερική ή εξωτερική πληροφόρηση που υποδεικνύει ότι τα απαιτούμενα ποσά, που έχουν οριστεί με βάση τη σχετική σύμβαση, δεν είναι πιθανό να εισπραχθούν στο σύνολό τους.

Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα και συμπεριλαμβάνεται στα «Έξοδα Διοίκησης και Διάθεσης».

Οι επισφαλείς απαιτήσεις αξιολογούνται μία προς μία για τον υπολογισμό της σχετικής πρόβλεψης.

Η αξιολόγηση των εμπορικών απαιτήσεων για κάθε πελάτη ξεχωριστά γίνεται με την εξής μεθοδολογία : συνεκτιμώνται το άνοιγμα του πελάτη, το κατά πόσον υπάρχουν εξασφαλίσεις (εγγυητικές, εμπράγματα εγγυήσεις, τριτεγγυήσεις, μετρητά – cash collaterals) και καλύψεις (αξιόγραφα).

2.9 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και προθεσμίας, καθώς και άλλες βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις οι οποίες είναι ρευστοποιήσιμες εντός περιόδου που δεν υπερβαίνει τους 3 μήνες.

2.10 Μετοχικό κεφάλαιο

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

2.11 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

Ο φόρος εισοδήματος της περιόδου αποτελείται από την τρέχουσα και την αναβαλλόμενη φορολογία. Ο φόρος αναγνωρίζεται στην «Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων» εκτός και αν σχετίζεται με ποσά που έχουν αναγνωριστεί απευθείας στα «Ίδια Κεφάλαια». Σε αυτήν την περίπτωση ο φόρος αναγνωρίζεται επίσης στα «Ίδια Κεφάλαια».

Το έξοδο/έσοδο φόρου για τη περίοδο είναι ο πληρωτέος φόρος που υπολογίζεται στο φορολογητέο αποτέλεσμα της περιόδου βάσει του ισχύοντος φορολογικού συντελεστή στην Ελλάδα, προσαρμοσμένο στις μεταβολές στην αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ή υποχρέωση που αφορούν προσωρινές διαφορές ή μη χρησιμοποιημένες φορολογικές ζημιές, καθώς και οι επιπλέον φόροι προηγούμενων χρήσεων. Ο φόρος αναγνωρίζεται στην «Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων» εκτός και αν σχετίζεται με ποσά που έχουν αναγνωριστεί απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια. Σε αυτήν την περίπτωση ο φόρος αναγνωρίζεται επίσης στα Ίδια Κεφάλαια.

Οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις επιμετρώνται στο ποσό το οποίο αναμένεται να ανακτηθεί ή να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές.

Ο φόρος εισοδήματος επί των κερδών, υπολογίζεται με βάση τη φορολογική νομοθεσία που έχει θεσπιστεί κατά την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στη χώρα όπου διεξάγονται οι επιχειρήσεις της Εταιρείας και αναγνωρίζεται ως έξοδο την περίοδο κατά την οποία προκύπτουν τα κέρδη. Η διοίκηση ανά διαστήματα αξιολογεί τις περιπτώσεις όπου η κείμενη φορολογική νομοθεσία χρήζει ερμηνείας. Όπου κρίνεται απαραίτητο γίνονται προβλέψεις επί των ποσών που αναμένεται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές. Τόκοι και πρόστιμα που προκύπτουν από αβέβαιες φορολογικές θέσεις θεωρούνται μέρος του φόρου εισοδήματος.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που εμφανίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές και νόμους που ισχύουν κατά την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και αναμένεται να ισχύσουν όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις θα πραγματοποιηθούν ή οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις θα αποπληρωθούν.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο βαθμό για τον οποίο ενδέχεται να υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αξιολογούνται σε κάθε ημερομηνία κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης και μειώνονται σε περίπτωση που δεν κρίνεται πλέον πιθανόν ότι στις μελλοντικές χρήσεις θα υπάρξει το αναμενόμενο φορολογικό κέρδος προκειμένου να χρησιμοποιηθεί είτε το σύνολο είτε μέρος αυτών.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμφιζούνται μόνο εάν επιτρέπεται νομικά ο συμφιτισμός φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων και εφόσον οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις προκύπτουν από την ίδια φορολογούσα αρχή επί της οντότητας που φορολογείται ή και επί διαφορετικών οντοτήτων και υπάρχει η πρόθεση η τακτοποίηση να γίνει με συμφιτισμό.

2.12 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

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

2.13 Προβλέψεις και Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Προβλέψεις για έξοδα αναδιοργάνωσης και νομικές υποθέσεις γίνονται όταν η Εταιρεία έχει νομικές συμβατικές ή άλλες υποχρεώσεις που απορρέουν από πράξεις του παρελθόντος, είναι πιθανόν να χρειασθούν μελλοντικές εκροές για την διευθέτηση αυτών των υποχρεώσεων και τα σχετικά ποσά μπορούν να υπολογισθούν με σχετική ακρίβεια. Προβλέψεις δεν μπορεί να γίνουν για ενδεχόμενες μελλοντικές λειτουργικές ζημίες.

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

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

2.14 Αναγνώριση εσόδων

Εσοδα από συμβόλαια με πελάτες

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρους Προστιθέμενης Αξίας, τελωνειακά τέλη, εκπτώσεις και επιστροφές. Τα έσοδα από πελάτες αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος των αγαθών ή των υπηρεσιών που παρέχονται έχει μεταφερθεί στον πελάτη. Η μεταφορά του ελέγχου στον πελάτη γίνεται κατά τον χρόνο παράδοσης των αγαθών ή παροχής των υπηρεσιών αντίστοιχα. Το ύψος του εσόδου που αναγνωρίζεται, είναι το ποσό που εταιρεία αναμένεται πως θα λάβει ως αντάλλαγμα για την παροχή αυτών των αγαθών ή υπηρεσιών. Οι όροι πληρωμής συνήθως διαφοροποιούνται ανάλογα με το είδος της πώλησης και εξαρτώνται κατά κύριο λόγο από την φύση των προϊόντων ή των υπηρεσιών, τα κανάλια διανομής, αλλά και τα χαρακτηριστικά του πελάτη

Τα έσοδα αναγνωρίζονται ως ακολούθως:

Πωλήσεις αγαθών

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδο όταν εκπληρώνει μια συμβατική υποχρέωση προς τον εκάστοτε πελάτη με την παράδοση αγαθού (που ταυτίζεται με το χρόνο που ο έλεγχος επί του αγαθού περνάει στον πελάτη). Εάν μία σύμβαση περιλαμβάνει περισσότερες από μια συμβατικές υποχρεώσεις η συνολική αξία της σύμβασης επιμερίζεται στις επιμέρους υποχρεώσεις με βάση τις επιμέρους αξίες πώλησης. Το ποσό του εσόδου που αναγνωρίζεται είναι το ποσό που έχει επιμεριστεί στην αντίστοιχη συμβατική υποχρέωση που εκπληρώθηκε, με βάση το αντίτιμο που αναμένει να λάβει η Εταιρεία σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης.

Παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται κατά την περίοδο εκείνη όπου παρέχεται η υπηρεσία, κατά τη διάρκεια της παροχής της υπηρεσίας στον πελάτη, σε σχέση πάντα και με το βαθμό ολοκλήρωσης της παροχής της υπηρεσίας ως ποσοστό των συνολικών υπηρεσιών που έχουν συμφωνηθεί.

Εσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται αναλογικά με βάση το χρόνο και με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο και κατανέμει την έκπτωση σαν έσοδο από τόκους.

2.15 Διανομή μερισμάτων

Η υποχρεωτική βάσει νόμου διανομή μερισμάτων στους μετόχους της Εταιρείας αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης στην οποία η διανομή εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

2.16 Αλλαγές σε λογιστικές πολιτικές

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει τις τροποποιήσεις που περιγράφονται αναλυτικά στη Σημ. 2.1.1 για πρώτη φορά την οικονομική περίοδο που ξεκίνησε τη 1^η Ιανουαρίου 2022. Η υιοθέτηση αυτή δεν είχε σημαντικές επιπτώσεις στις λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας.

2.17 Συγκριτικά στοιχεία

Όπου ήταν αναγκαίο τα συγκριτικά στοιχεία έχουν ανακαταταξιωθεί για να συμφωνούν με τις αλλαγές στην παρουσίαση των στοιχείων της παρουσίασης χρήσεως, για σκοπούς καλύτερης παρουσίασης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Λόγω των δραστηριοτήτων της, η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως εμπορικούς (περιλαμβανομένων μεταβολών σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκιο, τιμές αγοράς), πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας, κίνδυνο ταμειακών ροών και κίνδυνο εύλογης αξίας από μεταβολές επιτοκίων. Συμβαδίζοντας με διεθνείς πρακτικές και μέσα στα πλαίσια της εκάστοτε τοπικής αγοράς και νομικού πλαισίου, το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας εστιάζεται στην μείωση πιθανής έκθεσης στη μεταβλητότητα της αγοράς και / ή την μετρίαση οποιασδήποτε αρνητικής επίδρασης στη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας, στο βαθμό που αυτό είναι εφικτό. Σε γενικές γραμμές, τα θέματα που επηρεάζουν τη λειτουργία της Εταιρείας συνοψίζονται παρακάτω:

Μακροοικονομικό Περιβάλλον:

Το πραγματικό ΑΕΠ της Ελλάδας το 2022 ήταν υψηλότερο των προσδοκιών παρουσιάζοντας αύξηση κατά 5,9%. Η άρση των περιορισμών που είχαν επιβληθεί λόγω της πανδημίας COVID 19, βοήθησε την οικονομική ανάκαμψη, την τόνωση του οικονομικού κλίματος και την διεθνή εμπορία αεροπορικών και ναυτιλιακών καυσίμων.

Η συνολική κατανάλωση καυσίμων για το 2022 αυξήθηκε κατά 5,2% σε σύγκριση με την αντίστοιχη περίοδο του προηγούμενου έτους. Η αγορά των καυσίμων κίνηθηκε αυξητικά παρά την σημαντική αύξηση των διεθνών τιμών και τον υψηλό πληθωρισμό που περιόρισε το διαθέσιμο εισόδημα των καταναλωτών. Ειδικότερα παρουσιάστηκε αύξηση της ζήτησης βενζίνης κατά 1,6% του πετρελαίου κίνησης κατά 5,1% , και του πετρελαίου θέρμανσης κατά 12,6 %. Η αύξηση στο πετρέλαιο θέρμανσης οφείλεται στις καιρικές συνθήκες που επικρατούσαν τους πρώτους μήνες του έτους και στην ανταγωνιστική τιμή σε σχέση με τις εναλλακτικές πηγές θέρμανσης.

Η Διοίκηση πιστεύει εύλογα, λαμβάνοντας υπόψη την χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας, ότι η Εταιρεία διαθέτει τους κατάλληλους πόρους για να συνεχίσει να λειτουργεί στο προβλέψιμο μέλλον και την ικανότητα να εκπληρώσει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της και καταλήγει στο συμπέρασμα ότι δεν υπάρχει αβεβαιότητα σχετικά με τη συνέχιση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας, όπως αναφέρεται και στη Σημείωση 2.1..

(α) Κίνδυνος αγοράς

(i) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην Ελληνική αγορά και οι συναλλαγές της διενεργούνται στο πρωτεύον νόμισμα του οικονομικού της περιβάλλοντος που είναι το Ευρώ. Συνεπώς, η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο.

(ii) Κίνδυνος διακύμανσης τιμής προϊόντων

Η έκθεση της Εταιρείας στον κίνδυνο διακύμανσης των τιμών του πετρελαίου είναι σχετικά περιορισμένη λόγω της υψηλής κινητικότητας των αποθεμάτων της και λόγω της πολιτικής της να ρυθμίζει τα αποθέματα στα κατώτερα δυνατά επίπεδα.

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

ΚΑΛΥΨΩ Κ.Ε.Α. Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση
που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Τα λειτουργικά έσοδα και ταμειακές ροές της Εταιρείας είναι ουσιαστικά ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων. Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων στα μεν δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν την Εταιρεία σε κίνδυνο ταμειακών ροών ενώ στα δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν την Εταιρεία σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας. Ανάλογα με τα εκάστοτε επίπεδα καθαρού δανεισμού, η μεταβολή των επιτοκίων βάσης δανεισμού (EURIBOR ή LIBOR), έχει αναλογική επίπτωση στα αποτελέσματα της Εταιρείας. Το ύψος της επιβάρυνσης εξαρτάται από το ύψος των δανειακών υποχρεώσεων. Η Εταιρεία δεν είχε έκθεση σε κινδύνους ταμειακών ροών και μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολής των επιτοκίων κατά τις χρήσεις 2022 και 2021 καθότι δεν είχε δανειακές υποχρεώσεις.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου καθώς το μεγαλύτερο μέρος των πωλήσεων αφορά πωλήσεις λιανικής. Στις περιορισμένες περιπτώσεις που απαιτείται, η πολιτική της έγκειται στο να εξασφαλίσει ότι οι πωλήσεις γίνονται σε πελάτες με αποδεδειγμένη πιστοληπτική ικανότητα. Τα πιστωτικά όρια πελατών καθορίζονται με βάση εσωτερικών ή εξωτερικών αξιολογήσεων σύμφωνα πάντα με όρια που έχει καθορίσει η Διοίκηση της Εταιρείας. Η χρήση πιστωτικών ορίων παρακολουθείται σε τακτά διαστήματα.

Η κατανομή των απαιτήσεων από πελάτες (Σημ.10) σε € χιλ.:

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Σύνολο πελατών		
Πελάτες με μη ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο	3.617	1.847
Πελάτες με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο έως 30 ημέρες	120	164
Πελάτες με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο από 31 έως 90 ημερών	126	7
Πελάτες με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο άνω των 91 ημερών	82	33
Επισφαλείς πελάτες	645	644
Σύνολο πελατών	4.590	2.695
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	605	583

Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι η εύλογη αξία κάθε κατηγορίας εισπρακτέων ως αναφέρεται παραπάνω.

Οι προβλέψεις απομείωσης απαιτήσεων πελατών αναλύονται ως ακολούθως:

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
1 Ιανουαρίου	583	583
Αύξηση πρόβλεψης απομείωσης πελατών χρήσης	22	-
31 Δεκεμβρίου	605	583

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας αντιμετωπίζεται με την εξασφάλιση ικανών ταμειακών πόρων και διαθεσίμων καθώς και την εξασφάλιση επαρκών πιστωτικών ορίων με τις συνεργαζόμενες τράπεζες. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 η Εταιρεία δεν είχε δανειακές υποχρεώσεις.

ΚΑΛΥΨΩ Κ.Ε.Α. Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση
που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Οι Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας ποσού € 12.911χιλ. (2021: € 16.636χιλ.) είναι πληρωτέες εντός ενός έτους από την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ενώ οι προβλέψεις και λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ποσού € 3.225χιλ (2021: € 3.214χιλ.) αφορούν κυρίως εγγυήσεις όρων σύμβασης εκμετάλλευσης αορίστου χρόνου.

	Εντός 1 έτος	Μεταξύ 1 και 2 έτη	Μεταξύ 2 και 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Σύνολο
31 Δεκεμβρίου 2022					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	12.911	-	-	-	12.911
Προβλέψεις και λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	-	-	3.225	3.225
31 Δεκεμβρίου 2021					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	16.636	-	-	-	16.636
Προβλέψεις και λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	-	-	3.214	3.214

4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

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

(α) Φόρος εισοδήματος

Η Εταιρεία υπόκειται σε περιοδικούς ελέγχους από τις τοπικές φορολογικές αρχές. Η διαδικασία προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος και της αναβαλλόμενης φορολογίας είναι πολύπλοκη και απαιτεί σε μεγάλο βαθμό να γίνουν εκτιμήσεις και να ασκηθεί κρίση. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Σε περίπτωση που φορολογικά θέματα δεν έχουν διευθετηθεί με τις φορολογικές αρχές, η διοίκηση της Εταιρείας λαμβάνει υπόψη την εμπειρία του παρελθόντος και τη συμβουλή ειδικών σε φορολογικά και νομικά θέματα προκειμένου να αναλύσει τα συγκεκριμένα γεγονότα και συνθήκες, να ερμηνεύσει τη σχετική φορολογική νομοθεσία, να εκτιμήσει τη θέση των φορολογικών αρχών σε αντίστοιχες υποθέσεις και να αποφασίσει εάν χρειάζεται να αναγνωρίσει σχετικές προβλέψεις ή να γνωστοποιήσει ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Όταν η Εταιρεία πρέπει να προβεί σε πληρωμές ποσών προκειμένου να προσφύγει κατά των φορολογικών αρχών και εκτιμά πως είναι πιο πιθανό να κερδίσει στην προσφυγή αυτή από το ενδεχόμενο να χάσει, οι σχετικές πληρωμές καταγράφονται ως απαιτήσεις, αφού οι προκαταβολές αυτές θα χρησιμοποιηθούν για την εξόφληση της υπόθεσης σε περίπτωση αρνητικής έκβασης ή θα επιστραφούν στην Εταιρεία σε περίπτωση θετικής έκβασης. Σε περίπτωση που η Εταιρεία εκτιμά ότι απαιτείται πρόβλεψη σχετικά με την έκβαση μίας αβέβαιης φορολογικής υπόθεσης, τα ποσά που έχουν ήδη καταβληθεί αφαιρούνται από την εν λόγω πρόβλεψη.

Εάν το τελικό αποτέλεσμα του ελέγχου είναι διαφορετικό από το αρχικώς αναγνωρισθέν, η διαφορά θα επηρεάσει τον φόρο εισοδήματος και την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση/υποχρέωση κατά την περίοδο οριστικοποίησης του αποτελέσματος.

(β) Εκτίμηση απομείωσης απαιτήσεων πελατών

Για τις απαιτήσεις από πελάτες η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών (ECL). Η Εταιρεία υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές (ECL) καθ' όλη την διάρκεια ζωής των απαιτήσεων, χρησιμοποιώντας πίνακα με τον οποίο υπολογίζονται οι σχετικές προβλέψεις με τρόπο που αντανακλά την εμπειρία από παρελθόντα γεγονότα καθώς και προβλέψεις για την μελλοντική οικονομική κατάσταση των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος.

Οι επισφαλείς απαιτήσεις αξιολογούνται μία προς μία για τον υπολογισμό της σχετικής πρόβλεψης.

Η αξιολόγηση των εμπορικών απαιτήσεων για κάθε πελάτη ξεχωριστά γίνεται με την εξής μεθοδολογία : συνεκτιμώνται το άνοιγμα του πελάτη, το κατά πόσον υπάρχουν εξασφαλίσεις (εγγυητικές, εμπράγματα εγγυήσεις, τριτεγγυήσεις, μετρητά – cash collaterals) και καλύψεις (αξιόγραφα).

(γ) Προβλέψεις για επίδικες υποθέσεις

Η Εταιρεία έχει εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Η διοίκηση αξιολογεί την έκβαση των υποθέσεων και, εάν υπάρχει πιθανότητα αρνητικής έκβασης τότε η Εταιρεία προβαίνει στο σχηματισμό των απαραίτητων προβλέψεων. Οι προβλέψεις, όπου απαιτούνται, υπολογίζονται με βάση την παρούσα αξία των εκτιμήσεων της διοίκησης για τη δαπάνη που θα χρειαστεί για την διευθέτηση των αναμενόμενων υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

(δ) Προσδιορισμός διάρκειας μίσθωσης

Κατά τον καθορισμό της διάρκειας μίσθωσης, η διοίκηση εξετάζει όλα τα γεγονότα και τις περιστάσεις που δημιουργούν ένα οικονομικό κίνητρο για να ασκήσει μια επιλογή επέκτασης ή να μην ασκήσει μια επιλογή τερματισμού. Οι επιλογές επέκτασης (ή οι περίοδοι με τις επιλογές τερματισμού) περιλαμβάνονται μόνο στη μίσθωση, εάν η μίσθωση είναι εύλογα βέβαιη ότι θα παραταθεί (ή δεν τερματιστεί). Οι ακόλουθοι παράγοντες είναι κατά κανόνα οι πιο σημαντικοί: Εάν υπάρχουν σημαντικές κυρώσεις για να τερματιστεί μια μίσθωση (ή να μην επεκταθεί), η Εταιρεία είναι συνήθως εύλογα βέβαιο να επεκτείνει (ή να μην τερματίσει) τη μίσθωση. Εάν οι βελτιώσεις μίσθωσης ακινήτων αναμένεται να έχουν σημαντική υπολειπόμενη αξία, η Εταιρεία είναι αρκετά εύλογο να επεκτείνει (ή να μην τερματίσει) τη μίσθωση. Διαφορετικά, η Εταιρεία εξετάζει άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των ιστορικών χρόνων μίσθωσης και του κόστους και της διακοπής που απαιτούνται για την αντικατάσταση του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου. Οι περισσότερες δυνατότητες επέκτασης σε μισθώσεις γραφείων και οχημάτων δεν έχουν συμπεριληφθεί στην υποχρέωση μίσθωσης, επειδή η Εταιρεία θα μπορούσε να αντικαταστήσει τα περιουσιακά στοιχεία χωρίς σημαντικό κόστος ή διακοπή λειτουργίας.

Η περίοδος μίσθωσης επανεκτιμάται όταν μια επιλογή ασκείται (ή δεν ασκείται) ή η Εταιρεία καθίσταται υποχρεωμένος να την ασκήσει (ή να μην την ασκήσει). Η εκτίμηση της εύλογης βεβαιότητας αναθεωρείται μόνο εάν συμβεί ένα σημαντικό συμβάν ή μια σημαντική μεταβολή των συνθηκών, η οποία επηρεάζει την εκτίμηση αυτή και βρίσκεται υπό τον έλεγχο του μισθωτή.

5 Ενσώματα πάγια

	Κτίρια	Μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και εξαρτήματα	Σύνολο
Κόστος					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	72	124	1.051	1.150	2.397
Προσθήκες				386	386
Πωλήσεις	-	-	(149)	-	(149)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	72	124	902	1.536	2.633
Συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	14	60	974	950	1.998
Αποσβέσεις χρήσης	4	13	46	98	161
Πωλήσεις	-	-	(137)	-	(137)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	18	73	883	1.048	2.022
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2021	54	50	19	488	611
Κόστος					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	71	123	902	1.535	2.633
Προσθήκες				362	362
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	71	123	902	1.898	2.995
Συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	18	73	883	1.048	2.022
Αποσβέσεις χρήσης	4	13	12	260	288
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	21	86	895	1.308	2.310
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2022	50	37	7	590	685

Η Εταιρεία δεν έχει δεσμεύσει ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία για εξασφάλιση δανειακών της υποχρεώσεων.

Στα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία παρακολουθούνται ο μηχανολογικός εξοπλισμός, τα βυτία ιδιωτικής χρήσης τα έπιπλα και ο ηλεκτρονικός εξοπλισμός των πρατηρίων.

Οι αποσβέσεις καταχωρούνται στα έξοδα διοίκησης και διάθεσης (Σημ.20).

ΚΑΛΥΨΩ Κ.Ε.Α. Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση
που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Η Εταιρεία δεν έχει δεσμεύσει ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία για εξασφάλιση των δανειακών της υποχρεώσεων.

Επί των παγίων στοιχείων της Εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 η Εταιρεία δεν είχε συμβατικές υποχρεώσεις για την αγορά ενσώματων παγίων στοιχείων

6 Δικαιώματα χρήσης παγίων

	Πρατήρια Καυσίμων	Εμπορικά Ακίνητα	Σύνολο
Κόστος			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	36.665	17	36.682
Προσθήκες	2.095	-	2.095
Μετατροπές	1.837	1	1.838
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	40.597	18	40.615
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	8.090	6	8.096
Αποσβέσεις χρήσης	3.984	3	3.987
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	12.074	9	12.083
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2021	28.523	9	28.532
Κόστος			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	40.597	18	40.615
Προσθήκες	404	264	668
Μετατροπές	3.226	35	3.261
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	44.227	317	44.544
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	12.074	9	12.083
Αποσβέσεις χρήσης	4.023	32	4.055
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	16.097	40	16.137
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2022	28.130	277	28.407

Η Εταιρεία μισθώνει πρατήρια καυσίμων και εμπορικά ακίνητα κατά τη διάρκεια των δραστηριοτήτων της.

Μισθώσεις με μεταβλητά μισθώματα ύψους 168χιλ€ (2021 155χιλ.€) δεν περιλαμβάνονται στα υπόλοιπα υποχρεώσεων μισθώσεων.

Τα μεταβλητά μισθώματα περιλαμβάνονται στα Έξοδα διοίκησης και διάθεσης στην Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων (Σημ. 20).

7 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

	Λογισμικό	Σύνολο
Κόστος		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	275	275
Προσθήκες		-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	<u>275</u>	<u>275</u>
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	261	261
Αποσβέσεις χρήσης	8	8
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	<u>269</u>	<u>269</u>
Καθαρή αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2021	<u>6</u>	<u>6</u>
Κόστος		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	275	275
Προσθήκες		-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	<u>275</u>	<u>275</u>
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	269	269
Αποσβέσεις χρήσης	5	5
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	<u>274</u>	<u>274</u>
Καθαρή αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2022	<u>1</u>	<u>1</u>

Οι αποσβέσεις καταχωρούνται στα έξοδα διοίκησης και διάθεσης (Σημ.20).

8 Προκαταβολές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Δοθείσες εγγυήσεις	256	194
Δικαιώματα μισθώσεων χώρων	138	159
Διακανονισμοί ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων πελατών	14	15
Σύνολο	<u>407</u>	<u>368</u>

ΚΑΛΥΨΩ Κ.Ε.Α. Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση
που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Τα δικαιώματα μισθώσεως χώρων περιλαμβάνουν εφάπαξ καταβολές προς ιδιοκτήτες, παλαιούς και νέους πρατηριούχους που δίδονται κατά την υπογραφή νέων συμβάσεων μίσθωσης για πρατήρια που αποκτούνται για πρώτη φορά.

9 Αποθέματα

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Καύσιμα	10.465	12.863
Λιπαντικά	663	624
Λοιπά είδη mini market	4.114	3.928
Προβλέψεις απαξίωσης	(81)	-
Σύνολο	15.161	17.415

Το κόστος των αποθεμάτων που αναγνωρίζεται ως έξοδο και συμπεριλαμβάνεται στο «Κόστος Πωληθέντων» για τη χρήση 2022 ανέρχεται σε €581εκ.. (2021: €412 εκ.).

10 Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Πελάτες	1.726	1.371
Απαιτήση από πωλήσεις μέσω πιστωτικών καρτών	2.698	1.247
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	166	77
	<u>4.590</u>	<u>2.695</u>
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(605)	(583)
Καθαρές απαιτήσεις πελατών	3.985	2.112
Λοιπές απαιτήσεις	1.394	10.004
Μείον: Πρόβλεψη απομείωσης λοιπών απαιτήσεων	(280)	(280)
	<u>1.114</u>	<u>9.724</u>
Έξοδα επομένων χρήσεων	1.351	1.357
Σύνολο	6.449	13.193

Η ανάλυση ενηλικίωσης υπολοίπων από εμπορικές δραστηριότητες έχει ως εξής:

ΚΑΛΥΨΩ Κ.Ε.Α. Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση
που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Λιγότερο από 30 ημέρες	120	164
30 έως 90 ημέρες	126	7
Πάνω από 91 ημέρες	82	33
Πέραν της πιστωτικής περιόδου, επισφαλές και απομειωμένο υπόλοιπο	645	644
Υπόλοιπο που δεν έχει υπερβεί την πιστωτική περίοδο μη απομειωμένο	3.617	1.847
	4.590	2.695

Ανάλυση προβλέψεων απομείωσης

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
1 Ιανουαρίου	583	583
Αύξηση πρόβλεψης απομείωσης πελατών χρήσης	22	-
31 Δεκεμβρίου	605	583

Οι λογιστικές αξίες των ανωτέρω απαιτήσεων αντιπροσωπεύουν την εύλογη τους αξία.

Επί των απαιτήσεων της Εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

Οι απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες διακανονίζονται σε 15-90 ημέρες.

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Προκαταβολές σε προμηθευτές	594	403
Προμερίσματα	-	8.301
Ενέχυρα εγγυητικών επιστολών	253	253
Επίδικες απαιτήσεις	246	246
ΦΠΑ	-	166
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	95	139
Λοιπά	206	496
Σύνολο	1.394	10.004

Από το συνολικό ποσό της γραμμής «Έξοδα επομένων χρήσεων» το ποσό των €1.016χιλ (2021: €1.016χιλ.) αφορά στην προπληρωμή δικαιωμάτων ασφαλιστήριων συμβολαίων τα οποία απομειώνονται με την ενεργοποίηση του κάθε συμβολαίου. Πρόκειται για προωθητική ενέργεια βάση της οποίας η Εταιρεία έχει δικαίωμα να πωλήσει στους πελάτες της κάρτες κάλυψης οδικής βοήθειας για ΙΧ οχήματα.

11 Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Διαθέσιμα στο Ταμείο	2.675	2.181
Διαθέσιμα στις Τράπεζες	3.322	3.122
Σύνολο	5.997	5.303

Τα διαθέσιμα στην τράπεζα είναι εκφρασμένα σε ευρώ και τοκίζονται με κυμαινόμενα επιτόκια ανάλογα με το ύψος της κατάθεσης και με βάση τα μηνιαία επιτόκια καταθέσεων των τραπεζών. Η τρέχουσα αξία των διαθεσίμων στην τράπεζα προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία λόγω των κυμαινόμενων επιτοκίων και των βραχυπρόθεσμων λήξεων τους.

12 Μετοχικό κεφάλαιο

	Αριθμός μετοχών	Μετοχικό Κεφάλαιο	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2021	10.980	1.098	1.098
31 Δεκεμβρίου 2021	10.980	1.098	1.098
31 Δεκεμβρίου 2022	10.980	1.098	1.098

Η ονομαστική αξία μίας μετοχής της Εταιρείας είναι € 100.

13 Αποθεματικά

	Τακτικό αποθεματικό	Σύνολο
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	366	366
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	366	366
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	366	366
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2022	366	366

Τακτικό αποθεματικό

Σύμφωνα με τον Ελληνικό νόμο, οι εταιρείες υποχρεούνται να μεταφέρουν κατά ελάχιστο το 5% των ετήσιων καθαρών κερδών τους σύμφωνα με τα λογιστικά τους βιβλία σε τακτικό αποθεματικό έως ότου το αποθεματικό αυτό ισούται στο ένα τρίτο του εταιρικού τους κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό δεν μπορεί να διανεμηθεί, αλλά μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την διαγραφή ζημιών. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 η Εταιρεία δε σχημάτισε τακτικό αποθεματικό καθώς αυτό ισούται με το ένα τρίτο του Εταιρικού Κεφαλαίου.

14 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Προμηθευτές	2.175	5.345
Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη	7.008	9.660
Δεδουλευμένα έξοδα	3.213	1.062
Λοιπές υποχρεώσεις	516	569
Σύνολο	12.911	16.636

Οι λοιπές υποχρεώσεις αφορούν διάφορες υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και διάφορους φόρους και τέλη.

Τα δεδουλευμένα έξοδα στις 31 Δεκεμβρίου 2022 περιλαμβάνουν αμοιβές διαχειριστών πρατηρίων ύψους €2.058χιλ. οι οποίες τιμολογήθηκαν τον Ιανουάριο 2023.

Οι εμπορικές υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε 1-90 ημέρες.

15 Υποχρεώσεις μισθώσεων

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

Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	30.060
Προσθήκες	2.095
Μετατροπές	1.838
Χρηματοοικονομικό κόστος	1.559
Αποπληρωμές	(4.960)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	30.593
Βραχυπρόθεσμο υπόλοιπο	3.461
Μακροπρόθεσμο υπόλοιπο	27.132
	30.593
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	30.593
Προσθήκες	668
Μετατροπές	3.261
Χρηματοοικονομικό κόστος	1.415
Αποπληρωμές	(5.276)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	30.661
Βραχυπρόθεσμο υπόλοιπο	3.758
Μακροπρόθεσμο υπόλοιπο	26.903
	30.661

ΚΑΛΥΨΩ Κ.Ε.Α. Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση
που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Τα παρακάτω ποσά αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων:

	Σημ.	Έτος που έληξε	
		31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	20	4.055	3.987
Χρηματοοικονομικό κόστος δικαιωμάτων μισθώσεων	15	1.415	1.559
Μισθώσεις με μεταβλητά μισθώματα	20	168	155
Συνολικό ποσό που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων		5.638	5.701

Η ανάλυση ηλικίας των μισθώσεων παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	< 1 έτους	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Πάνω των 5 ετών	Σύνολο
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022				
Υποχρεώσεις μισθώσεων	4.779	15.116	19.224	39.119

16 Λοιπές προβλέψεις μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	138	159
Εγγυήσεις όρων σύμβασης	3.088	3.055
Σύνολο	3.225	3.214

Οι εγγυήσεις όρων σύμβασης αφορούν χρηματικές εγγυήσεις που η Εταιρεία έχει λάβει από διαχειριστές στα πλαίσια των συμβάσεων εκμετάλλευσης των πρατηρίων της ΚΑΛΥΨΩ Κ.Ε.Α. Α.Ε.

17 Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες

Τα Έσοδα Πωλήσεων ανά τομέα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκέμβριος 2022	31 Δεκέμβριος 2021
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες		
Καύσιμα	602.610	432.152
Λιπαντικά	3.163	2.758
Είδη mini market	21.510	21.439
Υπηρεσίες	3.274	3.402
Σύνολο	630.557	459.751

Η δραστηριότητα της Εταιρείας στον τομέα των καυσίμων αφορά την εμπορία βενζινών, πετρελαίου κίνησης και θέρμανσης και υγραερίου.

Η αύξηση στα Καύσιμα οφείλεται τόσο στην αύξηση των πωληθέντων όγκων λόγω της επιστροφής στην κανονικότητα μετά την άρση των περιορισμών, όσο και στην γενικότερη αύξηση των τιμών καυσίμων.

ΚΑΛΥΨΩ Κ.Ε.Α. Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση
που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Η δραστηριότητα της Εταιρείας στον τομέα mini market αφορά την εμπορία ειδών αυτοκινήτου, τυποποιημένων τροφίμων, ποτών, αναψυκτικών, ειδών καπνού, εφημερίδων, περιοδικών, ψιλικών και συναφών και λοιπών ειδών.

18 Κόστος Πωληθέντων

Το Κόστος Πωληθέντων ανά τομέα εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα:

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκέμβριος 2022	31 Δεκέμβριος 2021
Κόστος Πωληθέντων		
Καύσιμα	561.543	392.700
Λιπαντικά	1.603	1.318
Είδη mini market	17.920	18.118
Υπηρεσίες	2.067	1.732
Ιδιοκαταναλώσεις - Αυτοπαραδόσεις	(12)	(10)
Σύνολο	583.120	413.857

Το κόστος πωληθέντων αναλύεται ως εξής:

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκέμβριος 2022	31 Δεκέμβριος 2021
Μεταβολή αποθέματος	2.173	(2.083)
Αγορές	581.390	416.301
Ιδιοκαταναλώσεις - Αυτοπαραδόσεις	(17)	(19)
Λοιπά	(427)	(342)
Σύνολο	583.120	413.857

Η αύξηση στα Καύσιμα οφείλεται τόσο στην αύξηση των αγορασθέντων όγκων λόγω της επιστροφής στην κανονικότητα μετά την άρση των περιορισμών, όσο και στην γενικότερη αύξηση των τιμών καυσίμων.

19 Παροχές σε εργαζομένους

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Μισθοδοσία	145	95
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	32	21
Λοιπές παροχές σε εργαζομένους	4	-
Σύνολο	181	116

20 Έξοδα διοίκησης / διάθεσης

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Έξοδα διάθεσης	37.861	36.830
Έξοδα διοίκησης	4.345	3.567
Σύνολο	42.206	40.397

Τα έξοδα διοίκησης/διάθεσης αναλύονται ως εξής:

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Μισθοδοσία και έξοδα προσωπικού	181	116
Συντήρηση / Επισκευές	211	235
Ηλεκτρισμός/Υδρευση/Κοινόχρηστα/Τηλ.	3.073	2.968
Αμοιβές Διαχειριστών πρατηρίων	24.145	24.788
Αμοιβές και έξοδα Τρίτων	6.373	4.418
Αμοιβές εξωτερικών συνεργατών	1.301	1.263
Έντυπα και γραφική ύλη	13	16
Ρούχα εργασίας	260	252
Δημόσιες σχέσεις/Συνδρομές/Δωρεές	132	116
Ενοίκια	175	-512
Λοιποί φόροι	888	1.108
Ασφάλιστρα	287	251
Διάφορα έξοδα	797	1.221
Προβλέψεις επισφάλειας πελατών	22	-
Αποσβέσεις	293	170
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	4.055	3.987
Σύνολο εξόδων Διοίκησης και Διάθεσης	42.206	40.397

Στα ενοίκια της χρήσης 2021 συμπεριλαμβάνεται επιδότηση λόγω Covid-19

21 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφισθούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή. Τα συμψηφισμένα ποσά είναι τα παρακάτω:

ΚΑΛΥΨΩ Κ.Ε.Α. Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση
που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Υπόλοιπο αρχής χρήσης	575	474
Πίστωση/(Χρέωση) αποτελεσμάτων χρήσης	111	101
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	686	575
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:	686	575

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αφορούν, κατά κύριο λόγο, ενσώματα πάγια ποσού 72χιλ.€ και αναβαλλόμενου φόρου ΔΠΧΑ 16 ποσού 496χιλ.€.

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		
Ανακτήσιμες μετά από 12 μήνες	6.926	6.852
Ανακτήσιμες εντός 12 μηνών		
Σύνολο Αναβαλλόμενων Φορολογικών Απαιτήσεων	6.926	6.852

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		
Πληρωτέες μετά από 12 μήνες	(6.264)	(6.281)
Πληρωτέες εντός 12 μηνών	24	4
Σύνολο Αναβαλλόμενων Φορολογικών Υποχρεώσεων	(6.240)	(6.277)
Γενικό Σύνολο	686	575

22 Λοιπά έσοδα / (έξοδα)

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Υπηρεσίες προς τρίτους	626	598
Λοιπά (έξοδα)/έσοδα	702	334
Σύνολο	1.328	932

Οι υπηρεσίες προς τρίτους αφορούν κυρίως έσοδα από συμβατικές υποχρεώσεις με διαχειριστές και προμηθευτές. Τα Λοιπά (έξοδα)/έσοδα περιλαμβάνουν κυρίως ελλείμματα απογραφών και ελλείμματα ταμείου,

23 Χρηματοοικονομικά (έξοδα)/έσοδα

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Έσοδα από τόκους	-	1
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	(1)	-
Σύνολο	1)	1

24 Φόρος Εισοδήματος

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	1.309	1.294
Φόρος προηγούμενων χρήσεων	7	71
Αναβαλλόμενος φόρος	(111)	(100)
Σύνολο	1.205	1.264

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

	Έτος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Κέρδη προ φόρων	5.143	4.871
Φόρος υπολογισμένος με βάση ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές	1.131	1.072
Έξοδα που δεν εκπέτουν για φορολογικούς σκοπούς	66	70
Αναπροσαρμογή αναβαλλόμενου φόρου λόγω αλλαγής φορολογικού συντελεστή	-	52
Φόρος προηγούμενης χρήσης	7	71
Φόροι	1.205	1.264

Ο φορολογικός συντελεστής για τις ανώνυμες εταιρείες στην Ελλάδα για την περίοδο που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2022, είναι 22% (31 Δεκεμβρίου 2021: 22%). Αυτό εφαρμόστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4799/2021, που εκδόθηκε το Μάιο 2021, ο οποίος τροποποίησε τον φορολογικό συντελεστή σε 22% με ισχύ από το φορολογικό έτος 2021 και εφεξής.

Σύμφωνα με τις φορολογικές διατάξεις, οι έλεγχοι στις εταιρείες διενεργούνται ως εξής:

α. Έλεγχοι από τους Ορκωτούς Ελεγκτές – Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης

Για τις χρήσεις 2011 έως και 2013, οι ελληνικές εταιρείες υποχρεούνται στην έκδοση «Ετήσιου Φορολογικού Πιστοποιητικού» όπως προβλέπεται από το άρθρο 82 του Ν. 2238/1994. Για τις χρήσεις 2014 και 2015 οι ελληνικές εταιρείες υποχρεούνται στην έκδοση Φορολογικού Πιστοποιητικού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013, ενώ για τα φορολογικά έτη από 2016 και εφεξής, οι ελληνικές εταιρείες που πληρούν συγκεκριμένα κριτήρια, δύνανται να λάβουν «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό», σύμφωνα με το άρθρο 56 του Ν.4410/2016, από τους τακτικούς τους ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές, ως προς τη συμμόρφωσή τους με τις διατάξεις της κείμενης φορολογικής νομοθεσίας. Η έκδοση Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης υποκαθιστά, εφόσον πληρούνται οι σχετικές προϋποθέσεις, τον έλεγχο από τη Δημόσια Αρχή, η οποία όμως διατηρεί το δικαίωμα μεταγενέστερου ελέγχου χωρίς να περαιώνει τις φορολογικές της υποχρεώσεις για την οικεία διαχειριστική χρήση υπό τους περιορισμούς που προβλέπονται στις σχετικές διατάξεις περί παραγραφών.

Η Εταιρεία ελέγχθηκε μέχρι και τη χρήση του 2021 και έλαβε πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης με γνώμη χωρίς επιφύλαξη. Για τη χρήση 2022, ο φορολογικός έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη.

β. Έλεγχοι από τις φορολογικές αρχές

Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικά από τις αρμόδιες δημόσιες φορολογικές Αρχές, μέχρι και τη χρήση 2011. Την 12^η Ιουλίου 2022, κοινοποιήθηκαν στην Εταιρεία οι υπ' αριθμόν εντολές φορολογικού ελέγχου 400/0/1118/11-7-2022 και 401/0/1118/ 11-7- 2022 για τις φορολογικές χρήσεις 2017 και 2018, αντίστοιχα. Οι έλεγχοι αυτοί είναι σε εξέλιξη.

Ανεξάρτητα από την πιθανότητα διενέργειας μελλοντικών φορολογικών ελέγχων, η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν θα προκύψουν σημαντικές επιπρόσθετες φορολογικές επιβαρύνσεις από μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους πέρα από αυτές που αναφέρονται και συμπεριλαμβάνονται ήδη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη διαχειριστική χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022.

25 Μερίσματα

Στις 21/7/2022 η Γενική Συνέλευση ενέκρινε την τελική διανομή μερίσματος ποσού ευρώ ύψους 8.300.880€ από την ΚΑΛΥΨΩ ΚΕΑ ΑΕ στη μοναδική μέτοχο, μητρική της ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΚΑΥΣΙΜΑ ΟΡΥΚΤΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΒΕΕ με βάση τα οικονομικά της αποτελέσματα της χρήσης του 2021.

26 Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες

	Σημ.	Έτος που έληξε	
		31 Δεκέμβριος 2022	31 Δεκέμβριος 2021
Κέρδη προ φόρων		5.143	4.871
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων και δικαιωμάτων χρήσης παγίων	5,6,7	4.348	4.156
Χρηματοοικονομικά (έσοδα) / έξοδα	15	1.416	1.558
Τέλος επιτηδεύματος		146	146
Κέρδη από εκποίηση παγίων		-	(32)
Προβλέψεις		103	-
		11.157	10.699
Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης			
(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων		2.173	(2.083)
(Αύξηση) απαιτήσεων		(1.635)	319
Αύξηση υποχρεώσεων		(3.715)	(2.467)
		(3.177)	(4.231)
Καθαρές ταμειακές εισροές / (εκροές) από / (για) λειτουργικές δραστηριότητες		7.980	6.468

27 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και νομικές υποθέσεις

Η Εταιρεία εμπλέκεται (υπό την ιδιότητα του εναγόμενου και του ενάγοντος) σε διάφορες δικαστικές υποθέσεις και διαδικασίες επιδιαιτησίας, σχετικές με τις συνήθεις δραστηριότητες της επιχείρησης. Η διοίκηση καθώς και οι νομικοί σύμβουλοι εκτιμούν ότι οι εκκρεμείς υποθέσεις αναμένεται να διευθετηθούν χωρίς σημαντικές αρνητικές επιδράσεις στη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας ή στα αποτελέσματα της λειτουργίας της.

28 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη έχουν γίνει με τους συνήθεις εμπορικούς όρους που ακολουθεί η Εταιρεία για αντίστοιχες συναλλαγές με τρίτους.

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Πωλήσεις προϊόντων		
Εταιρείες ομίλου	2.545	1.913
Συνδεδεμένες εταιρείες	1.390	992
Σύνολο	3.935	2.905

ι) Αγορές προϊόντων και υπηρεσιών

Αγορές προϊόντων		
Εταιρείες ομίλου	554.588	392.980
Συνδεδεμένες εταιρείες	-	-
Αγορές υπηρεσιών		
Εταιρείες ομίλου	7.674	5.809
Συνδεδεμένες εταιρείες	9.459	5.943
Σύνολο	571.720	404.732

ιι) Υπόλοιπα περιόδου που προκύπτουν από πωλήσεις/ αγορές προϊόντων/ υπηρεσιών

	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2021
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη		
<u>Εταιρείες ομίλου</u>		
- Υπόλοιπα πελατών	166	77
Σύνολο	166	77
Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη		
<u>Εταιρείες ομίλου</u>		
- Υπόλοιπα προμηθευτών	7.008	9.660
<u>Λοιπές συνδεδεμένες εταιρείες</u>		
- Υπόλοιπα από συνδεδεμένα μέρη	180	15
Σύνολο	7.188	9.675
Καθαρά υπόλοιπα από συνδεδεμένα μέρη	(7.021)	(9.598)

Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένες εταιρείες αφορούν τα εξής:

α) Η Εταιρεία έχει συναλλαγές με θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου HELLENiQ ENERGY και ειδικά με την ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΚΑΥΣΙΜΑ ΟΡΥΚΤΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΒΕΕ. Οι συναλλαγές αφορούν αγορές πετρελαιοειδών προϊόντων και υπηρεσιών καθώς επίσης και έξοδα μισθώσεων πρατηρίων. Επιπροσθέτως, η Εταιρεία έχει συναλλαγές με συνδεδεμένες Εταιρείες του Ομίλου HELLENiQ ENERGY. Ειδικότερα με την Elredison B.V., οι οποίες αφορούν αγορά ηλεκτρικού ρεύματος και με τη ΔΕΠΑ ΑΕ οι οποίες αφορούν αγορά Φυσικού Αερίου.

β) Συνδεδεμένα μέρη που τελούν υπό κοινό έλεγχο με την Εταιρεία λόγω της κοινής συμμετοχής του Δημοσίου:

- Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού (ΔΕΗ).
- Διαχειριστής Ελληνικού Δικτύου Διανομής Ηλεκτρικής Ενέργειας (ΔΕΔΗΕ)

Οι συναλλαγές στα ανωτέρω συνδεδεμένα μέρη αφορούν πωλήσεις πετρελαιοειδών και αγορά Ηλεκτρικού Ρεύματος.

29 Μεταγενέστερα γεγονότα

Δεν υπάρχουν πέραν των ανωτέρω, άλλα σημαντικά γεγονότα μετά την 31η Δεκεμβρίου 2022 που ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρείας.