



ΕΤΗΣΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ 1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2022

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ:

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2023



**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ
«SHELL & ΜΟΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ»
ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ
«SHELL & ΜΟΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ»
ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2022 (ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01.01.2022 – 31.12.2022)**

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου Κοσμάδακης Ιωάννης θέτει προς έγκριση στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της, την Έκθεση Διαχείρισης που καταρτίστηκε για τη χρήση 1.1.2022 - 31.12.2022.

1 ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ

Τα οικονομικά μεγέθη του Ομίλου για τη χρήση 2022 συγκριτικά με την αντίστοιχη χρήση 2021, κινήθηκαν ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	1/1- 31/12/2022	1/1- 31/12/2021	Μεταβολή Ποσό	%
Κύκλος εργασιών	657.251.615	203.759.970	453.491.645	223%
Κόστος πωληθέντων (προ αποσβέσεων)	(621.942.275)	(187.302.818)	434.639.457	232%
Μεικτά αποτελέσματα	35.309.340	16.457.152	18.852.188	115%
Λοιπά έσοδα	295.792	127.165	168.627	133%
Έξοδα διάθεσης (προ αποσβέσεων)	(15.759.423)	(10.269.160)	5.490.263	53%
Έξοδα διοίκησης (προ αποσβέσεων)	(925.194)	(845.035)	80.159	9%
Λοιπά κέρδη/ (ζημιές)	(328.141)	(296.265)	(31.876)	11%
Κέρδη προ Τόκων, Αποσβέσεων & Φόρων (EBITDA)	18.592.374	5.173.859	13.418.515	259%
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(168.976)	(134.124)	34.852	26%
Έσοδα από επενδύσεις	86	13	73	562%
Κέρδη από συγγενείς εταιρείες	1.049.637	850.768	198.869	23%
(Ζημιές) προ Αποσβέσεων και Φόρων	19.473.121	5.890.515	13.582.606	231%
Αποσβέσεις	(297.982)	(220.935)	77.047	35%
(Ζημιές) προ φόρων	19.175.139	5.669.579	13.505.560	238%
Φόρος εισοδήματος	(3.937.809)	(1.006.593)	2.931.216	291%
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) χρήσης μετά από φόρους	15.237.330	4.662.987	10.574.344	227%

Αντίστοιχα τα οικονομικά μεγέθη της Εταιρείας κατά τη χρήση του 2022 σε σύγκριση με τη χρήση του 2021, κινήθηκαν ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	1/1- 31/12/2022	1/1- 31/12/2021	Μεταβολή Ποσό	%
Κύκλος εργασιών	644.391.427	194.045.318	450.346.109	232%
Κόστος πωληθέντων (προ αποσβέσεων)	(609.813.231)	(178.469.348)	431.343.883	242%
Μεικτά αποτελέσματα	34.578.196	15.575.970	19.002.226	122%
Λοιπά έσοδα	233.071	127.165	105.906	83%
Έξοδα διάθεσης (προ αποσβέσεων)	(15.147.646)	(9.593.897)	5.553.749	58%
Έξοδα διοίκησης (προ αποσβέσεων)	(754.633)	(696.836)	57.797	8%
Λοιπά κέρδη/ (ζημιές)	(16.151)	(197.672)	(181.521)	(92%)
Κέρδη προ Τόκων, Αποσβέσεων & Φόρων (EBITDA)	18.892.837	5.214.731	13.678.106	262%
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(101.222)	(83.844)	17.378	21%
Έσοδα από επενδύσεις	676.456	70.013	606.443	866%
(Ζημιές) προ Αποσβέσεων και Φόρων	19.468.071	5.200.900	14.267.171	274%
Αποσβέσεις	(278.804)	(199.835)	78.969	40%
(Ζημιές) προ φόρων	19.189.267	5.001.065	14.188.202	284%
Φόρος εισοδήματος	(3.973.347)	(1.015.192)	2.958.155	291%
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) χρήσης μετά από φόρους	15.215.920	3.985.873	11.230.047	282%

Στα προαναφερόμενα μεγέθη παρατηρούμε τα εξής:

1.1 Πωλήσεις & Μεικτό κέρδος

Το 2022 συνεχίστηκε η ανοδική πορεία της αεροπορικής βιομηχανίας, την οποία ακολούθησε η Εταιρεία, με αποτέλεσμα την σημαντική αύξηση των καθαρών κερδών του Ομίλου και της Εταιρείας (Όμιλος: € 15.24εκ. έναντι € 4.6εκ. Εταιρεία: €15.2εκ. έναντι €3.9εκ).

1.2 Λειτουργικά Έξοδα

Η εξέλιξη των μεγεθών των λειτουργικών εξόδων μεταξύ των χρήσεων 2022 και 2021 παρουσιάζεται παρακάτω:

	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
Κατανομή ανά λειτουργία:				
Κόστος πωληθέντων	9.496.306	5.758.189	9.496.306	5.758.189
Έξοδα διάθεσης	16.035.990	10.467.167	15.405.035	9.770.803
Έξοδα διοίκησης	946.609	867.962	776.048	719.764
Σύνολο	26.478.905	17.093.318	25.677.389	16.248.756

1.3 Χρηματοοικονομικά έξοδα/Έσοδα από επενδύσεις

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα του Ομίλου και της Εταιρείας προέρχονται κυρίως από τραπεζικά έξοδα και έξοδα εγγυητικών επιστολών.

	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
Ποσά σε Ευρώ				
Τόκοι και συναφή έξοδα	88.627	81.329	24.113	33.392
Έξοδα Εγγυητικών επιστολών	59.879	36.567	56.639	34.224
Τόκοι χρηματοδοτικών μισθώσεων	20.470	16.228	20.470	16.228
Σύνολο	168.976	134.124	101.222	83.844

	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
Ποσά σε Ευρώ				
Έσοδα τόκων	86	13	86	13
Έσοδα από μερίσματα	-	-	676.370	70.000
Κέρδη από συγγενείς εταιρείες	1.049.637	850.768	-	-
Σύνολο	1.049.723	850.781	676.456	70.013

Τα Κέρδη από Συγγενείς εταιρείες ποσού € 1.049.637 χιλιάδων αφορούν την αναλογία του Ομίλου επί των χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων των ενοποιούμενων με τη μέθοδο της Καθαρής Θέσης εταιρειών «Gissco A.E.» και «Safco A.E.». Το αντίστοιχο ποσό για την χρήση του 2021 ανήλθε σε € 850.768.

Τα έσοδα της Εταιρείας από μερίσματα κατά την τρέχουσα χρήση αφορούν τις συνδεδεμένες εταιρείες Gissco A.E. (€ 70.000) και Safco A.E. (€ 606.370).

1.4 Φόρος Εισοδήματος

	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
Ποσά σε Ευρώ				
Φόρος εισοδήματος τρέχουσας χρήσης	3.989.294	843.527	3.989.294	843.527
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	(17.760)	-	(17.760)	-
Αναβαλλόμενος φόρος	(18.990)	184.206	16.549	192.805
Σύνολο	3.952.543	1.027.733	3.988.083	1.036.332

Ο φόρος εισοδήματος υπολογίστηκε με συντελεστή 22% τόσο για την χρήση 2022 όσο και για την συγκριτική χρήση του 2021.

Ο φόρος εισοδήματος της χρήσης προκύπτει αφού υπολογιστούν πάνω στο λογιστικό κέρδος, οι κάτωθι φορολογικές επιδράσεις:

Ποσά σε Ευρώ	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
(Ζημιές) προ φόρων	19.175.139	5.669.580	19.189.267	5.001.065
Φόρος υπολογισμένος με βάση ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές	4.218.531	1.247.308	4.221.639	1.100.234
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	17.760	-	17.760	-
Φόρος που αναλογεί σε έξοδα μη εκπεστέα φορολογικά	(16.194)	7.531	(16.194)	7.531
Φόρος που αναλογεί σε απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα	297.603	-	148.801	(15.400)
Λοιπά	(565.156)	(227.106)	(383.923)	(56.033)
Σύνολο	3.952.543	1.027.733	3.988.083	1.036.332

1.5 Μέρισμα

Τα μερίσματα λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

1.5.1 Διανομή μερισμάτων

Τα μερίσματα των μετόχων προτείνονται από τη διοίκηση στο τέλος κάθε χρήσης και τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων που έλαβε χώρα στις 30 Σεπτεμβρίου του 2022 ενέκρινε την διανομή μερίσματος από κέρδη προηγούμενων χρήσεων συνολικού ποσού € 4.200.000 (Είχε ήδη διανεμηθεί προμέρισμα στο 2021 ποσού € 3.100.000).

Επιπρόσθετα, το Διοικητικό Συμβούλιο στις 10 Οκτωβρίου 2022 ενέκρινε τη διανομή προμερίσματος από τα κέρδη του 2022, συνολικού ποσού € 7.000.000. Η καταβολή του προμερίσματος πραγματοποιήθηκε τον Δεκέμβριο του 2022.

2 Προβλεπόμενη πορεία εργασιών

Η Εταιρεία ακολουθεί την συνεχιζόμενη ανάκαμψη της τουριστικής αγοράς, με στόχο τα μεγέθη να υπερβούν τα αντίστοιχα του 2019.

Η θυγατρική εταιρεία “Shell & MOH Aviation Fuels Bulgaria EOOD”, εστιάζει σε πιο κερδοφόρους πελάτες με ανάλογη αύξηση του μικτού περιθωρίου, συνεχίζοντας την προσπάθεια μείωσης των λειτουργικών δαπανών.

Αναφορικά με την προστασία των ταμειακών ροών, ο Όμιλος και η Εταιρεία εξετάζουν όλους τους παράγοντες που συμβάλλουν στην διατήρηση επαρκούς κεφαλαίου κίνησης, στον εντοπισμό περιοχών εξοικονόμησης κόστους καθώς και στην αναπροσαρμογή του επενδυτικού πλάνου χωρίς να επηρεάσουν αρνητικά την επιτυχή δραστηριοποίηση της Εταιρείας και του Ομίλου βραχυπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα.

Τα ταμειακά διαθέσιμα του Ομίλου και της Εταιρείας σε συνδυασμό με τις πιστωτικές γραμμές που διατηρεί, διασφαλίζουν την απαραίτητη ρευστότητα για την συνεχή λειτουργία των επιμέρους δραστηριοτήτων της και την ικανότητά της να εκπληρώσει τις βραχυπρόθεσμες και τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της.

Η Διοίκηση σε συνεργασία με τα διευθυντικά στελέχη σχεδιάζει και εφαρμόζει μέτρα για τη διασφάλιση της ομαλής της επιχειρησιακής λειτουργίας, υλοποιώντας σχέδια επιχειρησιακής συνέχειας, όπου είναι απαραίτητο, προσπαθώντας να περιορίσει τις επιπτώσεις στον ελάχιστο δυνατό βαθμό.

Σύμφωνα με το επιχειρηματικό μοντέλο του Ομίλου και της Εταιρείας, το μεγαλύτερο μέρος των εξόδων είναι μεταβλητό και συνδεδεμένο με τα έσοδα από τις πραγματοποιηθείσες πωλήσεις. Αυτό το μοντέλο συμβάλλει στη διατήρηση των εξόδων σε σχετικά χαμηλό επίπεδο, επιτρέποντας στον Όμιλο και την Εταιρεία να διαχειριστούν καλύτερα τις όποιες επιπτώσεις στην κερδοφορία τους.

Παράλληλα η στρατηγική της αναφορικά με την ανάπτυξή της παραμένει αμετάβλητη.

3 ΜΕΤΟΧΟΙ

Η Μητρική Εταιρεία του Ομίλου Shell&MOH Aviation (Όμιλος) είναι η Εταιρεία με την επωνυμία Shell & MOH Aviation A.E. (η «Εταιρεία») (πρώην Shell AE Πετρελαιοειδών και Χημικών) και δραστηριοποιείται κυρίως στην Ελλάδα στον κλάδο των πετρελαιοειδών. Η κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας αφορά στην εμπορία καυσίμων αεροπορίας.

Μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου 2009, η κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας ήταν η λειτουργία πρατηρίου υγρών καυσίμων. Κατά τη διάρκεια του τελευταίου τριμήνου του 2009 η Εταιρεία σταμάτησε τη λειτουργία του πρατηρίου. Στη συνέχεια, απορρόφησε το κλάδο αεροπορικών καυσίμων της Εταιρείας Shell Hellas A.E. με καταχώρηση της απορρόφησης στις 3 Δεκεμβρίου 2009 στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών. Η ημερομηνία ισολογισμού μετασχηματισμού ήταν 31 Δεκεμβρίου 2009.

Η Εταιρεία ελέγχεται από κοινού από τις εταιρείες Shell Overseas Ltd (51%) και Μότορ Όιλ (Ελλάς) Διυλιστήρια Κορίνθου Α.Ε (49% μέσω της θυγατρικής Εταιρείας Coral A.E. πρώην Shell Hellas A.E.).

Η Εταιρεία εδρεύει στην Αττική, στο Δήμο Αμαρουσίου, στην οδό Λ. Κηφισίας 151 και διαθέτει 18 υποκαταστήματα στην Ελλάδα. (Αρ. Γ.Ε.ΜΗ 122243501000). Η ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας είναι η www.shell-moh.com.

4 ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Στις 25 Αυγούστου 2023, επιβλήθηκε πρόστιμο αξίας € 1.500.000 από το Υπουργείο Περιβάλλοντος & Ενέργειας σχετικά με τη διαθεσιμότητα των δεξαμενών αποθήκευσης καυσίμων της Εταιρείας στην Αλεξανδρούπολη. Η Εταιρεία θα προσβάλλει την εν λόγω απόφαση στα αρμόδια Διοικητικά Δικαστήρια.

Εκτός των ανωτέρω δεν έχει συμβεί κάποιο γεγονός το οποίο να επηρεάζει σημαντικά την οικονομική διάρθρωση ή την επιχειρηματική πορεία του Ομίλου από την 1/1/2023 μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του παρόντος.

5 ΚΥΡΙΕΣ ΠΗΓΕΣ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ

Η σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων προϋποθέτει τη διενέργεια εκτιμήσεων και παραδοχών, που ενδέχεται να επηρεάσουν τα λογιστικά υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις όπως επίσης και το ύψος των εσόδων και εξόδων που αναγνωρίστηκαν. Η χρήση επαρκούς πληροφόρησης και η εφαρμογή υποκειμενικής κρίσης αποτελούν αναπόσπαστα στοιχεία για τη διενέργεια εκτιμήσεων σε αποτιμήσεις περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεις από παροχές στο προσωπικό και απομείωση αξίας συμμετοχών. Οι εκτιμήσεις κρίνονται σημαντικές αλλά μη δεσμευτικές. Τα πραγματικά μελλοντικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις.

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

α) Νομικές Υποθέσεις: Την 31/12/2022 υφίστανται επίδικες απαιτήσεις τρίτων κατά του Ομίλου συνολικού ποσού € 300.000 (Εταιρεία : € 300.000), Τα αντίστοιχα ποσά στη συγκριτική περίοδο για τον Όμιλο και την Εταιρεία ήταν μηδενικά.

Οι νομικοί σύμβουλοι και η Διοίκηση εκτιμούν ότι η τελική υποχρέωση του Ομίλου θα ανέλθει στο ποσό των € 300.000 (Εταιρεία : € 300.000). Για το ποσό αυτό έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη.

β) Επίσης, υπάρχουν επίδικες απαιτήσεις του Ομίλου κατά τρίτων συνολικού ποσού € 195.316. Οι απαιτήσεις αφορούν στην εταιρεία Shell Hellas Μονοπρόσωπη ΕΠΕ, που αφού μετατράπηκε σε ΑΕ (Shell ΑΕ), απορρόφησε τον κλάδο αεροπορικών καυσίμων της Shell Hellas ΑΕ και στη συνέχεια μετονομάστηκε σε Shell & MOH Aviation Fuels ΑΕ. Οι απαιτήσεις προέρχονται από την πρότερη δραστηριότητα της Shell Hellas Μονοπρόσωπη ΕΠΕ που αφορούσε την εκμετάλλευση των πρατηρίων και συνίσταται σε αίτημα για την επιστροφή εισφορών που είχαν καταβληθεί στο Ταμείο βενζινοπωλών.

γ) Για τις χρήσεις 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021 οι εταιρείες του Ομίλου που επέλεξαν να υπαχθούν σε έλεγχο φορολογικής συμμόρφωσης από τακτικούς ελεγκτές, έχουν ελεγχθεί από τον εκλεγμένο τακτικό ελεγκτή, σύμφωνα με το άρθρο 82 του ν. 2238/1994 και άρθρο 65Α ν.4174/13 και έχουν εκδοθεί οι σχετικές Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης. Σε κάθε περίπτωση και σύμφωνα με την ΠΟΛ.1006/05.01.2016 δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές οι επιχειρήσεις για τις οποίες εκδίδεται Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης. Συνεπώς οι φορολογικές αρχές είναι δυνατόν να επανέλθουν και να διενεργήσουν τον δικό τους φορολογικό έλεγχο εντός των νόμιμων προθεσμιών παραγραφής. Ωστόσο εκτιμάται από την διοίκηση του Ομίλου ότι τα αποτελέσματα από τέτοιους μελλοντικούς ελέγχους από τις

φορολογικές αρχές, αν τελικά πραγματοποιηθούν, δεν θα έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική θέση του Ομίλου ή της Εταιρείας.

Μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων ο έλεγχος φορολογικής συμμόρφωσης όλων των εταιρειών του Ομίλου από τον τακτικό ελεγκτή της χρήσης 2022 δεν έχει ολοκληρωθεί. Ωστόσο δεν αναμένεται να προκύψουν σημαντικές περαιτέρω επιβαρύνσεις.

δ) Κατά την 31η Δεκεμβρίου του 2022 η Εταιρεία έχει δώσει εγγυητικές επιστολές τραπεζών ύψους € 2.800.000 (31/12/2021 : € 1.840.000) ως εγγύηση στα κατά τόπους τελωνεία όπου διαθέτει τελωνειακά ελεγχόμενες εγκαταστάσεις αποθήκευσης καυσίμων. Συμπληρωματικά, ο Όμιλος έχει δώσει «Εγγυητικές Επιστολές Καλής Εκτέλεσης» € 1.942.026 (31/12/2021: € 1.356.881).

Στο παρακάτω πίνακα παρατίθεται η μεταβολή των εγγυητικών σε σχέση με την συγκριτική περίοδο:

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Εγγυητικές καλής εκτέλεσης	1.942.026	1.356.881	1.142.912	596.011
Εγγυητικές Δασμών	2.800.000	1.840.000	2.800.000	1.840.000
Σύνολο	4.742.026	3.196.881	3.942.912	2.436.011

6 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Η διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας έχει αξιολογήσει τις επιπτώσεις στην διαχείριση οικονομικών κινδύνων που μπορεί να προκύψουν λόγω της γενικότερης κατάστασης του επιχειρηματικού περιβάλλοντος στην Ελλάδα. Γενικότερα όπως αναφέρεται και κατωτέρω στην διαχείριση των επιμέρους κινδύνων, δεν θεωρεί ότι τυχόν αρνητικές εξελίξεις στην Ελληνική οικονομία θα επηρεάσουν σημαντικά την ομαλή λειτουργία του Ομίλου και της Εταιρείας.

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Ο Όμιλος και η Εταιρεία εκτίθενται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, κίνδυνο ταμειακών ροών και κίνδυνο εύλογης αξίας από μεταβολές επιτοκίων και κίνδυνο τιμών), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων του Ομίλου και της Εταιρείας επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική επίδραση της μεταβλητότητας των χρηματοπιστωτικών αγορών στη χρηματοοικονομική απόδοση του Ομίλου και της Εταιρείας.

Συνοπτικά, οι μορφές χρηματοοικονομικών κινδύνων που προκύπτουν αναλύονται κατωτέρω:

(α) Κίνδυνος αγοράς

Η Εταιρεία εκτίθεται σε οικονομικούς κινδύνους κυρίως από την διακύμανση των τιμών των προϊόντων του πετρελαίου, την αλλαγή των συναλλαγματικών ισοτιμιών καθώς και των επιτοκίων. Δεν υπάρχουν διαφοροποιήσεις στους κινδύνους που πιθανόν εκτίθεται η Εταιρεία στην αγορά που δραστηριοποιείται καθώς και στον τρόπο που αντιμετωπίζει και μετρά αυτούς τους κινδύνους. Λαμβάνοντας υπόψη τις συνθήκες που διαμορφώθηκαν στον κλάδο της εμπορίας προϊόντων πετρελαίου αλλά και στο οικονομικό περιβάλλον γενικότερα, η πορεία για την Εταιρεία κρίνεται ικανοποιητική.

Covid – 19

Αναφορικά με την πανδημία του COVID-19 η Διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί συνεχώς και αξιολογεί προσεκτικά την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της στις δραστηριότητες της αναλαμβάνοντας πρωτοβουλίες που αντιμετωπίζουν κατά το δυνατόν την επίδραση των επιπτώσεων της. Η σταδιακή αποκατάσταση της ομαλότητας σε εγχώριο και διεθνές επίπεδο, καθώς επίσης και οι αναληφθείσες πολιτικές στην Ευρωπαϊκή Ένωση και την Ελλάδα έχουν εξομαλύνει τις επιπτώσεις του Covid-19 στα οικονομικά μεγέθη τόσο της Εταιρείας όσο και του Ομίλου.

Συνέπειες της Ρωσικής εισβολής στην Ουκρανία

Δεν αναμένουμε ότι οι εξελίξεις και οι στρατιωτικές ενέργειες στην Ουκρανία καθώς και οι επιδράσεις σε οντότητες που έχουν δραστηριότητες σε Ρωσία, Ουκρανία και Λευκορωσία θα επηρεάσουν ουσιαστικά τις δραστηριότητες του Ομίλου.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο Όμιλος και η Εταιρεία πραγματοποιούν συναλλαγές σε ξένα νομίσματα. Λόγω αυτού υπάρχει κίνδυνος από τις διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών. Ο κίνδυνος προκύπτει κυρίως από εμπορικές συναλλαγές και απαιτήσεις/υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα. Η σχετική ισοτιμία Δολάριο ΗΠΑ/Ευρώ είναι ένας σημαντικός παράγων επηρεασμού των περιθωρίων κέρδους του Ομίλου και της Εταιρείας. Δεν διενεργούνται πράξεις προστασίας συναλλαγματικού κινδύνου.

Κίνδυνος τιμής

Λόγω της χρήσης των διεθνών τιμών Platt's σε Δολάρια ΗΠΑ και λόγω της ιδιαιτερότητας του τομέα δραστηριότητας των αεροπορικών καυσίμων, υπάρχει έκθεση κινδύνου από τη χρονική διαφορά αγοράς / πώλησης του προϊόντος. Η αγορά του προϊόντος είναι σε μεσοσταθμικές τιμές τρέχουσας εβδομάδας, ενώ η πώληση βασίζεται σε μεσοσταθμικές τιμές προηγούμενης εβδομάδας ή προηγούμενου μήνα. Ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν προβεί σε ενέργειες προς αντιστάθμιση του κινδύνου (hedging) για μέρος των πωλήσεων μεσοσταθμικών τιμών προηγούμενου μήνα μέσω συμβάσεων ανταλλαγής τιμής αγαθών (commodity swaps).

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο Όμιλος και η Εταιρεία εκτίθενται σε πιστωτικό κίνδυνο από τις απαιτήσεις των πελατών. Πριν την αποδοχή των όρων συνεργασίας, ο Όμιλος και η Εταιρεία διενεργούν αξιολόγηση πιστοληπτικής ικανότητας του υποψήφιου πελάτη. Όπου είναι εφικτό έχει επίσης ως πολιτική την λήψη εγγυήσεων.

Στη συνέχεια, ο Όμιλος και η Εταιρεία παρακολουθούν τα υπόλοιπα των πελατών της και τις αποκλίσεις από τις συμβατικές τους υποχρεώσεις. Σε περίπτωση απόκλισης και μέχρι αποπληρωμής, ο πελάτης προπληρώνει.

Σε σχέση με τον πιστωτικό κίνδυνο που σχετίζεται από τις τοποθετήσεις των διαθεσίμων, επισημαίνεται ότι ο Όμιλος και η Εταιρεία συνεργάζονται μόνο με χρηματοοικονομικούς οργανισμούς που έχουν υψηλό δείκτη πιστοληπτικής ικανότητας.

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο Όμιλος και η Εταιρεία συντάσσουν και παρακολουθούν σε μηνιαία βάση πρόγραμμα ταμειακών ροών που περιλαμβάνει τόσο τις λειτουργικές όσο και τις επενδυτικές χρηματοαγορές.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία διαχειρίζονται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση.

Ο παρακάτω πίνακας αναλύει τις υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας σύμφωνα με το χρονικό υπόλοιπο από την ημερομηνία κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης μέχρι τη συμβατική ημερομηνία λήξης. Τα ποσά που εμφανίζονται αφορούν τις συμβατικές υποχρεώσεις σε προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	21.193.411	14.462.133	21.058.560	13.966.337
Σύνολο	21.193.411	14.462.133	21.058.560	13.966.337

Οι προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στα εξής νομίσματα:

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Ευρώ (EUR)	2.181.152	3.681.996	2.058.020	3.204.150
Δολλάριο (USD)	19.012.259	10.780.137	19.000.540	10.762.187
Λοιπά	-	-	-	-
Σύνολο	21.193.411	14.462.133	21.058.560	13.966.337

7 ΠΟΙΟΤΗΤΑ - ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ - ΥΓΙΕΙΝΗ & ΑΣΦΑΛΕΙΑ - ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δραστηριοποιούνται στο χώρο της εμπορίας αεροπορικού καυσίμου με ήθος και συνέπεια, με σεβασμό στον άνθρωπο και το περιβάλλον, ελαχιστοποιώντας τις περιβαλλοντικές επιπτώσεις, το οποίο εκφράζεται μέσα από τις πολιτικές και το σύστημα διαχείρισης (HSSE MS) για την ποιότητα, την περιβαλλοντική προστασία, την υγιεινή και την ασφάλεια.

Παράλληλα, βασικό μέλημα και πολιτική του Ομίλου και της Εταιρείας αποτελεί η περιβαλλοντική πολιτική τις, με την προστασία του περιβάλλοντος να αποτελεί αναπόσπαστο στοιχείο τις καθημερινής πρακτικής του Ομίλου και της Εταιρείας σε τις τις φάσεις αποθήκευσης και διακίνησης των προϊόντων τις, τηρώντας αυστηρά τις προβλεπόμενες από την οικεία νομοθεσία διατάξεις που αφορούν την προστασία του περιβάλλοντος.

Δεν υπάρχουν εργασιακά θέματα.

8 ΒΑΣΙΚΟΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες του Ομίλου έχουν ως ακολούθως:

Ποσά σε Ευρώ	31/12/2022	%	31/12/2021	%
α. Απόδοση Ενεργητικού (ROA)				
Καθαρά Κέρδη (ζημίες) μετά φόρων	15.237.330	31,78%	4.662.987	14,35%
Σύνολο Ενεργητικού	47.945.075		32.499.984	
β. Αποδοση Ιδίων Κεφαλαίων (ROE)				
Καθαρά Κέρδη (ζημίες) μετά φόρων	15.237.330	80,59%	4.662.987	39,80%
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	18.906.144		11.716.574	

Οι αντίστοιχοι δείκτες για την Εταιρεία παρατίθενται παρακάτω:

Ποσά σε Ευρώ	31/12/2022	%	31/12/2021	%
α. Απόδοση Ενεργητικού (ROA)				
Καθαρά Κέρδη (ζημίες) μετά φόρων	15.215.920	33,38%	3.985.873	13,81%
Σύνολο Ενεργητικού	45.584.924		28.871.134	
β. Αποδοση Ιδίων Κεφαλαίων (ROE)				
Καθαρά Κέρδη (ζημίες) μετά φόρων	15.215.920	77,49%	3.985.873	31,97%
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	19.636.916		12.468.756	

9 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕΤΑΞΥ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ

Οι κατωτέρω συναλλαγές, αφορούν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη:

ι) Συναλλαγές

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
Πωλήσεις υπηρεσιών και αγαθών:				
Προς συνδεδεμένα μέρη	291.890	284.323	291.890	284.323
Σύνολο	291.890	284.323	291.890	284.323
Αγορές υπηρεσιών και αγαθών:				
Από μητρική	366.817	201.783	357.371	191.146
Από συνδεδεμένα μέρη	433.908.543	133.412.827	433.760.779	133.264.127
Σύνολο	434.275.360	133.614.610	434.118.150	133.455.273
Έσοδα από μερίσματα:				
Από συνδεδεμένα μέρη	-	-	676.370	70.000
Σύνολο	-	-	676.370	70.000

Οι υπηρεσίες από και προς τα συνδεδεμένα μέρη, καθώς και οι πωλήσεις και αγορές αγαθών, γίνονται σύμφωνα με τους συνήθεις εμπορικούς όρους. Τα λοιπά συνδεδεμένα μέρη αφορούν κυρίως σε συγγενείς εταιρείες και εταιρείες στις οποίες συμμετέχει και ασκεί ουσιώδη επιρροή ο βασικός μέτοχος του Ομίλου.

ii) Υπόλοιπα τέλους χρήσης που προέρχονται από πωλήσεις-αγορές αγαθών/υπηρεσιών

Ποσά σε Ευρώ	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη:				
Από συνδεδεμένα μέρη	148.285	141.727	148.285	141.727
Σύνολο	148.285	141.727	148.285	141.727
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη:				
Προς μητρική	62.747	37.985	62.747	37.985
Προς συνδεδεμένα μέρη	15.287.966	9.302.022	15.261.492	9.253.355
Σύνολο	15.350.713	9.340.007	15.324.239	9.291.340

iii) Παροχές προς τη διοίκηση

Για τη χρήση του 2022, ποσό ύψους € 570 χιλιάδων καταβλήθηκε ως αμοιβή διευθυντικών στελεχών του Ομίλου. Το αντίστοιχο ποσό για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 ήταν € 428 χιλιάδες.

Μαρούσι, 10 Οκτωβρίου 2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

ΙΩΑΝΝΗΣ Ν. ΚΟΣΜΑΔΑΚΗΣ

OLIVIER JAFFRE

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ Δ.Σ.

ΣΤΑΜΑΤΙΟΣ Ι. ΠΕΤΣΗΣ

ΜΗΝΑΣ Γ. ΧΑΤΖΗΣΤΑΜΑΤΙΟΥ

GRANT WILLIAM COOPER

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΠΟ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ Ν. ΚΟΣΜΑΔΑΚΗΣ

ΣΤΑΜΑΤΙΟΣ Ι. ΠΕΤΣΗΣ



ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

**ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΟΠΩΣ ΑΥΤΑ ΕΧΟΥΝ
ΥΙΟΘΕΤΗΘΕΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ**

**ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

SHELL & MOH ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ

Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικού Εισοδήματος της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022	4
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2022.....	5
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022	7
Κατάσταση Ταμειακών Ροών της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022	8
Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς..	9
1 Γενικές πληροφορίες	9
2 Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)	9
2.1 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες	9
2.2 Πρότυπα, τροποποιήσεις και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την κλειόμενη οικονομική χρήση.....	9
2.3 Πρότυπα, τροποποιήσεις και Διερμηνείες εφαρμοστέα για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.....	10
3 Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών.....	11
3.1 Πλαίσιο κατάρτισης.....	11
3.2 Βάση ενοποίησης	11
3.3 Συμμετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις	12
3.4 Συναλλαγματικές μετατροπές	12
3.5 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	12
3.6 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	13
3.7 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	13
3.8 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	16
3.9 Αποθέματα	16
3.10 Ταμειακά διαθέσιμα.....	16
3.11 Μετοχικό κεφάλαιο	16
3.12 Τρέχων φόρος εισοδήματος.....	16
3.13 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος.....	16
3.14 Παροχές στο προσωπικό μετά την έξοδο από την υπηρεσία	17
3.15 Προβλέψεις	18
3.16 Αναγνώριση εσόδων	18
3.17 Διανομή μερισμάτων.....	19
3.18 Μισθώσεις	19
3.19 Στρογγυλοποιήσεις κονδυλίων.....	20
4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως	20
4.1 Φόρος εισοδήματος	21
4.2 Συνταξιοδοτικά προγράμματα	21
4.3 Επίδικες Υποθέσεις.....	21
5 Κύκλος εργασιών	21
6 Έξοδα ανά κατηγορία	22
7 Παροχές σε εργαζόμενους	22
8 Λοιπά έσοδα	22
9 Λοιπά κέρδη/ (ζημιές).....	23

10	Χρηματοοικονομικά έξοδα	23
11	Έσοδα από επενδύσεις & συμμετοχές	23
12	Φόρος εισοδήματος	23
13	Μερίσματα	24
14	Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	25
15	Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	26
16	Δικαιώματα χρήσης παγίων.....	27
17	Συμμετοχές σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες	28
18	Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος.....	28
19	Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	29
20	Αποθέματα	29
21	Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις.....	29
22	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	30
23	Μετοχικό κεφάλαιο	30
24	Αποθεματικά	31
25	Μισθώσεις	31
26	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	32
27	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	33
28	Δάνεια.....	34
29	Φορολογικές υποχρεώσεις	34
30	Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα.....	34
31	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις/ Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις.....	34
32	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	35
33	Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	36
33.1	Κίνδυνος αγοράς	36
33.2	Πιστωτικός κίνδυνος.....	36
33.3	Κίνδυνος ρευστότητας.....	37
33.4	Διαχείριση κινδύνων κεφαλαίου.....	37
33.5	Προσδιορισμός των εύλογων αξιών.....	37
33.6	Βιώσιμη Οικονομική Μονάδα (Going Concern)	37
34	Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς	37

Οι Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, σελ. 9 έως και 38 εγκρίθηκαν κατά τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας την 10η Οκτωβρίου 2023 και τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικού Εισοδήματος της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022

Ποσά σε Ευρώ	Σημείωση	Όμιλος		Εταιρεία	
		1/1- 31/12/2022	1/1- 31/12/2021	1/1- 31/12/2022	1/1- 31/12/2021
Κύκλος εργασιών	5	657.251.615	203.759.970	644.391.427	194.045.318
Κόστος πωληθέντων		(621.942.275)	(187.302.818)	(609.813.231)	(178.469.348)
Μεικτά αποτελέσματα		35.309.340	16.457.152	34.578.196	15.575.970
Λοιπά έσοδα	8	295.792	127.165	233.071	127.165
Έξοδα διάθεσης	6	(16.035.990)	(10.467.167)	(15.405.035)	(9.770.803)
Έξοδα διοίκησης	6	(946.609)	(867.962)	(776.048)	(719.764)
Λοιπά κέρδη/ (ζημιές)	9	(328.141)	(296.265)	(16.151)	(197.672)
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		18.294.392	4.952.923	18.614.033	5.014.896
Χρηματοοικονομικά έξοδα	10	(168.976)	(134.124)	(101.222)	(83.844)
Έσοδα από επενδύσεις	11	86	13	676.456	70.013
Κέρδη από συγγενείς εταιρείες	11	1.049.637	850.768	-	-
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων		19.175.139	5.669.580	19.189.267	5.001.065
Φόρος εισοδήματος	12	(3.937.809)	(1.006.593)	(3.973.347)	(1.015.192)
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) χρήσης μετά από φόρους		15.237.330	4.662.987	15.215.920	3.985.873
Λοιπά συνολικά εισοδήματα					
Στοιχεία που θα ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων					
Κέρδη/(ζημιές) από αντιστάθμιση ταμειακών ροών		55.358	93.326	55.358	93.326
Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων					
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) από συνταξιοδοτικά προγράμματα	26	11.617	(2.287)	11.617	(2.287)
Φόρος εισοδήματος	12	(14.735)	(21.140)	(14.735)	(21.140)
Συγκεντρωτικό συνολικό εισόδημα χρήσης		15.289.570	4.732.886	15.268.160	4.055.772

Οι σημειώσεις στις σελίδες 9 έως 38 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2022

Ποσά σε Ευρώ	Σημείωση	31/12/2022	31/12/2021
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Πάγιο Ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	14	192.577	199.682
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	15	64.200	83.178
Δικαιώματα χρήσης παγίων	16	922.840	976.143
Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις	17	3.295.792	2.922.524
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	18	249.747	230.756
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	19	146.478	145.805
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού		4.871.634	4.558.088
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	20	3.674.531	3.297.264
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	21	20.635.826	16.120.937
Παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία	30	147.607	92.249
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	22	18.615.477	8.431.446
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		43.073.441	27.941.896
Σύνολο ενεργητικού		47.945.075	32.499.984
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	23	7.547.000	7.547.000
Αποθεματικά	24	2.899.014	2.899.014
Αποτελέσματα εις νέον		8.460.130	1.270.560
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		18.906.144	11.716.574
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις μισθώσεων	25	681.270	831.027
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	26	143.553	137.454
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		172.514	170.414
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		997.337	1.138.895
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	27	21.193.411	14.462.133
Δάνεια	28	2.956.072	3.885.236
Υποχρεώσεις μισθώσεων	25	259.211	153.619
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	29	3.332.900	843.527
Προβλέψεις		300.000	300.000
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		28.041.594	19.644.515
Σύνολο υποχρεώσεων		29.038.931	20.783.410
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		47.945.075	32.499.984

Οι σημειώσεις στις σελίδες 9 έως 38 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

		Εταιρεία	
Ποσά σε Ευρώ	Σημείωση	31/12/2022	31/12/2021
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Πάγιο Ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	14	150.577	157.682
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	15	200	-
Δικαιώματα χρήσης παγίων	16	922.840	976.143
Επενδύσεις σε θυγατρικές	17	1.177.000	1.157.000
Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις	17	2.522.175	2.522.175
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	18	177.396	193.945
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	19	146.478	145.805
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού		5.096.666	5.152.750
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	20	3.515.162	2.903.189
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	21	18.378.393	12.370.412
Παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία	30	147.607	92.249
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	22	18.447.096	8.352.534
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		40.488.258	23.718.384
Σύνολο ενεργητικού		45.584.924	28.871.134
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	23	7.547.000	7.547.000
Αποθεματικά	24	2.899.014	2.899.014
Αποτελέσματα εις νέον		9.190.902	2.022.742
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		19.636.916	12.468.756
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις μισθώσεων	25	681.270	831.027
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	26	143.553	137.454
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		172.514	170.414
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		997.337	1.138.895
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	27	21.058.560	13.966.337
Υποχρεώσεις μισθώσεων	25	259.211	153.619
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	29	3.332.900	843.527
Προβλέψεις		300.000	300.000
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		24.950.671	15.263.483
Σύνολο υποχρεώσεων		25.948.008	16.402.378
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		45.584.924	28.871.134

Οι σημειώσεις στις σελίδες 9 έως 38 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022

Όμιλος

Ποσά σε Ευρώ	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	7.547.000	2.899.014	2.337.674	12.783.688
Καθαρό κέρδος / (ζημιά) χρήσης	-	-	4.662.987	4.662.987
Λοιπά Συνολικά εισοδήματα	-	-	69.899	69.899
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	-	-	4.732.886	4.732.886
Μερίσματα	-	-	(5.800.000)	(5.800.000)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	7.547.000	2.899.014	1.270.560	11.716.574
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	7.547.000	2.899.014	1.270.560	11.716.574
Καθαρό κέρδος / (ζημιά) χρήσης	-	-	15.237.330	15.237.330
Λοιπά Συνολικά εισοδήματα	-	-	52.240	52.240
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	-	-	15.289.570	15.289.570
Μερίσματα	-	-	(8.100.000)	(8.100.000)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	7.547.000	2.899.014	8.460.130	18.906.144

Εταιρεία

Ποσά σε Ευρώ	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	7.547.000	2.899.014	3.766.970	14.212.984
Καθαρό κέρδος / (ζημιά) χρήσης	-	-	3.985.873	3.985.873
Λοιπά Συνολικά εισοδήματα	-	-	69.899	69.899
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	-	-	4.055.772	4.055.772
Μερίσματα	-	-	(5.800.000)	(5.800.000)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	7.547.000	2.899.014	2.022.742	12.468.756
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	7.547.000	2.899.014	2.022.742	12.468.756
Καθαρό κέρδος / (ζημιά) χρήσης	-	-	15.215.920	15.215.920
Λοιπά Συνολικά εισοδήματα	-	-	52.240	52.240
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	-	-	15.268.160	15.268.160
Μερίσματα	-	-	(8.100.000)	(8.100.000)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	7.547.000	2.899.014	9.190.902	19.636.916

Οι σημειώσεις στις σελίδες 9 έως 38 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022

Ποσά σε Ευρώ	Σημείωση	Όμιλος		Εταιρεία	
		1/1- 31/12/2022	1/1- 31/12/2021	1/1- 31/12/2022	1/1- 31/12/2021
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες					
Καθαρά κέρδη/ (ζημιές) χρήσης προ φόρων		19.175.139	5.669.580	19.189.267	5.001.065
Προσαρμογές για:					
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων	14	15.553	16.605	15.553	16.605
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	15	19.191	21.101	13	-
Ζημιές / (κέρδη) από πωλήσεις και διαγραφές παγίων στοιχείων	9	-	(10.394)	-	(10.394)
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	16	263.238	183.229	263.238	183.229
Προβλέψεις		18.003	323.310	18.003	322.110
Έσοδα τόκων	11	(86)	(13)	(86)	(13)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	10	168.976	134.124	101.222	83.844
Συναλλαγματικές διαφορές		158.517	16.932	158.047	18.845
(Έσοδα - κέρδη)/έξοδα - ζημιές από επενδυτικές δραστηριότητες	11, 9	(1.054.519)	(866.996)	(681.252)	(86.228)
Ταμειακές εισροές/(εκροές) από λειτουργικές δραστηριότητες πριν τις μεταβολές των λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης		18.764.012	5.487.478	19.064.005	5.529.063
Μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης					
(Αύξηση)/Μείωση αποθεμάτων		(377.267)	(1.943.000)	(611.973)	(1.786.192)
(Αύξηση)/Μείωση απαιτήσεων		(4.768.289)	(7.519.271)	(6.211.587)	(9.704.442)
Αύξηση/ (μείωση) υποχρεώσεων		6.823.078	10.295.903	7.134.701	10.033.039
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		20.441.534	6.321.110	19.375.146	4.071.468
Καταβληθέντες τόκοι		(164.094)	(117.897)	(96.339)	(67.617)
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος		(1.477.941)	-	(1.477.941)	-
Καθαρές ταμειακές εισροές/(εκροές) από λειτουργικές δραστηριότητες		18.799.499	6.203.213	17.800.866	4.003.851
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες					
Πληρωμές για αγορές ενσώματων παγίων	14	(8.448)	(18.345)	(8.448)	(4.345)
Αγορές άυλων περιουσιακών στοιχείων	15	(213)	-	(213)	-
(Αγορές) / Πωλήσεις συμμετοχών		-	-	(20.000)	(63.000)
Μερίσματα εισπραχθέντα		676.370	70.000	676.370	70.000
Τόκοι εισπραχθέντες		86	13	86	13
Καθαρές ταμειακές εισροές/(εκροές) από επενδυτικές δραστηριότητες		667.795	51.668	647.795	2.668
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες					
Εξοφλήσεις δανείων		(929.164)	(2.193.753)	-	-
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις (χρεολύσια)		(254.099)	(175.740)	(254.099)	(175.740)
Μερίσματα πληρωθέντα	13	(8.100.000)	(5.800.000)	(8.100.000)	(5.800.000)
Καθαρές ταμειακές εισροές/(εκροές) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(9.283.263)	(8.169.493)	(8.354.099)	(5.975.740)
Καθαρή (μείωση)/αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα					
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης		10.184.031	(1.914.612)	10.094.562	(1.969.221)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στη λήξη της χρήσης	22	8.431.446	10.346.058	8.352.534	10.321.755
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στη λήξη της χρήσης		18.615.477	8.431.446	18.447.096	8.352.534

Οι σημειώσεις στις σελίδες 9 έως 38 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

1 Γενικές πληροφορίες

Η Μητρική Εταιρεία του Ομίλου Shell&MOH Aviation (Όμιλος) είναι η Εταιρεία με την επωνυμία Shell & MOH Aviation A.E. (η «Εταιρεία») (πρώην Shell AE Πετρελαιοειδών και Χημικών) και δραστηριοποιείται κυρίως στην Ελλάδα στον κλάδο των πετρελαιοειδών. Η κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας αφορά στην εμπορία καυσίμων αεροπορίας.

Μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου 2009, η κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας ήταν η λειτουργία πρατηρίου υγρών καυσίμων. Κατά τη διάρκεια του τελευταίου τριμήνου του 2009 η Εταιρεία σταμάτησε τη λειτουργία του πρατηρίου. Στη συνέχεια, η Εταιρεία απορρόφησε το κλάδο αεροπορικών καυσίμων της εταιρείας Shell Hellas A.E. με καταχώρηση της απορρόφησης στις 3 Δεκεμβρίου 2009 στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών. Η ημερομηνία ισολογισμού μετασχηματισμού είναι η 31 Δεκεμβρίου 2009.

Η Εταιρεία ελέγχεται από κοινού από τις εταιρείες Shell Overseas Holdings Ltd (51%) και Μότορ Όιλ (Ελλάς) Διυλιστήρια Κορίνθου A.E (49% μέσω της θυγατρικής εταιρείας Coral A.E., πρώην Shell Hellas A.E.).

Η Εταιρεία εδρεύει στην Αττική, στο Δήμο Αμαρουσίου, στη Λεωφόρο Κηφισίας 151 και διαθέτει 18 υποκαταστήματα στην Ελλάδα (Αρ. Γ.Ε.ΜΗ 122243501000). Η ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας είναι η www.shell-moh.com.

Ο αριθμός απασχολούμενου προσωπικού του Ομίλου και της Εταιρείας την 31^η Δεκεμβρίου 2022 ανερχόταν σε 10 άτομα (31^η Δεκεμβρίου 2021: 11 άτομα).

2 Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)

2.1 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2022 ή μεταγενέστερα. Όσα εξ αυτών αναμένεται να έχουν επίδραση στην Εταιρεία, παρατίθενται παρακάτω.

2.2 Πρότυπα, τροποποιήσεις και διερμηνείες υποχρεωτικά για την κλειόμενη οικονομική χρήση

ΔΛΠ 16: «Έσοδα που προκύπτουν νωρίτερα από την προβλεπόμενη χρήση»

Οι τροποποιήσεις ορίζουν πως μια εταιρία δεν έχει δικαίωμα να αφαιρεί από το κόστος κτήσης των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων, ποσά που λήφθηκαν από την πώληση αγαθών τα οποία παράχθηκαν κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας του περιουσιακού στοιχείου για την προοριζόμενη χρήση του. Αντί αυτού, η εταιρία οφείλει να αναγνωρίσει στο αποτέλεσμα τα εν λόγω έσοδα και τα σχετιζόμενα με αυτά κόστη χωριστά.

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν σημαντική επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση ή/και στην χρηματοοικονομική επίδοση του Ομίλου και της Εταιρείας.

ΔΛΠ 37: «Επαχθή συμβόλαια - Κόστος εκπλήρωσης σύμβασης»

Οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τα κόστη που οφείλει να συμπεριλαμβάνει μια εταιρία κατά την αξιολόγηση του ενδεχόμενου μια σύμβαση να αποδειχθεί ζημιογόνος. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις απαιτούν να συμπεριλαμβάνονται στο κόστος εκπλήρωσης της σύμβασης τόσο οι άμεσες δαπάνες για την εκπλήρωση της όσο και μέρος των, σχετικών με εκπλήρωση συμβάσεων, εμμέσων δαπανών.

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν σημαντική επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση ή/και στην χρηματοοικονομική επίδοση του Ομίλου και της Εταιρείας.

ΔΠΧΑ 3: «Τροποποίηση παραπομπής του εννοιολογικού πλαισίου»

Οι τροποποιήσεις επικαιροποιούν μια παραπομπή του εννοιολογικού πλαισίου του ΔΠΧΑ 3 και εισάγουν μια εξαίρεση στην αρχή της αναγνώρισης, βάση της οποίας προσδιορίζεται τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο και τι υποχρέωση σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Επιπροσθέτως, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Εν κατακλείδι, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης.

ΔΠΧΑ 16: «Μειώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον COVID-19»

Η τροποποίηση του ΔΠΧΑ 16 αφορά την πρακτική διευκόλυνση αναφορικά με το τρόπο με τον οποίο ο μισθωτής αναγνωρίζει τις μειώσεις μισθωμάτων που προέκυψαν ως άμεση συνέπεια του COVID-19. Η μείωση σχετίζεται με μισθώματα που οφείλονταν

πριν ή μέχρι τις 30 Ιουνίου 2021 και όταν δεν είχαν πραγματοποιηθεί άλλες ουσιώδεις αλλαγές στους όρους της μίσθωσης. Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων έδωσε παράταση στην περίοδο ισχύος της σχετικής διευκόλυνσης από 30 Ιουνίου 2021 σε 30 Ιουνίου 2022. Η Εταιρία και ο Όμιλος δεν είχαν επίδραση από την παραπάνω τροποποίηση κατά την τρέχουσα χρήση.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018-2020

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα». Η τροποποίηση εξετάζει ποια έξοδα πρέπει να περιληφθούν στην αξιολόγηση του 10% για την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Τα σχετικά κόστη ή αμοιβές θα μπορούσαν να καταβληθούν είτε σε τρίτους είτε στον δανειστή. Σύμφωνα με την τροποποίηση, το κόστος ή οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους δεν θα συμπεριλαμβάνονται στην αξιολόγηση του 10%.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις». Η τροποποίηση αφαίρεσε το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, προκειμένου να εξαλειφθεί οποιαδήποτε πιθανή σύγχυση σχετικά με τον χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης.

Η υιοθέτηση των βελτιώσεων δεν είχε επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

2.3 Πρότυπα, τροποποιήσεις και Διερμηνείες εφαρμοστέα για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν μετά την 1η Ιανουαρίου 2023

ΔΛΠ 1: «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών»

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν οδηγίες για την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2023 ή μεταγενέστερα.

ΔΛΠ 8: «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη – Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων»

Οι τροποποιήσεις εισάγουν νέο ορισμό των λογιστικών εκτιμήσεων που ορίζονται ως νομισματικά ποσά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα ως προς τη μέτρησή τους. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τον όρο «αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις» ώστε να βοηθήσουν στον διαχωρισμό από τις «αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές» και τις «διορθώσεις σφαλμάτων».

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται στις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2023 ή μεταγενέστερα.

ΔΛΠ 12 «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή»

Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης.

Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2023 ή μεταγενέστερα.

ΔΛΠ 1: «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες»

Οι τροποποιήσεις παρέχουν οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των απαιτήσεων του ΔΛΠ 1 όσον αφορά την ταξινόμηση των δανειακών και λοιπών υποχρεώσεων με αβέβαιη ημερομηνία εκκαθάρισης, ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες στη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.

Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2024 (δόθηκε παράταση από την 1η Ιανουαρίου 2023 που ήταν αρχικά) ή μεταγενέστερα, ενώ δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμα από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 1, Τροποποίηση «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις με Ρήτρες»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι μόνο οι ρήτρες με τις οποίες μια εταιρεία απαιτείται να συμμορφώνεται πριν ή κατά τη λήξη της περιόδου αναφοράς επηρεάζουν το δικαίωμα της εταιρείας να αναβάλλει το διακανονισμό μιας υποχρέωσης για τουλάχιστον δώδεκα μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς (και συνεπώς πρέπει να ληφθούν υπόψη κατά την αξιολόγηση της κατάταξης μιας υποχρέωσης ως βραχυπρόθεσμης ή μακροπρόθεσμης). Τέτοιες ρήτρες επηρεάζουν το κατά πόσο το δικαίωμα υπάρχει στο τέλος της περιόδου αναφοράς, ακόμη και αν η συμμόρφωση με τις ρήτρες αξιολογείται μετά την ημερομηνία αναφοράς. Το δικαίωμα αναβολής του διακανονισμού μιας υποχρέωσης δεν επηρεάζεται αν μια εταιρεία απαιτείται μόνο να συμμορφώνεται με ρήτρες μετά την περίοδο αναφοράς. Όμως, εάν το δικαίωμα της εταιρείας να αναβάλλει το διακανονισμό μιας υποχρέωσης εξαρτάται από τη συμμόρφωση της εταιρείας με ρήτρες εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς, η εταιρεία γνωστοποιεί πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν τον κίνδυνο να καταστούν οι υποχρεώσεις πληρωτέες εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2024 ή μεταγενέστερα, ενώ δεν έχει υιοθετηθεί ακόμα από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 16: «Υποχρεώσεις Μίσθωσης σε Συναλλαγές Πώλησης και Επαναμίσθωσης»

Οι τροποποιήσεις προσθέτουν απαιτήσεις μεταγενέστερης επιμέτρησης για συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που πληρούν τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες» για να αντιμετωπιστούν λογιστικά ως πωλήσεις περιουσιακών στοιχείων. Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τον πωλητή-μισθωτή να προσδιορίσει τα «μισθώματα» ή τα «αναθεωρημένα μισθώματα» με τέτοιο τρόπο ώστε ο πωλητής-μισθωτής να μην αναγνωρίσει κέρδος ή ζημιά που συνδέεται με το δικαίωμα χρήσης που διατηρείται από τον πωλητή-μισθωτή, μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου.

Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2024 ή μεταγενέστερα, ενώ δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμα από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

3 Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

3.1 Πλαίσιο κατάρτισης

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και περιλαμβάνουν τις ατομικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου Shell&MOH Aviation για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ») και τις διερμηνείες των ΔΠΧΑ (IFRIC), που είχαν εκδοθεί από το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) και την Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ (IFRIC) αντίστοιχα, και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους. Το ιστορικό κόστος γενικά βασίζεται στην εύλογη αξία του τιμήματος που καταβάλλεται για την απόκτηση των αγαθών και υπηρεσιών.

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών. Επίσης, απαιτείται η χρήση υπολογισμών και υποθέσεων που επηρεάζουν τα αναφερθέντα ποσά των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και τα αναφερθέντα ποσά εισοδημάτων και εξόδων κατά τη διάρκεια του έτους υπό αναφορά. Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτούς τους υπολογισμούς. Οι περιοχές που αφορούν περίπλοκες συναλλαγές και εμπεριέχουν μεγάλο βαθμό υποκειμενικότητας, ή οι υποθέσεις και εκτιμήσεις που είναι σημαντικές για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στη Σημείωση 4.

Για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της περιόδου που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 χρησιμοποιήθηκαν λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές σύμφωνα με αυτές που ακολουθήθηκαν κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021.

3.2 Βάση ενοποίησης

Οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις συμπεριλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και των επιχειρήσεων που ελέγχονται από αυτήν (θυγατρικές) κατά τη λήξη της αντίστοιχης περιόδου. Ο έλεγχος επιτυγχάνεται όπου η Εταιρεία έχει τη δύναμη να ρυθμίζει την χρηματοοικονομική και λειτουργική πολιτική της επιχείρησης στην οποία συμμετέχει ώστε να επωφελείται από τις δραστηριότητές της. Κατά την εξαγορά, τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις και οι πιθανές υποχρεώσεις κάθε θυγατρικής αποτιμώνται σύμφωνα με την εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία της εξαγοράς. Το επιπλέον ποσό που καταβάλλεται για την εξαγορά, από την εύλογη αξία της καθαρής θέσης που αποκτήθηκε, αναγνωρίζεται ως υπεραξία. Εάν το κόστος εξαγοράς είναι μικρότερο της εύλογης αξίας της καθαρής θέσης που αποκτήθηκε, τότε η διαφορά πιστώνεται στα αποτελέσματα την χρονιά της κτήσης. Οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών είναι οι ίδιες ή/και προσαρμόζονται με αυτές της Μητρικής. Κατά την ενοποίηση, όλες οι σημαντικές διεταιρικές συναλλαγές, τα υπόλοιπα, τα κέρδη και ζημίες μεταξύ των επιχειρήσεων του Ομίλου απαλείφονται.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας συνιστά τον κύριο λήπτη επιχειρηματικών αποφάσεων και ελέγχει τις εσωτερικές αναφορές χρηματοοικονομικής πληροφόρησης προκειμένου να αξιολογήσει την επίδοση της Εταιρείας και του Ομίλου και να λάβει αποφάσεις σχετικά με την κατανομή πόρων. Η Διοίκηση έχει καθορίσει τους τομείς δραστηριότητας βασισμένη σε αυτές τις εσωτερικές αναφορές σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 8. Για την κατηγοριοποίηση ανά λειτουργικό τομέα έχουν ληφθεί υπόψη τα εξής:

- Η φύση των προϊόντων και υπηρεσιών,
- Τα ποσοτικά όρια που ορίζει το ΔΠΧΑ 8.

Βάσει των ανωτέρω, ο Όμιλος και η Εταιρεία παρουσιάζουν τις πληροφορίες σε ένα λειτουργικό τομέα ως ακολούθως:

- Εμπορία αεροπορικών καυσίμων

Το κυριότερο μέρος της δραστηριότητας του Ομίλου ανά γεωγραφικό τομέα βρίσκεται στην Ελλάδα. Οι πωλήσεις στο εξωτερικό αφορούν σε δραστηριότητα στην Βουλγαρία καθώς και σε εξαγωγές εμπορευμάτων (εφοδιασμός πελατών εξωτερικού).

3.3 Συμμετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις

Συγγενής είναι η επιχείρηση στην οποία η Εταιρεία ασκεί σημαντική επιρροή, αλλά όχι έλεγχο ή από κοινού έλεγχο, μέσω συμμετοχής στις διοικητικές και λειτουργικές αποφάσεις της επιχείρησης στην οποία συμμετέχει. Τα αποτελέσματα, τα περιουσιακά στοιχεία καθώς και οι υποχρεώσεις των συγγενών επιχειρήσεων, ενσωματώνονται σε αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις με τη μέθοδο της Καθαρής Θέσης εκτός και αν οι επενδύσεις σε αυτές τις εταιρείες έχουν χαρακτηριστεί ως διαθέσιμες προς πώληση. Οι επενδύσεις σε συγγενείς εταιρείες παρουσιάζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης στο κόστος τους, όπως αυτό αναμορφώθηκε με τις μετά την κτήση μεταβολές στο μερίδιο του Ομίλου, στην αντίστοιχη καθαρή θέση της συνδεδεμένης Εταιρείας, μείον την όποια απομείωση στην αξία των ατομικών επενδύσεων. Οι ζημιές των συγγενών επιχειρήσεων που υπερβαίνουν το ποσοστό συμμετοχής του Ομίλου σε αυτές, δεν αναγνωρίζονται. Τα κέρδη ή οι ζημιές που πραγματοποιούνται από συναλλαγές μεταξύ των συγγενών εταιρειών και των ενοποιούμενων εταιρειών του Ομίλου απαλείφονται κατά το ποσοστό συμμετοχής του Ομίλου στις συγγενείς επιχειρήσεις. Οι ζημιές ενδεχομένως να αποτελούν ένδειξη απομείωσης της αξίας του στοιχείου που μεταφέρθηκε, οπότε σε αυτή την περίπτωση σχηματίζεται η πρόβλεψη που χρειάζεται για την απομείωση της αξίας του εν λόγω στοιχείου. Οι συμμετοχές σε θυγατρικές και συγγενείς επιχειρήσεις αποτιμώνται στις ατομικές Καταστάσεις Χρηματοοικονομική Θέσης των εταιρειών που ενοποιούνται στο ιστορικό κόστος κτήσης τους και υπόκεινται σε έλεγχο για πιθανή απομείωση.

3.4 Συναλλαγματικές μετατροπές

3.4.1 Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας επιμετρώνται με βάση το κύριο νόμισμα του κύριου οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο η Εταιρεία λειτουργεί («λειτουργικό νόμισμα»). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας.

3.4.2 Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την τακτοποίηση τέτοιων συναλλαγών κατά τη διάρκεια της περιόδου και από τη μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης, καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

3.4.3 Μετατροπή εκμετάλλευσης στο εξωτερικό

Τα αποτελέσματα και η χρηματοοικονομική θέση όλων των θυγατρικών του Ομίλου που έχουν λειτουργικό νόμισμα διαφορετικό από το νόμισμα αναφοράς μετατρέπονται στο νόμισμα αναφοράς ως ακολούθως: (i) Στοιχεία ενεργητικού και παθητικού του κάθε ισολογισμού που παρουσιάζεται μετατρέπονται με την ισοτιμία της ημερομηνίας του ισολογισμού. (ii) Έσοδα και έξοδα για κάθε λογαριασμό αποτελεσμάτων μετατρέπονται με μέσες ισοτιμίες (εκτός αν οι μέσες τιμές δεν αποτελούν καλή προσέγγιση της συσσωρευτικής επίδρασης που προέρχεται από τις ισοτιμίες της ημέρας που γίνονται οι συναλλαγές στην οποία περίπτωση χρησιμοποιούνται οι συναλλαγές της ημερομηνίας που γίνεται η συναλλαγή). (iii) Όλες οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν αναγνωρίζονται σαν ξεχωριστή κίνηση στην καθαρή θέση.

3.5 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομείωση. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την απόκτηση των στοιχείων.

Επιπλέον δαπάνες προστίθενται στη λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων ή καταχωρούνται ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν αναμένεται να επιφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη στην Εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα της χρήσεως που πραγματοποιούνται.

Οι αποσβέσεις των ενσώματων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους ως εξής:

Μηχανολογικός εξοπλισμός	8-15	έτη
Μεταφορικά μέσα	20	έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4-20	έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων επαναξιολογούνται σε τακτά χρονικά διαστήματα, ώστε τυχόν αλλαγές στις εκτιμήσεις να εφαρμοσθούν σε επόμενες χρήσεις.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα.

Το κόστος και οι συσσωρευμένες αποσβέσεις ενός παγίου διαγράφονται κατά την πώληση ή απόσυρσή του όταν δεν αναμένονται περαιτέρω οικονομικά οφέλη από τη συνεχιζόμενη χρήση του. Κέρδη ή ζημιές από την πώληση ενσωμάτων παγίων, καθορίζονται από τη διαφορά μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται μείον τη λογιστική αναπόσβεστη αξία αυτών μείον τα έξοδα πώλησης των παγίων. Τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν κατά την πώληση περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα της χρήσης που πωλείται ή διαγράφεται.

3.6 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

3.6.1 Λογισμικά

Τα αγοραζόμενα λογισμικά προγράμματα αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις μείον τυχόν προβλέψεις απομείωσης. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 4 έως 8 χρόνια. Δαπάνες που σχετίζονται με τη συντήρηση λογισμικών προγραμμάτων αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

3.7 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.7.1 Αρχική Αναγνώριση

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ενεργητικού ή μία χρηματοοικονομική υποχρέωση αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης του Ομίλου και της Εταιρείας, όταν ο Όμιλος και η Εταιρεία καθίστανται μέρος των συμβατικών όρων του μέσου.

3.7.2 Αρχική Επιμέτρηση

Ο Όμιλος και η Εταιρεία επιμετρούν τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και τις υποχρεώσεις κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία πλέον/μείον τα κόστη συναλλαγής που συνδέονται με την απόκτηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού ή την έκδοση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, αντίστοιχα (άλλα από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις στην ΕΑΜΚΑ).

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν αρχικά τις εμπορικές απαιτήσεις όπου δεν περιλαμβάνεται σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης στη τιμή συναλλαγής τους.

3.7.3 Κατάταξη και Επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού

3.7.3.1 Εμπορικές Απαιτήσεις και Χρεωστικοί τίτλοι

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 9, επιμετρούνται μετά την αρχική τους αναγνώριση στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία. Η βάση για την επιμέτρησή τους εξαρτάται τόσο από το επιχειρηματικό μοντέλο του Ομίλου και της Εταιρείας για την διαχείριση των χρηματοοικονομικών του στοιχείων ενεργητικού, όσο από τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών τους. Η αξιολόγηση του Ομίλου και της Εταιρείας σχετικά με το επιχειρηματικό του μοντέλο καθορίζεται σε επίπεδο χαρτοφυλακίου, ο οποίος αντανάκλα πως ομάδες χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που διακρατούνται μέσα στο ίδιο χαρτοφυλάκιο διαχειρίζονται μαζί για να επιτευχθεί ο επιχειρηματικός στόχος του Ομίλου και της Εταιρείας, αντί κάθε μέσο χωριστά.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που δημιουργούν ταμειακές ροές, που αποτελούνται αποκλειστικά από πληρωμές κεφαλαίου και τόκων, ταξινομούνται λαμβάνοντας υπόψη το επιχειρηματικό μοντέλο διακράτησης αυτών των μέσων. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού τα οποία διακρατούνται υπό επιχειρηματικό μοντέλο με στόχο την κατοχή τους μέχρι την λήξη και την συλλογή των συμβατικών ταμειακών ροών, επιμετρούνται στο αποσβεσμένο κόστος. Εάν στο επιχειρηματικό μοντέλο υπάρχει πρόθεση κατοχής των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού ώστε να εισπράττονται οι συμβατικές ταμειακές ροές, αλλά αναμένεται η πώληση τους όταν είναι απαραίτητο (π.χ. ώστε να εκπληρωθεί μια ειδική ανάγκη ρευστότητας), τότε αυτά τα μέσα επιμετρούνται στην ΕΑΜΛΣΕ. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που διακρατούνται εντός επιχειρηματικού μοντέλου διαφορετικού από τα ανωτέρω, επιμετρούνται στην ΕΑΜΚΑ.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν ένα επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διαχειρίζονται τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού, το οποίο αντανάκλα τον τρόπο που ο Όμιλος και η Εταιρεία τα διαχειρίζονται προκειμένου να παράγει ταμειακές ροές. Συγκεκριμένα, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού του Ομίλου της Εταιρείας διακρατούνται εντός ενός επιχειρηματικού μοντέλου στόχος του οποίου είναι η διακράτηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού για την είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών. Σύμφωνα με αυτό τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού του Ομίλου και της Εταιρείας διακρατούνται μέχρι τη λήξη τους και εισπράττονται οι συμβατικές ταμειακές ροές τους.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία, για την διενέργεια της αξιολόγησης τους αν οι ταμειακές ροές θα πραγματοποιηθούν εισπράττοντας τις αντίστοιχες πληρωμές κατά την διάρκεια της ζωής του χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού, εξετάζουν την συχνότητα, την αξία και το χρόνο των πωλήσεων των προηγούμενων περιόδων, τον λόγο αυτών των πωλήσεων και τις προσδοκίες του Ομίλου και της Εταιρείας αναφορικά με μελλοντικές πωλήσεις.

Εκτός από τα ανωτέρω, ο Όμιλος και η Εταιρεία εξετάζουν όλες τις σχετικές πληροφορίες για να αξιολογήσουν το επιχειρηματικό μοντέλο, εξαιρουμένων των σεναρίων που δεν αναμένει ο Όμιλος και η Εταιρεία να συμβούν, όπως το “χειρότερο σενάριο” ή το “ακραίο σενάριο”. Κατά την εκτέλεση αυτής της άσκησης, ο Όμιλος και η Εταιρεία εξετάζουν όλες τις διαθέσιμες και σχετικές πληροφορίες, όπως μεταξύ άλλων πως επιμετράται η απόδοση των περιουσιακών στοιχείων και πως γίνεται η διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.

Κατά την αρχική αναγνώριση ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού, ο Όμιλος και η Εταιρεία καθορίζουν εάν αποτελεί μέρος του υπάρχοντος επιχειρηματικού μοντέλου ή εάν αντιπροσωπεύει ένα νέο επιχειρηματικό μοντέλο.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία επαναξιολογούν το επιχειρηματικό μοντέλο σε κάθε περίοδο αναφοράς ώστε να προσδιορίσουν εάν το επιχειρηματικό μοντέλο άλλαξε σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο αναφοράς. Για τις τρέχουσες περιόδους αναφοράς της τρέχουσας χρήσης, ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν εντόπισαν κάποια αλλαγή στο επιχειρηματικό τους μοντέλο.

3.7.3.2 Μετοχές

Τα χρηματοοικονομικά μέσα που ανταποκρίνονται στον ορισμό των μετοχών, όπως προβλέπεται από το ΔΛΠ 32, επιμετρούνται μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης στην ΕΑΜΚΑ. Ο Όμιλος και η Εταιρεία μπορούν να επιλέξουν αμετάκλητα να παρουσιάζουν στα λοιπά συνολικά έσοδα τις μεταβολές της εύλογης αξίας των μετοχών, με την προϋπόθεση ότι οι μετοχές δεν διακρατούνται για διαπραγμάτευση και δεν αποτελούν ενδεχόμενο αντάλλαγμα αναγνωριζόμενο από τον Όμιλο και την Εταιρεία σε συνένωση επιχειρήσεων στην οποία εφαρμόζεται το ΔΠΧΑ 3.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία κάνουν την ανωτέρω αμετάκλητη επιλογή μεμονωμένα για κάθε περιουσιακό στοιχείο που πληροί τον ορισμό της μετοχής κατά το ΔΛΠ 32.

3.7.3.3 Αναταξινόμησης

Εάν το επιχειρηματικό μοντέλο, υπό το οποίο ο Όμιλος και η Εταιρεία διακρατούν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά του στοιχεία, αλλάξει εξαιτίας εξωτερικών ή εσωτερικών αλλαγών οι οποίες θεωρούνται σημαντικές για την δραστηριότητα του Ομίλου και της Εταιρείας και είναι ευαπόδεικτες επέρχεται αναταξινόμηση όλων των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που έχουν επηρεαστεί. Η αναταξινόμηση εφαρμόζεται μελλοντικά της ημερομηνίας αναταξινόμησης η οποία είναι η πρώτη μέρα της πρώτης τριμηνιαίας περιόδου αναφοράς μετά την αλλαγή του επιχειρηματικού μοντέλου. Οι αναταξινόμησης αναμένονται να είναι πολύ σπάνιες. Οι επενδύσεις σε μετοχές για τις οποίες ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν επιλέξει αμετάκλητα τον προσδιορισμό σε ΕΑΜΛΣΕ και κάθε χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο το οποίο έχει προσδιοριστεί στην ΕΑΜΚΑ κατά την αρχική αναγνώριση, δεν μπορούν να αναταξινομηθούν, καθώς ο προσδιορισμός τους κατά την αρχική αναγνώριση είναι αμετάκλητος. Κατά την διάρκεια της τρέχουσας χρήσης, δεν έγιναν αναταξινόμησης καθώς δεν υπήρχε αλλαγή του επιχειρηματικού μοντέλου υπό του οποίου ο Όμιλος και η Εταιρεία διακρατούν τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού.

3.7.4 Κατάταξη και Επιμέτρηση των Χρηματοοικονομικών Υποχρεώσεων

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις κατατάσσονται είτε ως χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στην ΕΑΜΚΑ είτε ως λοιπές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις (ήτοι στο αποσβεσμένο κόστος). Ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν έχουν κατατάξει καμία από τις χρηματοοικονομικές τους υποχρεώσεις στην ΕΑΜΚΑ.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία επιμετρούν τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, όπως τα ομολογιακά δάνεια, τα έντοκα τραπεζικά δάνεια και τις υπεραναλήψεις στο αποσβεσμένο κόστος (ήτοι Λοιπές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις). Τα κόστη χρηματοδότησης, συμπεριλαμβανομένων επαυξήσεων καταβλητέων κατά τον διακανονισμό ή εξοφλήσεων και άμεσων κοστών έκδοσης, αντιμετωπίζονται λογιστικά σε δεδουλευμένη βάση στο λογαριασμό Αποτελεσμάτων χρησιμοποιώντας την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, και προστίθενται στην λογιστική αξία του μέσου στον βαθμό που δεν διακανονίζονται στο έτος στο οποίο δημιουργούνται.

3.7.5 Επιμέτρηση της Απομείωσης των Χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού

Ο Όμιλος και η Εταιρεία επιμετρούν την πρόβλεψη ζημίας των απαιτήσεων από πελάτες ως εκτίμηση της παρούσας αξίας των υστερήσεων ταμειακών ροών κατά την διάρκεια ζωής των απαιτήσεων από πελάτες. Ως υστέρηση ταμειακών ροών νοείται η διαφορά μεταξύ των ταμειακών ροών που οφείλονται στον Όμιλο και στην Εταιρεία όπως προβλέπεται συμβατικά σύμφωνα και των ταμειακών ροών που ο Όμιλος και η Εταιρεία αναμένουν να εισπράξουν.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία υιοθέτησαν την απλοποιημένη προσέγγιση όσον αφορά την εκτίμηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών (ΑΠΖ) για τις απαιτήσεις από πελάτες. Ο Όμιλος και η Εταιρεία σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, επιμετρούν την πρόβλεψη ζημίας των απαιτήσεων από πελάτες σε ποσό που ισούται με τις πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής. Συνεπώς, όλες οι απαιτήσεις από πελάτες του Ομίλου και της Εταιρείας κατατάσσονται στις δυο ακόλουθες κατηγορίες:

Στάδιο 2: Επιμέτρηση των ΑΠΖ καθ' όλη τη διάρκεια ζωής - χωρίς πιστωτική απομείωση. Εάν το χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού έχει σημαντική αύξηση πιστωτικού κινδύνου από την αρχική αναγνώριση, αλλά δεν έχει ακόμη απομειωθεί, κατατάσσεται στο Στάδιο 2 και επιμετράται στις ΑΠΖ της συνολικής ζωής, που ορίζεται ως αναμενόμενη πιστωτική ζημία που οφείλεται σε όλα τα πιθανά πιστωτικά γεγονότα κατά την διάρκεια της αναμενόμενης ζωής του.

Στάδιο 3: Επιμέτρηση των ΑΠΖ για την συνολική ζωή των στοιχείων – με πιστωτική απομείωση. Εάν το χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού ορίζεται ως πιστωτικά απομειωμένο, μεταφέρεται στο Στάδιο 3 και επιμετρώνται στις ΑΠΖ για την συνολική ζωή του. Αντικειμενικό τεκμήριο για ένα πιστωτικά απομειωμένο χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού αποτελεί η καθυστέρηση άνω των 90 ημερών, καθώς και άλλες πληροφορίες σχετικά με σημαντικές οικονομικές δυσκολίες του χρεώστη.

Τα ακόλουθα είναι τα βασικά δεδομένα που εισάγονται για την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών του Ομίλου και της Εταιρείας, όσον αφορά τις εκτιμήσεις των ΑΠΖ του Ομίλου και της Εταιρείας:

- Άνοιγμα σε Αθέτηση (“EAD”): αντιπροσωπεύει το ποσό του ανοίγματος κατά την ημερομηνία αναφοράς.
- Πιθανότητα Αθέτησης (“PD”): Η πιθανότητα αθέτησης είναι μια εκτίμηση της πιθανότητας εντός του συγκεκριμένου χρονικού ορίζοντα. Ο Όμιλος και η Εταιρεία υπολογίζουν τις Πιθανότητες Αθέτησης, χρησιμοποιώντας ιστορικά στοιχεία, τις παραδοχές και τις μελλοντικές εκτιμήσεις.
- Ζημία σε Περίπτωση Αθέτησης (“LGD”): αντιπροσωπεύει την εκτίμηση της ζημίας που θα πραγματοποιηθεί κατά την ημερομηνία αθέτησης. Η Ζημία σε Περίπτωση Αθέτησης υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμειακών ροών του μέσου που οφείλονται και των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών του μέσου που αναμένεται να εισπραχθούν. Ο προσδιορισμός της Ζημίας σε Περίπτωση Αθέτησης εξετάζει επίσης και την επίδραση της ανάκτησης των αναμενόμενων ταμειακών ροών που προκύπτουν από τις εξασφαλίσεις που διακρατούν ο Όμιλος και η Εταιρεία.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία κατέχουν εξασφαλίσεις ως μέσα μετριάσης του πιστωτικού κινδύνου που σχετίζονται με τις απαιτήσεις από πελάτες. Τα βασικά είδη των διακρατούμενων εξασφαλίσεων είναι:

- Μετρητά
- Εγγυητικές επιστολές
- Επιταγές

Την 31.12.2022 ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν κατείχαν κάποια απαίτηση από πελάτες για την οποία να μην έχει αναγνωριστεί ΑΠΖ, λόγω της επίδρασης οποιασδήποτε αντίστοιχης εξασφάλισης.

Στο επίκεντρο της επιμέτρησης της ΑΠΖ είναι ο ορισμός της αθέτησης. Ο Όμιλος και η Εταιρεία θεωρούν γεγονός αθέτησης όταν ο οφειλέτης είναι σε καθυστέρηση για περισσότερες από 90 ημέρες ή δεν είναι πιθανό να αποπληρώσει τις υποχρεώσεις του στον Όμιλο και την Εταιρεία λόγω οικονομικών δυσκολιών.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία επιμετρούν τα ΑΠΖ σε συλλογική βάση για χαρτοφυλάκια απαιτήσεων από πελάτες με παρόμοια πιστωτικά χαρακτηριστικά. Ειδικότερα, ο Όμιλος και η Εταιρεία εκτιμούν τις ΑΠΖ ομαδοποιώντας τις απαιτήσεις βάσει των κοινών χαρακτηριστικών κινδύνου και των ημερών καθυστέρησης.

Επιπλέον, ο Όμιλος και η Εταιρεία αξιολογούν τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες που σχετίζονται με τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού του Ομίλου και της Εταιρείας, λαμβάνοντας υπόψη πληροφορίες που αφορούν το μέλλον. Οι πληροφορίες που αφορούν το μέλλον ενσωματώνονται στο μοντέλο των ΑΠΖ μέσω της εξέτασης διάφορων εσωτερικών και εξωτερικών πηγών της πραγματικής οικονομικής πληροφορίας και των οικονομικών προβλέψεων.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν την σχετιζόμενη πρόβλεψη ζημίας σε κάθε ημερομηνία αναφοράς.

3.7.6 Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα

Στα πλαίσια της διαχείρισης κινδύνου, η Εταιρεία χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία για να αντισταθμίσει τους κινδύνους που συνδέονται με τη μελλοντική διακύμανση των τιμών του αεροπορικού καυσίμου.

Τα παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα περιλαμβάνουν συμβάσεις ανταλλαγής τιμής αγαθών (commodity swaps).

Τα χρησιμοποιούμενα παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα θεωρούνται ως μέσα αντιστάθμισης ταμειακών ροών με τα οποία η Εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους που προκαλούν μεταβολή στις ταμειακές ροές και προέρχονται από ένα στοιχείο του ενεργητικού ή μία υποχρέωση ή μία μελλοντική συναλλαγή και η μεταβολή αυτή θα επηρεάσει το αποτέλεσμα της χρήσης. Οι μεταβολές στην λογιστική αξία του αποτελεσματικού μέρους των μέσων αντιστάθμισης αναγνωρίζονται στα ίδια κεφάλαια σαν «Αποθεματικό αντιστάθμισης ταμειακών ροών», ενώ το μέρος των αντισταθμιστικών μέσων που είναι μη αποτελεσματικό αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

Όταν ένα στοιχείο αντιστάθμισης ταμειακών ροών έχει σαν αποτέλεσμα την αναγνώριση ενός μη χρηματοοικονομικού στοιχείου, τότε η Εταιρεία μεταφέρει το αποθεματικό αντιστάθμισης ταμειακών ροών που έχει αναγνωρίσει απευθείας στο κόστος του μη χρηματοοικονομικού στοιχείου.

Όταν ένα στοιχείο αντιστάθμισης ταμειακών ροών εκπνεύσει ή πωληθεί, διακοπεί ή ασκηθεί χωρίς να αντικατασταθεί ή όταν ένα αντισταθμιζόμενο στοιχείο δεν πληροί πλέον τα κριτήρια για την λογιστική αντιστάθμισης, κάθε σωρευτικό κέρδος ή ζημία που υπάρχει στα ίδια κεφάλαια εκείνη την στιγμή παραμένει στα ίδια κεφάλαια και αναγνωρίζεται όταν η προσδοκώμενη συναλλαγή πραγματοποιηθεί. Εάν η σχετιζόμενη συναλλαγή δεν αναμένεται να πραγματοποιηθεί, το ποσό μεταφέρεται στα αποτελέσματα.

Επιπλέον η Εταιρεία καταγράφει και τεκμηριώνει, την αντισταθμιστική σχέση μεταξύ του αντισταθμιζόμενου στοιχείου και του μέσου αντιστάθμισης αναφορικά με την διαχείριση κινδύνου και την στρατηγική ανάληψης της συναλλαγής. Οι συναλλαγές αυτές αναμένεται να είναι αποτελεσματικές στην αντιστάθμιση των διακυμάνσεων στις ταμειακές ροές των αντικείμενων αντιστάθμισης και εξετάζονται σε κάθε περίοδο αναφοράς, ή νωρίτερα αν κριθεί αναγκαίο, προκειμένου να διαπιστωθεί η αποτελεσματικότητά τους για τις περιόδους κατά τις οποίες έχουν χρησιμοποιηθεί.

3.8 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Σε κάθε ημερομηνία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης, ο Όμιλος εξετάζει τη λογιστική αξία των ενσώματων, των λοιπών άυλων ακινητοποιήσεων και των μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων για να προσδιορίσει αν υπάρχει ένδειξη απομείωσης των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων. Αν οποιαδήποτε τέτοια ένδειξη υπάρχει, το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου εκτιμάται για να καθορισθεί ο βαθμός της ζημιάς απομείωσης (αν υπάρχει). Όταν δεν είναι δυνατό να εκτιμηθεί η ανακτήσιμη αξία ενός επί μέρους περιουσιακού στοιχείου, ο Όμιλος εκτιμά την ανακτήσιμη αξία της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών στην οποία το περιουσιακό στοιχείο ανήκει.

Το ανακτήσιμο ποσό είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένης κατά τα έξοδα πώλησης και της αξίας χρήσης του. Για τον υπολογισμό της αξίας χρήσης (του περιουσιακού στοιχείου), οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στη παρούσα αξία τους χρησιμοποιώντας ένα προ-φόρου προεξοφλητικό επιτόκιο που αντανακλά τις παρούσες εκτιμήσεις της αγοράς για τη διαχρονική αξία του χρήματος και τους κινδύνους που σχετίζονται με το περιουσιακό στοιχείο.

Αν το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου (ή μιας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών) εκτιμάται ότι είναι μικρότερο από τη λογιστική αξία του, η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου (μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών) μειώνεται μέχρι το ανακτήσιμο ποσό αυτού. Μια ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται αμέσως στα αποτελέσματα, εκτός αν το σχετιζόμενο περιουσιακό στοιχείο μεταφέρεται σε ένα αναπροσαρμοσμένο ποσό, οπότε στην περίπτωση αυτή η ζημιά απομείωσης αντιμετωπίζεται ως μείωση στο ποσό της αναπροσαρμογής.

Όταν, μεταγενέστερα, μία ζημιά απομείωσης αναστραφεί, η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου (της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών) αυξάνεται μέχρι την αναθεωρημένη εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία του, έτσι ώστε η αυξημένη λογιστική αξία να μην υπερβαίνει τη λογιστική αξία που θα είχε προσδιορισθεί αν δεν είχε αναγνωρισθεί καμία ζημιά απομείωσης της αξίας του περιουσιακού στοιχείου (μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών) στα προηγούμενα έτη. Η αναστροφή της ζημιάς απομείωσης αναγνωρίζεται αμέσως στα αποτελέσματα, εκτός αν το σχετιζόμενο περιουσιακό στοιχείο μεταφέρεται σε αναπροσαρμοσμένη αξία, οπότε στην περίπτωση αυτή η αναστροφή της ζημιάς απομείωσης αντιμετωπίζεται ως αύξηση αναπροσαρμογής.

3.9 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος συμπεριλαμβάνει τα άμεσα υλικά και, όπου συντρέχει περίπτωση, τα άμεσα εργατικά κόστη και τα αναλογούντα γενικά βιομηχανικά έξοδα που πραγματοποιούνται προκειμένου να φέρουν τα αποθέματα στην παρούσα τους θέση και κατάσταση. Το κόστος προσδιορίζεται με τη μέθοδο FIFO. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης.

3.10 Ταμειακά διαθέσιμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου.

3.11 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές μετοχές του Ομίλου και της Εταιρείας. Οι κοινές μετοχές περιλαμβάνονται στα ίδια κεφάλαια.

Άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης.

3.12 Τρέχων φόρος εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος της τρέχουσας και προηγούμενων περιόδων αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στο βαθμό που δεν έχει ακόμα εξοφληθεί και ως απαίτηση στο βαθμό που τα ποσά από φορολογικές ζημιές ξεπερνούν το οφειλόμενο φόρο. Το όφελος που προκύπτει από τυχόν φορολογική ζημιά μπορεί να αναγνωρισθεί ως απαίτηση. Τα ποσά των φορολογικών υποχρεώσεων ή των περιουσιακών στοιχείων θα πρέπει να υπολογίζονται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που θα ισχύουν το χρόνο πραγματοποίησής τους και έχουν θεσμοθετηθεί ή ουσιαστικά θεσμοθετηθεί την ημέρα σύνταξης της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης.

3.13 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ως αναβαλλόμενες υποχρεώσεις αναγνωρίζονται οι προσωρινές διαφορές μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας. Υπάρχουν τρεις εξαιρέσεις στην αναγνώριση αναβαλλόμενης υποχρέωσης:

1. Υποχρεώσεις που προκύπτουν από την αρχική αναγνώριση της υπεραξίας.
2. Υποχρεώσεις που προκύπτουν από την αρχική αναγνώριση μιας απαίτησης ή υποχρέωσης, εκτός από επιχειρηματική συνένωση, όταν κατά το χρόνο της συναλλαγής δεν επηρέαζε ούτε τα λογιστικά ούτε τα φορολογικά αποτελέσματα.
3. Υποχρεώσεις που προκύπτουν από τις προσωρινές διαφορές που σχετίζονται με επενδύσεις σε θυγατρικές, υποκαταστήματα, συγγενείς και με συμμετοχές σε κοινοπραξίες, αλλά μόνο στο βαθμό που η οικονομική οντότητα είναι σε θέση να ελέγξει το χρονικό σημείο της αναστροφής των προσωρινών διαφορών και είναι πιθανό ότι η αντιστροφή δεν θα συμβεί στο προβλεπόμενο μέλλον.

Ως αναβαλλόμενες απαιτήσεις αναγνωρίζονται οι προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής βάσης και λογιστικής αξίας, οι αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές προηγούμενων χρήσεων στο βαθμό που είναι πιθανό φορολογικά κέρδη να είναι διαθέσιμα ώστε να χρησιμοποιηθούν οι προσωρινές διαφορές, εκτός εάν οι αναβαλλόμενες απαιτήσεις προέρχονται από την αρχική αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης, εκτός από επιχειρηματική συνένωση, όταν κατά το χρόνο τη συναλλαγής δεν επηρέαζε ούτε τα λογιστικά ούτε τα φορολογικά αποτελέσματα.

Αναβαλλόμενες απαιτήσεις για εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές που προέρχονται από επενδύσεις σε θυγατρικές, συνδεδεμένες, υποκαταστήματα και συμμετοχές σε κοινοπραξίες πρέπει να αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι πιθανό οι προσωρινές διαφορές να αντιστραφούν στο προβλέψιμο μέλλον και τα φορολογικά κέρδη θα είναι διαθέσιμα για τη χρησιμοποίηση των προσωρινών διαφορών.

Το μεταφερόμενο ποσό των αναβαλλόμενων απαιτήσεων πρέπει να επανελέγχεται στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς και να μειώνεται κατά το ποσό που δεν είναι πλέον πιθανό να υπάρχουν επαρκή φορολογικά κέρδη ώστε να επιτρέψουν την ωφέλεια του συνόλου ή μέρους της αναβαλλόμενης απαίτησης να χρησιμοποιηθεί. Μια τέτοια μείωση θα πρέπει στη συνέχεια να αντιστραφεί στο βαθμό που γίνεται πιθανό ότι επαρκή φορολογικά κέρδη θα είναι διαθέσιμα.

Αναβαλλόμενο περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται και για αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές προηγούμενων χρήσεων αν και μόνο αν θεωρείται πιθανό ότι θα υπάρχουν επαρκή μελλοντικά φορολογικά κέρδη έναντι των οποίων θα μπορούν να χρησιμοποιηθούν οι φορολογικές ζημιές.

Οι αναβαλλόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύουν στην περίοδο όπου η απαίτηση θα ρευστοποιηθεί ή η υποχρέωση θα τακτοποιηθεί, βάσει των φορολογικών συντελεστών που έχουν θεσμοθετηθεί ή ουσιαστικά θεσμοθετηθεί μέχρι το τέλος της περιόδου αναφοράς. Τα μεγέθη θα πρέπει να αντικατοπτρίζουν τις προσδοκίες της Εταιρείας, κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς, ως προς τον τρόπο με τον οποίο το μεταφερόμενο ποσό των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων θα πραγματοποιηθεί ή θα τακτοποιηθεί.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις δεν προεξοφλούνται.

Ο τρέχων και ο αναβαλλόμενος φόρος πρέπει να αναγνωρίζονται ως έσοδο ή έξοδο και περιλαμβάνονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος της χρήσης, εκτός από τις περιπτώσεις που ο φόρος προκύπτει από:

1. Συναλλαγές ή γεγονότα που τα ποσά αναγνωρίζονται απευθείας στην Καθαρή Θέση.
2. Μια επιχειρηματική συνένωση που λογίζεται ως απόκτηση.

Αν ο φόρος αφορά ποσά που χρεώθηκαν ή πιστώθηκαν απευθείας στη Καθαρή Θέση, τότε και ο φόρος θα πιστωθεί ή θα χρεωθεί αντίστοιχα απευθείας στην Καθαρή Θέση.

Αν ο φόρος προκύπτει από μια επιχειρηματική συνένωση που λογίζεται ως απόκτηση, θα πρέπει να αναγνωριστεί ως μια αναγνωρίσιμη φορολογική απαίτηση ή υποχρέωση κατά τον προσδιορισμό της υπεραξίας την ημερομηνία απόκτησής της βάσει των ΔΠΧΑ 3 - Επιχειρηματικές Συνενώσεις.

Οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις πρέπει να συμψηφιστούν στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης μόνο αν ο Όμιλος και η Εταιρεία έχει το νόμιμο δικαίωμα και την πρόθεση να τις συμψηφίσει.

Οι αναβαλλόμενες απαιτήσεις ή υποχρεώσεις πρέπει να συμψηφιστούν στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης μόνο αν ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν το νόμιμο δικαίωμα να τις συμψηφίσει και επιβάλλονται από την ίδια φορολογική αρχή.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις μπορούν να συμψηφιστούν μόνο στην κατάσταση της χρηματοοικονομικής θέσης, αν η οικονομική οντότητα έχει το νομικό δικαίωμα να συμψηφίσει τις τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις με ποσά της αναβαλλόμενης φορολογίας τα οποία επιβάλλονται από την ίδια φορολογική αρχή για την ίδια οντότητα ή διαφορετικές οντότητες που προτίθενται να ρευστοποιήσει το περιουσιακό στοιχείο και να τακτοποιήσει την υποχρέωση ταυτόχρονα.

3.14 Παροχές στο προσωπικό μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν ως έξοδο στην περίοδο που αφορά, τις εισφορές που καταβάλλουν στο πρόγραμμα καθορισμένων συνεισφορών για την παροχή υπηρεσιών των εργαζομένων την περίοδο αυτή. Οι εισφορές σε οργανισμούς συνταξιοδότησης (Ασφαλιστικά ταμεία) αντιμετωπίζονται όπως οι εισφορές σε προγράμματα καθορισμένων συνεισφορών.

Το κόστος των παροχών προσωπικού για το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών υπολογίζεται ετησίως με τη χρήση της μεθόδου της προβλεπμένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method), από ανεξάρτητο αναλογιστή στο τέλος της κάθε περιόδου αναφοράς. Η υποχρέωση που εμφανίζεται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης των καθορισμένων παροχών.

Οι συνιστώσες του κόστους καθορισμένων παροχών που αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) είναι οι εξής:

- α) το κόστος τρέχουσας απασχόλησης των εργαζομένων για ένα επιπλέον έτος,
- β) ο καθαρός τόκος επί της υποχρέωσης, που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του επιτοκίου προεξόφλησης επί την καθαρή υποχρέωση καθορισμένων παροχών στην αρχή της περιόδου αναφοράς,
- γ) το κόστος παρελθούσης προϋπηρεσίας εξαιτίας τυχών αλλαγών ή περικοπών στα δεδομένα του προγράμματος και
- δ) τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν από διακανονισμούς.

Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από αυξήσεις ή μειώσεις στην παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών λόγω μεταβολών στις αναλογιστικές παραδοχές και προσαρμογών βάσει της προϋπηρεσίας, αναγνωρίζονται στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα.

3.15 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν υπάρχει μία παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα παρελθοντικών γεγονότων, είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης και το απαιτούμενο ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα. Οι προβλέψεις επιμετρούνται στην καλύτερη δυνατή εκτίμηση στην οποία καταλήγει η Διοίκηση σε ότι αφορά στο κόστος που θα προκύψει για τον διακανονισμό της υποχρέωσης.

3.16 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων καυσίμων σε αεροπορικές εταιρείες και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

3.16.1 Πώληση πετρελαιοειδών προϊόντων

Αναγνώριση

Στις χονδρικές πωλήσεις πετρελαιοειδών προϊόντων το έσοδο αναγνωρίζεται σε μια δεδομένη χρονική στιγμή, κατά την οποία ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο των μεταβιβαζόμενων προϊόντων, η οποία είναι όταν τα προϊόντα παραδίδονται σύμφωνα με την σύμβαση που έχει συνταχθεί και υπογραφεί μεταξύ των αντισυμβαλλομένων. Μετά την παράδοση των προϊόντων, ο αγοραστής έχει την ικανότητα να ορίσει την χρήση και να αποκομίσει ουσιαστικά όλα τα υπολειπόμενα οφέλη που απορρέουν από τα προϊόντα αυτά, είτε μεταπωλώντας τα στους τελικούς καταναλωτές είτε μέσω της εσωτερικής ανάλωσης αυτών για την παραγωγή προϊόντων ή την παροχή υπηρεσιών. Η Εταιρεία και ο Όμιλος αναγνωρίζουν μια εμπορική απαίτηση όταν τα προϊόντα παραδίδονται στο πελάτη, δεδομένου ότι την χρονική αυτή στιγμή το δικαίωμα σε αντάλλαγμα γίνεται ανεπιφύλακτο, καθώς απαιτείται μόνο η πάροδος του χρόνου προκειμένου να καταστεί απαιτητή η πληρωμή του εν λόγω ανταλλάγματος.

Επιμέτρηση

Το ποσό του εσόδου που αναγνωρίζεται είναι το ποσό που έχει επιμεριστεί στην αντίστοιχη συμβατική υποχρέωση που εκπληρώθηκε, με βάση το αντίτιμο που αναμένουν να λάβουν ο Όμιλος και η Εταιρεία σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης.

Απεικόνιση

Εμπορικές απαιτήσεις

Εμπορική απαίτηση είναι το δικαίωμα του Ομίλου και της Εταιρείας σε αντάλλαγμα το οποίο είναι ανεπιφύλακτο. Ένα δικαίωμα σε αντάλλαγμα θεωρείται ανεπιφύλακτο εάν απαιτείται μόνο η πάροδος του χρόνου προκειμένου να καταστεί απαιτητή η πληρωμή του εν λόγω ανταλλάγματος. Ο Όμιλος και η Εταιρεία αντιμετωπίζουν λογιστικά τις εμπορικές απαιτήσεις σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 (βλέπε Σημείωση 21).

Συμβατικό περιουσιακό στοιχείο

Συμβατικό περιουσιακό στοιχείο είναι το δικαίωμα του Ομίλου και της Εταιρείας σε αντάλλαγμα έναντι αγαθών ή υπηρεσιών τα οποία ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν μεταβιβάσει στους πελάτες τους. Όταν ο Όμιλος και η Εταιρεία εκτελούν τις συμβατικές τους υποχρεώσεις μεταβιβάζοντας αγαθά ή υπηρεσίες σε πελάτη προτού ο πελάτης πληρώσει το αντάλλαγμα ή προτού καταστεί απαιτητή η πληρωμή, ο Όμιλος και η Εταιρεία απεικονίζουν τη σύμβαση ως συμβατικό περιουσιακό στοιχείο. Ο Όμιλος και η Εταιρεία αξιολογούν ένα συμβατικό περιουσιακό στοιχείο για απομείωση σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9.

Συμβατική υποχρέωση

Συμβατική υποχρέωση είναι η υποχρέωση του Ομίλου και της Εταιρείας να μεταβιβάσουν στους πελάτες τους αγαθά ή υπηρεσίες για τα οποία ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν λάβει αντάλλαγμα (ή είναι απαιτητό ένα ποσό του ανταλλάγματος) από τον πελάτη. Όταν ο πελάτης καταβάλει αντάλλαγμα ή ο Όμιλος και η Εταιρεία διατηρούν δικαίωμα επί ενός ποσού ανταλλάγματος το οποίο είναι ανεπιφύλακτο (ήτοι εισπρακτέο), προτού ο Όμιλος και η Εταιρεία μεταβιβάσουν το αγαθό ή την υπηρεσία στον πελάτη, ο

Όμιλος και η Εταιρεία απεικονίζουν τη σύμβαση ως συμβατική υποχρέωση όταν η πληρωμή πραγματοποιείται ή καθίσταται απαιτητή (όποιο από τα δύο ισχύει πρώτο).

3.16.2 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

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

3.16.3 Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας 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.

3.16.4 Μερίσματα

Τα μερίσματα λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

3.17 Διανομή μερισμάτων

Διανομή μερίσματος αναγνωρίζεται ως υποχρέωση όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

3.18 Μισθώσεις

3.18.1 Ο Όμιλος ως μισθωτής

Ο Όμιλος εκτιμά εάν μια σύμβαση αποτελεί ή εμπεριέχει μίσθωση, κατά την έναρξη ισχύς αυτής και αναγνωρίζει κατά περίπτωση ένα περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης και μια αντίστοιχη υποχρέωση από την μίσθωση για όλες τις συμβάσεις μίσθωσης στις οποίες είναι μισθωτής, εκτός από τις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις (που ορίζονται ως μισθώσεις με διάρκεια μίσθωσης 12 μηνών ή λιγότερο) και μισθώσεις υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου χαμηλής αξίας. Για τις μισθώσεις αυτές, ο Όμιλος αναγνωρίζει τα μισθώματα ως λειτουργικά έξοδα με την ευθεία μέθοδο, σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης.

Η υποχρέωση από την μίσθωση αρχικά επιμετράται στην παρούσα αξία των μισθωμάτων τα οποία παραμένουν ανεξόφλητα κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου και προεξοφλούνται με το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης. Εάν το επιτόκιο αυτό δεν μπορεί να καθοριστεί εύκολα, ο Όμιλος χρησιμοποιεί το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του. Τα μισθώματα που περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης από τη μίσθωση αποτελούνται από:

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

Η υποχρέωση από την μίσθωση επιμετράται μεταγενέστερα, αυξάνοντας την λογιστική αξία για να αποτυπωθούν οι τόκοι επί της υποχρέωσης από την μίσθωση (με χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου) και μειώνοντας την λογιστική αξία για να αποτυπωθούν οι καταβολές των μισθωμάτων. Ο Όμιλος επανεπιμετρά την υποχρέωση από την μίσθωση (και κάνει τις αντίστοιχες προσαρμογές στα σχετικά περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης) εάν:

- επέλθει αλλαγή στην διάρκεια της μίσθωσης ή εάν επέλθει μεταβολή στην εκτίμηση του δικαιώματος αγοράς, στην περίπτωση αυτή η υποχρέωση από την μίσθωση επανεπιμετράται προεξοφλώντας τα αναθεωρημένα μισθώματα με βάση το αναθεωρημένο προεξοφλητικό επιτόκιο.
- επέλθει μεταβολή στα μισθώματα εξαιτίας της μεταβολής στον δείκτη ή στο επιτόκιο ή στα ποσά τα οποία αναμένεται να καταβληθούν λόγω της εγγύησης υπολειμματικής αξίας. Σε αυτές τις περιπτώσεις η υποχρέωση από την μίσθωση επιμετράται προεξοφλώντας τα αναθεωρημένα μισθώματα με βάση το αρχικό προεξοφλητικό επιτόκιο.
- μια μίσθωση τροποποιείται και η τροποποίηση της μίσθωσης δεν αντιμετωπίζεται λογιστικά ως χωριστή μίσθωση, στην περίπτωση αυτή η υποχρέωση από την μίσθωση επανεπιμετράται προεξοφλώντας τα αναθεωρημένα μισθώματα κάνοντας χρήση του αναθεωρημένου προεξοφλητικού επιτοκίου.

Η υποχρέωση από την μίσθωση παρουσιάζεται διακριτά στην Ενοποιημένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.

Το περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης εμπεριέχει το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της αντίστοιχης υποχρέωσης από την μίσθωση, τα μισθώματα τα οποία καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή προγενέστερα αυτής, και τυχόν αρχικές άμεσες δαπάνες. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο κόστος μειωμένα κατά τις τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και τις ζημίες απομείωσης. Ο Όμιλος εφαρμόζει το Δ.Λ.Π. 36 προκειμένου να προσδιορίσει εάν το περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης έχει απομειωθεί.

Στις περιπτώσεις που ο Όμιλος αναλαμβάνει συμβατικά την υποχρέωση να αποσυναρμολογήσει και να απομακρύνει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο, να αποκαταστήσει το χώρο που έχει τοποθετηθεί ή να αποκαταστήσει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο στην κατάσταση στην οποία προβλέπεται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της σύμβασης μίσθωσης, αναγνωρίζει μια πρόβλεψη η οποία επιμετρώνεται σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 37. Τα κόστη αυτά προσαυξάνουν την λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου με δικαίωμα χρήσης. Ο Όμιλος δεν επιβαρύνθηκε με κάποιο από αυτά τα κόστη κατά τις περιόδους που παρουσιάζονται στις εν λόγω ενδιάμεσες συνοπτικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης αποσβένονται στην μικρότερη χρονική περίοδο μεταξύ της διάρκειας της μίσθωσης και της ωφέλιμης ζωής του εκάστοτε υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου. Εάν ως αποτέλεσμα της σύμβασης μίσθωσης μεταβιβάζεται η κυριότητα του εκάστοτε υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου ή στο κόστος του περιουσιακού στοιχείου με δικαίωμα χρήσης έχει ενσωματωθεί το τίμημα εξαγοράς του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου δεδομένου ότι ο Όμιλος αναμένει να εξασκήσει το δικαίωμα αγοράς αυτού, το εν λόγω περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης αποσβένεται στην ωφέλιμη ζωή του εκάστοτε υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου. Η απόσβεση ξεκινά από την έναρξη της μισθωτικής περιόδου.

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης παρουσιάζεται διακριτά στην Ενοποιημένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.

Τα κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία δεν εξαρτώνται από κάποιο δείκτη ή επιτόκιο δεν περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης από την μίσθωση και κατά συνέπεια δεν αποτελούν συστατικό στοιχείο της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου με δικαίωμα χρήσης. Οι σχετικές πληρωμές αναγνωρίζονται ως έξοδο την περίοδο κατά την οποία επήλθε το γεγονός ή ο όρος ενεργοποίησης αυτών των καταβολών και περιλαμβάνονται στα κονδύλια “Έξοδα διοίκησης” και “Έξοδα διάθεσης” στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων.

Σύμφωνα με όσα προβλέπει το Δ.Π.Χ.Α. 16, ο Όμιλος εφάρμοσε την πρακτική διευκόλυνση του Δ.Π.Χ.Α. 16 σύμφωνα με την οποία ο μισθωτής δεν υποχρεούται να διαχωρίσει τα μη μισθωτικά στοιχεία, και επομένως αντιμετωπίζει λογιστικά κάθε μισθωτικό και σχετικό μη μισθωτικό στοιχείο ως ενιαία σύμβαση.

3.18.2 Ο Όμιλος ως εκμισθωτής

Οι μισθώσεις στις οποίες ο Όμιλος είναι εκμισθωτής κατατάσσονται είτε ως χρηματοδοτικές είτε ως λειτουργικές. Όταν σύμφωνα με τους όρους της μίσθωσης μεταβιβάζονται ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και οι ωφέλειες που συνοδεύουν την κυριότητα του στον μισθωτή, η μίσθωση κατατάσσεται ως χρηματοδοτική. Όλες οι άλλες μισθώσεις κατατάσσονται ως λειτουργικές μισθώσεις.

Όταν ο Όμιλος είναι ενδιάμεσος μισθωτής, αντιμετωπίζει λογιστικά την κύρια μίσθωση και την υπεκμίσθωση ως δυο χωριστές συμβάσεις. Η υπεκμίσθωση κατατάσσεται ως χρηματοδοτική ή λειτουργική ανάλογα με το περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης που προκύπτει από την κύρια μίσθωση.

Τα έσοδα από τις λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται με την ευθεία μέθοδο κατά την διάρκεια της εκάστοτε μίσθωσης. Τα αρχικά άμεσα κόστη διαπραγμάτευσης και διεκπεραίωσης της συμφωνίας μιας λειτουργικής μίσθωσης προστίθενται στην λογιστική αξία του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου και αναγνωρίζονται με την ευθεία μέθοδο κατά την διάρκεια της εκάστοτε μίσθωσης.

Τα ποσά που οφείλουν οι μισθωτές από τις χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίζονται ως απαιτήσεις στο ποσό της καθαρής επένδυσης του Ομίλου στην χρηματοδοτική μίσθωση. Το χρηματοοικονομικό έσοδο από την μίσθωση κατανέμεται στις περιόδους αναφοράς έτσι ώστε να αντανakλάται το σταθερό περιοδικό ποσοστό απόδοσης του Ομίλου στην υπολειπόμενη καθαρή επένδυση στις χρηματοδοτικές μισθώσεις.

Όταν η μίσθωση περιλαμβάνει μισθωτικά και μη μισθωτικά στοιχεία, ο Όμιλος εφαρμόζει το Δ.Π.Χ.Α. 15 προκειμένου να επιμερίζει το τίμημα της σύμβασης σε κάθε στοιχείο χωριστά.

3.19 Στρογγυλοποιήσεις κονδυλίων

Τα ποσά που εμπεριέχονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν στρογγυλοποιηθεί. Διαφορές που ενδέχεται να υπάρχουν οφείλονται σε αυτές τις στρογγυλοποιήσεις.

4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης επανεξετάζονται διαρκώς και βασίζονται σε ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία προβαίνουν σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες έχουν ως εξής:

4.1 Φόρος εισοδήματος

Απαιτείται κρίση για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος και αναβαλλόμενη φορολογία διότι υπάρχουν συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές και νόμους που αναμένεται να ισχύσουν όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις θα πραγματοποιηθούν ή οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις θα αποπληρωθούν, όπως αυτοί (οι μελλοντικοί φορολογικοί συντελεστές) είναι γνωστοί κατά την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση και επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού. Με βάση τα παραπάνω, είναι φανερό ότι η ακρίβεια της εκτίμησης της αναβαλλόμενης φορολογίας, εξαρτάται από σειρά παραγόντων που είτε βρίσκονται εκτός ελέγχου του Ομίλου και της Εταιρείας (π.χ. μεταβολή φορολογικών συντελεστών, μεταβολές στη φορολογική νομοθεσία που ενδεχομένως επηρεάζουν τη φορολογική βάση των περιουσιακών στοιχείων, ή τις κατηγορίες των προσωρινών διαφορών), είτε βασίζονται σε προβλέψεις για την μελλοντική πορεία της επιχείρησης που εξ ορισμού ενέχουν σημαντικό κίνδυνο. Η αναβαλλόμενη φορολογία επανεκτιμάται σε κάθε ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού και τυχόν ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της αντίστοιχης χρήσης.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν υποχρεώσεις από φόρους στο έτος αναφοράς. Εάν το τελικό αποτέλεσμα του ελέγχου είναι διαφορετικό από το αρχικώς αναγνωρισθέν, η διαφορά θα επηρεάσει τον φόρο εισοδήματος και την πρόβλεψη για αναβαλλόμενη φορολογία της χρήσης.

4.2 Συνταξιοδοτικά προγράμματα

Η παρούσα αξία των συνταξιοδοτικών παροχών βασίζεται σε ένα αριθμό παραγόντων που προσδιορίζονται με τη χρήση αναλογιστικών μεθόδων και παραδοχών, όπως το επιτόκιο προεξόφλησης για τον υπολογισμό του κόστους παροχής.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία καθορίζουν το κατάλληλο επιτόκιο προεξόφλησης στο τέλος κάθε χρήσης. Αυτό ορίζεται ως το επιτόκιο που θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί για να προσδιοριστεί η παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να απαιτηθούν για την κάλυψη των υποχρεώσεων των συνταξιοδοτικών προγραμμάτων. Για τον καθορισμό του επιτοκίου προεξόφλησης, ο Όμιλος και η Εταιρεία χρησιμοποιούν το επιτόκιο του 4,00%.

Οι λοιπές παραδοχές που έχουν χρησιμοποιηθεί παρουσιάζονται στη Σημείωση 26.

4.3 Επίδικες Υποθέσεις

Ο Όμιλος αναγνωρίζει πρόβλεψη για επίδικες υποθέσεις βάσει στοιχείων από τη Νομική Υπηρεσία της.

Άλλες πηγές αβεβαιότητας, σχετικές με τις παραδοχές της Διοίκησης, αποτελεί η εκτίμηση σχετικά με την ωφέλιμη ζωή των παγίων στοιχείων και η πρόβλεψη για τους επισφαλείς πελάτες.

5 Κύκλος εργασιών

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών είναι ως κάτωθι:

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
Πωλήσεις:				
Εμπορευμάτων	646.891.597	197.655.188	634.031.409	187.940.536
Υπηρεσιών	10.360.018	6.104.782	10.360.018	6.104.782
Σύνολο	657.251.615	203.759.970	644.391.427	194.045.318

Ο πίνακας που ακολουθεί παρουσιάζει μία ανάλυση των πωλήσεων ανά γεωγραφική αγορά (εσωτερικό – εξωτερικό):

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
Πωλήσεις εσωτερικού	224.654.617	66.610.630	224.643.473	66.605.837
Πωλήσεις εξωτερικού	432.596.998	137.149.340	419.747.954	127.439.481
Σύνολο	657.251.615	203.759.970	644.391.427	194.045.318

Οι πωλήσεις εξωτερικού αφορούν σε πωλήσεις καυσίμων σε αεροπορικές εταιρείες εξωτερικού, που πραγματοποιούν πτήσεις στην Ελλάδα καθώς και στα έσοδα από την «Shell & MOH Aviation Fuels Bulgaria» που δραστηριοποιείται στο εξωτερικό.

6 Έξοδα ανά κατηγορία

Τα λειτουργικά έξοδα κατανέμονται ως κάτωθι στις λειτουργίες:

Ποσά σε Ευρώ	Σημείωση	Όμιλος		Εταιρεία	
		1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
Παροχές σε εργαζομένους	7	858.754	751.004	858.754	751.004
Αποσβέσεις ενσώματων περιουσιακών	14	15.553	16.605	15.553	16.605
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	15	19.191	21.101	13	-
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	16	263.238	183.229	263.238	183.229
Προμήθειες πωλήσεων		2.395.526	919.783	2.338.542	855.312
Μισθώματα βάσει λειτουργικών μισθώσεων		127.357	280.684	124.957	278.284
Μεταφορικά		12.573.589	7.064.746	12.244.002	6.749.269
Έξοδα εξυπηρέτησης αεροδρομίων		8.678.255	6.449.988	8.463.375	6.164.441
Αμοιβές & έξοδα τρίτων		1.211.251	1.153.356	1.069.403	1.026.296
Λοιπά		336.191	252.822	299.552	224.316
Σύνολο		26.478.905	17.093.318	25.677.389	16.248.756

Κατανομή ανά λειτουργία:	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
Κόστος πωληθέντων	9.496.306	5.758.189	9.496.306	5.758.189
Έξοδα διάθεσης	16.035.990	10.467.167	15.405.035	9.770.803
Έξοδα διοίκησης	946.609	867.962	776.048	719.764
Σύνολο	26.478.905	17.093.318	25.677.389	16.248.756

Στις αμοιβές και έξοδα τρίτων του Ομίλου και της Εταιρείας περιλαμβάνονται και αμοιβές των νόμιμων ελεγκτών συνολικού ποσού € 89.400 και € 78.000 αντίστοιχα (31.12.2021: € 83.718 για τον Όμιλο και € 76.000 για την Εταιρεία), που αφορούν παροχή υπηρεσιών ελεγκτικής φύσης.

7 Παροχές σε εργαζόμενους

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
Μισθοί και ημερομίσθια	541.497	467.471	541.497	467.471
Εργοδοτικές εισφορές	142.016	109.762	142.016	109.762
Λοιπές εργοδοτικές παροχές και έξοδα	51.588	48.353	51.588	48.353
Συνταξιοδοτικό κόστος προγραμμάτων	17.717	22.110	17.717	22.110
Προβλέψεις έκτακτων αμοιβών προσωπικού	105.936	103.308	105.936	103.308
Σύνολο	858.754	751.004	858.754	751.004

8 Λοιπά έσοδα

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
Έσοδα προμηθειών	165.782	62.845	165.782	62.845
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στα αεροδρόμια	125.501	60.835	62.780	60.835
Λοιπά	4.509	3.485	4.509	3.485
Σύνολο	295.792	127.165	233.071	127.165

9 Λοιπά κέρδη/ (ζημιές)

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
Κέρδη/ (ζημιές) από πωλήσεις και διαγραφές παγίων στοιχείων	-	10.394	-	10.394
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) από συναλλαγματικές διαφορές	(449.486)	15.961	(138.255)	112.563
Αναποτελεσματικό μέρος από αντιστάθμιση ταμειακών ροών	4.882	16.228	4.882	16.228
Λοιπά	116.463	(338.848)	117.222	(336.857)
Σύνολο	(328.141)	(296.265)	(16.151)	(197.672)

10 Χρηματοοικονομικά έξοδα

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
Τόκοι και συναφή έξοδα	88.627	81.329	24.113	33.392
Έξοδα Εγγυητικών επιστολών	59.879	36.567	56.639	34.224
Τόκοι χρηματοδοτικών μισθώσεων	20.470	16.228	20.470	16.228
Σύνολο	168.976	134.124	101.222	83.844

11 Έσοδα από επενδύσεις & συμμετοχές

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
Έσοδα τόκων	86	13	86	13
Έσοδα από μερίσματα	-	-	676.370	70.000
Κέρδη από συγγενείς εταιρείες	1.049.637	850.768	-	-
Σύνολο	1.049.723	850.781	676.456	70.013

Τα Κέρδη από Συγγενείς εταιρείες ποσού € 1.049.637 χιλιάδων αφορούν την αναλογία του Ομίλου επί των χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων των ενοποιούμενων με τη μέθοδο της Καθαρής Θέσης εταιρειών «Gissco A.E.» και «Safco A.E.». Το αντίστοιχο ποσό για την χρήση του 2021 ανήλθε σε € 850.768.

12 Φόρος εισοδήματος

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
Φόρος εισοδήματος τρέχουσας χρήσης	3.989.294	843.527	3.989.294	843.527
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	(17.760)	-	(17.760)	-
Αναβαλλόμενος φόρος	(18.990)	184.206	16.549	192.805
Σύνολο	3.952.543	1.027.733	3.988.083	1.036.332

Ο φόρος εισοδήματος υπολογίσθηκε με συντελεστή 22% τόσο για την χρήση 2022 όσο και για την συγκριτική χρήση του 2021.

Ο φόρος εισοδήματος της χρήσης της Εταιρείας προκύπτει αφού υπολογιστούν πάνω στο λογιστικό κέρδος οι κάτωθι φορολογικές επιδράσεις:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
(Ζημιές) προ φόρων	19.175.139	5.669.580	19.189.267	5.001.065
Φόρος υπολογισμένος με βάση ισχύοντες	4.218.531	1.247.308	4.221.639	1.100.234
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	17.760	-	17.760	-
Φόρος που αναλογεί σε έξοδα μη εκπεστέα φορολογικά	(16.194)	7.531	(16.194)	7.531
Φόρος που αναλογεί σε απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα	297.603	-	148.801	(15.400)
Λοιπά (αλλαγή φορολογικού συντελεστή κλπ.)	(565.156)	(227.106)	(383.923)	(56.033)
Σύνολο	3.952.543	1.027.733	3.988.083	1.036.332

13 Μερίσματα

Τα μερίσματα των μετόχων προτείνονται από τη διοίκηση στο τέλος κάθε χρήσης και τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων που έλαβε χώρα στις 30 Σεπτεμβρίου του 2022 ενέκρινε την διανομή μερίσματος από κέρδη προηγούμενων χρήσεων συνολικού ποσού € 4.200.000 (Είχε ήδη διανεμηθεί προμέρισμα στο 2021 ποσού € 3.100.000).

Επιπρόσθετα, το Διοικητικό Συμβούλιο στις 10 Οκτωβρίου 2022 ενέκρινε τη διανομή προμερίσματος από τα κέρδη του 2022, συνολικού ποσού € 7.000.000. Η καταβολή του προμερίσματος πραγματοποιήθηκε τον Δεκέμβριο του 2022.

14 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Η κίνηση των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου κατά την χρήση 1/1/2021 – 31/12/2021 και κατά την χρήση 1/1/2022 – 31/12/2022 παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

Όμιλος Ποσά σε Ευρώ	Μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακιν/σεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	19.190	28.652	249.430	29.061	326.333
Προσθήκες	-	-	4.345	14.000	18.345
Πωλήσεις	-	-	(7.325)	-	(7.325)
Ανακατανομές	-	-	1.061	(1.061)	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	19.190	28.652	247.511	42.000	337.353
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	19.190	28.652	247.511	42.000	337.353
Προσθήκες	-	-	-	8.448	8.448
Ανακατανομές	-	-	8.448	(8.448)	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	19.190	28.652	255.959	42.000	345.801
Συσσωρευμένες αποσβέσεις					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	1.333	26.462	99.763	-	127.558
Αποσβέσεις	1.599	182	14.824	-	16.605
Διαγραφές	-	-	(6.492)	-	(6.492)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	2.932	26.644	108.095	-	137.671
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	2.932	26.644	108.095	-	137.671
Αποσβέσεις	1.599	182	13.772	-	15.553
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	4.531	26.826	121.867	-	153.224
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2021	16.258	2.008	139.416	42.000	199.682
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2022	14.659	1.826	134.092	42.000	192.577

Η κίνηση των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας κατά την χρήση 1/1/2021 – 31/12/2021 και κατά την χρήση 1/1/2022 – 31/12/2022 παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

Εταιρεία Ποσά σε Ευρώ	Μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακιν/σεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	19.190	28.652	249.430	1.061	298.333
Προσθήκες	-	-	4.345	-	4.345
Πωλήσεις	-	-	(7.325)	-	(7.325)
Ανακατανομές	-	-	1.061	(1.061)	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	19.190	28.652	247.511	-	295.353
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	19.190	28.652	247.511	-	295.353
Προσθήκες	-	-	-	8.448	8.448
Ανακατανομές	-	-	8.448	(8.448)	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	19.190	28.652	255.959	-	303.801
Συσσωρευμένες αποσβέσεις					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	1.333	26.462	99.763	-	127.558
Αποσβέσεις	1.599	182	14.824	-	16.605
Διαγραφές	-	-	(6.492)	-	(6.492)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	2.932	26.644	108.095	-	137.671
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	2.932	26.644	108.095	-	137.671
Αποσβέσεις	1.599	182	13.772	-	15.553
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	4.531	26.826	121.867	-	153.224
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2021	16.258	2.008	139.416	-	157.682
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2022	14.659	1.826	134.092	-	150.577

15 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου και της Εταιρείας αποτελούνται από προγράμματα λογισμικού. Η κίνηση των άυλων περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου και της Εταιρείας κατά την χρήση 1/1/2021 – 31/12/2021 και κατά την χρήση 1/1/2022 – 31/12/2022 παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος	Εταιρεία
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	239.760	78.644
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	239.760	78.644
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	239.760	78.644
Προσθήκες	213	213
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	239.973	78.857
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	135.481	78.644
Αποσβέσεις	21.101	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	156.582	78.644
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	156.582	78.644
Αποσβέσεις	19.191	13
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	175.773	78.657
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2021	83.178	-
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2022	64.200	200

16 Δικαιώματα χρήσης παγίων

Η κίνηση των δικαιωμάτων χρήσης παγίων του Ομίλου κατά την κατά την χρήση 1/1/2021 – 31/12/2021 και κατά την χρήση 1/1/2022 – 31/12/2022 παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

Όμιλος Ποσά σε Ευρώ	Οικόπεδα - κτίρια	Μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Κόστος				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	178.170	802.954	69.930	1.051.054
Προσθήκες	139.037	808.577	51.698	999.312
Μειώσεις	-	(802.954)	(40.103)	(843.057)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	317.207	808.577	81.525	1.207.309
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	317.207	808.577	81.525	1.207.309
Προσθήκες	9.290	200.644	-	209.934
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	326.497	1.009.221	81.525	1.417.243
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	93.218	388.440	35.658	517.316
Αποσβέσεις	48.085	117.361	17.783	183.229
Μειώσεις	-	(436.995)	(32.384)	(469.379)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	141.303	68.806	21.057	231.166
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	141.303	68.806	21.057	231.166
Αποσβέσεις	53.328	191.840	18.069	263.237
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	194.631	260.646	39.126	494.403
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2021	175.904	739.771	60.468	976.143
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2022	131.866	748.575	42.399	922.840

Η κίνηση των δικαιωμάτων χρήσης παγίων της Εταιρείας κατά την 1/1/2021 – 31/12/2021 και κατά την χρήση 1/1/2022 – 31/12/2022 παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

Εταιρεία Ποσά σε Ευρώ	Οικόπεδα - κτίρια	Μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Κόστος				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	178.170	802.954	69.930	1.051.054
Προσθήκες	139.037	808.577	51.698	999.312
Ανακατανομές	-	(802.954)	(40.103)	(843.057)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	317.207	808.577	81.525	1.207.309
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	317.207	808.577	81.525	1.207.309
Προσθήκες	9.290	200.644	-	209.934
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	326.497	1.009.221	81.525	1.417.243
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	93.218	388.440	35.658	517.316
Αποσβέσεις	48.085	117.361	17.783	183.229
Μειώσεις	-	(436.995)	(32.384)	(469.379)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	141.303	68.806	21.057	231.166
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	141.303	68.806	21.057	231.166
Αποσβέσεις	53.328	191.840	18.069	263.237
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	194.631	260.646	39.126	494.403
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2021	175.904	739.771	60.468	976.143
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2022	131.866	748.575	42.399	922.840

Ο Όμιλος και η Εταιρεία μισθώνουν κτίρια με σκοπό την στέγαση των διοικητικών του μονάδων, εγκαταστάσεις με σκοπό τη αποθήκευση καυσίμων καθώς επίσης και επιβατικά αυτοκίνητα για την εξυπηρέτηση του διοικητικού προσωπικού τους.

17 Συμμετοχές σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες

Οι Συμμετοχές σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες του Ομίλου είναι οι ακόλουθες:

Επωνυμία	Έδρα	Ποσοστό συμμετοχή	Αντικείμενο Δραστηριότητας	Μέθοδος Ενοποίησης	Σχέση Συμμετοχή
SHELL & MOH AVIATION FUELS BULGARIA EOOD	ΣΟΦΙΑ, ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	100%	ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ	Ολική	Άμεση
SHELL & MOH AVIATION FUELS CYPRUS LTD	ΛΕΥΚΩΣΙΑ, ΚΥΠΡΟΣ	100%	ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ	Ολική	Άμεση
GISSCO A.E.	ΕΛΛΗΝΙΚΟ, ΑΤΤΙΚΗ	50%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΦΟΔΙΑΣΜΟΥ ΑΕΡΟΣΚΑΦΩΝ	Καθαρή Θέση	Άμεση
SAFCO A.E.	ΣΠΑΤΑ, ΑΤΤΙΚΗ	33%	ΕΦΟΔΙΑΣΜΟΣ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΟΥ ΣΠΑΤΩΝ	Καθαρή Θέση	Άμεση

Τα ποσά με τα οποία είναι εκφρασμένες οι αξίες των συμμετοχών σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες του Ομίλου είναι τα ακόλουθα :

Επωνυμία	Όμιλος		Εταιρεία	
Ποσά σε Ευρώ	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
SHELL & MOH AVIATION FUELS BULGARIA	-	-	1.057.000	1.057.000
SHELL & MOH AVIATION FUELS CYPRUS LTD	-	-	120.000	100.000
GISSCO A.E.	2.062.299	1.838.193	936.415	936.415
SAFCO A.E.	1.233.493	1.084.331	1.585.760	1.585.760
Σύνολο	3.295.792	2.922.524	3.699.175	3.679.175

18 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Οι κυριότερες απαιτήσεις και υποχρεώσεις από αναβαλλόμενη φορολογία που λογιστικοποιήθηκαν, καθώς και οι κινήσεις τους κατά την διάρκεια των χρήσεων 2021 και 2022 είναι οι εξής:

Όμιλος	Χρέωση/ (πίστωση) στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος		Χρέωση/ (πίστωση) στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	
Ποσά σε Ευρώ	Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022
Αναβαλλόμενη φορολογία από:				
Διαφορά φορολογικής και λογιστικής βάσης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων	(151.738)	128.607	(23.131)	(273)
Αποζημιώσεις αποχώρησης και συνταξιοδοτικό πρόγραμμα προσωπικού	24.298	10.704	35.002	1.804
Λοιπές προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης	542.402	(323.517)	218.885	17.460
Σύνολο λογιστικής	414.962	(184.206)	230.756	18.991

Εταιρεία	Χρέωση/ (πίστωση) στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος		Χρέωση/ (πίστωση) στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	
Ποσά σε Ευρώ	Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022
Αναβαλλόμενη φορολογία από:				
Διαφορά φορολογικής και λογιστικής βάσης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων	(151.738)	128.607	(23.131)	(273)
Αποζημιώσεις αποχώρησης και συνταξιοδοτικό πρόγραμμα προσωπικού	24.298	10.704	35.002	1.804
Λοιπές προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης	514.189	(332.115)	182.074	(18.080)
Σύνολο λογιστικής	386.749	(192.804)	193.945	(16.549)

Στις Λοιπές προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης συμπεριλαμβάνεται κυρίως αναβαλλομένη φορολογία από αποτιμήσεις παραγώνων, φορολογική αναμόρφωση προηγούμενων χρήσεων, προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις, και από λοιπές βραχυπρόθεσμες προβλέψεις.

Παρακάτω είναι η ανάλυση του υπολοίπου της αναβαλλόμενης φορολογίας πριν τον συμψηφισμό για λόγους παρουσίασης:

Ποσά σε Ευρώ	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	249.747	230.756	177.396	193.945
Σύνολο	249.747	230.756	177.396	193.945

19 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Ποσά σε Ευρώ	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Εγγυήσεις	17.494	16.820	17.494	16.820
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	128.984	128.985	128.984	128.985
Σύνολο	146.478	145.805	146.478	145.805

Οι Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αφορούν κυρίως απαιτήσεις από εταιρείες του Ομίλου, για αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης καθώς και εγγυήσεις.

20 Αποθέματα

Ποσά σε Ευρώ	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Εμπορεύματα	3.674.531	3.297.264	3.515.162	2.903.189
Σύνολο	3.674.531	3.297.264	3.515.162	2.903.189

Σημειώνεται ότι τα αποθέματα κατά το κλείσιμο της χρήσης αποτιμώνται στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ της αξίας κτήσης τους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Δεν προέκυψε ανάγκη προσαρμογής.

Το κόστος των αποθεμάτων που αναγνωρίστηκε σαν έξοδο στο κόστος πωληθέντων κατά την τρέχουσα και προηγούμενη χρήση ήταν για το 2022 € 614.834.563 και για το 2021 € 182.719.120 (Εταιρεία: το 2021 € 602.705.519 και για το 2020 € 173.885.650).

21 Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Οι πελάτες και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας κατά την 31/12/2022, αποτελούνται κυρίως από απαιτήσεις από την πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία κατέχουν τους πελάτες και τις λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις με στόχο την είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών, ως εκ τούτου τις επιμετρούν στο αποσβεσμένο κόστος εφαρμόζοντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Οι πελάτες και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις που είναι άτοκες, εμφανίζονται στην ονομαστική αξία τους, απομειωμένες κατά τα εκτιμώμενα μη ανακτήσιμα ποσά, ενώ εκείνα με σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους.

Ακολουθεί ανάλυση πελατών και λοιπών βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων:

Ποσά σε Ευρώ	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Πελάτες	12.112.218	6.379.845	11.369.748	5.216.414
Μείον: Προβλέψεις επισφάλειας πελατών	-	-	-	-
Τελικές εμπορικές απαιτήσεις	12.112.218	6.379.845	11.369.748	5.216.414
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	19.301	12.742	19.301	12.742
ΦΠΑ εισπρακτέο	1.708.064	1.604.327	1.417.245	1.238.534
Συμβατικό περιουσιακό στοιχείο	4.757.719	5.594.562	4.757.719	5.594.562
Λοιπές απαιτήσεις	2.195.327	2.805.251	984.183	604.056
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες	(339.344)	(339.344)	(339.344)	(339.344)
Προπληρωθέντα έξοδα	182.541	63.554	169.541	43.448
Σύνολο	20.635.826	16.120.937	18.378.393	12.370.412

Οι πελάτες και λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στα εξής νομίσματα:

Ποσά σε Ευρώ	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Ευρώ (EUR)	8.524.324	8.845.918	8.522.101	8.769.887
Δολλάριο (USD)	10.598.744	4.688.290	9.856.292	3.600.525
Λοιπά	1.512.758	2.586.729	-	-
Σύνολο	20.635.826	16.120.937	18.378.393	12.370.412

Εντός του κονδυλίου «Λοιπά» περιλαμβάνονται απαιτήσεις της θυγατρικής εταιρείας SHELL & MOH AVIATION FUELS BULGARIA EOOD που το λειτουργικό της νόμισμα δεν είναι ευρώ.

Η μέση πιστωτική περίοδος που προκύπτει από την πώληση αγαθών για τον Όμιλο είναι 5 ημέρες και για το 2021 ήταν 8 ημέρες. Αντίστοιχα για την Εταιρεία η μέση πιστωτική περίοδος είναι 5 ημέρες, ενώ για το 2021 ήταν 7 ημέρες.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία, δεδομένης της εφαρμογής της απλοποιημένης προσέγγισης του ΔΠΧΑ 9, υπολογίζουν τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές πάντοτε σε ποσό που αντιπροσωπεύει υστερήσεις ταμειακών ροών καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των χρηματοοικονομικών απαιτήσεων τους σταθμισμένες με το κίνδυνο να γίνει αθέτηση. Κατά συνέπεια αυτού οι απαιτήσεις από πελάτες και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις ταξινομούνται είτε στο στάδιο 2, είτε στο στάδιο 3.

Στο Στάδιο 3 ταξινομούνται απαιτήσεις συνολικού ποσού € 339.344 ενώ το υπόλοιπο των απαιτήσεων ταξινομείται στο Στάδιο 2.

Η μέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών βασίζεται σε συγκεκριμένους παραμέτρους πιστωτικού κινδύνου (δηλ. πιθανότητα αθέτησης (Probability of Default-PD), ζημιά σε περίπτωση αθέτησης (Loss Given Default-LGD)) οι οποίοι υπολογίζονται κατόπιν ανάλυσης ιστορικών δεδομένων, των υφιστάμενων συνθηκών της αγοράς καθώς και μελλοντικών εκτιμήσεων που εκτελούνται στο τέλος της εκάστοτε περιόδου αναφοράς.

Η μεταβολή της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	<u>Όμιλος</u>	<u>Εταιρεία</u>
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	339.344	339.344
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	339.344	339.344
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	339.344	339.344
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	339.344	339.344

22 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αποτελούνται από βραχυπρόθεσμες καταθέσεις. Η λογιστική αξία των ταμειακών διαθεσίμων προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Ποσά σε Ευρώ	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Διαθέσιμα σε τράπεζες	18.615.477	8.431.446	18.447.096	8.352.534
Σύνολο	18.615.477	8.431.446	18.447.096	8.352.534

Τα ταμειακά διαθέσιμα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται στα εξής νομίσματα όπως παρακάτω:

Ποσά σε Ευρώ	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Ευρώ (EUR)	11.329.710	5.836.223	11.316.416	5.787.936
Δολλάριο (USD)	7.159.349	2.575.518	7.130.680	2.564.598
Λοιπά	126.418	19.705	-	-
Σύνολο	18.615.477	8.431.446	18.447.096	8.352.534

Εντός του κονδυλίου «Λοιπά» περιλαμβάνονται ταμειακά διαθέσιμα της θυγατρικής εταιρείας SHELL & MOH AVIATION FUELS BULGARIA EOOD στο τοπικό νόμισμα (Λεέβ Βουλγαρίας).

23 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2022 ανέρχεται σε € 7.547.000 και διαιρείται σε 754.700 μετοχές ποσού € 10 εκάστη.

24 Αποθεματικά

Όμιλος	Τακτικό	Αφορολόγητα	Σύνολο
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	2.515.667	383.347	2.899.014
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	2.515.667	383.347	2.899.014
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	2.515.667	383.347	2.899.014
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	2.515.667	383.347	2.899.014

Εταιρεία	Τακτικό	Αφορολόγητα	Σύνολο
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	2.515.667	383.347	2.899.014
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	2.515.667	383.347	2.899.014
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	2.515.667	383.347	2.899.014
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	2.515.667	383.347	2.899.014

(α) Τακτικό αποθεματικό

Το Τακτικό Αποθεματικό σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής Νομοθεσίας (4548/2018, άρθρα 158 και 159) κατά την οποία ποσό τουλάχιστον ίσο με το 5% των ετησίων καθαρών (μετά φόρων) κερδών, είναι υποχρεωτικό να μεταφερθεί στο Τακτικό Αποθεματικό μέχρι το ύψος του να φθάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη ζημιών μετά από απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, και ως εκ τούτου δε μπορεί να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο λόγο.

(β) Αφορολόγητα αποθεματικά

Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων

Παρακολουθούνται τα αποθεματικά που σχηματίζονται από καθαρά κέρδη, τα οποία με βάση ειδικές διατάξεις αναπτυξιακών νόμων, που ισχύουν κάθε φορά, δεν φορολογούνται, γιατί χρησιμοποιήθηκαν για την απόκτηση νέου πάγιου παραγωγικού εξοπλισμού. Δηλαδή, σχηματίζονται από καθαρά κέρδη για τα οποία δεν υπολογίζεται και δεν καταβάλλεται φόρος.

Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα και από έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο

Περιλαμβάνεται το μέρος των διανεμητών καθαρών κερδών κάθε χρήσης που προέρχεται από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα και από έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Τα ανωτέρω αποθεματικά μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν και να διανεμηθούν (αφού ληφθούν υπόψη οι περιορισμοί που μπορεί να ισχύουν κάθε φορά) με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων. Σε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

25 Μισθώσεις

Ο Όμιλος και η Εταιρεία ως μισθωτές

Οι κινήσεις των δικαιωμάτων χρήσης παγίων της Εταιρείας παρουσιάζονται αναλυτικά στη Σημείωση 16.

Παρακάτω παρουσιάζονται οι υποχρεώσεις μισθώσεων της Εταιρείας και η κίνηση τους για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 και 31η Δεκεμβρίου 2022:

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος	Εταιρεία
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	545.978	545.978
Προσθήκες μισθώσεων	614.408	614.408
Τόκοι	16.228	16.228
Πληρωμές	(191.968)	(191.968)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	984.646	984.646
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	984.646	984.646
Προσθήκες μισθώσεων	209.934	209.934
Τόκοι	20.470	20.470
Πληρωμές	(274.569)	(274.569)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	940.481	940.481

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	259.211	153.619	259.211	153.619
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	681.270	831.027	681.270	831.027
Σύνολο υποχρεώσεων μισθώσεων	940.481	984.646	940.481	984.646
Οι μισθώσεις είναι αποπληρωτέες ως				
Άμεσα ή εντός ενός έτους	259.211	153.619	259.211	153.619
Εντός του δεύτερου έτους	162.378	155.379	162.378	155.379
Από 3 έως και 5 χρόνια	316.916	378.467	316.916	378.467
Μετά από 5 χρόνια	201.976	297.181	201.976	297.181
Σύνολο υποχρεώσεων μισθώσεων	940.481	984.646	940.481	984.646

Τα ποσά που αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων για την Εταιρεία παρουσιάζονται στους ακόλουθους πίνακες:

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	263.238	183.229	263.238	183.229
Τόκοι μισθώσεων	20.470	16.228	20.470	16.228
Έξοδα βραχυχρόνιων μισθώσεων	124.957	278.284	124.957	278.284
Έξοδα μισθώσεων χαμηλής αξίας	2.400	2.400	-	-
Σύνολο	411.065	480.141	408.665	477.741

26 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Για τον υπολογισμό των υποχρεώσεων της Εταιρείας προς τους εργαζομένους της αναφορικά με τη μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας τους, διενεργήθηκε αναλογιστική μελέτη. Η υποχρέωση προσμετράται και απεικονίζεται κατά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζομένου. Το ποσό του δεδουλευμένου δικαιώματος παρουσιάζεται προεξοφλούμενο στην παρούσα αξία του σε σχέση με το προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του.

Επίσης, η Εταιρεία έχει την υποχρέωση, σύμφωνα με τον Ν. 2112/20, για αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης, σύμφωνα με τα οριζόμενα από την ισχύουσα εργατική νομοθεσία.

Οι πιο πρόσφατες αναλογιστικές εκτιμήσεις της υποχρέωσης για την αποζημίωση του προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης, έγιναν την 31^η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και την προηγούμενη χρήση από ανεξάρτητο εγκεκριμένο αναλογιστή. Η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών και τα συναφή κόστη τρεχουσών και παραχθεισών υπηρεσιών υπολογίστηκαν με τη μέθοδο «projected unit credit method».

Την 31.12.2022 οι θυγατρικές εταιρείες δεν απασχολούσαν μόνιμο προσωπικό.

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για λογιστικούς σκοπούς είναι οι εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Κύριες παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν:		
Προεξοφλητικό επιτόκιο	4,00%	0,40%
Πληθωρισμός	2,20%	1,70%
Αύξηση αποδοχών προσωπικού	2,20%	1,70%

Η πρόβλεψη για αποζημιώσεις προσωπικού του προγράμματος καθορισμένων παροχών καθώς και της υποχρέωσης για την αποζημίωση του προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Παρούσα αξία υποχρέωσης για αποχώρηση από την υπηρεσία	143.553	137.454	143.553	137.454
Καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	143.553	137.454	143.553	137.454

Τα ποσά που καταχωρήθηκαν στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος αναφορικά με το πρόγραμμα προκαθορισμένων παροχών καθώς και της υποχρέωσης για την αποζημίωση του προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
Κόστος τρεχουσών παροχών	17.167	22.111	17.167	22.111
Καθαρός τόκος επί της υποχρέωσης	550	-	550	-
Καθαρό έξοδο αναγνωρισμένο στο αποτέλεσμα	17.717	22.111	17.717	22.111

Το παραπάνω αναγνωρισμένο έξοδο συμπεριλαμβάνεται στα λειτουργικά έξοδα του Ομίλου και της Εταιρείας ως ακολούθως:

Ποσά σε Ευρώ	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
Έξοδα διοίκησης	9.611	14.713	9.611	14.713
Έξοδα διάθεσης	8.106	7.397	8.106	7.397
Σύνολο	17.717	22.110	17.717	22.110

Η κίνηση σε παρούσες αξίες της υποχρέωσης που προκύπτει από το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών καθώς και της υποχρέωσης για την αποζημίωση του προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Έναρξη υποχρέωσης καθορισμένων παροχών	137.454	113.056	137.454	113.056
Κόστος τρεχουσών παροχών	17.167	22.111	17.167	22.111
Καθαρό έξοδο τόκου	550	-	550	-
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημίες	(11.617)	2.287	(11.617)	2.287
Λήξη υποχρέωσης καθορισμένων παροχών	143.554	137.454	143.554	137.454

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ευαισθησία της παρούσας αξίας της υποχρέωσης για αποχώρηση από την υπηρεσία σε μια λογική μεταβολή του προεξοφλητικού επιτοκίου της τάξεως του +0,3% ή -0,3%, για τη συγκριτική περίοδο η αντίστοιχη μεταβολή ήταν +0,3% ή -0,3%.

	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Παρούσα αξία Υποχρέωσης Καθορισμένων Παροχών	143.553	137.454	143.553	137.454
Υπολογισμός με προεξοφλητικό επιτόκιο + 0,3%	141.641	135.141	141.641	135.141
Υπολογισμός με προεξοφλητικό επιτόκιο - 0,3%	145.510	139.826	145.510	139.826

27 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές και οι λοιπές υποχρεώσεις αφορούν κυρίως σε αγορές και λειτουργικά κόστη.

Ποσά σε Ευρώ	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Προμηθευτές	5.190.374	4.220.450	5.100.463	3.799.572
Ποσά οφειλόμενα σε συνδεδεμένα μέρη (σημ.32)	15.350.713	9.340.007	15.324.239	9.291.340
Δεδουλευμένα έξοδα	586.743	848.646	568.277	822.395
Ασφαλιστικοί οργανισμοί και λοιποί φόροι/τέλη	61.825	47.586	61.825	47.586
Λοιπές υποχρεώσεις	3.756	5.444	3.756	5.444
Σύνολο	21.193.411	14.462.133	21.058.560	13.966.337

Η μέση πιστωτική περίοδος για τις αγορές είναι περίπου 10 ημέρες για τον Όμιλο και 10 ημέρες για την Εταιρεία, ενώ για το 2021 η πιστωτική περίοδος ανέρχονταν στις 18 ημέρες για τον Όμιλο και στις 18 ημέρες για την Εταιρεία. Η διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας εκτιμά ότι το υπόλοιπο των λειτουργικών υποχρεώσεων που απεικονίζεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Οι προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στα εξής νομίσματα:

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Ευρώ (EUR)	2.181.152	3.681.996	2.058.020	3.204.150
Δολλάριο (USD)	19.012.259	10.780.137	19.000.540	10.762.187
Λοιπά	-	-	-	-
Σύνολο	21.193.411	14.462.133	21.058.560	13.966.337

28 Δάνεια

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Υπερανάληψη	2.956.072	3.885.236	-	-
Σύνολο	2.956.072	3.885.236	-	-

Ο δανεισμός του Ομίλου αφορά σε υπερανάληψη σε ευρώ της θυγατρικής εταιρείας SHELL & MOH AVIATION FUELS BULGARIA EOOD. Δεν έχουν εγγραφεί βάρη σε πάγια περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου.

29 Φορολογικές υποχρεώσεις

Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας για την χρήση 2022 ανέρχονταν στο ποσό των € 3.332.900 (2021: € 843.527). Ο φόρος εισοδήματος ανέρχονταν για τη χρήση του 2022 σε € 3.989.294 (2021: € 843.527).

30 Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα

Οι αποτιμημένες ανοιχτές θέσεις των παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων του Ομίλου και της Εταιρείας στο τέλος της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης έχουν ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα	147.607	92.249	147.607	92.249
Σύνολο	147.607	92.249	147.607	92.249

31 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις/ Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις

α) Νομικές Υποθέσεις: Την 31/12/2022 υφίστανται επίδικες απαιτήσεις τρίτων κατά του Ομίλου συνολικού ποσού € 300.000 (Εταιρεία : € 300.000). Τα αντίστοιχα ποσά στη συγκριτική περίοδο για τον Όμιλο και την Εταιρεία ήταν μηδενικά.

Οι νομικοί σύμβουλοι και η Διοίκηση εκτιμούν ότι η τελική υποχρέωση του Ομίλου θα ανέλθει στο ποσό των € 300.000 (Εταιρεία : € 300.000). Για το ποσό αυτό έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη.

β) Επίσης, υπάρχουν επίδικες απαιτήσεις του Ομίλου κατά τρίτων συνολικού ποσού € 195.316. Οι απαιτήσεις αφορούν στην εταιρεία Shell Hellas Μονοπρόσωπη ΕΠΕ, που αφού μετατράπηκε σε ΑΕ (Shell ΑΕ), απορρόφησε τον κλάδο αεροπορικών καυσίμων της Shell Hellas ΑΕ και στη συνέχεια μετονομάστηκε σε Shell & MOH Aviation Fuels ΑΕ. Οι απαιτήσεις προέρχονται από την πρότερη δραστηριότητα της Shell Hellas Μονοπρόσωπη ΕΠΕ που αφορούσε την εκμετάλλευση των πρατηρίων και συνίσταται σε αίτημα για την επιστροφή εισφορών που είχαν καταβληθεί στο Ταμείο βενζινοπωλών.

γ) Για τις χρήσεις 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021 οι εταιρείες του Ομίλου που επέλεξαν να υπαχθούν σε έλεγχο φορολογικής συμμόρφωσης από τακτικούς ελεγκτές, έχουν ελεγχθεί από τον εκλεγμένο τακτικό ελεγκτή, σύμφωνα με το άρθρο 82 του ν. 2238/1994 και άρθρο 65Α ν.4174/13 και έχουν εκδοθεί οι σχετικές Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης. Σε κάθε περίπτωση και σύμφωνα με την ΠΟΛ.1006/05.01.2016 δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές οι επιχειρήσεις για τις οποίες εκδίδεται Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης. Συνεπώς οι φορολογικές αρχές είναι δυνατόν να επανέλθουν και να διενεργήσουν τον δικό τους φορολογικό έλεγχο εντός των νόμιμων προθεσμιών παραγραφής. Ωστόσο εκτιμάται από την διοίκηση του Ομίλου ότι τα αποτελέσματα από τέτοιους μελλοντικούς ελέγχους από τις

φορολογικές αρχές, αν τελικά πραγματοποιηθούν, δεν θα έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική θέση του Ομίλου ή της Εταιρείας.

Μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων ο έλεγχος φορολογικής συμμόρφωσης όλων των εταιρειών του Ομίλου από τον τακτικό ελεγκτή της χρήσης 2022 δεν έχει ολοκληρωθεί. Ωστόσο δεν αναμένεται να προκύψουν σημαντικές περαιτέρω επιβαρύνσεις.

δ) Κατά την 31η Δεκεμβρίου του 2022 η Εταιρεία έχει δώσει εγγυητικές επιστολές τραπεζών ύψους € 2.800.000 (31/12/2021 : € 1.840.000) ως εγγύηση στα κατά τόπους τελωνεία όπου διαθέτει τελωνειακά ελεγχόμενες εγκαταστάσεις αποθήκευσης καυσίμων. Συμπληρωματικά, ο Όμιλος έχει δώσει «Εγγυητικές Επιστολές Καλής Εκτέλεσης» € 1.942.026 (31/12/2021: € 1.356.881).

Στο παρακάτω πίνακα παρατίθεται η μεταβολή των εγγυητικών σε σχέση με την συγκριτική περίοδο:

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Εγγυητικές καλής εκτέλεσης	1.942.026	1.356.881	1.142.912	596.011
Εγγυητικές Δασμών	2.800.000	1.840.000	2.800.000	1.840.000
Σύνολο	4.742.026	3.196.881	3.942.912	2.436.011

32 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι κατωτέρω συναλλαγές, αφορούν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη:

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
Πωλήσεις υπηρεσιών και αγαθών:				
Προς συνδεδεμένα μέρη	291.890	284.323	291.890	284.323
Σύνολο	291.890	284.323	291.890	284.323

Αγορές υπηρεσιών και αγαθών:				
Από μητρική	366.817	201.783	357.371	191.146
Από συνδεδεμένα μέρη	433.908.543	133.412.827	433.760.779	133.264.127
Σύνολο	434.275.360	133.614.610	434.118.150	133.455.273

Έσοδα από μερίσματα:				
Από συνδεδεμένα μέρη	-	-	676.370	70.000
Σύνολο	-	-	676.370	70.000

Οι υπηρεσίες από και προς συνδεδεμένα μέρη, καθώς και οι πωλήσεις και αγορές αγαθών, γίνονται σύμφωνα με τους τιμοκαταλόγους που ισχύουν για μη συνδεδεμένα μέρη. Τα λοιπά συνδεδεμένα μέρη αφορούν κυρίως σε συγγενείς εταιρείες και εταιρείες στις οποίες συμμετέχει και ασκεί ουσιώδη επιρροή ο βασικός μέτοχος του Ομίλου.

Τα υπόλοιπα τέλους χρήσης που προέρχονται από τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη έχουν ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη:				
Από συνδεδεμένα μέρη	148.285	141.727	148.285	141.727
Σύνολο	148.285	141.727	148.285	141.727

Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη:				
Προς μητρική	62.747	37.985	62.747	37.985
Προς συνδεδεμένα μέρη	15.287.966	9.302.022	15.261.492	9.253.355
Σύνολο	15.350.713	9.340.007	15.324.239	9.291.340

Εντός του κονδυλίου «Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη» περιλαμβάνεται μακροπρόθεσμη απαίτηση ποσού €128.985 που αφορά σε απαιτήσεις από εταιρείες του Ομίλου, για αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης (βλέπε Σημείωση 19).

Παροχές προς τη διοίκηση

Για τη χρήση του 2022, ποσό ύψους € 570 χιλιάδων καταβλήθηκε ως αμοιβή διευθυντικών στελεχών του Ομίλου. Το αντίστοιχο ποσό για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 ήταν € 428 χιλιάδες.

33 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας έχει αξιολογήσει τις επιπτώσεις στην διαχείριση οικονομικών κινδύνων που μπορεί να προκύψουν λόγω της γενικότερης κατάστασης του επιχειρηματικού περιβάλλοντος στην Ελλάδα. Γενικότερα όπως αναφέρεται και κατωτέρω στην διαχείριση των επιμέρους κινδύνων, δεν θεωρεί ότι τυχόν αρνητικές εξελίξεις στην Ελληνική οικονομία θα επηρεάσουν σημαντικά την ομαλή λειτουργία του Ομίλου και της Εταιρείας.

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Ο Όμιλος και η Εταιρεία εκτίθενται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, κίνδυνο ταμειακών ροών και κίνδυνο εύλογης αξίας από μεταβολές επιτοκίων και κίνδυνο τιμών), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας και του Ομίλου επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική επίδραση της μεταβλητότητας των χρηματοπιστωτικών αγορών στη χρηματοοικονομική απόδοση του Ομίλου και της Εταιρείας.

Συνοπτικά, οι μορφές χρηματοοικονομικών κινδύνων που προκύπτουν αναλύονται κατωτέρω.

33.1 Κίνδυνος αγοράς

Covid – 19

Αναφορικά με την πανδημία του COVID-19 η Διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί συνεχώς και αξιολογεί προσεκτικά την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της στις δραστηριότητες της αναλαμβάνοντας πρωτοβουλίες που αντιμετωπίζουν κατά το δυνατόν την επίδραση των επιπτώσεων της. Η σταδιακή αποκατάσταση της ομαλότητας σε εγχώριο και διεθνές επίπεδο, καθώς επίσης και οι αναληφθείσες πολιτικές στην Ευρωπαϊκή Ένωση και την Ελλάδα έχουν εξομαλύνει τις επιπτώσεις του Covid-19 στα οικονομικά μεγέθη τόσο της Εταιρείας όσο και του Ομίλου.

Συνέπειες της Ρωσικής εισβολής στην Ουκρανία

Δεν αναμένουμε ότι οι εξελίξεις και οι στρατιωτικές ενέργειες στην Ουκρανία καθώς και οι επιδράσεις σε οντότητες που έχουν δραστηριότητες σε Ρωσία, Ουκρανία και Λευκορωσία θα επηρεάσουν ουσιαδώς τις δραστηριότητες του Ομίλου.

33.1.1 Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο Όμιλος και η Εταιρεία πραγματοποιούν συναλλαγές σε ξένα νομίσματα. Λόγω αυτού υπάρχει κίνδυνος από τις διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών. Ο κίνδυνος προκύπτει κυρίως από εμπορικές συναλλαγές και απαιτήσεις/ υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα. Η σχετική ισοτιμία Δολάριο ΗΠΑ/Ευρώ είναι ένας σημαντικός παράγων των περιθωρίων κέρδους του Ομίλου και της Εταιρείας. Δεν διενεργούνται πράξεις προστασίας συναλλαγματικού κινδύνου.

33.1.2 Κίνδυνος τιμής

Λόγω της χρήσης των διεθνών τιμών Platt's σε Δολάρια ΗΠΑ και λόγω της ιδιαιτερότητας του τομέα δραστηριότητας, των αεροπορικών καυσίμων, υπάρχει έκθεση κινδύνου από τη χρονική διαφορά αγοράς / πώλησης του προϊόντος. Η αγορά του προϊόντος είναι σε τρέχουσες τιμές ενώ η πώληση βασίζεται σε μεσοσταθμικές τιμές προηγούμενης εβδομάδας ή προηγούμενου μήνα. Ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν προβεί σε ενέργειες προς αντιστάθμιση του κινδύνου (hedging) για μέρος αυτό των πωλήσεων της μέσω συμβάσεων ανταλλαγής τιμής αγαθών (commodity swaps).

33.2 Πιστωτικός κίνδυνος

Ο Όμιλος και η Εταιρεία εκτίθενται σε πιστωτικό κίνδυνο από τις απαιτήσεις των πελατών. Πριν την αποδοχή των όρων συνεργασίας, ο Όμιλος και η Εταιρεία διενεργούν αξιολόγηση πιστοληπτικής ικανότητας του υποψήφιου πελάτη. Όπου είναι εφικτό έχει επίσης ως πολιτική την λήψη εγγυητικών τραπέζης.

Στη συνέχεια, ο Όμιλος και η Εταιρεία παρακολουθούν τα υπόλοιπα των πελατών του και τις αποκλίσεις από τις συμβατικές τους υποχρεώσεις. Σε περίπτωση απόκλισης και μέχρι αποπληρωμής, ο πελάτης πληρώνει με μετρητά ή προπληρώνει. Ανάλυση των εμπορικών απαιτήσεων παρατίθεται στη Σημείωση 21.

Σε σχέση με τον πιστωτικό κίνδυνο που σχετίζεται από τις τοποθετήσεις των διαθεσίμων, επισημαίνεται ότι ο Όμιλος και η Εταιρεία συνεργάζονται μόνο με χρηματοοικονομικούς οργανισμούς (εσωτερικού και εξωτερικού) που έχουν υψηλό δείκτη πιστοληπτικής ικανότητας.

33.3 Κίνδυνος ρευστότητας

Ο Όμιλος και η Εταιρεία συντάσσουν και παρακολουθούν σε μηνιαία βάση πρόγραμμα ταμειακών ροών που περιλαμβάνει τόσο τις λειτουργικές όσο και τις επενδυτικές χρηματοροές.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία διαχειρίζονται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση.

33.4 Διαχείριση κινδύνων κεφαλαίου

Οι στόχοι του Ομίλου και της Εταιρείας σε σχέση με τη διαχείριση κεφαλαίου είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας του στο μέλλον και να διατηρήσει ιδανική κατανομή κεφαλαίου μειώνοντας κατ' αυτόν τον τρόπο το κόστος κεφαλαίου.

Η κεφαλαιακή διάρθρωση του Ομίλου και της Εταιρείας αποτελείται από ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα και ίδια κεφάλαια των μετόχων. Η διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας παρακολουθεί σε συνεχή βάση την κεφαλαιακή τους διάρθρωση, με στόχο την ισορροπία αυτής.

33.5 Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

Την 31 Δεκεμβρίου 2022 ο Όμιλος και η Εταιρεία είχαν παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία (commodity swaps) ύψους € 147.607 που συμπεριλαμβάνονται στις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις (31 Δεκεμβρίου 2021: € 92.249).

33.6 Βιώσιμη Οικονομική Μονάδα (Going Concern)

Η διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι η Εταιρεία και ο Όμιλος διαθέτουν επαρκείς πόρους που διασφαλίζουν την ομαλή συνέχιση της λειτουργίας τους ως “Βιώσιμη Οικονομική Μονάδα” (Going Concern) στο προβλέψιμο μέλλον.

34 Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Στις 25 Αυγούστου 2023, επιβλήθηκε πρόστιμο αξίας € 1.500.000 από το Υπουργείο Περιβάλλοντος & Ενέργειας σχετικά με τη διαθεσιμότητα των δεξαμενών αποθήκευσης καυσίμων της Εταιρείας στην Αλεξανδρούπολη. Η Εταιρεία θα προσβάλλει την εν λόγω απόφαση στα αρμόδια Διοικητικά Δικαστήρια.

Εκτός των ανωτέρω δεν έχει συμβεί κάποιο γεγονός το οποίο να επηρεάζει σημαντικά την οικονομική διάρθρωση ή την επιχειρηματική πορεία του Ομίλου από την 1/1/2023 μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του παρόντος.

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εγκρίθηκαν κατά τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου την 10η Οκτωβρίου 2023.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΚΟΣΜΑΔΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΑΔΤ Ν 950154

ΠΕΤΣΗΣ ΣΤΑΜΑΤΙΟΣ
ΑΔΤ ΑΙ 645648

ΜΗΝΑΣ Γ. ΧΑΤΖΗΣΤΑΜΑΤΙΟΥ
ΑΔΤ ΑΒ 224382/2006

ΚΟΥΡΚΟΥΝΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
ΑΔΤ ΑΕ 537043

ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣ Α. ΘΑΝΟΣ
ΑΔΤ ΑΒ242734/2006
ΑΡ.ΑΔ.ΟΕΕ 0069727/01-12-2009

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας

“SHELL & ΜΟΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ”

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας “SHELL & ΜΟΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ” (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2022, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας “SHELL & ΜΟΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ” και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων 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.

Ευθύνες της διοίκησης επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

Κατά την κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους, 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 και τον Όμιλο ή να διακόψει τη δραστηριότητά τους ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ’ αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες 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 εταιρικές και ενοποιημένες 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 εταιρικές και ενοποιημένες 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 και του Ομίλου.
- 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 και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων 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 και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Αποκτούμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας και των θυγατρικών της. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

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 των άρθρων 150 και 153 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2022.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία "SHELL & ΜΟΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ" και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 11 Οκτωβρίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Βασίλης Χριστόπουλος

Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 39701

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Φραγκοκκλησιάς 3α & Γρανικού, 151 25 Μαρούσι

Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. Ε.120



This document has been prepared by Deloitte Certified Public Accountants Societe Anonyme.

Deloitte Certified Public Accountants Societe Anonyme, a Greek company, registered in Greece with registered number 0001223601000 and its registered office at Marousi, Attica, 3a Fragkokklisias & Granikou str., 151 25, is one of the Deloitte Central Mediterranean S.r.l. ("DCM") countries. DCM, a company limited by guarantee registered in Italy with registered number 09599600963 and its registered office at Via Tortona no. 25, 20144, Milan, Italy is one of the Deloitte NSE LLP geographies. Deloitte NSE LLP is a UK limited liability partnership and member firm of DTTL, a UK private company limited by guarantee.

DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL, Deloitte NSE LLP and Deloitte Central Mediterranean S.r.l. do not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms.