



Shell & MOH Aviation

**ΕΤΗΣΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ 1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2023**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ:

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2024



ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ
«SHELL & MOH ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ»
ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ
«SHELL & MOH ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ»
ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2023 (ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01.01.2023 – 31.12.2023)

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 1.1.2023 - 31.12.2023.

1. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ

Τα οικονομικά μεγέθη του Ομίλου για τη χρήση 2023 συγκριτικά με την αντίστοιχη χρήση 2022, κινήθηκαν ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	1/1-		Μεταβολή	
	31/12/2023	31/12/2022	Ποσό	%
Κύκλος εργασιών	514.266.075	657.251.615	(142.985.541)	(22%)
Κόστος πωληθέντων (προ αποσβέσεων)	(483.922.357)	(621.942.275)	(138.019.918)	(22%)
Μεικτά αποτελέσματα	30.343.718	35.309.340	(4.965.622)	(14%)
Λοιπά έσοδα	600.727	295.792	304.935	103%
Έξοδα διάθεσης (προ αποσβέσεων)	(15.963.775)	(15.759.423)	204.352	1%
Έξοδα διοίκησης (προ αποσβέσεων)	(917.593)	(925.194)	(7.601)	(1%)
Λοιπά κέρδη/ (ζημιές)	(1.355.623)	(328.141)	(1.027.483)	313%
Κέρδη προ Τόκων, Αποσβέσεων & Φόρων (ΕΒΙΤΔΑ)	12.707.453	18.592.374	(5.884.921)	(32%)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(243.839)	(168.976)	74.862	44%
Έσοδα από επενδύσεις	183	86	97	113%
Κέρδη από συγγενείς εταιρείες	1.153.969	1.049.637	104.331	10%
Κέρδη προ Αποσβέσεων και Φόρων	13.617.766	19.473.121	(5.855.355)	(30%)
Αποσβέσεις	(301.111)	(297.982)	3.129	1%
Κέρδη προ φόρων	13.316.655	19.175.139	(5.858.484)	(31%)
Φόρος εισοδήματος	(2.877.855)	(3.937.809)	(1.059.953)	(27%)
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) χρήσης μετά από φόρους	10.438.800	15.237.330	(4.798.530)	(31%)

Αντίστοιχα τα οικονομικά μεγέθη της Εταιρείας κατά τη χρήση του 2023 σε σύγκριση με τη χρήση του 2022, κινήθηκαν ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	1/1-		Μεταβολή	
	31/12/2023	31/12/2022	Ποσό	%
Κύκλος εργασιών	506.193.452	644.391.427	(138.197.975)	(21%)
Κόστος πωληθέντων (προ αποσβέσεων)	(475.851.146)	(609.813.231)	(133.962.085)	(22%)
Μεικτά αποτελέσματα	30.342.306	34.578.196	(4.235.890)	(12%)
Λοιπά έσοδα	506.775	233.071	273.704	117%
Έξοδα διάθεσης (προ αποσβέσεων)	(15.514.730)	(15.147.646)	367.085	2%
Έξοδα διοίκησης (προ αποσβέσεων)	(754.152)	(754.633)	(482)	(0%)
Λοιπά κέρδη/ (ζημιές)	(1.222.932)	(16.151)	1.206.781	7472%
Κέρδη προ Τόκων, Αποσβέσεων & Φόρων (ΕΒΙΤΔΑ)	13.357.268	18.892.837	(5.535.569)	(29%)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(115.082)	(101.222)	13.860	14%
Έσοδα από επενδύσεις	795.088	676.456	118.633	18%
Ζημιά από απομείωση κόστους κτήσης θυγατρικής	(1.000.000)	-	(1.000.000)	100%
Κέρδη προ Αποσβέσεων και Φόρων	13.037.274	19.468.071	(6.430.797)	(33%)
Αποσβέσεις	(281.932)	(278.804)	3.129	1%
Κέρδη προ φόρων	12.755.341	19.189.267	(6.433.926)	(34%)
Φόρος εισοδήματος	(2.734.595)	(3.973.347)	(1.238.753)	(31%)
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) χρήσης μετά από φόρους	10.020.746	15.215.920	(5.195.173)	(34%)

Στα προαναφερόμενα μεγέθη παρατηρούμε τα εξής:

1.1 Πωλήσεις & Μεικτό κέρδος

Το 2023 τα καθαρά κέρδη του Ομίλου ανήλθαν σε € 10.44εκ. έναντι € 15.24εκ το 2022. (Εταιρεία: €10.02εκ. έναντι €15.22εκ).

1.2 Λειτουργικά Έξοδα

Η εξέλιξη των μεγεθών των λειτουργικών εξόδων μεταξύ των χρήσεων 2023 και 2022 παρουσιάζεται παρακάτω:

	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Κατανομή ανά λειτουργία:				
Κόστος πωληθέντων	9.952.847	9.496.306	9.952.847	9.496.306
Έξοδα διάθεσης	16.241.391	16.035.990	15.773.168	15.405.035
Έξοδα διοίκησης	941.087	946.609	777.647	776.048
Σύνολο	27.135.326	26.478.905	26.503.662	25.677.389

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 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
<i>Ποσά σε Ευρώ</i>				
Τόκοι και συναφή έξοδα	135.040	88.627	9.523	24.113
Έξοδα Εγγυητικών επιστολών	90.650	59.879	87.410	56.639
Τόκοι χρηματοδοτικών μισθώσεων	18.149	20.470	18.149	20.470
Σύνολο	243.839	168.976	115.082	101.222

	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
<i>Ποσά σε Ευρώ</i>				
Έσοδα τόκων	183	86	183	86
Έσοδα από μερίσματα	-	-	794.906	676.370
Κέρδη από συγγενείς εταιρείες	1.153.969	1.049.637	-	-
Σύνολο	1.154.151	1.049.723	795.088	676.456

Τα Κέρδη από Συγγενείς εταιρείες ποσού € 1.153.969 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 2022 ανήλθε σε € 1.049.723.

Τα έσοδα της Εταιρείας από μερίσματα κατά την τρέχουσα χρήση αφορούν τις συνδεδεμένες εταιρείες Gissco A.E. (€ 70.000) και Safco A.E. (€ 724.906).

1.4 Φόρος Εισοδήματος

	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
<i>Ποσά σε Ευρώ</i>				
Φόρος εισοδήματος τρέχουσας χρήσης	2.983.362	3.989.294	2.983.362	3.989.294
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	150.723	(17.760)	150.723	(17.760)
Αναβαλλόμενος φόρος	(321.456)	(18.990)	(464.716)	16.549
Σύνολο	2.812.629	3.952.543	2.669.368	3.988.083

Ο φόρος εισοδήματος υπολογίσθηκε με συντελεστή 22% τόσο για την χρήση 2023 όσο και για την συγκριτική χρήση του 2022.

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

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
(Ζημιές) προ φόρων	13.316.655	19.175.139	12.755.341	19.189.267
Φόρος υπολογισμένος με βάση ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές	2.929.664	4.218.531	2.806.175	4.221.639
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	(150.723)	17.760	(150.723)	17.760
Φόρος που αναλογεί σε έξοδα μη εκπεστέα φορολογικά	(1.612.338)	(16.194)	(1.612.338)	(16.194)
Φόρος που αναλογεί σε απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα	975.500	297.603	800.621	148.801
Λοιπά	670.525	(565.156)	825.633	(383.923)
Σύνολο	2.812.629	3.952.543	2.669.368	3.988.083

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 27 Οκτωβρίου του 2023 ενέκρινε την διανομή μερίσματος από κέρδη προηγούμενων χρήσεων συνολικού ποσού € 14.000.000 (Είχε ήδη διανεμηθεί προμέρισμα στο 2022 ποσού € 7.000.000). Η καταβολή του μερίσματος πραγματοποιήθηκε τον Ιανουάριο του 2024.

Επιπρόσθετα, το Διοικητικό Συμβούλιο στις 13 Νοεμβρίου 2023 ενέκρινε τη διανομή προμερίσματος από τα κέρδη του 2023, συνολικού ποσού € 5.000.000. Η καταβολή του προμερίσματος πραγματοποιήθηκε τον Φεβρουάριο του 2024.

2 Προβλεπόμενη πορεία εργασιών

Η Εταιρεία ακολουθεί την συνεχιζόμενη ανάκαμψη της τουριστικής αγοράς, με στόχο τα μεγέθη να υπερβούν τα αντίστοιχα του 2023.

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 ΑΕ 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 19 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

Τον Ιούνιο του 2024, πραγματοποιήθηκε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου στη θυγατρική SHELL & MOH AVIATION FUELS BULGARIA ύψους € 1.450.000.

Εκτός των ανωτέρω δεν έχει συμβεί κάποιο γεγονός το οποίο να επηρεάζει σημαντικά την οικονομική διάρθρωση ή την επιχειρηματική πορεία του Ομίλου από την 1/1/2024 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 31/12/2023 υφίστανται επίδικες απαιτήσεις τρίτων κατά του Ομίλου συνολικού ποσού € 300.000 (Εταιρεία : € 300.000), (31/12/2022 Όμιλος : € 300.000, Εταιρεία : € 300.000).

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 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022 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 2023 δεν έχει ολοκληρωθεί. Για τις χρήσεις 2020 και 2021 ολοκληρώθηκε ο έλεγχος από τις φορολογικές αρχές χωρίς να έχουν προκύψει σημαντικά ευρήματα. Ωστόσο δεν αναμένεται να προκύψουν σημαντικές περαιτέρω επιβαρύνσεις.

δ) Κατά την 31η Δεκεμβρίου του 2023 η Εταιρεία έχει δώσει εγγυητικές επιστολές τραπεζών ύψους € 6.000.000 (31/12/2022 : € 2.800.000) ως εγγύηση στα κατά τόπους τελωνεία όπου διαθέτει τελωνειακά ελεγχόμενες εγκαταστάσεις αποθήκευσης καυσίμων. Συμπληρωματικά, ο Όμιλος έχει δώσει «Εγγυητικές Επιστολές Καλής Εκτέλεσης» € 1.375.0418 (31/12/2022: € 1.942.026).

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

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Εγγυητικές καλής εκτέλεσης	1.375.418	1.942.026	1.232.595	1.142.912
Εγγυητικές Δασμών	6.000.000	2.800.000	6.000.000	2.800.000
Σύνολο	7.375.418	4.742.026	7.232.595	3.942.912

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.

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.

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 χρηματαγορές.

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	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	27.260.860	21.193.411	26.063.703	21.058.560
Σύνολο	27.260.860	21.193.411	26.063.703	21.058.560

Οι προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στα εξής νομίσματα:

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ευρώ (EUR)	15.724.292	2.181.152	14.561.072	2.058.020
Δολλάριο (USD)	11.536.567	19.012.259	11.502.631	19.000.540
Σύνολο	27.260.860	21.193.411	26.063.703	21.058.560

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	31/12/2023	%	31/12/2022	%
α. Απόδοση Ενεργητικού (ROA)				
<u>Καθαρά Κέρδη (ζημίες) μετά φόρων</u>	<u>10.438.802</u>	18,92%	<u>15.237.330</u>	31,78%
Σύνολο Ενεργητικού	55.168.449		47.945.075	
β. Αποδοση Ιδίων Κεφαλαίων (ROE)				
<u>Καθαρά Κέρδη (ζημίες) μετά φόρων</u>	<u>10.438.802</u>	47,21%	<u>15.237.330</u>	80,59%
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	22.113.688		18.906.144	

Οι αντίστοιχοι δείκτες για την Εταιρεία παρατίθενται παρακάτω:

Ποσά σε Ευρώ	31/12/2023	%	31/12/2022	%
α. Απόδοση Ενεργητικού (ROA)				
<u>Καθαρά Κέρδη (ζημίες) μετά φόρων</u>	<u>10.020.746</u>	19,48%	<u>15.215.920</u>	33,38%
Σύνολο Ενεργητικού	51.445.602		45.584.924	
β. Αποδοση Ιδίων Κεφαλαίων (ROE)				
<u>Καθαρά Κέρδη (ζημίες) μετά φόρων</u>	<u>10.020.746</u>	44,68%	<u>15.215.920</u>	77,49%
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	22.426.404		19.636.916	

9 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕΤΑΞΥ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ

Οι κατωτέρω συναλλαγές, αφορούν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη:

ι) Συναλλαγές

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Πωλήσεις υπηρεσιών και αγαθών:				
Προς συνδεδεμένα μέρη	219.764	291.890	219.764	291.890
Σύνολο	219.764	291.890	219.764	291.890
Αγορές υπηρεσιών και αγαθών:				
Από μητρική	457.847	366.817	447.569	357.371
Από συνδεδεμένα μέρη	341.947.770	433.908.543	341.839.074	433.760.779
Σύνολο	342.405.617	434.275.360	342.286.643	434.118.150
Έσοδα από μερίσματα:				
Από συνδεδεμένα μέρη	-	-	794.906	676.370
Σύνολο	-	-	794.906	676.370

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>	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη:				
Από συνδεδεμένα μέρη	187.912	148.285	187.912	148.285
Σύνολο	187.912	148.285	187.912	148.285
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη:				
Προς μητρική	93.122	62.747	93.122	62.747
Προς συνδεδεμένα μέρη	12.678.982	15.287.966	12.654.772	15.261.492
Σύνολο	12.772.104	15.350.713	12.747.894	15.324.239
Μερίσματα πληρωτέα προς συνδεδεμένα μέρη:				
Προς μητρική	3.570.000	-	3.570.000	-
Προς συνδεδεμένα μέρη	3.430.000	-	3.430.000	-
Σύνολο	7.000.000	-	7.000.000	-

iii) Παροχές προς τη διοίκηση

Για τη χρήση του 2023, ποσό ύψους € 628 χιλιάδων καταβλήθηκε ως αμοιβή διευθυντικών στελεχών του Ομίλου. Το αντίστοιχο ποσό για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 ήταν € 570 χιλιάδες.

Μαρούσι, 7 Αυγούστου 2024

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 2023
ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

SHELL & MOH ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ

Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικού Εισοδήματος της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023.....	4
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023.....	5
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023.....	7
Κατάσταση Ταμειακών Ροών της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023.....	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 2024.....	10
3. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών.....	11
3.1. Πλαίσιο κατάρτισης.....	11
3.2. Βάση ενοποίησης.....	11
3.3. Συμμετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις.....	11
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.....	17
3.13. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος.....	17
3.14. Παροχές στο προσωπικό μετά την έξοδο από την υπηρεσία.....	18
3.15. Προβλέψεις.....	18
3.16. Αναγνώριση εσόδων.....	18
3.17. Διανομή μερισμάτων.....	19
3.18. Μισθώσεις.....	19
3.19. Στρογγυλοποιήσεις κονδυλίων.....	21
4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως.....	21
4.1. Φόρος εισοδήματος.....	21
4.2. Συνταξιοδοτικά προγράμματα.....	22
4.3. Επίδικες Υποθέσεις.....	22
5. Κύκλος εργασιών.....	22
6. Έξοδα ανά κατηγορία.....	22
7. Παροχές σε εργαζόμενους.....	23
8. Λοιπά έσοδα.....	23
9. Λοιπά κέρδη/ (ζημιές).....	23

10.	Χρηματοοικονομικά έξοδα	23
11.	Έσοδα από επενδύσεις & συμμετοχές	24
12.	Φόρος εισοδήματος.....	24
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.....	27
18.	Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	28
19.	Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	28
20.	Αποθέματα	29
21.	Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις.....	29
22.	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	30
23.	Μετοχικό κεφάλαιο.....	30
24.	Αποθεματικά.....	30
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	36
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 7η Αυγούστου 2024 και τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικού Εισοδήματος της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023

Ποσά σε Ευρώ	Σημείωση	Όμιλος		Εταιρεία	
		1/1- 31/12/2023	1/1- 31/12/2022	1/1- 31/12/2023	1/1- 31/12/2022
Κύκλος εργασιών	5	514.266.075	657.251.615	506.193.452	644.391.427
Κόστος πωληθέντων		(483.922.357)	(621.942.275)	(475.851.146)	(609.813.231)
Μεικτά αποτελέσματα		30.343.718	35.309.340	30.342.306	34.578.196
Λοιπά έσοδα	8	600.727	295.792	506.775	233.071
Έξοδα διάθεσης	6	(16.241.391)	(16.035.990)	(15.773.168)	(15.405.035)
Έξοδα διοίκησης	6	(941.087)	(946.609)	(777.647)	(776.048)
Λοιπά κέρδη/ (ζημιές)	9	(1.355.623)	(328.141)	(1.222.932)	(16.151)
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		12.406.344	18.294.392	13.075.334	18.614.033
Χρηματοοικονομικά έξοδα	10	(243.839)	(168.976)	(115.082)	(101.222)
Έσοδα από επενδύσεις	11	183	86	795.088	676.456
Κέρδη από συγγενείς εταιρείες	11	1.153.969	1.049.637	-	-
Ζημιά από απομείωση κόστους κτήσης θυγατρικής	17	-	-	(1.000.000)	-
Κέρδη προ φόρων		13.316.657	19.175.139	12.755.341	19.189.267
Φόρος εισοδήματος	12	(2.877.855)	(3.937.809)	(2.734.595)	(3.973.347)
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) χρήσης μετά από φόρους		10.438.802	15.237.330	10.020.746	15.215.920
Λοιπά συνολικά εισοδήματα					
Στοιχεία που θα ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων					
Κέρδη/(ζημιές) από αντιστάθμιση ταμειακών ροών		(238.766)	55.358	(238.766)	55.358
Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων					
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) από συνταξιοδοτικά προγράμματα	26	(57.719)	11.617	(57.719)	11.617
Φόρος εισοδήματος	12	65.227	(14.735)	65.227	(14.735)
Συγκεντρωτικό συνολικό εισόδημα χρήσης		10.207.544	15.289.570	9.789.488	15.268.160

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

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023

Ποσά σε Ευρώ	Σημείωση	Όμιλος	
		31/12/2023	31/12/2022
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Πάγιο Ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	14	226.226	192.577
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	15	44.968	64.200
Δικαιώματα χρήσης παγίων	16	759.193	922.840
Επενδύσεις σε θυγατρικές	17	-	-
Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις	17	3.654.855	3.295.792
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	18	571.203	249.747
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	19	148.615	146.478
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού		5.405.060	4.871.634
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	20	4.028.169	3.674.531
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	21	22.623.998	20.635.826
Παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία	30	-	147.607
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	22	23.111.222	18.615.477
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		49.763.389	43.073.441
Σύνολο ενεργητικού		55.168.449	47.945.075
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		11.667.674	8.460.130
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		22.113.688	18.906.144
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις μισθώσεων	25	617.250	681.270
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	26	207.505	143.553
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		201.912	172.514
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		1.026.667	997.337
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	27	27.260.860	21.193.411
Δάνεια	28	2.838.406	2.956.072
Υποχρεώσεις μισθώσεων	25	164.762	259.211
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	29	1.372.907	3.332.900
Παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία	30	91.159	-
Προβλέψεις		300.000	300.000
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		32.028.094	28.041.594
Σύνολο υποχρεώσεων		33.054.761	29.038.931
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		55.168.449	47.945.075

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

Ποσά σε Ευρώ	Σημείωση	Εταιρεία	
		31/12/2023	31/12/2022
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Πάγιο Ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	14	156.226	150.577
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	15	146	200
Δικαιώματα χρήσης παγίων	16	759.192	922.840
Επενδύσεις σε θυγατρικές	17	209.000	1.177.000
Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις	17	2.522.175	2.522.175
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	18	642.112	177.396
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	19	148.615	146.478
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού		4.437.466	5.096.666
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	20	3.719.479	3.515.162
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	21	20.243.828	18.378.393
Παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία	30	-	147.607
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	22	23.044.829	18.447.096
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		47.008.136	40.488.258
Σύνολο ενεργητικού		51.445.602	45.584.924
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		11.980.390	9.190.902
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		22.426.404	19.636.916
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις μισθώσεων	25	617.250	681.270
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	26	207.505	143.553
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		201.912	172.514
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		1.026.667	997.337
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	27	26.063.703	21.058.560
Υποχρεώσεις μισθώσεων	25	164.762	259.211
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	29	1.372.907	3.332.900
Παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία	30	91.159	-
Προβλέψεις		300.000	300.000
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		27.992.531	24.950.671
Σύνολο υποχρεώσεων		29.019.198	25.948.008
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		51.445.602	45.584.924

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 2023

Όμιλος

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	7.547.000	2.899.014	1.270.560	11.716.574
Καθαρό κέρδος 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
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	7.547.000	2.899.014	8.460.130	18.906.144
Καθαρό κέρδος χρήσης	-	-	10.438.802	10.438.802
Λοιπά Συνολικά εισοδήματα	-	-	(231.258)	(231.258)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	-	-	10.207.544	10.207.544
Μερίσματα	-	-	(7.000.000)	(7.000.000)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	7.547.000	2.899.014	11.667.674	22.113.688

Εταιρεία

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	7.547.000	2.899.014	2.022.742	12.468.756
Καθαρό κέρδος 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
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	7.547.000	2.899.014	9.190.902	19.636.916
Καθαρό κέρδος χρήσης	-	-	10.020.746	10.020.746
Λοιπά Συνολικά εισοδήματα	-	-	(231.258)	(231.258)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	-	-	9.789.488	9.789.488
Μερίσματα	-	-	(7.000.000)	(7.000.000)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	7.547.000	2.899.014	11.980.390	22.426.404

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

Κατάσταση Ταμειακών Ροών της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023

Ποσά σε Ευρώ	Σημείωση	Όμιλος		Εταιρεία	
		1/1- 31/12/2023	1/1- 31/12/2022	1/1- 31/12/2023	1/1- 31/12/2022
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες					
Καθαρά κέρδη/ (ζημιές) χρήσης προ φόρων					
		13.316.657	19.175.139	12.755.341	19.189.267
Προσαρμογές για:					
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων	14	15.837	15.553	15.837	15.553
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	15	19.232	19.191	54	13
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	16	266.042	263.238	266.042	263.238
Ζημιές / (κέρδη) από πωλήσεις και διαγραφές παγίων στοιχείων		-	-	-	-
Προβλέψεις		34.140	18.003	1.034.140	18.003
Έσοδα τόκων	11	(183)	(86)	(183)	(86)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	10	243.839	168.976	115.082	101.222
Συναλλαγματικές διαφορές		(187.061)	158.517	(190.230)	158.047
(Έσοδα - κέρδη)/έξοδα - ζημιές από συνδεδεμένες εταιρείες	11, 9	(1.154.039)	(1.054.519)	(794.976)	(681.252)
Ταμειακές εισροές/(εκροές) από λειτουργικές δραστηριότητες πριν τις μεταβολές των λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης		12.554.464	18.764.012	13.201.107	19.064.005
Μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης					
(Αύξηση)/Μείωση αποθεμάτων		(353.639)	(377.267)	(204.316)	(611.973)
(Αύξηση)/Μείωση απαιτήσεων		(1.780.629)	(4.768.289)	(1.654.651)	(6.211.587)
Αύξηση/ (μείωση) υποχρεώσεων		(953.678)	6.823.078	(2.016.057)	7.134.701
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		9.466.518	20.441.534	9.326.083	19.375.146
Καταβληθέντες τόκοι		(243.839)	(164.094)	(115.082)	(96.339)
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος		(5.094.077)	(1.477.941)	(5.094.077)	(1.477.941)
Καθαρές ταμειακές εισροές/(εκροές) από λειτουργικές δραστηριότητες		4.128.602	18.799.499	4.116.924	17.800.866
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες					
Πληρωμές για αγορές ενσώματων παγίων	14	(49.486)	(8.448)	(21.486)	(8.448)
Αγορές άυλων περιουσιακών στοιχείων	15	-	(213)	-	(213)
(Αγορές) / Πωλήσεις συμμετοχών		-	-	(32.000)	(20.000)
Μερίσματα εισπραχθέντα	11	794.906	676.370	794.906	676.370
Τόκοι εισπραχθέντες		183	86	183	86
Καθαρές ταμειακές εισροές/(εκροές) από επενδυτικές δραστηριότητες		745.603	667.795	741.603	647.795
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες					
Εξοφλήσεις δανείων		(117.666)	(929.164)	-	-
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις (χρεολύσια)	25	(260.794)	(254.099)	(260.794)	(254.099)
Μερίσματα πληρωθέντα	13	-	(8.100.000)	-	(8.100.000)
Καθαρές ταμειακές εισροές/(εκροές) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(378.460)	(9.283.263)	(260.794)	(8.354.099)
Καθαρή (μείωση)/αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα					
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης		4.495.745	10.184.031	4.597.733	10.094.562
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στη λήξη της χρήσης	22	23.111.222	18.615.477	23.044.829	18.447.096

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 19 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 2023 ανερχόταν σε 11 άτομα (31^η Δεκεμβρίου 2022: 10 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 2023 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 1: «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών» (Τροποποιήσεις)

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

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».

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

Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρίες 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.

ΔΛΠ 12: «Φόροι Εισοδήματος (Τροποποίηση)»

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι το ΔΛΠ 12 εφαρμόζεται στους φόρους εισοδήματος που προκύπτουν από τη φορολογική νομοθεσία που έχει θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί για την εφαρμογή των κανόνων του μοντέλου του Δεύτερου Πυλώνα που δημοσιεύθηκαν από τον Οργανισμό Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ), συμπεριλαμβανομένης της φορολογικής νομοθεσίας που εφαρμόζει ειδικούς εγχώριους ελάχιστους πρόσθετους φόρους που περιγράφονται σε αυτούς τους κανόνες.

Εισάγεται μια προσωρινή εξαίρεση στις λογιστικές απαιτήσεις για την αναβαλλόμενη φορολογία στο ΔΛΠ 12, έτσι ώστε μια εταιρεία να μην αναγνωρίζει ούτε να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τα αναβαλλόμενα φορολογικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που σχετίζονται με τους φόρους εισοδήματος του Δεύτερου Κυκλώματος.

2.3. Πρότυπα, τροποποιήσεις και Διερμηνείες εφαρμοστέα για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν μετά την 1η Ιανουαρίου 2024

ΔΛΠ 1: «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες»

Οι τροποποιήσεις παρέχουν οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των απαιτήσεων του ΔΛΠ 1 αναφορικά με την ταξινόμηση των δανειακών και λοιπών υποχρεώσεων με αβέβαιη ημερομηνία εκκαθάρισης, ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες στη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Επίσης, διευκρινίζουν την έννοια του δικαιώματος αναβολής διακανονισμού υποχρέωσης, την απαίτηση να υπάρχει το δικαίωμα αυτό κατά την περίοδο αναφοράς και ότι η πρόθεση εξάσκησης του δικαιώματος αυτού από τη διοίκηση αλλά και το δικαίωμα αντισυμβαλλομένου για διακανονισμό της υποχρέωσης μέσω μεταβίβασης συμμετοχικών τίτλων της εταιρείας, δεν επηρεάζουν την βραχυπρόθεσμη ή μακροπρόθεσμη ταξινόμηση. Επιπλέον, μόνο οι όροι συμμόρφωσης με τους οποίους μια οικονομική οντότητα πρέπει να συμμορφώνεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς, θα επηρεάσουν την ταξινόμηση μιας υποχρέωσης. Επιπροσθέτως, απαιτούνται πρόσθετες γνωστοποιήσεις για μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις δανείων που υπόκεινται στην τήρηση ορών συμμόρφωσης εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς.

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.

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.

ΔΛΠ 7: «Κατάσταση Ταμειακών Ροών (Τροποποιήσεις)» και ΔΠΧΑ 7: «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις (Τροποποιήσεις)»

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7, που αναφέρει ότι μια εταιρεία πρέπει να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τις συμφωνίες χρηματοδότησης από προμηθευτές, έχουν στόχο να γνωστοποιήσουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων αυτές τις συμφωνίες χρηματοδότησης από προμηθευτές, τις επιπτώσεις αυτών στις υποχρεώσεις και στις ταμειακές ροές του Ομίλου και της Εταιρείας και την έκθεση της σε κίνδυνο ρευστότητας.

Με τις έως τώρα κατευθυντήριες οδηγίες του ΔΠΧΑ 7, ο Όμιλος και η Εταιρεία υποχρεούνται να γνωστοποιούν το πώς διαχειρίζονται τον κίνδυνο ρευστότητας που προκύπτει από χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις. Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 7, προσθέτουν τον παράγοντα εάν ο Όμιλος ή η Εταιρεία έχουν αποκτήσει ή έχουν πρόσβαση σε συμφωνίες χρηματοδότησης από προμηθευτές που παρέχουν σε αυτούς εκτεταμένους όρους πληρωμής ή παρέχουν στους προμηθευτές τους πρόωρους όρους πληρωμής.

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.

ΔΛΠ 21: «Οι επιδράσεις των Μεταβολών στις Συναλλαγματικές Ισοτιμίες: Έλλειψη ανταλλαξιμότητας – Τροποποιήσεις»

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες, να εφαρμόζουν μια συνεπή προσέγγιση στην αξιολόγηση του κατά πόσο ένα νόμισμα μπορεί να ανταλλάσσεται σε άλλο νόμισμα και, όταν αυτό δεν είναι εφικτό, να παρέχουν πληροφόρηση για τη συναλλαγματική ισοτιμία που θα χρησιμοποιηθεί, καθώς και τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις. Οι τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025 και δεν έχουν ακόμα υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Δίνεται η δυνατότητα προγενέστερης εφαρμογής.

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 2023. 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 2023 χρησιμοποιήθηκαν λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές σύμφωνα με αυτές που ακολουθήθηκαν κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022.

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 κήση 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 οικονομικών καταστάσεων του Ομίλου επιμετρώνται με βάση το κύριο νόμισμα του κύριου οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο ο Όμιλος λειτουργεί («λειτουργικό νόμισμα»). Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης του Ομίλου.

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 ενσωμάτων 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 αντανακλά 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 αντανακλά 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 επιμετρώνται 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, επιμετρώνται 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 ζημίες 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 επιμετράται 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 μετρίασης του πιστωτικού κινδύνου που σχετίζονται με τις απαιτήσεις από πελάτες. Τα βασικά είδη των διακρατούμενων εξασφαλίσεων είναι:

- Μετρητά
- Εγγυητικές επιστολές
- Επιταγές

Την 31.12.2023 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 ζημιά 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 αναγνωριστεί 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 εκπιπόμενες 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 προβλεπόμενης 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 ζημίες) 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 ζημίες που προκύπτουν από διακανονισμούς.

Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από αυξήσεις ή μειώσεις στην παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών λόγω μεταβολών στις αναλογιστικές παραδοχές και προσαρμογών βάση 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 ουσιαδώς όλα τα υπολειπόμενα οφέλη που απορρέουν από τα προϊόντα αυτά, είτε μεταπωλώνοντας 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 κατανέμεται 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 μερισματος 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 υποκειμένου 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 επιμετρώνται 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 επιμετρώνται 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 επιμετρώνται 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 διοικήσεως

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 επιχειρήσεως 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 3,56%.

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 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Πωλήσεις:				
Εμπορευμάτων	502.906.858	646.891.597	494.834.236	634.031.409
Υπηρεσιών	11.359.217	10.360.018	11.359.217	10.360.018
Σύνολο	514.266.075	657.251.615	506.193.452	644.391.427

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

Ποσά σε Ευρώ	1/1 -	1/1 -	1/1 -	1/1 -
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Πωλήσεις εσωτερικού	186.406.127	224.643.473	186.406.127	224.643.473
Πωλήσεις εξωτερικού	327.859.947	432.608.142	319.787.325	419.747.954
Σύνολο	514.266.075	657.251.615	506.193.452	644.391.427

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 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Παροχές σε εργαζομένους	7	933.103	858.754	933.103	858.754
Αποσβέσεις ενσώματων περιουσιακών	14	15.837	15.553	15.837	15.553
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	15	19.232	19.191	54	13
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	16	266.042	263.238	266.042	263.238
Προμήθειες πωλήσεων		2.018.781	2.395.526	1.997.569	2.338.542
Μισθώματα βάσει λειτουργικών μισθώσεων		4.176	127.357	1.776	124.957
Μεταφορικά		12.937.138	12.573.589	12.667.710	12.244.002
Έξοδα εξυπηρέτησης αεροδρομίων		9.290.468	8.678.255	9.142.340	8.463.375
Αμοιβές & έξοδα τρίτων		1.281.055	1.211.251	1.140.659	1.069.403
Λοιπά		369.494	336.191	338.571	299.552
Σύνολο		27.135.326	26.478.905	26.503.662	25.677.389

Κατανομή ανά λειτουργία:	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Κόστος πωληθέντων	9.952.847	9.496.306	9.952.847	9.496.306
Έξοδα διάθεσης	16.241.391	16.035.990	15.773.168	15.405.035
Έξοδα διοίκησης	941.087	946.609	777.647	776.048
Σύνολο	27.135.326	26.478.905	26.503.662	25.677.389

Στις αμοιβές και έξοδα τρίτων του Ομίλου και της Εταιρείας περιλαμβάνονται και αμοιβές των νόμιμων ελεγκτών συνολικού ποσού € 107.200 και € 92.700 αντίστοιχα (31.12.2022: € 89.400 για τον Όμιλο και € 78.000 για την Εταιρεία), που αφορούν παροχή υπηρεσιών ελεγκτικής φύσης.

7. Παροχές σε εργαζόμενους

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Μισθοί και ημερομίσθια	610.236	541.497	610.236	541.497
Εργοδοτικές εισφορές	144.572	142.016	144.572	142.016
Λοιπές εργοδοτικές παροχές και έξοδα	57.490	51.588	57.490	51.588
Συνταξιοδοτικό κόστος προγραμμάτων	6.233	17.717	6.233	17.717
Προβλέψεις έκτακτων αμοιβών προσωπικού	114.572	105.936	114.572	105.936
Σύνολο	933.103	858.754	933.103	858.754

8. Λοιπά έσοδα

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Έσοδα προμηθειών	221.012	165.782	221.012	165.782
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στα αεροδρόμια	379.715	125.501	285.763	62.780
Λοιπά	-	4.509	-	4.509
Σύνολο	600.727	295.792	506.775	233.071

9. Λοιπά κέρδη/ (ζημιές)

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Κέρδη/ (ζημιές) από πωλήσεις και διαγραφές παγίων στοιχείων	70	-	70	-
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) από συναλλαγματικές διαφορές	233.851	(449.486)	364.232	(138.255)
Αναποτελεσματικό μέρος από αντιστάθμιση ταμειακών ροών	-	4.882	-	4.882
Λοιπά	(1.589.544)	116.463	(1.587.234)	117.222
Σύνολο	(1.355.623)	(328.141)	(1.222.932)	(16.151)

Στα Λοιπά συμπεριλαμβάνεται ποσό € 1.536.000 που αφορά επιβολή προστίμου από το Υπουργείο Περιβάλλοντος & Ενέργειας σχετικά με τη διαθεσιμότητα των δεξαμενών αποθήκευσης καυσίμων της Εταιρείας στην Αλεξανδρούπολη.

10. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Τόκοι και συναφή έξοδα	135.040	88.627	9.523	24.113
Έξοδα Εγγυητικών επιστολών	90.650	59.879	87.410	56.639
Τόκοι χρηματοδοτικών μισθώσεων	18.149	20.470	18.149	20.470
Σύνολο	243.839	168.976	115.082	101.222

11. Έσοδα από επενδύσεις & συμμετοχές

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Έσοδα τόκων	183	86	183	86
Έσοδα από μερίσματα	-	-	794.906	676.370
Κέρδη από συγγενείς εταιρείες	1.153.969	1.049.637	-	-
Σύνολο	1.154.151	1.049.723	795.088	676.456

Τα Κέρδη από Συγγενείς εταιρείες ποσού € 1.153.969 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 2022 ανήλθε σε € 1.049.723.

12. Φόρος εισοδήματος

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Φόρος εισοδήματος τρέχουσας χρήσης	2.983.362	3.989.294	2.983.362	3.989.294
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	150.723	(17.760)	150.723	(17.760)
Αναβαλλόμενος φόρος	(321.456)	(18.990)	(464.716)	16.549
Σύνολο	2.812.629	3.952.543	2.669.368	3.988.083

Ο φόρος εισοδήματος υπολογίσθηκε με συντελεστή 22% τόσο για την χρήση 2023 όσο και για την συγκριτική χρήση του 2022.

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

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
(Ζημιές) προ φόρων	13.316.655	19.175.139	12.755.341	19.189.267
Φόρος υπολογισμένος με βάση ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές	2.929.664	4.218.531	2.806.175	4.221.639
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	(150.723)	17.760	(150.723)	17.760
Φόρος που αναλογεί σε έξοδα μη εκπεστέα φορολογικά	(1.612.338)	(16.194)	(1.612.338)	(16.194)
Φόρος που αναλογεί σε απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα	975.500	297.603	800.621	148.801
Λοιπά (αλλαγή φορολογικού συντελεστή κλπ.)	670.525	(565.156)	825.633	(383.923)
Σύνολο	2.812.629	3.952.543	2.669.368	3.988.083

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 27 Οκτωβρίου του 2023 ενέκρινε την διανομή μερίσματος από κέρδη προηγούμενων χρήσεων συνολικού ποσού € 14.000.000 (Είχε ήδη διανεμηθεί προμέρισμα στο 2022 ποσού € 7.000.000). Η καταβολή του μερίσματος πραγματοποιήθηκε τον Ιανουάριο του 2024.

Επιπρόσθετα, το Διοικητικό Συμβούλιο στις 13 Νοεμβρίου 2023 ενέκρινε τη διανομή προμερίσματος από τα κέρδη του 2023, συνολικού ποσού € 5.000.000. Η καταβολή του προμερίσματος πραγματοποιήθηκε τον Φεβρουάριο του 2024.

14. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Η κίνηση των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου κατά την χρήση 1/1/2022 – 31/12/2022 και κατά την χρήση 1/1/2023 – 31/12/2023 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 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
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	19.190	28.652	255.959	42.000	345.801
Προσθήκες	-	-	-	49.486	49.486
Ανακατανομές	-	-	6.606	(6.606)	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	19.190	28.652	262.565	84.880	395.287
Συσσωρευμένες αποσβέσεις					
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
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	4.531	26.826	121.867	-	153.224
Αποσβέσεις	1.599	183	14.055	-	15.837
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	6.131	27.008	135.922	-	169.061
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2022	14.659	1.826	134.092	42.000	192.577
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2023	13.059	1.644	126.643	84.880	226.226

Η κίνηση των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας κατά την χρήση 1/1/2022 – 31/12/2022 και κατά την χρήση 1/1/2023 – 31/12/2023 παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

Εταιρεία Ποσά σε Ευρώ	Μηγ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακιν/σεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος					
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
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	19.190	28.652	255.959	-	303.801
Προσθήκες	-	-	-	21.486	21.486
Ανακατανομές	-	-	6.606	(6.606)	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	19.190	28.652	262.565	14.880	325.287
Συσσωρευμένες αποσβέσεις					
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
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	4.531	26.826	121.867	-	153.224
Αποσβέσεις	1.599	183	14.055	-	15.837
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	6.131	27.009	135.922	-	169.061
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2022	14.659	1.826	134.092	-	150.577
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2023	13.059	1.644	126.643	14.880	156.226

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 1/1/2022 – 31/12/2022 και κατά την χρήση 1/1/2023 – 31/12/2023 παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος	Εταιρεία
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	239.760	78.644
Προσθήκες	213	213
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	239.973	78.857
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	239.973	78.857
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	239.973	78.857
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	156.582	78.644
Αποσβέσεις	19.191	13
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	175.773	78.657
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	175.773	78.657
Αποσβέσεις	19.232	54
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	195.005	78.711
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2022	64.200	200
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2023	44.968	146

16. Δικαιώματα χρήσης παγίων

Η κίνηση των δικαιωμάτων χρήσης παγίων του Ομίλου και της Εταιρείας κατά την κατά την χρήση 1/1/2022 – 31/12/2022 και κατά την χρήση 1/1/2023 – 31/12/2023 παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

Ποσά σε Ευρώ	Οικόπεδα - κτίρια	Μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Κόστος				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	317.206	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
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	326.497	1.009.221	81.525	1.417.243
Προσθήκες	64.056	-	28.080	92.136
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	390.553	1.009.221	109.605	1.509.379
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
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
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	194.631	260.646	39.126	494.403
Αποσβέσεις	53.577	191.840	20.625	266.042
Μειώσεις	-	-	(10.259)	(10.259)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	248.208	452.486	49.493	750.186
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2022	131.866	748.575	42.399	922.840
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2023	142.345	556.735	60.112	759.193

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	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ποσά σε Ευρώ				
SHELL & MOH AVIATION FUELS BULGARIA	-	-	57.000	1.057.000
SHELL & MOH AVIATION FUELS CYPRUS LTD	-	-	152.000	120.000
GISSCO A.E.	2.228.216	2.062.299	936.415	936.415
SAFCO A.E.	1.426.639	1.233.493	1.585.760	1.585.760
Σύνολο	3.654.855	3.295.792	2.731.175	3.699.175

Με 31/12/2023 η Εταιρεία προχώρησε σε πρόβλεψη απομείωσης της συμμετοχής της θυγατρικής Shell & MOH Aviation Fuels Bulgaria ποσού € 1.000.000.

18. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Οι κυριότερες απαιτήσεις και υποχρεώσεις από αναβαλλόμενη φορολογία που λογιστικοποιήθηκαν, καθώς και οι κινήσεις τους κατά την διάρκεια των χρήσεων 2022 και 2023 είναι οι εξής:

Όμιλος	Χρέωση/ (πίστωση)		Χρέωση/ (πίστωση)		Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023
	Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	κατάσταση συνολικού εισοδήματος	Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	κατάσταση συνολικού εισοδήματος	
Ποσά σε Ευρώ					
Αναβαλλόμενη φορολογία από:					
Διαφορά φορολογικής και λογιστικής βάσης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων	(23.131)	(273)	(23.404)	1.846	(21.558)
Αποζημιώσεις αποχώρησης και συνταξιοδοτικό πρόγραμμα προσωπικού	35.002	1.804	36.806	20.209	57.015
Λοιπές προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης	218.885	17.460	236.345	299.401	535.746
Σύνολο λογιστικής	230.756	18.991	249.747	321.456	571.203

Εταιρεία	Χρέωση/ (πίστωση)		Χρέωση/ (πίστωση)		Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023
	Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	κατάσταση συνολικού εισοδήματος	Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	κατάσταση συνολικού εισοδήματος	
Ποσά σε Ευρώ					
Αναβαλλόμενη φορολογία από:					
Διαφορά φορολογικής και λογιστικής βάσης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων	(23.131)	(273)	(23.404)	1.846	(21.558)
Αποζημιώσεις αποχώρησης και συνταξιοδοτικό πρόγραμμα προσωπικού	35.002	1.804	36.806	20.209	57.015
Λοιπές προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης	182.074	(18.080)	163.994	442.662	606.656
Σύνολο λογιστικής	193.945	(16.549)	177.396	464.716	642.113

Στις Λοιπές προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης συμπεριλαμβάνεται κυρίως αναβαλλόμενη 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	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	571.203	249.747	642.113	177.396
Σύνολο	571.203	249.747	642.113	177.396

19. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Εγγυήσεις	18.137	17.494	18.137	17.494
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (σημ.32)	130.478	128.984	130.478	128.984
Σύνολο	148.615	146.478	148.615	146.478

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

20. Αποθέματα

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Εμπορεύματα	4.028.169	3.674.531	3.719.479	3.515.162
Σύνολο	4.028.169	3.674.531	3.719.479	3.515.162

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 2023 € 476.787.181 και για το 2022 € 614.834.563 (Εταιρεία: το 2023 € 468.715.970 και για το 2022 € 602.705.519).

21. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Οι πελάτες και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας κατά την 31/12/2023, 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	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Πελάτες	12.161.247	12.112.218	11.651.626	11.369.748
Μείον: Προβλέψεις επισφάλειας πελατών	-	-	-	-
Τελικές εμπορικές απαιτήσεις	12.161.247	12.112.218	11.651.626	11.369.748
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (σημ.32)	57.434	19.301	57.434	19.301
ΦΠΑ εισπρακτέο	3.109.673	1.708.064	2.805.242	1.417.245
Συμβατικό περιουσιακό στοιχείο	5.070.423	4.757.719	5.070.423	4.757.719
Λοιπές απαιτήσεις	2.503.418	2.195.327	937.300	984.183
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες	(339.344)	(339.344)	(339.344)	(339.344)
Προπληρωθέντα έξοδα	61.147	182.541	61.147	169.541
Σύνολο	22.623.998	20.635.826	20.243.828	18.378.393

Οι πελάτες και λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στα εξής νομίσματα:

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ευρώ (EUR)	10.460.149	8.524.324	10.459.779	8.522.101
Δολλάριο (USD)	10.293.670	10.598.744	9.784.049	9.856.292
Λοιπά	1.870.179	1.512.758	-	-
Σύνολο	22.623.998	20.635.826	20.243.828	18.378.393

Εντός του κονδυλίου «Λοιπά» περιλαμβάνονται απαιτήσεις της θυγατρικής εταιρείας Shell & MOH Aviation Fuels Bulgaria που το λειτουργικό της νόμισμα δεν είναι ευρώ.

Η μέση πιστωτική περίοδος που προκύπτει από την πώληση αγαθών για τον Όμιλο είναι 9 ημέρες και για το 2022 ήταν 5 ημέρες. Αντίστοιχα για την Εταιρεία η μέση πιστωτική περίοδος είναι 8 ημέρες, ενώ για το 2022 ήταν 5 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	Όμιλος	Εταιρεία
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	339.344	339.344
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	339.344	339.344
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	339.344	339.344
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	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	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Διαθέσιμα σε τράπεζες	23.111.222	18.615.477	23.044.829	18.447.096
Σύνολο	23.111.222	18.615.477	23.044.829	18.447.096

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

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ευρώ (EUR)	16.946.641	11.329.710	16.919.429	11.316.416
Δολλάριο (USD)	6.164.581	7.159.349	6.125.400	7.130.680
Λοιπά	-	126.418	-	-
Σύνολο	23.111.222	18.615.477	23.044.829	18.447.096

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 2023 ανέρχεται σε € 7.547.000 και διαιρείται σε 754.700 μετοχές ποσού € 10 εκάστη.

24. Αποθεματικά

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

Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	2.515.667	383.347	2.899.014
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	2.515.667	383.347	2.899.014

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

Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	2.515.667	383.347	2.899.014
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	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 αδιανέμητων 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 2022 και 31η Δεκεμβρίου 2023:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	Όμιλος	Εταιρεία
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
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	940.481	940.481
Προσθήκες μισθώσεων	105.116	105.116
Τόκοι	18.149	18.149
Πληρωμές	(278.943)	(278.943)
Αποαναγνώριση μισθώσεων	(2.791)	(2.791)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	782.012	782.012

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	164.762	259.211	164.762	259.211
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	617.250	681.270	617.250	681.270
Σύνολο υποχρεώσεων μισθώσεων	782.012	940.481	782.012	940.481
Οι μισθώσεις είναι αποπληρωτέες ως				
Άμεσα ή εντός ενός έτους	164.762	259.211	164.762	259.211
Εντός του δεύτερου έτους	155.237	162.378	155.237	162.378
Από 3 έως και 5 χρόνια	357.198	316.916	357.198	316.916
Μετά από 5 χρόνια	104.815	201.976	104.815	201.976
Σύνολο υποχρεώσεων μισθώσεων	782.012	940.481	782.012	940.481

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

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	266.042	263.238	266.042	263.238
Τόκοι μισθώσεων	18.149	20.470	18.149	20.470
Έξοδα βραχυχρόνιων μισθώσεων	1.776	124.957	1.776	124.957
Έξοδα μισθώσεων χαμηλής αξίας	2.400	2.400	-	-
Σύνολο	288.367	411.065	285.967	408.665

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 2023, 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 31.12.2023 οι θυγατρικές εταιρείες δεν απασχολούσαν μόνιμο προσωπικό.

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

	31/12/2023	31/12/2022
Κύριες παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν:		
Προεξοφλητικό επιτόκιο	3,56%	4,00%
Πληθωρισμός	2,10%	2,20%
Αύξηση αποδοχών προσωπικού	2,10%	2,20%

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	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Παρούσα αξία υποχρέωσης για αποχώρηση από την υπηρεσία	207.505	143.553	207.505	143.553
Καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	207.505	143.553	207.505	143.553

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	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Κόστος τρεχουσών παροχών	15.191	17.167	15.191	17.167
Καθαρός τόκος επί της υποχρέωσης	5.742	550	5.742	550
Καταβολές σε ασφαλισμένους	(14.700)	-	(14.700)	-
Καθαρό έξοδο αναγνωρισμένο στο αποτέλεσμα	6.233	17.717	6.233	17.717

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

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Έξοδα διοίκησης	(753)	9.611	(753)	9.611
Έξοδα διάθεσης	6.986	8.106	6.986	8.106
Σύνολο	6.233	17.717	6.233	17.717

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	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Έναρξη υποχρέωσης καθορισμένων παροχών	143.553	137.454	143.553	137.454
Κόστος τρεχουσών παροχών	15.191	17.167	15.191	17.167
Καθαρό έξοδο τόκου	5.742	550	5.742	550
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημίες	57.719	(11.617)	57.719	(11.617)
Καταβολές σε ασφαλισμένους	(14.700)	-	(14.700)	-
Λήξη υποχρέωσης καθορισμένων παροχών	207.505	143.553	207.505	143.553

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%.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Παρούσα αξία Υποχρέωσης Καθορισμένων Παροχών	207.505	143.553	207.505	143.553
Υπολογισμός με προεξοφλητικό επιτόκιο + 0,3%	204.750	141.641	204.750	141.641
Υπολογισμός με προεξοφλητικό επιτόκιο - 0,3%	210.330	145.510	210.330	145.510

27. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

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

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Προμηθευτές	5.872.094	5.190.374	4.705.425	5.100.463
Ποσά οφειλόμενα σε συνδεδεμένα μέρη (σημ.32)	12.772.104	15.350.713	12.747.894	15.324.239
Δεδουλευμένα έξοδα	1.406.543	586.743	1.400.266	568.277
Ασφαλιστικοί οργανισμοί και λοιποί φόροι/τέλη	198.725	61.825	198.725	61.825
Μερίσματα πληρωτέα	7.000.000	-	7.000.000	-
Λοιπές υποχρεώσεις	11.394	3.756	11.393	3.756
Σύνολο	27.260.860	21.193.411	26.063.703	21.058.560

Η μέση πιστωτική περίοδος για τις αγορές είναι περίπου 18 ημέρες για τον Όμιλο και 18 ημέρες για την Εταιρεία, ενώ για το 2022 η πιστωτική περίοδος ανέρχονταν στις 10 ημέρες για τον Όμιλο και στις 10 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	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ευρώ (EUR)	15.724.293	2.181.152	14.561.072	2.058.020
Δολλάριο (USD)	11.536.567	19.012.259	11.502.631	19.000.540
Σύνολο	27.260.860	21.193.411	26.063.703	21.058.560

28. Δάνεια

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Υπερανάληψη	2.838.406	2.956.072	-	-
Σύνολο	2.838.406	2.956.072	-	-

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 2023 ανέρχονταν στο ποσό των € 1.372.907 (2022: € 3.332.900). Ο φόρος εισοδήματος ανέρχονταν για τη χρήση του 2023 σε € 2.983.362 (2022: € 3.989.294).

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	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα	(91.159)	147.607	(91.159)	147.607
Σύνολο	(91.159)	147.607	(91.159)	147.607

31. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις/ Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις

α) Νομικές Υποθέσεις: Την 31/12/2023 υφίστανται επίδικες απαιτήσεις τρίτων κατά του Ομίλου συνολικού ποσού € 300.000 (Εταιρεία : € 300.000), (31/12/2022 Όμιλος : € 300.000, Εταιρεία : € 300.000).

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 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022 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 2023 δεν έχει ολοκληρωθεί. Για τις χρήσεις 2020 και 2021 ολοκληρώθηκε ο έλεγχος από τις φορολογικές αρχές χωρίς να έχουν προκύψει σημαντικά ευρήματα. Ωστόσο δεν αναμένεται να προκύψουν σημαντικές περαιτέρω επιβαρύνσεις.

δ) Κατά την 31η Δεκεμβρίου του 2023 η Εταιρεία έχει δώσει εγγυητικές επιστολές τραπεζών ύψους € 6.000.000 (31/12/2022 : € 2.800.000) ως εγγύηση στα κατά τόπους τελωνεία όπου διαθέτει τελωνειακά ελεγχόμενες εγκαταστάσεις αποθήκευσης καυσίμων. Συμπληρωματικά, ο Όμιλος έχει δώσει «Εγγυητικές Επιστολές Καλής Εκτέλεσης» € 1.375.0418 (31/12/2022: € 1.942.026).

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

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Εγγυητικές καλής εκτέλεσης	1.375.418	1.942.026	1.232.595	1.142.912
Εγγυητικές Δασμών	6.000.000	2.800.000	6.000.000	2.800.000
Σύνολο	7.375.418	4.742.026	7.232.595	3.942.912

32. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι κατωτέρω συναλλαγές, αφορούν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη:

Ποσά σε Ευρώ	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Πωλήσεις υπηρεσιών και αγαθών:				
Προς συνδεδεμένα μέρη	219.764	291.890	219.764	291.890
Σύνολο	219.764	291.890	219.764	291.890

Αγορές υπηρεσιών και αγαθών:				
Από μητρική	457.847	366.817	447.569	357.371
Από συνδεδεμένα μέρη	341.947.770	433.908.543	341.839.074	433.760.779
Σύνολο	342.405.617	434.275.360	342.286.643	434.118.150

Έσοδα από μερίσματα:				
Από συνδεδεμένα μέρη	-	-	794.906	676.370
Σύνολο	-	-	794.906	676.370

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	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη:				
Από συνδεδεμένα μέρη	187.912	148.285	187.912	148.285
Σύνολο	187.912	148.285	187.912	148.285

Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη:				
Προς μητρική	93.122	62.747	93.122	62.747
Προς συνδεδεμένα μέρη	12.678.982	15.287.966	12.654.772	15.261.492
Σύνολο	12.772.104	15.350.713	12.747.894	15.324.239

Μερίσματα πληρωτέα προς συνδεδεμένα μέρη:				
Προς μητρική	3.570.000	-	3.570.000	-
Προς συνδεδεμένα μέρη	3.430.000	-	3.430.000	-
Σύνολο	7.000.000	-	7.000.000	-

Εντός του κονδυλίου «Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη» περιλαμβάνεται μακροπρόθεσμη απαίτηση ποσού € 130.478 που αφορά σε απαιτήσεις από εταιρείες του Ομίλου, για αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης (βλέπε Σημείωση 19). Εντός του κονδυλίου «Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη» περιλαμβάνεται μακροπρόθεσμη υποχρέωση ποσού € 180.035 που αφορά σε υποχρεώσεις προς εταιρείες του Ομίλου, για αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης.

Παροχές προς τη διοίκηση

Για τη χρήση του 2023, ποσό ύψους € 628 χιλιάδων καταβλήθηκε ως αμοιβή διευθυντικών στελεχών του Ομίλου. Το αντίστοιχο ποσό για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 ήταν € 570 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

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 παράγοντας 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 2023 ο Όμιλος και η Εταιρεία είχαν παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία (commodity swaps) ύψους € 91.179 που συμπεριλαμβάνονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις απαιτήσεις (31 Δεκεμβρίου 2022: € 147.607 στις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις).

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

Τον Ιούνιο του 2024, πραγματοποιήθηκε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου στη θυγατρική SHELL & MOH AVIATION FUELS BULGARIA ύψους € 1.450.000.

Εκτός των ανωτέρω δεν έχει συμβεί κάποιο γεγονός το οποίο να επηρεάζει σημαντικά την οικονομική διάρθρωση ή την επιχειρηματική πορεία του Ομίλου από την 1/1/2024 μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του παρόντος.

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εγκρίθηκαν κατά τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου την 7η Αυγούστου 2024.

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 0068933/01-12-2009

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας “SHELL & MOH ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ”

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας “SHELL & MOH ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ” (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνολικών εισοδημάτων, την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων συμπεριλαμβανομένης της πληροφόρησης σχετικά με τις ουσιώδεις λογιστικές πολιτικές.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας “SHELL & MOH ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ” και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), 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.

Άλλες πληροφορίες

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

Η γνώμη μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιαδήποτε μορφή συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών. Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδης σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των 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 Δ.Π.Χ.Α. 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 πολιτικών 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.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων-Συνέχεια

- 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 Δεκεμβρίου 2023.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία, τον Όμιλο και το περιβάλλον τους, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 9 Αυγούστου 2024

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.