

Ετήσια χρηματοοικονομική έκθεση | για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση



Περιεχόμενα

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	6
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	12
ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	16
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	17
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ.....	18
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	19
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	20
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	22
Σημείωση 1: ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	22
Σημείωση 2: ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ	23
2.1. Βάση παρουσίασης χρηματοοικονομικών καταστάσεων	23
2.2. Περίληψη Σημαντικών Λογιστικών Αρχών	24
2.3. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις	37
Σημείωση 3: ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ.....	40
3.1 Ωφέλιμες ζωές ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων.....	41
3.2 Απομείωση αποθεμάτων.....	41
3.3 Απομείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων	41
3.4 Απομείωση συμμετοχών σε θυγατρικές εταιρίες	41
3.5 Φόροι εισοδήματος	41
3.6 Παροχές προς το προσωπικό.....	42
3.7 Μισθώσεις	42
Σημείωση 4: ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	43
4.1 Πιστωτικός κίνδυνος.....	43
4.2 Κίνδυνος επιτοκίων.....	44
4.3 Κίνδυνος ρευστότητας.....	44
4.4 Λειτουργικός κίνδυνος.....	44
4.5 Συναλλαγματικός κίνδυνος.....	45
4.6 Διαχείριση κεφαλαίων.....	45
Σημείωση 5: ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ.....	45
Σημείωση 6: ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	45
Σημείωση 7: ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	46
Σημείωση 8: ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ.....	46
Σημείωση 9: ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	47
Σημείωση 10: ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ.....	47
Σημείωση 11: ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	47

Σημείωση 12: ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	48
Σημείωση 13: ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	49
Σημείωση 14: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ.....	50
Σημείωση 15: ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	52
Σημείωση 16: ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	53
Σημείωση 17: ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	54
Σημείωση 18: ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	54
Σημείωση 19: ΛΟΙΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΕ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ.....	55
Σημείωση 20: ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ.....	55
Σημείωση 21: ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	55
Σημείωση 22: ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ.....	56
Σημείωση 23: ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ.....	57
Σημείωση 24: ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ/ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ.....	58
Σημείωση 25: ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	59
Σημείωση 26: ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	59
Σημείωση 27: ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ.....	60
Σημείωση 28: ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ	61
Σημείωση 29: ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	62
Σημείωση 30: ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ.....	62

Έκθεση
διαχείρισης
Διοικητικού Συμβουλίου



ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Κύριοι Μέτοχοι,

Σε εναρμόνιση με τις διατάξεις του Νόμου 4548/2018, σας παρουσιάζουμε την παρούσα έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας «AIR INTERSALONIKA ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΕΡΟΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» (εφεξής η «Εταιρία») και σας υποβάλλουμε προς έγκριση την ετήσια οικονομική έκθεση για την 13^η διαχειριστική χρήση που ολοκληρώθηκε την 31^η/12/2022, η οποία είναι η 2^η που καταρτίζεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

Η Εταιρία ανήκει στον ΟΜΙΛΟ INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ και ενοποιείται με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρίας «INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΖΩΗΣ». Δραστηριοποιείται στον τομέα αερομεταφοράς προσώπων με ιδιόκτητα και μισθωμένα πτητικά μέσα, εδρεύει στη Θεσσαλονίκη και διαθέτει δύο υποκαταστήματα στην Αθήνα.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ

Η αναταραχή που επικρατεί διεθνώς από το 1ο εξάμηνο του έτους 2022 λόγω της εμπόλεμης κατάστασης στην Ουκρανία, έχει προκαλέσει μία σειρά από επιπτώσεις στη διεθνή Οικονομία. Η διατάραξη της παγκόσμιας εφοδιαστικής αλυσίδας είχε ως αποτέλεσμα την εμφάνιση έντονων πληθωριστικών πιέσεων και επηρέασε κάθε πτυχή της οικονομικής δραστηριότητας, συρρικνώνοντας το διαθέσιμο εισόδημα.

Η Εταιρία δεν δραστηριοποιείται στη Ρωσία και την Ουκρανία, ούτε έχει άμεσες ή έμμεσες επενδύσεις στις χώρες αυτές και ως εκ τούτου δεν επηρεάζονται άμεσα τα χρηματοοικονομικά της μεγέθη. Εντούτοις, οι συνέπειες του υψηλού πληθωρισμού επηρέασαν έμμεσα τις δραστηριότητές της κυρίως μέσω του αυξημένου κόστους καυσίμων.

Το 2022 η ελληνική οικονομία διατήρησε την αναπτυξιακή της δυναμική, καταγράφοντας ρυθμό αύξησης του ΑΕΠ 5,9% (σημαντικά υψηλότερο του ευρωπαϊκού μέσου όρου), παρά τις έντονες πληθωριστικές πιέσεις και την επιδείνωση του διεθνούς περιβάλλοντος. Ειδικότερα στον τουριστικό τομέα, ο οποίος συνδέεται στενά με το πεδίο δραστηριότητας της Εταιρίας, ο ρυθμός ανάκαμψης ήταν ισχυρός σε επίπεδο έτους, με σημαντική αύξηση τουριστικών αφίξεων και εσόδων, προσεγγίζοντας τα επίπεδα προ πανδημίας.

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Εν μέσω κλίματος αβεβαιότητας, η Εταιρία βελτίωσε τα μεγέθη της σημειώνοντας αύξηση του κύκλου εργασιών της κατά 1,18%. Η αύξηση προήλθε από τον τομέα πτήσεων αναψυχής λόγω της ανάκαμψης του εγχώριου τουριστικού προϊόντος, ενώ μείωση εμφανίζεται στα έσοδα πτήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος. Ως προς τη γκάμα των προσφερόμενων υπηρεσιών δεν παρατηρούνται ουσιώδεις μεταβολές, με την Εταιρία να διατηρεί σταθερά κανάλια διανομής αλλά να στοχεύει στην ανάπτυξη του τομέα πτήσεων αναψυχής. Μεταβολές εντοπίζονται σε επιχειρησιακό επίπεδο, καθώς στο πλαίσιο αναβάθμισης και εκσυγχρονισμού του στόλου ολοκληρώθηκε εντός της χρήσης η πώληση ενός αεροπλάνου και η αντικατάστασή του με άλλο νεότερης τεχνολογίας, τύπου jet, χαμηλότερου κόστους συντήρησης, με δυνατότητα μεγαλύτερης εμβέλειας πτήσεων το οποίο προσφέρει ευκαιρία ανάπτυξης σε νέες αγορές, με τον ιδιόκτητο στόλο της Εταιρίας να απαρτίζεται συνολικά από ένα ελικόπτερο και δύο αεροπλάνα.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ

Οι οικονομικές επιδόσεις της Εταιρίας κρίνονται ικανοποιητικές δεδομένης της αστάθειας που παρατηρήθηκε στο οικονομικό περιβάλλον κατά τη κλειόμενη χρήση. Η αύξηση του κύκλου εργασιών ανήλθε σε 1,18% (2022: €2.758.747, 2021: €2.726.696), εδραιώνοντας μεγέθη υψηλότερα της περιόδου προ πανδημίας (2019: €2.568.984). Όσον αφορά στα κόστη, σημειώθηκε αύξηση των εξόδων καυσίμων, των αμοιβών χειριστών και των εξόδων αεροδρομίων (handling) η οποία οφείλεται στην τόνωση του πτητικού έργου αλλά και σε πληθωριστικές πιέσεις. Αντίθετα, σημαντικά μειωμένες ήταν οι δαπάνες για επισκευές και συντηρήσεις, ενώ η υπό εξέταση χρήση περιλάμβανε μη επαναλαμβανόμενα κόστη που σχετίζονται με την αγορά του νέου αεροπλάνου (έξοδα έρευνας αγοράς, εκπαίδευση χειριστών). Ως αποτέλεσμα, τα κόστη πωληθέντων, διοίκησης και διάθεσης συνολικά εμφάνισαν αύξηση της τάξεως του 2,51% (2022: €2.452.568, 2021: €2.392.547). Σημαντικά αυξημένα εμφανίζονται τα λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης λόγω του κέρδους πώλησης (€328.073) του αεροπλάνου κατά την υπό εξέταση χρήση. Τα λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης εμφανίζονται βελτιωμένα (2022: €103.594, 2021: €122.738), ενώ τα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα παρουσιάζουν σταθερότητα.

Ως συνέπεια των ανωτέρω, το αποτέλεσμα προ φόρων της οικονομικής χρήσης 2022 ανήλθε σε κέρδος €526.726 (2021: €225.473) και το αποτέλεσμα μετά φόρων σε κέρδος €452.894 (2021: €136.804). Συνυπολογίζοντας την κίνηση των λοιπών εισοδημάτων, τα συνολικά μετά φόρων εισοδήματα της χρήσης ανήλθαν σε κέρδος €453.608, (2021: κέρδος €138.190). Αναφορικά, τέλος, με τους δείκτες αποδοτικότητας, ο δείκτης αποδοτικότητας ιδίων κεφαλαίων προ φόρων ανήλθε σε 6,31% (2021: 2,86%), ο δείκτης αποδοτικότητας ενεργητικού προ φόρων ανήλθε σε 5,87% (2021: 2,72%) και ο δείκτης συνολικού καθαρού κέρδους ανήλθε σε 16,44% (2021: 5,07%).

KΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Ο σημαντικότερος κίνδυνος που καλείται να αντιμετωπίσει η Εταιρία στην πορεία εκτέλεσης του επιχειρηματικού της πλάνου πηγάζει από το εξωτερικό περιβάλλον και συνδέεται με τη γεωπολιτική αστάθεια και τον πληθωρισμό. Λόγω της φύσης της δραστηριότητας της, ο πληθωρισμός επηρεάζει άμεσα την Εταιρία μέσω της αύξησης του κόστους παροχής των υπηρεσιών και έμμεσα, μέσω της συρρίκνωσης του διαθέσιμου εισοδήματος των πελατών. Ωστόσο, οι πληθωριστικές πιέσεις φαίνεται να υποχωρούν μερικώς κατά το 1ο εξάμηνο του έτους 2023 και όπως έγινε ήδη αντιληπτό κατά τη εαρινή σεζόν της υπό εξέταση χρήσης, ο ελληνικός τουριστικός κλάδος επέδειξε μεγάλη ανθεκτικότητα παρά τις δυσμενείς οικονομικές συνθήκες.

Όσον αφορά στη διαχείριση λειτουργικών κινδύνων που απορρέουν από αδυναμία των συστημάτων τεχνολογίας και ελέγχου, καθώς και κινδύνων που προέρχονται από ανθρώπινο λάθος, η Εταιρία διαθέτει ειδικό τεχνικό τμήμα, επαρκώς καταρτισμένο με μηχανικούς, οι οποίοι παρακολουθούν το απαραίτητο πρόγραμμα συντηρήσεων των πτητικών μέσων. Οι συντηρήσεις, επισκευές και αναβαθμίσεις των πτητικών μέσων πραγματοποιούνται από εξωτερικό, ειδικά αδειοδοτημένο πάροχο. Προκειμένου να διατηρείται σε υψηλά επίπεδα η πτητική ικανότητα των χειριστών των πτητικών μέσων, πραγματοποιούνται προγράμματα επανεκπαίδευσης κάθε φορά που κρίνεται απαραίτητο. Να σημειωθεί πως η Εταιρία πληροί τα πρότυπα ασφαλείας EASA EU 965/2012 και 593/2012.

Ο πιστωτικός κίνδυνος που αντιμετωπίζει η Εταιρία σχετίζεται κυρίως με εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις και καταθέσεις όψεως και κρίνεται περιορισμένος καθώς εφαρμόζονται κανόνες διαφοροποίησης και διασποράς, συνυπολογίζοντας τις αξιολογήσεις πιστοληπτικής ικανότητας διεθνών εγκεκριμένων οίκων όπου είναι διαθέσιμες.

ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ

Η επιτυχής ανταπόκριση στις σημαντικές προκλήσεις της τελευταίας τριετίας σηματοδοτεί την ανθεκτικότητα της Εταιρίας, καθιστώντας ευοίωνες τις προοπτικές της σε περιβάλλον σχετικής σταθερότητας. Σύμφωνα με επίσημες εκτιμήσεις, η ελληνική οικονομία προβλέπεται να αναπτυχθεί με ρυθμό 2,2% το 2023, πάνω από το μέσο όρο της ευρωζώνης. Η αύξηση της εγχώριας κατανάλωσης και ιδιαίτερα οι ιδιωτικές επενδύσεις θα συνεχίσουν να συμβάλλουν θετικά στην ανάπτυξη, ενώ ο τομέας του τουρισμού ο οποίος είναι άρρηκτα συνδεδεμένος με τις εργασίες της Εταιρίας, παρουσιάζει θετικές προοπτικές. Η ανάπτυξη του τουριστικού προϊόντος και η περαιτέρω εξέλιξη της στρατηγικής για προσέλκυση τουριστών υψηλού οικονομικού προφίλ, ευνοεί τη ζήτηση αεροπορικών υπηρεσιών αναψυχής, καθιστώντας ευοίωνες τις προοπτικές της Εταιρίας. Ο τομέας των υπηρεσιών αερομεταφοράς υγειονομικού ενδιαφέροντος συνδέεται κυρίως με τις ασφαλιστικές δραστηριότητες του Ομίλου, οι οποίες κινούνται σε αναπτυξιακή τροχιά, ενώ δεν αποκλείεται μελλοντικά να

υιοθετηθούν λύσεις από τη διεθνή εμπειρία, όπου ο τομέας ενισχύεται με συμπράξεις δημοσίου και ιδιωτικού τομέα για την κάλυψη των αναγκών σε απομακρυσμένες ή νησιωτικές περιοχές.

ΣΤΟΧΟΙ

Βασικός στόχος της Εταιρίας αποτελεί η διατήρηση της ανταγωνιστικότητάς της και η αναζήτηση ευκαιριών διεύρυνσης της πελατειακής βάσης, μέσω αποδοτικότερης κατανομής και διαχείρισης του στόλου. Στο πλαίσιο αυτό και προκειμένου να εκμεταλλευτεί τις θετικές προοπτικές του τουριστικού κλάδου, η Εταιρία επένδυσε στον εκσυγχρονισμό του στόλου αντικαθιστώντας ένα αεροπλάνο με άλλο πιο σύγχρονο και με δυνατότητα μεγαλύτερης εμβέλειας πτήσεων, το οποίο εκτιμάται ότι θα συνεισφέρει σημαντικά στα έσοδα της. Στον τομέα των πτήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος, στόχο αποτελεί η ανάπτυξη και εδραίωση συνεργασιών με εταιρίες δημοσίου και ιδιωτικού ενδιαφέροντος για τη διατήρηση και σταδιακή επέκταση των εργασιών.

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΑ ΚΑΙ ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Οι σχετικές πληροφορίες δημοσιοποιούνται σε επίπεδο Ομίλου στην έκθεση διαχείρισης της μητρικής εταιρίας INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ Α.Α.Ε. ΖΩΗΣ.

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΚΙΝΔΥΝΟΣ

Η χρήση χρηματοπιστωτικών μέσων δεν είναι ουσιαστικής σημασίας για την εκτίμηση της οικονομικής θέσης της Εταιρίας.

ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ

- Δεν υφίσταται δραστηριότητα στους τομείς έρευνας και ανάπτυξης.
- Δεν υφίσταται πλάνο απόκτησης ιδίων μετοχών.
- Δεν υφίστανται δεσμεύσεις ή βάρη επί των στοιχείων ενεργητικού της Εταιρίας.
- Οι συναλλαγές της Εταιρίας με τα συνδεδεμένα μέρη αναφέρονται στη σημείωση 27 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Δεν υπάρχουν γεγονότα μεταγενέστερα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2022 για τα οποία να επιβάλλεται είτε αναπροσαρμογή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων είτε γνωστοποίηση τους σε αυτές.

ΠΡΟΤΑΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

Για τη χρήση που έληξε την 31/12/2022, το Διοικητικό Συμβούλιο προτείνει τη μη διανομή μερίσματος για την περαιτέρω κεφαλαιακή θωράκιση της Εταιρίας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ευχαριστεί θερμά του πελάτες και τους εργαζομένους που συνέβαλλαν στην πορεία της Εταιρίας την οικονομική χρήση που ολοκληρώθηκε 31/12/2022.

Θεσσαλονίκη, 26 Ιουλίου 2023

Μελάς Γιαννιώτης

Κωνσταντίνος Γιαννιώτης

Πρόεδρος

Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος

Έκθεση ελέγχου



Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρίας «AIR INTERSALONIKA ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΕΡΟΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας «AIR INTERSALONIKA ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΕΡΟΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» (η Εταιρία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρίας « AIR INTERSALONIKA ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΕΡΟΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ » κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2017 έως 2018. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την πιθανή υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται να σχηματιστεί.

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

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

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2022.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την Εταιρία «AIR INTERSALONIKA ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΕΡΟΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 26 Ιουλίου 2023

Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δέσποινα Ξενάκη
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 14161
Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Φραγκοκκλησιάς 3α & Γρανικού, 151 25 Μαρούσι
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: 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 of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL").

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.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις



ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

31 Δεκεμβρίου 2022

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις είναι αυτές που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «AIR INTERSALONIKA Ε.Α.Α.Τ.Ε.» την 26 Ιουλίου 2023 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.airintersalonica.gr

Οι σημειώσεις στις σελίδες 22 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ &
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΜΕΛΑΣ
ΓΙΑΝΝΙΩΤΗΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΓΙΑΝΝΙΩΤΗΣ

ΣΤΕΡΓΙΟΣ
ΤΣΑΛΗΣ

Α.Δ.Τ. ΑΚ 863098/12

Α.Δ.Τ. ΑΝ 212701/17

Α.Δ.Τ. ΑΖ 189090/07

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	Σημ.	2022	2021
Κύκλος εργασιών	5	2.758.747,43	2.726.695,59
Κόστος πωληθέντων	6	(2.055.367,35)	(2.070.443,42)
Μικτό κέρδος		703.380,08	656.252,17
Έξοδα διοίκησης	7	(250.208,04)	(201.741,12)
Έξοδα διάθεσης	8	(146.992,41)	(120.362,71)
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	10	328.073,36	18.985,00
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	10	(103.593,50)	(122.738,24)
Κέρδη προ φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		530.659,50	230.395,10
Χρηματοοικονομικά έσοδα	11	3.196,50	163,61
Χρηματοοικονομικά έξοδα	11	(7.129,65)	(5.086,07)
Κέρδη προ φόρων		526.726,35	225.472,64
Φόρος εισοδήματος	12	(73.832,77)	(88.668,30)
Κέρδη μετά φόρων		452.893,58	136.804,35
Λοιπά εισοδήματα			
<u>Λοιπά εισοδήματα που δεν αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε μεταγενέστερες περιόδους:</u>			
Αναλογιστικά κέρδη/ζημίες	12, 23	714,80	1.385,92
Λοιπά εισοδήματα της χρήσης μετά φόρων		714,80	1.385,92
Συνολικά εισοδήματα της χρήσης μετά φόρων		453.608,37	138.190,26

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΜΕΛΑΣ ΓΙΑΝΝΙΩΤΗΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΓΙΑΝΝΙΩΤΗΣ

ΣΤΕΡΓΙΟΣ ΤΣΑΛΗΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Σημ.	31/12/2022	31/12/2021
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού			
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	13	2.794,12	3.088,24
Δικαίωμα χρήσης μισθώσεων	14	10.742,87	9.871,08
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	15	5.472.671,55	3.131.857,02
Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	16	2.065.134,60	2.157.899,10
Σύνολο μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού		7.551.343,14	5.302.715,45
Κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού			
Αποθέματα		1.313,89	1.313,89
Πελάτες και Εμπορικές Απαιτήσεις	17	103.986,60	46.317,45
Λοιπές απαιτήσεις	18	118.851,81	88.468,20
Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος	19	-	1.300.000,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	20	1.199.881,39	1.540.825,26
Σύνολο κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού		1.424.033,69	2.976.924,80
Σύνολο στοιχείων ενεργητικού		8.975.376,83	8.279.640,25
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Ίδια Κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	21	7.824.000,00	7.824.000,00
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο		2.337,85	2.337,85
Αποτελέσματα εις νέον	22	121.028,43	(312.837,45)
Αποθεματικά	22	394.693,13	374.950,65
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		8.342.059,41	7.888.451,04
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	23	14.150,19	11.865,13
Υπόχρεωσεις μισθώσεων	14	5.091,36	7.246,67
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	24	2.539,21	74.677,45
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		21.780,76	93.789,24
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις	25	399.898,57	149.814,34
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος	24	168.452,60	85.291,64
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων πληρωτέες στην επόμενη χρήση	14	7.285,22	4.898,21
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	26	35.900,26	57.395,77
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		611.536,65	297.399,96
Σύνολο υποχρεώσεων		633.317,41	391.189,21
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		8.975.376,83	8.279.640,25

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΜΕΛΑΣ ΓΙΑΝΝΙΩΤΗΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΓΙΑΝΝΙΩΤΗΣ

ΣΤΕΡΓΙΟΣ ΤΣΑΛΗΣ

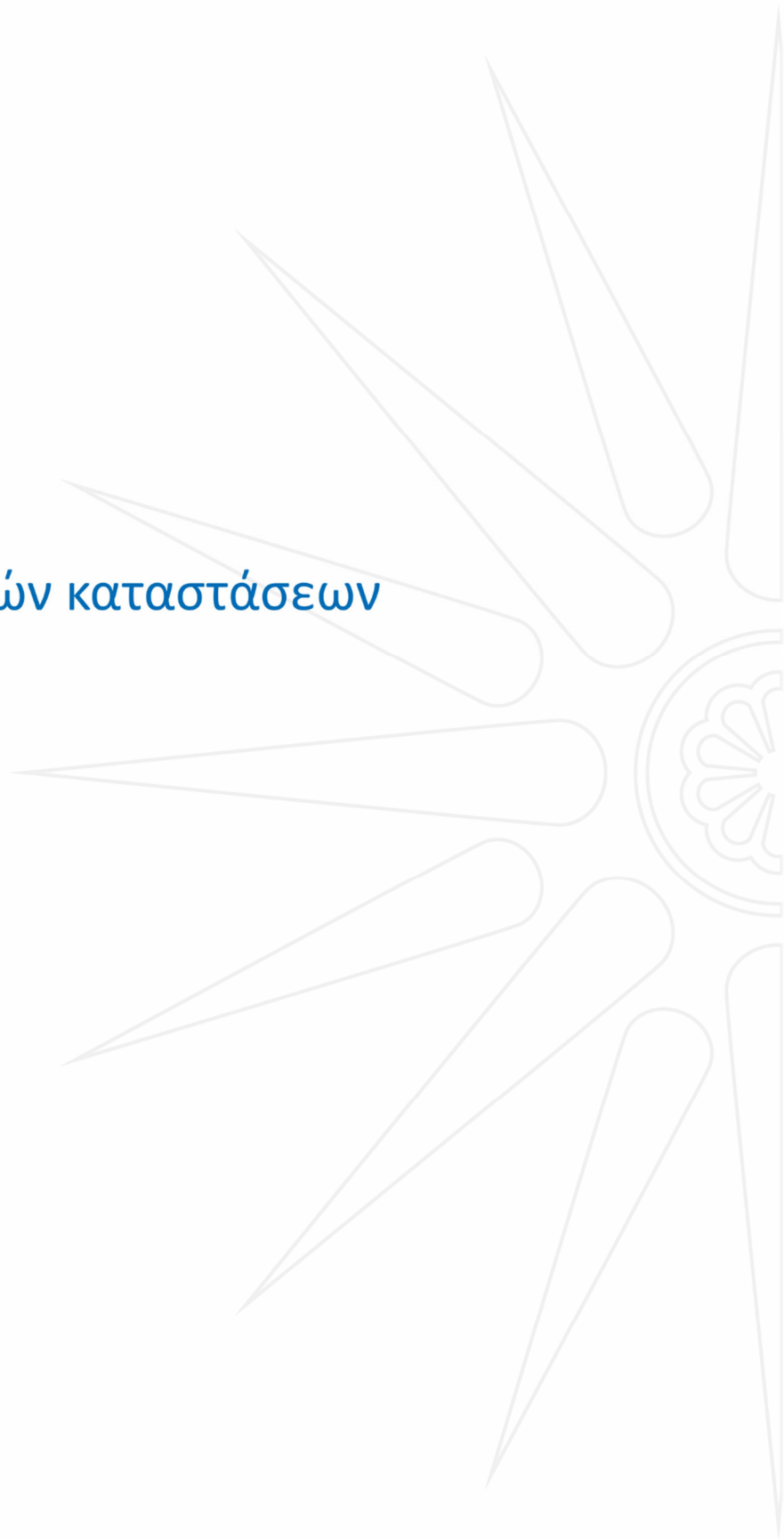
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο, 1^η Ιανουαρίου 2021	7.824.000,00	2.337,85	366.724,51	(442.801,58)	7.750.260,78
Κέρδη χρήσης	-	-	-	136.804,35	136.804,35
Λοιπά εισοδήματα	-	-	1.385,92	-	1.385,92
Συνολικά εισοδήματα	-	-	1.385,92	136.804,35	138.190,26
Αύξηση Τακτικού αποθεματικού	-	-	6.840,22	(6.840,22)	-
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2021	7.824.000,00	2.337,85	374.950,65	(312.837,45)	7.888.451,04
Υπόλοιπο, 1 Ιανουαρίου 2022	7.824.000,00	2.337,85	374.950,65	(312.837,45)	7.888.451,04
Κέρδη χρήσης	-	-	-	452.893,58	452.893,58
Λοιπά εισοδήματα	-	-	714,80	-	714,80
Συνολικά εισοδήματα	-	-	714,80	452.893,58	453.608,37
Αύξηση Τακτικού αποθεματικού	-	-	19.027,69	(19.027,69)	-
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2022	7.824.000,00	2.337,85	394.693,13	121.028,43	8.342.059,41

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	Σημ.	2022	2021
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων		526.726,35	225.472,64
<u>Αναπροσαρμογές για:</u>			
Έσοδα Επενδύσεων	11	(3.196,50)	(163,61)
Απόσβεση άυλων περιουσιακών στοιχείων	13	294,12	294,12
Απόσβεση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων (Κέρδη)/ζημίες πώλησης παγίων	15 10	201.538,92 (328.073,37)	217.416,12 -
Απόσβεση και τόκοι μισθώσεων	14	6.418,05	4.937,55
Μεταβολή στην πρόβλεψη επισφάλειας απαιτήσεων	17	10.829,00	-
Απομείωση θυγατρικών	16	92.764,50	114.989,91
Καθαρά έσοδα προγράμματος καθορισμένων παροχών προς το προσωπικό	9, 23	3.201,47	3.412,84
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες πριν από τις μεταβολές στα λειτουργικά περιουσιακά στοιχεία		510.502,54	566.359,57
Μεταβολή λειτουργικών περιουσιακών στοιχείων			
(Αύξηση) / μείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων	17, 18	(98.881,76)	(11.064,97)
Αύξηση / (μείωση) εμπορικών & λοιπών υποχρεώσεων	25, 26, 14	221.530,59	(38.289,02)
Φόρος Εισοδήματος που (καταβλήθηκε)/εισπράχθηκε	24	(63.011,66)	(55.319,84)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		570.139,71	461.685,74
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορές χρηματοοικονομικών προϊόντων	19	-	(1.300.000,00)
Πωλήσεις - Λήξεις χρηματοοικονομικών προϊόντων	19	1.300.000,00	-
Τόκοι εισπραχθέντες	11	3.196,50	163,61
Εισπράξεις από πώληση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων	15	790.000,00	504.849,38
Αγορά ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων	15	(3.004.280,08)	(1.522,00)
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		(911.083,58)	(796.509,01)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Μερίσματα πληρωθέντα		-	-
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)		-	-
Καθαρή (μείωση)/ αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α+β+γ)		(340.943,87)	(334.823,27)
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα την 1η Ιανουαρίου	20	1.540.825,26	1.875.648,54
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα την 31η Δεκεμβρίου	20	1.199.881,39	1.540.825,27

Σημειώσεις
επί των
χρηματοοικονομικών καταστάσεων



ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Σημείωση 1: ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η AIR INTERSALONIKA ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΕΡΟΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ με διακριτικό τίτλο AIR INTERSALONIKA Ε.Α.Α.Τ.Ε. (η "Εταιρία") συστάθηκε στην Ελλάδα το 2009 και δραστηριοποιείται στον τομέα αερομεταφοράς προσώπων με ιδιόκτητα πτητικά μέσα. Ο αριθμός Γ.Ε.Μ.Η. της Εταιρίας είναι 059259304000 και ο ΑΦΜ της 997994258. Η διεύθυνση της έδρας της Εταιρίας είναι στη Θεσσαλονίκη, στο 15^ο χλμ Θεσσαλονίκης-Περαίας, Τ.Κ. 55102 και επιπλέον διαθέτει δύο υποκαταστήματα στην Αθήνα, επί της Λεωφόρου Συγγρού στη Νέα Σμύρνη και στον διεθνή αερολιμένα «Ελευθέριος Βενιζέλος».

Οι παρούσες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 26 Ιουλίου 2023 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων. Η Εταιρία διέπεται από τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 «περί ανωνύμων εταιριών».

Μέτοχοι

Η Εταιρία είναι θυγατρική του ΟΜΙΛΟΥ ΙΝΤΕΡΣΑΛΟΝΙΚΑ και ενοποιείται με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρίας «ΙΝΤΕΡΣΑΛΟΝΙΚΑ Α.Α.Ε. ΖΩΗΣ» η οποία κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 κατέχει το 10,9% του μετοχικού της κεφαλαίου. Ποσοστό 87,8% κατέχει η «ΙΝΤΕΡΣΑΛΟΝΙΚΑ Α.Ε.Γ.Α.», 0,9% κατέχει άμεσα η οικογένεια Γιαννιώτη και 0,4% κατέχουν λοιποί μικρομέτοχοι.

Διοικητικό Συμβούλιο

Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας την 31^η Δεκεμβρίου 2022 είναι η εξής:

Πρόεδρος: Μελάς Γιαννιώτης

Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος: Κωνσταντίνος Γιαννιώτης

Μέλη: Παναγιώτης Χαριτίδης, Νικόλαος Βαμβακίδης, Αθανάσιος Καράμπελας.

Η θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι πενταετής, λήγει την 30^η Ιουνίου 2026 και μπορεί να παραταθεί μέχρι την Τακτική Γενική Συνέλευση που συνέρχεται στο έτος λήξης της θητείας του.

Σημείωση 2: ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

2.1 Βάση παρουσίασης χρηματοοικονομικών καταστάσεων

2.1.1 Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας της χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2022 («οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις») έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικών Αναφορών («ΔΠΧΑ»), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και όπως ισχύουν σήμερα.

Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 δεν υφίστανται πρότυπα που να είναι σε ισχύ, να επηρεάζουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας και να μην έχουν εφαρμοστεί. Επίσης, δεν υπάρχουν πρότυπα και διερμηνείες προτύπων που επηρεάζουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας που να έχουν εφαρμοστεί πριν από την υποχρεωτική ημερομηνία εφαρμογής τους.

Τα ποσά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, το οποίο αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρίας, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά στις επιμέρους σημειώσεις. Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Η εφαρμογή των ΔΠΧΑ εμπεριέχει τη διενέργεια εκτιμήσεων και την υιοθέτηση παραδοχών από πλευράς της Διοίκησης, οι οποίες δύναται να επηρεάσουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών καθώς και τα ποσά που περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι σημαντικότερες παραδοχές αφορούν πεδία που χαρακτηρίζονται από αυξημένη πολυπλοκότητα και υποκειμενικότητα στην εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών και αναφέρονται αναλυτικά στη Σημείωση 3. Οι εκτιμήσεις επαναξιολογούνται και δύναται να τροποποιηθούν όταν λαμβάνουν χώρα αλλαγές στα γεγονότα ή/και στις συνθήκες, καθώς και όταν καθίσταται διαθέσιμη νέα πληροφόρηση.

Η Εταιρία κατέχει ποσοστό 27,07% του μετοχικού κεφαλαίου της INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ ΕΜΠΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε. και 50% της MOTUS TRAVEL Α.Ε. στην οποία ασκεί ουσιώδη επιρροή. Η Εταιρία δεν συντάσσει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεδομένου πως πληρούνται τα κριτήρια του ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις» για απαλλαγή, καθώς είναι ενδιάμεση και οι χρηματοοικονομικές της καταστάσεις ενοποιούνται πλήρως στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρίας του Ομίλου, INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ Α.Α.Ε. ΖΩΗΣ, όπου η INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ ΕΜΠΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε. ενοποιείται με την μέθοδο ολικής ενοποίησης και η MOTUS TRAVEL Α.Ε. με την μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι εν λόγω ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις δημοσιεύονται στο δικτυακό τόπο του Ομίλου www.intersalonica.gr.

Οι λογιστικές αρχές που αναφέρονται στη Σημείωση 2.2 έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια στις χρήσεις που παρουσιάζονται στις παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

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

2.1.2 Αρχή συνέχισης δραστηριοτήτων

Οι οικονομικές καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022 έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και παρουσιάζουν εύλογα την οικονομική θέση, τα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές της Εταιρίας βάσει της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας (going concern) η οποία κρίθηκε κατάλληλη από τη Διοίκηση αξιολογώντας μεταξύ άλλων, ότι:

- η Εταιρία εμφάνισε κερδοφορία κατά την τρέχουσα χρήση και αντίστοιχη πορεία εκτιμάται βάσει του εν ισχύ επιχειρηματικού πλάνου που έχει εκπονήσει,
- η επίδραση των μακροοικονομικών παραγόντων στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της Εταιρίας δεν κρίνεται σημαντική,
- σε εγχώριο επίπεδο υπάρχει αισιοδοξία για την πορεία του κλάδου τουρισμού στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία.

Συνολικά, δεν εντοπίζονται ουσιώδεις παράγοντες αβεβαιότητας που να θέτουν εν αμφιβόλω την δραστηριότητα της Εταιρίας.

2.2 Περίληψη Σημαντικών Λογιστικών Αρχών

Οι βασικές λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων περιγράφονται παρακάτω.

2.2.1 Μετατροπή σε ξένο νόμισμα

Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Στοιχεία που περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτιμώνται στο νόμισμα στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία (το «λειτουργικό νόμισμα»). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρίας.

Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με βάση τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία της εκάστοτε συναλλαγής. Τα νομισματικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα για σκοπούς σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων βάσει των συναλλαγματικών ισοτιμιών κατά την ημερομηνία αναφοράς. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την τακτοποίηση συναλλαγών σε ξένο νόμισμα και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα, τα οποία αποτιμώνται στο πλαίσιο του ιστορικού κόστους μετατρέπονται χρησιμοποιώντας τη συναλλαγματική ισοτιμία κατά την ημερομηνία της αρχικής συναλλαγής. Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα, τα οποία αποτιμώνται στην εύλογη αξία μετατρέπονται χρησιμοποιώντας τη συναλλαγματική ισοτιμία κατά την ημερομηνία αναφοράς. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή των μη νομισματικών στοιχείων που αποτιμώνται στην εύλογη αξία αποτελούν μέρος των κερδών ή ζημιών από τη μεταβολή της εύλογης αξίας και καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων ή απευθείας στα ίδια κεφάλαια ανάλογα με το λογιστικό χειρισμό του μη νομισματικού στοιχείου.

2.2.2 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Ειδικότερα, στα πάγια περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων:

α) Οι δαπάνες βελτίωσης παγίων.

β) Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, μόνο όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου (π.χ. όταν προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή του παγίου ή βελτιώνουν την παραγωγική του δυναμικότητα). Σε κάθε άλλη περίπτωση, οι σχετικές δαπάνες αναγνωρίζονται ως έξοδο.

γ) Σημαντικά τμήματα του παγίου εξοπλισμού που χρήζουν αντικατάστασης αναγνωρίζονται ως χωριστά περιουσιακά στοιχεία με συγκεκριμένες ωφέλιμες ζωές. Το κόστος εκτέλεσης ουσιώδους επιθεώρησης για τον εντοπισμό τεχνικών προβλημάτων αναγνωρίζεται ξεχωριστά στη λογιστική αξία του εξοπλισμού ως αντικατάσταση εφόσον πληρούνται τα κριτήρια αναγνώρισης.

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο αποσβεστέο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως).

Η διενέργεια αποσβέσεων αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση την οποία προορίζεται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του και διακόπτεται με την πώληση ή μεταβίβαση του. Τα ενσώματα πάγια στοιχεία αποσβένονται με τη μέθοδο του σταθερού ποσού κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους. Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται.

Η εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή των ενσώματων παγίων στοιχείων ανά κατηγορία έχει ως εξής:

	Εκτιμώμενη μέση ωφέλιμη ζωή
Εναέρια μεταφορικά μέσα	25 έτη
Εξοπλισμός βοήθειας εναέριων μέσων (σωστικά)	15 έτη
Μεταφορικά μέσα φορτηγά- λεωφορεία	15 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10 έως 20 έτη

Ένα ενσώματο πάγιο περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται κατά τη διάθεσή του ή όταν δεν υπάρχουν περαιτέρω μελλοντικά οικονομικά οφέλη που να αναμένονται από τη χρήση ή διάθεσή του. Κέρδη ή ζημίες από την αποαναγνώριση των ενσώματων παγίων επιμετρώνται ως η διαφορά μεταξύ της αξίας πώλησης και της λογιστικής αξίας τους και αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την αποαναγνώριση του περιουσιακού στοιχείου.

Οι ωφέλιμες ζωές, οι υπολειμματικές αξίες και οι μέθοδοι απόσβεσης των ενσώματων παγίων υπόκεινται ετησίως σε επανεξέταση κατά την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και αναπροσαρμόζονται, εάν κριθεί απαραίτητο.

2.2.3 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που αποκτώνται μεμονωμένα αναγνωρίζονται στο κόστος κατά την αρχική τους αναγνώριση. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης αποτιμώνται στο κόστος μείον σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν σωρευμένες ζημίες απομείωσης.

Τα άυλα πάγια με πεπερασμένες ωφέλιμες ζωές αποσβένονται κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης όταν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης. Οι ωφέλιμες ζωές και η μέθοδος απόσβεσης των άυλων περιουσιακών στοιχείων με πεπερασμένη ωφέλιμη ζωή επανεξετάζονται τουλάχιστον στο τέλος κάθε χρήσης. Μεταβολές στις αναμενόμενες ωφέλιμες ζωές θεωρούνται ως αλλαγή λογιστικής εκτίμησης. Το έξοδο απόσβεσης ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου με πεπερασμένη ωφέλιμη ζωή αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Τα άυλα αυτά στοιχεία αφορούν λογισμικό και λοιπά προγράμματα. Οι αποσβέσεις των άυλων περιουσιακών στοιχείων υπολογίζονται με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους η οποία προσδιορίζεται στα 17 έτη. Η Εταιρία δε διαθέτει άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη διάρκεια ζωής.

Κέρδη ή ζημίες από την αποαναγνώριση των άυλων παγίων επιμετρώνται ως η διαφορά μεταξύ της αξίας πώλησης και της λογιστικής αξίας τους και αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την αποαναγνώριση του περιουσιακού στοιχείου.

2.2.4 Μισθώσεις

Η αξιολόγηση, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16, για το εάν μια σύμβαση αποτελεί ή εμπεριέχει μίσθωση βασίζεται στην ουσία της εν λόγω σύμβασης. Κατά την αξιολόγηση εξετάζεται κατά πόσο α) η εκπλήρωση μιας σύμβασης εξαρτάται από τη χρήση ενός συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου και β) η σύμβαση εκχωρεί δικαίωμα χρήσης του περιουσιακού στοιχείου.

α. Η Εταιρία ως μισθώτρια

Η Εταιρία εκτιμά εάν μια σύμβαση αποτελεί ή εμπεριέχει μίσθωση, κατά την έναρξη ισχύος αυτής και αναγνωρίζει κατά περίπτωση ένα περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης και μια αντίστοιχη υποχρέωση από τη μίσθωση για όλες τις συμβάσεις μίσθωσης, εκτός από τις βραχυπρόθεσμες (διάρκειας 12 μηνών ή λιγότερο) και τις μισθώσεις υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου χαμηλής αξίας, τα μισθώματα των οποίων αναγνωρίζονται ως λειτουργικά έξοδα. Συμβάσεις που έχουν λήξει και οι οποίες έχουν “σιωπηρά ανανεωθεί” με απεριόριστη διάρκεια μίσθωσης θεωρείται ότι δεν είναι εκτελεστές, δηλαδή δεν απορρέουν από αυτές εκτελεστά δικαιώματα και υποχρεώσεις. Η Εταιρία αναγνωρίζει τα μισθώματα που αφορούν αυτές τις μισθώσεις ως λειτουργικά έξοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Η υποχρέωση από τη μίσθωση αρχικά επιμετράται στην παρούσα αξία των μισθωμάτων τα οποία παραμένουν ανεξόφλητα κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, τα οποία προεξοφλούνται με το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης. Εάν το επιτόκιο αυτό δεν μπορεί να καθορισθεί, χρησιμοποιείται το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού. Η υποχρέωση από τη μίσθωση επιμετράται μεταγενέστερα, αυξάνοντας τη λογιστική αξία για να αποτυπωθούν οι τόκοι επί της υποχρέωσης από τη μίσθωση και μειώνοντας τη λογιστική αξία για να αποτυπωθούν οι καταβολές των μισθωμάτων. Η Εταιρία επιμετρά εκ νέου την υποχρέωση από τη μίσθωση (και κάνει τις αντίστοιχες προσαρμογές στα σχετικά περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης) εάν:

- επέλθει αλλαγή στη 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. Η υποχρέωση από τη μίσθωση επιμετράται προεξοφλώντας τα αναθεωρημένα μισθώματα με βάση το αρχικό προεξοφλητικό επιτόκιο.

Η υποχρέωση μισθώσεων παρουσιάζεται διακριτά στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

Το περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης εμπεριέχει το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της αντίστοιχης υποχρέωσης από τη μίσθωση, τα μισθώματα τα οποία καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή προγενέστερα αυτής, και τυχόν αρχικές άμεσες δαπάνες. Μεταγενέστερα επιμετράται στο κόστος μειωμένο κατά τις τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και τις ζημίες απομείωσης. 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 η Εταιρία 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 δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων παρουσιάζονται διακριτά στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

Τα κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία δεν εξαρτώνται από κάποιο δείκτη ή επιτόκιο δεν περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης και κατά συνέπεια δεν αποτελούν συστατικό στοιχείο της αξίας του περιουσιακού στοιχείου με δικαίωμα χρήσης. Οι σχετικές πληρωμές αναγνωρίζονται ως έξοδο την περίοδο κατά την οποία επήλθε το γεγονός.

β. Η Εταιρία ως εκμισθώτρια

Οι μισθώσεις στις οποίες η Εταιρία είναι εκμισθώτρια 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. Το ποσό των μισθωμάτων, που αντιστοιχούν στη χρήση του μισθωμένου παγίου, αναγνωρίζεται ως έσοδο, στο κονδύλι Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης.

2.2.5 Επενδύσεις σε θυγατρικές και συνδεδεμένες επιχειρήσεις

Οι επενδύσεις σε θυγατρικές και συνδεδεμένες επιχειρήσεις λογίζονται στο κόστος μείον την αξία απομείωσης. Τυχόν μεταβολές στην αξία τους που προκύπτουν από απομείωση καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Η Εταιρία εξετάζει αν οι επενδύσεις σε θυγατρικές έχουν υποστεί απομείωση κατά την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή πιο συχνά όταν προκύπτει ένδειξη απομείωσης κατά τη διάρκεια της χρήσης. Καθώς οι μετοχές των εταιριών αυτών δεν είναι εισηγμένες σε ενεργή αγορά, η αποτίμησή τους για σκοπούς εξέτασης απομείωσης γίνεται χρησιμοποιώντας την μέθοδο των προεξοφλημένων μελλοντικών χρηματοροών.

2.2.6 Αποθέματα

Τα αποθέματα καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσεως. Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρησης, τα αποθέματα αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσης και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσης προσδιορίζεται με τη μέθοδο του ετήσιου μέσου σταθμικού όρου. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των εμπορευμάτων εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησής τους στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας, αφαιρουμένων των τυχόν εξόδων πώλησης. Στην περίπτωση αποτίμησης στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομείωσης καταχωρείται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης».

2.2.7 Απομείωση μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρία εκτιμά σε κάθε ημερομηνία κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης εάν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία των μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων δεν είναι ανακτήσιμη. Στην περίπτωση που υπάρχει ένδειξη απομείωσης ή όταν απαιτείται ετήσιος έλεγχος απομείωσης, η Εταιρία προσδιορίζει το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου. Το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας του περιουσιακού στοιχείου (τιμή πώλησης μειωμένη κατά τα έξοδα πώλησης) και της αξίας λόγω χρήσης. Στη συνέχεια το ανακτήσιμο ποσό συγκρίνεται με την λογιστική αξία και προκύπτει η τυχόν ζημία απομείωσης.

Οι ζημίες απομείωσης, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης, στο κονδύλι «λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης».

Πραγματοποιείται εκτίμηση σε κάθε ημερομηνία κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης εάν εξακολουθούν να υπάρχουν οι ενδείξεις οι οποίες είχαν οδηγήσει προηγουμένως στην αναγνώριση ζημίας απομείωσης ή δεν υφίστανται πλέον ή έχουν μερικώς αντιστραφεί. Τυχόν ζημία απομείωσης, η οποία είχε αναγνωριστεί σε προηγούμενη χρήση, αντिलογίζεται μόνο στην περίπτωση που υπάρχει μεταβολή στις παραδοχές που έχουν χρησιμοποιηθεί για τον προσδιορισμό του ανακτήσιμου ποσού του περιουσιακού στοιχείου από την

τελευταία φορά αναγνώρισης ζημίας απομείωσης. Ο αντιλογισμός περιορίζεται μέχρι το ύψος της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου που δεν υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, ούτε τη λογιστική αξία που θα είχε προσδιοριστεί, μείον την απόσβεση, εάν δεν είχε προηγουμένως αναγνωριστεί ζημία απομείωσης. Ο αντιλογισμός αυτός αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.2.8 Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά στοιχεία

2.2.8.1 Αρχική αναγνώριση

Η Εταιρία αναγνωρίζει τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία τους, η οποία ισούται με την τιμή κτήσης τους κατά την στιγμή της αρχικής αναγνώρισης.

2.2.8.2 Ταξινόμηση και μεταγενέστερη επιμέτρηση

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται στις παρακάτω κατηγορίες:

- χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος,
- χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών εισοδημάτων,
- χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων χρήσης.

Η μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών εξαρτάται από την κατηγορία στην οποία έχουν ταξινομηθεί.

Η ταξινόμηση βασίζεται σε δύο κριτήρια:

- στο επιχειρηματικό μοντέλο διαχείρισης των χρηματοοικονομικών στοιχείων,
- στο εάν οι συμβατικές ταμειακές ροές του μέσου αντιπροσωπεύουν «μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων» (SPPI κριτήριο).

Ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος ταξινομούνται εκείνα τα οποία αποκτώνται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου που σκοπό έχει τη διατήρησή τους ώστε να εισπραχθούν οι συμβατικές ταμειακές ροές, ενώ ταυτόχρονα πληρούν το SPPI κριτήριο.

Η Εταιρία ταξινομεί τις προθεσμιακές καταθέσεις με διάρκεια άνω των τριών μηνών στο κονδύλι «Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος». Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται σε αποσβεσμένο κόστος, εκτός από τις προθεσμιακές καταθέσεις, αφορούν σε εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις και σε ταμειακά διαθέσιμα.

Ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων ταξινομούνται εκείνα τα οποία πληρούν το SPPI κριτήριο και κατέχονται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού

μοντέλου είσπραξης ταμειακών ροών αλλά και πώλησής τους. Οι μεταβολές στην εύλογη αξία τους αναγνωρίζονται στα λοιπά εισοδήματα. Κατά την αποαναγνώριση τους οι σωρευμένες ζημίες ή κέρδη που είχαν προγενέστερα σωρευτεί στο ειδικό αποθεματικό, αντιστρέφονται με αντίστοιχη κίνηση των λοιπών εισοδημάτων. Στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν υπάρχουν χρηματοοικονομικά στοιχεία που να επιμετρώνται σε εύλογη αξία μέσω λοιπών εισοδημάτων.

Ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων ταξινομούνται εκείνα των οποίων οι ταμειακές ροές δεν πληρούν το SPPI κριτήριο ή η Εταιρία δεν τους κατέχει στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών, ή την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών και την πώλησή τους. Το κέρδος ή ζημία από μεταβολές στην εύλογη αξία τους αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν υπάρχουν χρηματοοικονομικά στοιχεία που να επιμετρώνται σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων χρήσης.

2.2.8.3 Πρόσθετες πληροφορίες λοιπών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

2.2.8.3.1 Απαιτήσεις από πελάτες

Οι εμπορικές απαιτήσεις αφορούν υπόλοιπα οφειλόμενα από τους πελάτες για την παροχή υπηρεσιών ή την πώληση αγαθών από τη συνήθη δραστηριότητα της Εταιρίας. Οι εμπορικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο ποσό που αναμένεται να εισπραχθεί και στη συνέχεια αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος, προεξοφλημένες όπου κρίνεται απαραίτητο με το πραγματικό επιτόκιο, αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης. Κατά την εκάστοτε περίοδο, εκτιμάται η εισπραξιμότητα των εισπρακτέων λογαριασμών. Για αθέτηση πληρωμών λαμβάνεται υπόψη η οικονομική κατάσταση του αντισυμβαλλομένου, καθώς και το μακροοικονομικό περιβάλλον και σχηματίζεται πρόβλεψη για απώλειες που είναι πιθανόν να συμβούν και μπορούν να ποσοτικοποιηθούν για κάθε αντισυμβαλλόμενο. Εκτός της αναγνώρισης τυχόν ονομαστικών προβλέψεων επισφαλειών, πραγματοποιείται εκτίμηση και των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών κατά το ΔΠΧΑ 9 (βλ. αναλυτικότερα παρακάτω ενότητα «Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων»).

2.2.8.3.2 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθέσιμων περιλαμβάνουν τα μετρητά στο ταμείο, τις καταθέσεις όψεως σε τράπεζες, καθώς και τυχόν προθεσμιακές καταθέσεις που έχουν αρχική διάρκεια μικρότερη των τριών μηνών και υπόκεινται σε ασήμαντο πιστωτικό κίνδυνο. Οι λοιπές προθεσμιακές καταθέσεις που δεν πληρούν τα ανωτέρω κριτήρια περιλαμβάνονται στο κονδύλι «Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος».

2.2.8.4 Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρία αναγνωρίζει προβλέψεις απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες όταν απαιτείται, για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός αυτών που επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων χρήσης.

Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες βασίζονται στη διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμειακών ροών και όλων των ταμειακών ροών που η Εταιρία αναμένει να λάβει (εύλογη αξία). Όπου απαιτείται, η διαφορά προεξοφλείται χρησιμοποιώντας μία εκτίμηση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου.

Για τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία και τις απαιτήσεις από πελάτες, η Εταιρία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 και υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες για όλη τη διάρκεια ζωής των στοιχείων αυτών.

Για τα υπόλοιπα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες υπολογίζονται με βάση τις ζημίες των επόμενων δώδεκα (12) μηνών. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες των επόμενων δώδεκα (12) μηνών είναι ένα μέρος των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών της συνολικής διάρκειας ζωής των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που προκύπτει από την πιθανότητα αθέτησης πληρωμής ενός στοιχείου εντός των επόμενων δώδεκα (12) μηνών από την ημέρα αναφοράς. Ωστόσο, σε περίπτωση σημαντικής αύξησης του πιστωτικού κινδύνου από την αρχική αναγνώριση, η πρόβλεψη απομείωσης θα βασίζεται στις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες όλης της διάρκειας ζωής του στοιχείου.

2.2.8.5 Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία από-αναγνωρίζονται όταν:

- Τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών ροών έχουν λήξει ή,
- η Εταιρία διατηρεί το δικαίωμα στην εισροή ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο αλλά έχει αναλάβει ταυτόχρονα μία υποχρέωση προς τρίτους να πληρώσει τις συγκεκριμένες ταμειακές ροές χωρίς σημαντική καθυστέρηση, υπό τη μορφή μίας σύμβασης μεταβίβασης ή,
- η Εταιρία έχει μεταβιβάσει το δικαίωμα εισροής ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο και παράλληλα είτε: α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας β) δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου.

2.2.9 Εμπορικές και λουπές υποχρεώσεις

Πρόκειται για υποχρεώσεις πληρωμής για αγαθά ή υπηρεσίες που αποκτήθηκαν από προμηθευτές κατά τις συνήθεις δραστηριότητες της Εταιρίας. Οι εμπορικές υποχρεώσεις καταχωρούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εφόσον η εξόφλησή τους πραγματοποιηθεί εντός του επόμενου έτους. Εφόσον όχι, τότε παρουσιάζονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία, δηλαδή στο ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για τον διακανονισμό τους και στη συνέχεια αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Οι μεταβολές στην επιμέτρηση καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.2.10 Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό παρουσιάζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης μόνο όταν η Εταιρία έχει επί του παρόντος νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού των αναγνωρισμένων ποσών και παράλληλα προτίθεται είτε να προβεί σε διακανονισμό του καθαρού υπολοίπου, είτε να εισπράξει το ποσό της απαίτησης του περιουσιακού στοιχείου εξοφλώντας ταυτόχρονα την υποχρέωση.

2.2.11 Αποτίμηση της εύλογης αξίας

Η Εταιρία αποτιμά αρχικά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στην εύλογη αξία.

Εύλογη αξία είναι η τιμή που θα λαμβανόταν κατά την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή κατά τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης, σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συναινούστων και επαρκώς πληροφορημένων συμμετεχόντων κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Η αποτίμηση της εύλογης αξίας βασίζεται στην παραδοχή ότι η συναλλαγή πώλησης ενός περιουσιακού στοιχείου ή μεταβίβαση μια υποχρέωσης λαμβάνει χώρα είτε:

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

Η εύλογη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης αποτιμάται χρησιμοποιώντας τις παραδοχές που θα χρησιμοποιούσαν οι συμμετέχοντες στην αγορά κατά την τιμολόγηση του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης, υποθέτοντας ότι οι συμμετέχοντες στην αγορά ενεργούν προς το βέλτιστο οικονομικό συμφέρον τους. Κατά την αποτίμηση της εύλογης αξίας λαμβάνεται υπόψη η ικανότητα ενός συμμετέχοντος στην αγορά να δημιουργήσει οικονομικά οφέλη από τη χρήση του περιουσιακού στοιχείου ή από την πώλησή

του σε άλλο συμμετέχοντα στην αγορά. Η Εταιρία χρησιμοποιεί τεχνικές αποτίμησης που αρμόζουν στις περιστάσεις και για τις οποίες υπάρχουν επαρκή διαθέσιμα δεδομένα για την αποτίμηση της εύλογης αξίας, μεγιστοποιώντας τη χρήση των σχετικών παρατηρήσιμων δεδομένων και ελαχιστοποιώντας τη χρήση μη παρατηρήσιμων στοιχείων.

Όλα τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για τα οποία η εύλογη αξία επιμετράται ή γνωστοποιείται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις κατηγοριοποιούνται εντός της ιεραρχίας εύλογης αξίας, ως εξής:

Επίπεδο 1 - Τιμές αγοράς (μη προσαρμοσμένες) σε ενεργές αγορές για πανομοιότυπα περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.

Επίπεδο 2 - Τεχνικές αποτίμησης για τις οποίες το κατώτερο επίπεδο δεδομένων που είναι σημαντικό για τον υπολογισμό της εύλογης αξίας είναι άμεσα ή έμμεσα παρατηρήσιμο.

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

Για τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, σε επαναλαμβανόμενη βάση, η Εταιρία προσδιορίζει κατά πόσον έχουν πραγματοποιηθεί μεταφορές μεταξύ των επιπέδων της ιεραρχίας με την επαναξιολόγηση της κατηγοριοποίησης σε κάθε περίοδο αναφοράς. Κατά την υπό εξέταση χρήση δεν υπήρξαν μεταφορές στοιχείων της εταιρίας μεταξύ των επιπέδων για την μέτρηση της εύλογης αξίας.

2.2.12 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

2.2.12.1 Τρέχουσα φορολογία

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει τον εκτιμώμενο πληρωτέο φόρο επί του φορολογητέου εισοδήματος χρήσης βάσει θεσπισμένων συντελεστών φόρου, καθώς και οποιαδήποτε αναπροσαρμογή με βάση τον πληρωτέο φόρο προηγούμενων χρήσεων.

2.2.12.2 Αναβαλλόμενη φορολογία

Ο υπολογισμός του αναβαλλόμενου φόρου γίνεται με τη μέθοδο της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης και προσδιορίζεται για όλες τις προσωρινές διαφορές, οι οποίες προκύπτουν μεταξύ της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και της φορολογικής αξίας που αποδίδεται σε αυτά σύμφωνα με τις εκάστοτε φορολογικές διατάξεις.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξει διαθέσιμο μελλοντικό φορολογητέο εισόδημα το οποίο θα

χρησιμοποιηθεί έναντι των εκπιπτόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών, εκτός:

- εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση της υπεραξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης σε μία συναλλαγή η οποία δεν είναι συνένωση εταιριών και κατά τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.
- σε περίπτωση φορολογητέων προσωρινών διαφορών που σχετίζονται με επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρίες, όπου είναι πιθανό ότι οι προσωρινές διαφορές δε θα αντιστραφούν στο προβλεπόμενο μέλλον.

Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων ελέγχεται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και μειώνεται στο βαθμό που δεν είναι πλέον πιθανό να υπάρξει μελλοντικό επαρκές φορολογητέο εισόδημα που θα καλύψει ολόκληρη την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση. Οι μη αναγνωρισμένες αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αξιολογούνται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς και αναγνωρίζονται εφόσον είναι πιθανόν ότι μελλοντικά φορολογητέα κέρδη θα επιτρέψουν την ανάκτηση της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη φορολογικούς Νόμους που έχουν τεθεί σε ισχύ κατά την ημερομηνία αναφοράς.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος που αφορά στοιχεία τα οποία καταχωρούνται απευθείας στην καθαρή θέση μέσω των λοιπών εισοδημάτων καταχωρείται μαζί με τα στοιχεία αυτά στα λοιπά εισοδήματα.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται εάν υπάρχει νομικά κατοχυρωμένο δικαίωμα συμψηφισμού της τρέχουσας φορολογικής απαίτησης έναντι της τρέχουσας φορολογικής υποχρέωσης και οι αναβαλλόμενοι φόροι αφορούν την ίδια φορολογούμενη Εταιρία και την ίδια φορολογική αρχή.

2.2.13 Παροχές προσωπικού- Προγράμματα συνταξιοδότησης καθορισμένων παροχών

Σύμφωνα με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία, όταν οι υπάλληλοι παραμένουν στην υπηρεσία μέχρι την συνήθη ηλικία συνταξιοδότησης, δικαιούνται εφάπαξ αποζημίωση η οποία υπολογίζεται με βάση τα χρόνια υπηρεσίας τους και τις αποδοχές τους κατά την ημερομηνία συνταξιοδότησης. Η Εταιρία σχηματίζει πρόβλεψη βάσει αναλογιστικής μελέτης για την αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας («projected unit credit method»).

Η υποχρέωση της αποζημίωσης ενσωματώνει την παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών εκροών, χρησιμοποιώντας τα επιτόκια εταιρικών ομολόγων υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης, με όρους λήξης που προσεγγίζουν τους όρους της σχετικής υποχρέωσης. Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από τον υπολογισμό της αποζημίωσης αναγνωρίζονται στα λοιπά εισοδήματα χωρίς τη δυνατότητα αναταξινόμησης μελλοντικά στα αποτελέσματα. Το κόστος τρέχουσας υπηρεσίας και το κόστος τόκου αναγνωρίζονται απευθείας στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.2.14 Μετοχικό κεφάλαιο και Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

Οι κοινές ονομαστικές μετοχές καταχωρούνται ως μετοχικό κεφάλαιο στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται καθαρά από φόρους, αφαιρετικά στα ίδια κεφάλαια, ως μείωση του προϊόντος έκδοσης. Πρόσοδοι πλέον της ονομαστικής αξίας ανά μετοχή καταχωρούνται ως υπέρ το άρτιο, στα ίδια κεφάλαια.

2.2.15 Μερίσματα

Τα μερίσματα που διανέμονται στους μετόχους απεικονίζονται σαν υποχρέωση τη χρονική στιγμή κατά την οποία εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων ανεξάρτητα από τη χρήση στην οποία έχουν προκύψει τα διανεμόμενα κέρδη.

2.2.16 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα στοιχεία ενεργητικού

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρία έχει υφιστάμενη υποχρέωση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος και είναι πιθανό να απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της υποχρέωσης, το ποσό της οποίας μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία. Το ποσό που αναγνωρίζεται ως πρόβλεψη αποτελεί την καλύτερη δυνατή εκτίμηση της δαπάνης που απαιτείται για να διακανονιστεί η παρούσα δέσμευση κατά την ημερομηνία αναφοράς, λαμβάνοντας υπόψη τους σχετικούς κινδύνους και αβεβαιότητες. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς και αναπροσαρμόζονται προκειμένου να αντιπροσωπεύουν την καλύτερη δυνατή εκτίμηση. Αν μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης δεν είναι πλέον πιθανό ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για να διακανονιστεί η δέσμευση, τότε η πρόβλεψη αναστρέφεται.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκροής πόρων είναι ελάχιστη.

Τα ενδεχόμενα στοιχεία ενεργητικού δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

2.2.17 Αναγνώριση εσόδων

Η Εταιρία αναγνωρίζει έσοδα όταν ικανοποιεί την υποχρέωση εκτέλεσης μίας σύμβασης, μεταβιβάζοντας τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχει υποσχεθεί στον πελάτη. Ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο του αγαθού ή της υπηρεσίας εάν έχει τη δυνατότητα να κατευθύνει τη χρήση και να αντλεί ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη από αυτό το αγαθό ή την υπηρεσία. Ο έλεγχος μεταβιβάζεται κατά τη διάρκεια μίας περιόδου ή σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή.

Τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται τη λογιστική περίοδο κατά την οποία οι υπηρεσίες παρέχονται. Τα έσοδα από την πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος του αγαθού μεταφέρεται στον πελάτη, συνήθως με την παράδοσή του, και όταν δεν υπάρχει καμία ανεκπλήρωτη υποχρέωση που θα μπορούσε να επηρεάσει την αποδοχή του αγαθού από τον πελάτη.

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Τα έσοδα από μερίσματα αναγνωρίζονται όταν το δικαίωμα εισπραχής τους έχει θεμελιωθεί. Τα έσοδα τόκων και μερισμάτων αναγνωρίζονται στο κονδύλι «Χρηματοοικονομικά έσοδα» της κατάστασης αποτελεσμάτων.

2.2.18 Αναγνώριση εξόδων

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε δεδουλευμένη βάση.

2.3. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις

Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν για την ετοιμασία και την παρουσίαση των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων είναι συνεπείς με αυτές που ακολουθήθηκαν στην κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 εκτός από την υιοθέτηση των παρακάτω νέων προτύπων και τροποποιήσεων που ισχύουν για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2022:

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

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

- ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων: οι τροποποιήσεις επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στην προηγούμενη έκδοση του Εννοιολογικού Πλαισίου του ΣΔΛΠ για Χρηματοοικονομικές Αναφορές, στην τρέχουσα έκδοση που εκδόθηκε το 2018, χωρίς σημαντικές αλλαγές στις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου για συνενώσεις επιχειρήσεων.
- ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις: οι τροποποιήσεις απαγορεύουν τη μείωση του κόστους των ενσώματων ακινήτοποιήσεων με ποσά που λαμβάνονται από την πώληση στοιχείων που παράγονται ενώ η εταιρία προετοιμάζει το περιουσιακό στοιχείο στην τοποθεσία και την κατάσταση που απαιτείται για τη λειτουργία που έχει προσδιορίσει η διοίκηση. Τα έσοδα από τις πωλήσεις και το σχετικό κόστος αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.
- ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία: οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τις δαπάνες εκπλήρωσης μιας σύμβασης, στο πλαίσιο της αξιολόγησης της σύμβασης εάν είναι επαχθής, οι οποίες περιλαμβάνουν τα επαυξητικά κόστη και έναν επιμερισμό από άλλα κόστη που σχετίζονται άμεσα με την εκπλήρωση της σύμβασης.
- Μικρές τροποποιήσεις διενεργήθηκαν στις Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 στα πρότυπα ΔΠΧΑ 1- Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, στο ΔΠΧΑ 9- Χρηματοοικονομικά Μέσα, και στα ενδεικτικά παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16- Μισθώσεις.

Οι τροποποιήσεις δεν είχαν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

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

• ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ 2: Γνωστοποίηση των Λογιστικών Πολιτικών (Τροποποιήσεις)

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται προγενέστερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσης επί της σημαντικότητας στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αντικαθιστούν την απαίτηση γνωστοποίησης «σημαντικών» λογιστικών πολιτικών με την απαίτηση γνωστοποίησης «ουσιωδών» λογιστικών πολιτικών. Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Η Εταιρία θα εξετάσει την επίδραση των τροποποιήσεων στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις.

• ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων (Τροποποιήσεις)

Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται προγενέστερη εφαρμογή και ισχύουν για αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και αλλαγές σε λογιστικές εκτιμήσεις που πραγματοποιούνται κατά ή μετά την έναρξη αυτής της περιόδου. Οι τροποποιήσεις εισάγουν νέο ορισμό της λογιστικής εκτίμησης ως νομισματικά ποσά στις οικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα επιμέτρησης, εάν δεν προκύπτουν από διόρθωση σφάλματος προηγούμενης περιόδου. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ποιες είναι οι αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και πώς διαφέρουν από τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και τις διορθώσεις λαθών. Η Εταιρία θα εξετάσει την επίδραση των τροποποιήσεων στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις.

• ΔΛΠ 12 Αναβαλλομένη φορολογία σχετιζόμενη με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από μια μεμονωμένη συναλλαγή (τροποποιήσεις)

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται προγενέστερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής και παρέχουν περαιτέρω σαφήνεια σχετικά με την εξαίρεση της αρχικής αναγνώρισης του ΔΛΠ 12, καθορίζοντας τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρίες πρέπει να αντιμετωπίσουν λογιστικά την αναβαλλόμενη φορολογία περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που προκύπτουν από μια μεμονωμένη συναλλαγή, όπως μισθώσεις και υποχρεώσεις παροπλισμού. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την εφαρμογή κρίσης, συμπεριλαμβανομένου της εξέτασης της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, όπου οι πληρωμές για τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης εκπίπτουν φορολογικά, εάν οι εκπτώσεις αυτές αποδίδονται, για φορολογικούς σκοπούς, στην υποχρέωση ή στο σχετικό περιουσιακό στοιχείο. Σύμφωνα με τις τροποποιήσεις, η αρχική εξαίρεση αναγνώρισης δεν ισχύει για συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, δημιουργούν ίσες φορολογητέες και εκπεστέες προσωρινές διαφορές. Ισχύει μόνο εάν η αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου μίσθωσης και υποχρέωσης μίσθωσης (ή υποχρέωσης παροπλισμού και περιουσιακού στοιχείου παροπλισμού) δημιουργεί προσωρινές φορολογητέες ή εκπεστέες διαφορές που δεν είναι ίσες. Η Εταιρία θα εξετάσει την επίδραση των τροποποιήσεων στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις.

• ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων: Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (Τροποποιήσεις)

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται προγενέστερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 1 για την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την έννοια του δικαιώματος αναβολής διακανονισμού υποχρέωσης, την απαίτηση να υπάρχει το δικαίωμα αυτό κατά την περίοδο αναφοράς και ότι η πρόθεση εξάσκησης του δικαιώματος από τη διοίκηση αλλά και το δικαίωμα αντισυμβαλλομένου για διακανονισμό της υποχρέωσης μέσω μεταβίβασης συμμετοχικών τίτλων της εταιρίας, δεν επηρεάζουν την

βραχυπρόθεσμη ή μακροπρόθεσμη ταξινόμηση. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι μόνο οι όροι συμμόρφωσης με τους οποίους μια οικονομική οντότητα πρέπει να συμμορφώνεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς, θα επηρεάσουν την ταξινόμηση μιας υποχρέωσης. Ακόμη, απαιτούνται πρόσθετες γνωστοποιήσεις για μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις δανείων που υπόκεινται στην τήρηση ορών συμμόρφωσης εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Εταιρία θα εξετάσει την επίδραση των τροποποιήσεων στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις.

• **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε συμβάσεις πώλησης και επαναμίσθωσης (τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται προγενέστερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στη βελτίωση των απαιτήσεων που εφαρμόζει ο πωλητής-μισθωτής για την επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης, που προκύπτει από μια συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης κατά το ΔΠΧΑ 16, ενώ δεν αλλάζει την λογιστική αντιμετώπιση για μισθώσεις που δεν σχετίζονται με συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης. Ειδικότερα, ο πωλητής-μισθωτής καθορίζει τις «πληρωμές μισθωμάτων» ή τις «αναθεωρημένες πληρωμές μισθωμάτων» ώστε να μην αναγνωρίζει κέρδος ή ζημιά που σχετίζεται με το δικαίωμα χρήσης που διατηρεί. Η εφαρμογή αυτών των απαιτήσεων δεν εμποδίζει τον πωλητή-μισθωτή να αναγνωρίσει, στα αποτελέσματα χρήσης, οποιοδήποτε κέρδος ή ζημιά που σχετίζεται με τη μερική ή πλήρη λύση μιας μίσθωσης. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που πραγματοποιούνται μετά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής, που είναι η αρχή της ετήσιας περιόδου αναφοράς κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφάρμοσε για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 16. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Εταιρία θα εξετάσει την επίδραση των τροποποιήσεων στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις.

Σημείωση 3: ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαιτεί από τη Διοίκηση της Εταιρίας να προβεί σε λογιστικές εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις που επηρεάζουν την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων, τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις, τα έσοδα και έξοδα, καθώς και το εύρος των σχετικών γνωστοποιήσεων. Η αβεβαιότητα σχετικά με αυτές τις παραδοχές και τις εκτιμήσεις θα μπορούσε ενδεχομένως να οδηγήσει σε προσαρμογή της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων σε μεταγενέστερες περιόδους.

Οι σημαντικότερες περιοχές όπου η Εταιρία διενεργεί εκτιμήσεις και παραδοχές με ουσιώδη κίνδυνο αβεβαιότητας εξετάζονται στη συνέχεια.

3.1 Ωφέλιμες ζωές ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων

Η Διοίκηση προβαίνει σε εκτιμήσεις αναφορικά με τον προσδιορισμό της ωφέλιμης ζωής των αποσβέσιμων παγίων.

3.2 Απομείωση αποθεμάτων

Η Διοίκηση προβαίνει σε εκτιμήσεις σχετικά με την αποτίμηση των αποθεμάτων στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

3.3 Απομείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων

Η Διοίκηση προβαίνει σε εκτίμηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σε συνάρτηση με την πιστωτική της πολιτική και σύμφωνα με ιστορικά δεδομένα αλλά και πρόσφατες εξελίξεις, λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία της Νομικής Υπηρεσίας.

3.4 Απομείωση συμμετοχών σε θυγατρικές εταιρίες

Οι συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρίες αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μείον τυχόν ζημιές απομείωσης. Καθώς οι μετοχές των εταιριών αυτών δεν είναι εισηγμένες σε ενεργή αγορά, η αποτίμησή τους γίνεται χρησιμοποιώντας την μέθοδο της προεξόφλησης μελλοντικών χρηματοροών (discounted cash flow). Κατά την εκτέλεση της εν λόγω μεθόδου απαιτείται κρίση ή εκτίμηση από τη Διοίκηση ως προς μια σειρά παραγόντων όπως ο προσδιορισμός των μελλοντικών ροών και του επιτοκίου προεξόφλησης.

3.5 Φόροι εισοδήματος

Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Η Εταιρία αναγνωρίζει υποχρεώσεις από αναμενόμενους φορολογικούς ελέγχους βάσει εκτίμησης ως προς το κατά πόσο θα προκύψουν επιπρόσθετοι φόροι. Όπου το τελικό φορολογικό αποτέλεσμα αυτών των θεμάτων διαφέρει από τα ποσά που αναγνωρίστηκαν αρχικά, οι διαφορές θα επηρεάσουν τις φορολογικές υποχρεώσεις και τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις, την περίοδο κατά την οποία γίνεται αυτός ο προσδιορισμός.

Επιπρόσθετα, η Εταιρία αναγνωρίζει αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν επαρκή φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων οι μη χρησιμοποιηθείσες φορολογικές ζημιές και οι εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές να μπορούν να χρησιμοποιηθούν. Με σκοπό τον προσδιορισμό της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που μπορεί να αναγνωρισθεί, απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις από τη Διοίκηση αναφορικά με τη πιθανότητα της χρονικής στιγμής και του ύψους των μελλοντικών φορολογητέων κερδών. Πραγματοποιώντας αυτήν την εκτίμηση, η Εταιρία μελετά όλα τα διαθέσιμα στοιχεία, συμπεριλαμβανομένων του ιστορικού ύψους της κερδοφορίας, της πρόβλεψης της Διοίκησης για τα μελλοντικά φορολογητέα έσοδα και της φορολογικής νομοθεσίας.

3.6 Παροχές προς το προσωπικό

Η παρούσα αξία των υποχρεώσεων λόγω συνταξιοδότησης του προσωπικού εξαρτάται από παράγοντες που καθορίζονται σε αναλογιστική βάση με τη χρήση παραδοχών. Οι βασικές παραδοχές που χρησιμοποιούνται για τον καθορισμό του καθαρού κόστους για υποχρεώσεις συνταξιοδότησης, περιλαμβάνουν το επιτόκιο προεξόφλησης, το ρυθμό οικειοθελών αποχωρήσεων και τις μελλοντικές μισθολογικές αυξήσεις. Οποιοσδήποτε αλλαγές σε αυτές τις παραδοχές θα επηρεάσουν τη λογιστική αξία των υποχρεώσεων συνταξιοδότησης. Η Εταιρία καθορίζει το κατάλληλο επιτόκιο προεξόφλησης που θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί για να υπολογιστεί η παρούσα αξία των εκτιμώμενων συνταξιοδοτικών υποχρεώσεων, στο τέλος κάθε χρόνου. Για τον καθορισμό του κατάλληλου προεξοφλητικού επιτοκίου, η Εταιρία χρησιμοποιεί επιτόκια εταιρικών ομολόγων υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης. Το νόμισμα και οι όροι λήξης των ομολόγων που χρησιμοποιούνται είναι σύμφωνοι με το νόμισμα και την εκτιμώμενη διάρκεια της υποχρέωσης αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Οι παραδοχές για το ρυθμό αποχωρήσεων και για το ποσοστό αύξησης των μισθών καθορίζονται κατά κύριο λόγο με επισκόπηση των σχετικών εμπειρικών δεδομένων της Εταιρίας.

3.7 Μισθώσεις

α. Διάρκεια μίσθωσης/ εκτελεστά δικαιώματα και υποχρεώσεις

Αποτελεί κοινή πρακτική στην Ελληνική αγορά μισθώσεων εμπορικών ακινήτων, ο μισθωτής να συνεχίζει να χρησιμοποιεί το ακίνητο και μετά το πέρας της ημερομηνίας λήξης της σύμβασης. Οι ως άνω ονομαζόμενες “σιωπηρά ανανεωμένες” συμβάσεις μίσθωσης καθίστανται αορίστου χρόνου μετά την ημερομηνία λήξης τους και στην πράξη συνεχίζουν να δημιουργούν δικαιώματα και υποχρεώσεις, εφόσον κανένας από τους αντισυμβαλλόμενους δεν προχωρήσει στην καταγγελία αυτών. Σύμφωνα με τον Ελληνικό Αστικό Κώδικα, κάθε ένας από τους αντισυμβαλλόμενους έχει το δικαίωμα να καταγγείλει την σύμβαση μίσθωσης χωρίς την επιβολή κάποιας ποινής αμέσως μετά το πέρας της σύντομης περιόδου προειδοποίησης όπως αυτή ορίζεται στον ως άνω κώδικα.

Εντός της χρήσης η Εταιρία προέβη σε πώληση ενός εναέριου πτητικού μέσου για το οποίο στη συνέχεια συνάφθηκε συμφωνητικό ενοικίασης του, έναντι κυμαινόμενης αμοιβής ανά ώρα πτήσης. Εξετάστηκε η συναλλαγή μεταβίβασης και οι όροι του συμφωνητικού ενοικίασης του πτητικού μέσου. Η συναλλαγή μεταβίβασης πληροί της προϋποθέσεις του ΔΠΧΑ 15, αποτελεί πράξη πώλησης και λογιστικοποιείται ως τέτοια. Σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης, κάθε ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη διατηρεί το δικαίωμα καταγγελίας της σύμβασης χωρίς την επιβολή κάποιας ποινής.

Και στις δύο ανωτέρω περιπτώσεις, δεδομένου ότι τόσο ο μισθωτής όσο και ο εκμισθωτής έχουν το δικαίωμα να καταγγείλουν την μίσθωση χωρίς να απαιτείται η καταβολή κάποιου ποσού ως αποζημίωση, η Εταιρία αξιολόγησε ότι οι “σιωπηρά ανανεωμένες” συμβάσεις μίσθωσης και η επαναμίσθωση του πτητικού μέσου

δεν δημιουργούν εκτελεστά δικαιώματα και υποχρεώσεις σύμφωνα με την παράγραφο Β:34 του ΔΠΧΑ 16. Συνεπώς, η Εταιρία αναγνωρίζει τα μισθώματα που σχετίζονται με αυτές τις μισθώσεις ως λειτουργικά έξοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

β. Διαφορικό επιτόκιο δανεισμού

Δεδομένου ότι η Εταιρία δεν έχει εξωτερικό χρέος, για τον προσδιορισμό του διαφορικού επιτοκίου δανεισμού χρησιμοποιήθηκε ο πίνακας μέσου επιτοκίου δανείων και καταθέσεων της Τράπεζας της Ελλάδος.

Σημείωση 4: ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

4.1 Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος συνίσταται στην πιθανότητα κάποιος αντισυμβαλλόμενος να προκαλέσει στην Εταιρία οικονομική ζημία λόγω αθέτησης οικονομικών του υποχρεώσεων και σχετίζεται κυρίως με εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις και καταθέσεις όψεως. Η λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού αντιπροσωπεύει τη μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που φέρουν πιστωτικό κίνδυνο την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και 2021 ήταν:

	31/12/2022	31/12/2021
Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος		
- Καταθέσεις προθεσμίας	-	1.300.000,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		
- Καταθέσεις όψεως	1.197.274,83	1.539.196,39
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	103.986,60	46.317,45
Λοιπές απαιτήσεις	11.901,75	14.717,89
Σύνολο	1.313.163,18	2.900.231,73

Η Εταιρία διαχειρίζεται τον πιστωτικό κίνδυνο εφαρμόζοντας κανόνες διαφοροποίησης και διασποράς, και συνυπολογίζοντας τις αξιολογήσεις πιστοληπτικής ικανότητας διεθνών εγκεκριμένων οίκων. Παρατίθεται ανάλυση με την πιστοληπτική ικανότητα των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων της Εταιρίας βάσει διεθνών οίκων αξιολόγησης στις περιπτώσεις όπου αυτή είναι διαθέσιμη.

		31/12/2022		
Πιστοληπτική διαβάθμιση	BB	B		Σύνολο
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα				
- Καταθέσεις όψεως	1.158.170,33	39.104,50		1.197.274,83
Συνολικός πιστωτικός κίνδυνος	1.158.170,33	39.104,50		1.197.274,83
		31/12/2021		
Πιστοληπτική διαβάθμιση	BB	B		Σύνολο
Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος				
- Καταθέσεις προθεσμίας	1.300.000,00	-		1.300.000,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα				
- Καταθέσεις όψεως	1.176.593,95	362.602,44		1.539.196,39
Συνολικός πιστωτικός κίνδυνος	2.476.593,95	362.602,44		2.839.196,39

Η ενηλικίωση των υπολοίπων πελατών και εμπορικών απαιτήσεων παρατίθεται στην συνέχεια:

31/12/2022			
	< 12 μήνες	> 12 μήνες	Σύνολο
Πελάτες	101.941,32	63.915,63	165.856,95
Επιταγές Εισπρακτέες	2.045,12	-	2.045,12
Επισφαλείς απαιτήσεις	-	(63.915,47)	(63.915,47)
Συνολικός πιστωτικός κίνδυνος	103.986,44	0,16	103.986,60

31/12/2021			
	< 12 μήνες	> 12 μήνες	Σύνολο
Πελάτες	41.019,00	56.586,63	97.605,63
Επιταγές Εισπρακτέες	1.798,29	-	1.798,29
Επισφαλείς απαιτήσεις	-	(53.086,47)	(53.086,47)
Συνολικός πιστωτικός κίνδυνος	42.817,29	3.500,16	46.317,45

Σε τακτά χρονικά διαστήματα αξιολογείται η εισπραξιμότητα των υπολοίπων και τυχόν ενέργειες που θα μπορούσαν να αποδώσουν στην εξόφληση της οφειλής.

4.2 Κίνδυνος επιτοκίων

Η Εταιρία εκτίθεται σε κινδύνους μεταβολής επιτοκίων μέσω της επιμέτρησης της υποχρέωσης αποζημίωσης προσωπικού, της αποτίμησης των συμμετοχών βάσει μοντέλου προεξοφλημένων μελλοντικών ροών και της επιμέτρησης του δικαιώματος χρήσης μισθώσεων και της αντίστοιχης υποχρέωσης για μισθώσεις. Ο κίνδυνος επιτοκίων αξιολογείται ως μη ουσιώδης για την Εταιρία.

4.3 Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρία δεν αντιμετωπίζει δυσκολία στην εξυπηρέτηση των υποχρεώσεων της, έχει επάρκεια ταμειακών διαθεσίμων και δεν εκτίθεται σε ουσιαστικό πιστωτικό κίνδυνο, ο οποίος θα μπορούσε να ασκήσει πίεση στον προγραμματισμό της Διοίκησης ως προς την ταμειακή ρευστότητα.

4.4 Λειτουργικός κίνδυνος

Ο λειτουργικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος που απορρέει από αδυναμία των συστημάτων τεχνολογίας και ελέγχων της Εταιρίας, καθώς και ο κίνδυνος που προέρχεται από ανθρώπινο λάθος και φυσικές καταστροφές. Η Εταιρία διαθέτει ειδικό τεχνικό τμήμα, επαρκώς καταρτισμένο με μηχανικούς, οι οποίοι παρακολουθούν το απαραίτητο πρόγραμμα συντηρήσεων των πτητικών μέσων. Οι συντηρήσεις, επισκευές και αναβαθμίσεις των πτητικών μέσων πραγματοποιούνται από εξωτερικό, ειδικά αδειοδοτημένο πάροχο. Προκειμένου να διατηρείται σε υψηλά επίπεδα η πτητική ικανότητα των χειριστών των πτητικών μέσων, πραγματοποιούνται προγράμματα επανεκπαίδευσης κάθε φορά που κρίνεται απαραίτητο.

4.5 Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρία δεν διατηρεί υπόλοιπα σε ξένο νόμισμα. Υπάρχουν περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών επείγουσας αερομεταφοράς και τουριστικών πτήσεων οι οποίες πληρώνονται σε ξένο νόμισμα. Δεν καταβάλλονται σημαντικές συμβατικές υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα παρά μόνο χαμηλής αξίας πληρωμές σε αμερικανικό δολάριο για συνδρομές σε εγχειρίδια αεροσκαφών που προορίζονται για το τεχνικό τμήμα μηχανικών της Εταιρίας.

4.6 Διαχείριση κεφαλαίων

Η διαχείριση των κεφαλαίων στοχεύει στη διασφάλιση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της Εταιρίας και την επίτευξη των αναπτυξιακών της σχεδίων. Η Εταιρία παρακολουθεί τις εξελίξεις του οικονομικού περιβάλλοντος, οι οποίες μπορεί να επηρεάσουν σημαντικά τα διαθέσιμα κεφάλαια. Τα ίδια κεφάλαια κατά την υπό εξέταση χρήση ανήλθαν σε €8.342.059,41, παρουσιάζοντας αύξηση της τάξης του 5,8% (2021: €7.888.451,04). Σημειώνεται πως δεν υφίστανται βάρη επί των στοιχείων των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρίας που να περιορίζουν τη διαθεσιμότητά τους.

Σημείωση 5: ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών και η σύγκριση με την προηγούμενη οικονομική χρήση παρουσιάζεται στη συνέχεια:

	2022	2021
Υπηρεσίες επείγουσας αερομεταφοράς	1.071.309,94	1.367.745,39
Υπηρεσίες μεταφοράς ατόμων	1.687.437,49	1.358.950,20
Σύνολο κύκλου εργασιών	2.758.747,43	2.726.695,59

Σημείωση 6: ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ

Το κόστος πωληθέντων της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

	2022	2021
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (σημ. 9)	275.655,90	262.461,06
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	365.948,94	254.932,37
Φόροι – Τέλη	429.657,85	314.262,94
Αποσβέσεις πάγιων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	171.558,08	185.053,70
Αποσβέσεις ΔΠΧΑ 16	5.329,14	3.962,04
Επισκευές και συντηρήσεις	430.910,07	724.665,47
Ενοίκια	19.267,25	1.685,35
Έξοδα μεταφορών και ταξιδιών	213.140,49	128.949,84
Ασφάλιστρα	120.073,65	165.871,23
Διάφορα έξοδα	23.825,97	28.599,40
Σύνολο κόστους πωληθέντων	2.055.367,35	2.070.443,42

Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων εμφανίζεται μειωμένο, καθώς στα έξοδα της συγκριτικής περιόδου περιλαμβάνονται συντηρήσεις του ελικοπτέρου το οποίο πουλήθηκε κατά τη προηγούμενη χρήση, καθώς και σημαντικής αξίας επισκευές για το ελικόπτερο το οποίο βρίσκεται ακόμη στο στόλο της Εταιρίας.

Σημείωση 7: ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Τα έξοδα διοίκησης της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

	2022	2021
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (σημ. 9)	78.758,83	74.988,88
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	27.241,25	14.909,88
Φόροι-Τέλη	38.202,02	27.946,91
Αποσβέσεις πάγιων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	20.183,30	21.771,02
Αποσβέσεις ΔΠΧΑ 16	168,29	81,69
Επισκευές και συντηρήσεις	13.457,69	14.941,56
Ενοίκια	608,44	34,75
Έξοδα μεταφορών και ταξιδιών	60.897,28	36.038,06
Ασφάλιστρα	3.941,80	3.420,03
Διάφορα έξοδα	6.749,13	7.608,35
Σύνολο εξόδων διοίκησης	250.208,04	201.741,12

Σημείωση 8: ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ

Τα έξοδα διάθεσης της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

	2022	2021
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (σημ. 9)	39.379,41	37.494,44
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	42.031,29	40.923,14
Φόροι-Τέλη	9.548,16	6.985,79
Αποσβέσεις πάγιων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	10.091,65	10.885,51
Αποσβέσεις ΔΠΧΑ 16	112,19	40,85
Επισκευές και συντηρήσεις	9.071,79	7.470,78
Ενοίκια	405,63	17,37
Έξοδα μεταφορών και ταξιδιών	30.448,64	12.244,80
Ασφάλιστρα	2.527,87	1.710,01
Διάφορα έξοδα	3.375,77	2.590,03
Σύνολο εξόδων διάθεσης	146.992,41	120.362,71

Σημείωση 9: ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

	2022	2021
Μισθοί και αμοιβές	308.609,35	294.238,34
Κρατήσεις για κοινωνικές ασφάλισεις	73.381,98	70.318,69
Λοιπές παροχές	8.601,34	6.974,51
Κόστος προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	3.201,47	3.412,84
Συνολικά έξοδα παροχών στο προσωπικό	393.794,14	374.944,38

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρίας την 31^η Δεκεμβρίου 2022 ήταν 9 άτομα (2021: 9).

Σημείωση 10: ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Τα λοιπά έσοδα και έξοδα εκμετάλλευσης για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

	2022	2021
Κέρδη από εκποίηση παγίων (σημ.15)	328.073,36	-
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	-	18.985,00
Σύνολο λοιπών εσόδων	328.073,36	18.985,00

	2022	2021
Απομείωση αξίας συμμετοχών (σημ.16)	92.764,50	114.989,91
Ζημίες από πώληση μεταφορικών μέσων	-	4.849,38
Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες	10.829,00	-
Λοιπά έξοδα	-	2.898,98
Σύνολο λοιπών εξόδων	103.593,50	122.738,24

Σημείωση 11: ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

Έσοδα	2022	2021
Πιστωτικοί τόκοι καταθέσεων τραπεζών	3.196,50	163,61
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων	3.196,50	163,61

Έξοδα	2022	2021
Διάφορα έξοδα και προμήθειες τραπεζών	6.321,22	4.233,14
Χρηματοοικονομικό κόστος υποχρεώσεων μισθώσεων	808,43	852,93
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	7.129,65	5.086,07

Σημείωση 12: ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο βασικός φορολογικός συντελεστής για τις ανώνυμες εταιρίες στην Ελλάδα για την οικονομική χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 ανέρχεται σε 22% σύμφωνα με την παράγραφο 1α, του άρθρου 120, του Ν.4799/2021 (2021: 22%).

Για τις χρήσεις 2019, 2020 και 2021 έχει εκδοθεί Φορολογικό Πιστοποιητικό σύμφωνα με το άρθρο 65Α παρ. 1 Ν. 4174/2013. Για τη χρήση 2022, ο φορολογικός έλεγχος για την έκδοση «Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης», διενεργείται ήδη από τους τακτικούς ορκωτούς ελεγκτές. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και δεν αναμένεται να προκύψουν σημαντικές υποχρεώσεις, επιπλέον αυτών που έχουν καταχωρηθεί και απεικονίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Με το άρθρο 56 του Ν.4410/2016 για τις χρήσεις από 01/01/2016, η έκδοση του φορολογικού πιστοποιητικού καθίσταται προαιρετική, ωστόσο πρόθεση της Εταιρίας είναι η συνέχιση λήψεως του φορολογικού πιστοποιητικού. Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1006/2016 δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές οι επιχειρήσεις για τις οποίες εκδίδεται φορολογικό πιστοποιητικό χωρίς επιφυλάξεις. Συνεπώς οι φορολογικές αρχές είναι δυνατόν να επανέλθουν και να διενεργήσουν τον δικό τους φορολογικό έλεγχο για τις χρήσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί φορολογικό πιστοποιητικό από τους τακτικούς ορκωτούς ελεγκτές. Οι ανέλεγκτες, από τις φορολογικές αρχές, χρήσεις είναι από το 2017 έως και 2022.

Η Εταιρία έχει υπολογίσει την πρόβλεψη φόρου εισοδήματος και τον αναβαλλόμενο φόρο με φορολογικό συντελεστή 22%. Η ανάλυση του φόρου εισοδήματος για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

	2022	2021
Τρέχων φόρος	142.786,89	66.768,75
Αναβαλλόμενος φόρος	(72.339,85)	29.623,35
Οριστικοποίηση φόρου προηγούμενης χρήσης	3.385,73	(7,723,80)
Φόρος εισοδήματος	73.832,77	88.668,30

Η Εταιρία έχει διενεργήσει πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος ποσού €142.786,89 για την κλειόμενη χρήση, η οποία έχει καταχωρηθεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Η πρόβλεψη αυτή θα είναι οριστική μετά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου από τους τακτικούς ορκωτούς ελεγκτές και την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Ο φόρος που αντιστοιχεί σε στοιχεία των λοιπών εισοδημάτων έχει ως εξής:

	2022	2021
Αναβαλλόμενος φόρος (κέρδος)/ ζημία για αναλογιστικά αποτελέσματα	201,61	(1.133,36)
Σύνολο επιβάρυνσης φόρου (κέρδος)/ ζημία στα λοιπά εισοδήματα	201,61	(1.133,36)

Παρατίθεται συμφωνία του φόρου εισοδήματος:

	2022	2021
Κέρδη/(Ζημίες) πριν από Φόρους	526.726,35	225.472,64
Φόρος με βάση τον εφαρμοστέο φορολογικό συντελεστή	115.879,80	46.603,98
Επίπτωση από την αλλαγή του φορολογικού συντελεστή από 24% σε 22%	-	(3.867,24)
Έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	-	(1.699,24)
Μη εκπιπόμενα έξοδα	33.090,60	38.556,46
Προσαρμογή φορολογικής επιβάρυνσης προηγούμενων ετών	3.385,73	(7.723,80)
Μεταβολή αναβαλλόμενου φόρου	(72.339,85)	-
Λοιπές προσαρμογές	(6.183,51)	13.798,14
Σύνολο επιβάρυνσης φόρου εισοδήματος	73.832,77	88.668,30
Εφαρμοστέος φορολογικός συντελεστής	22%	22%
Πραγματικός φορολογικός συντελεστής	14%	39%

Σημείωση 13: ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρίας περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα. Η κίνηση της αξίας κτήσης και των σωρευμένων αποσβέσεων των λογισμικών προγραμμάτων για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και η σύγκριση με την προηγούμενη έχει ως εξής:

	Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία
Αξία Κτήσης	
1/1/2021	5.000,00
Αγορές	-
Πωλήσεις/Αποσύρσεις	-
31/12/2021	5.000,00
Αγορές	-
Πωλήσεις/Αποσύρσεις	-
31/12/2022	5.000,00
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομείωση</u>	
1/1/2021	(1.617,65)
Αποσβέσεις	(294,12)
Απομείωση	-
Πωλήσεις	-
31/12/2021	(1.911,76)
Αποσβέσεις	(294,12)
Απομείωση	-
Πωλήσεις	-
31/12/2022	(2.205,88)
Αναπόσβεστη Αξία	
1/1/2021	3.382,35
31/12/2021	3.088,24
31/12/2022	2.794,12

Σημείωση 14: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ

Η κίνηση της αξίας κτήσης και των σωρευμένων αποσβέσεων των δικαιωμάτων χρήσης μισθώσεων για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και η σύγκριση με την προηγούμενη έχει ως εξής:

	Οικόπεδα και Κτίρια
Αξία Κτήσης	
1/1/2021	22.124,83
Προσθήκες	-
Παύσεις	-
Αναπροσαρμογές	-
31/12/2021	22.124,83
Προσθήκες	6.481,41
Παύσεις	-
Αναπροσαρμογές	-
31/12/2022	28.606,24
Σωρευμένες αποσβέσεις	
1/1/2021	(8.169,17)
Αποσβέσεις Χρήσης	(4.084,58)
31/12/2021	(12.253,74)
Αποσβέσεις Χρήσης	(5.609,62)
31/12/2022	(17.863,36)
Αναπόσβεστη Αξία	
1/1/2021	13.955,66
31/12/2021	9.871,09
31/12/2022	10.742,87

Η Εταιρία μισθώνει χώρους γραφείων με σκοπό την εξυπηρέτηση των επιχειρησιακών της αναγκών. Οι όροι των συμβάσεων προβλέπουν καθορισμένα σταθερά μισθώματα.

Δεν υπάρχουν δεσμεύσεις που αφορούν μισθώσεις υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου χαμηλής αξίας. Επίσης, δεν υπάρχουν σημαντικές δεσμεύσεις από συμβάσεις μίσθωσης οι οποίες δεν έχουν τεθεί σε ισχύ μέχρι και την λήξη της περιόδου αναφοράς.

Η συνολική ταμειακή εκροή για μισθώσεις κατά την χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2022 ανήλθε σε ποσό €27.151,81, από τα οποία €6.870,49 αφορούν μισθώσεις για την οποία αναγνωρίστηκε δικαίωμα χρήσης του περιουσιακού στοιχείου και €20.281,32 αφορούν μίσθωση η οποία συνεχίζει να λογιστικοποιείται ως λειτουργική.

Το σταθμισμένο μέσο διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή που εφαρμόστηκε για τον προσδιορισμό των υποχρεώσεων από μισθώσεις κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 ήταν 5,83%.

Τα ποσά που σχετίζονται με τις μισθωτικές δραστηριότητες της Εταιρίας και αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα της περιόδου που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και 2021, είναι τα ακόλουθα:

Ποσά που αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα	2022	2021
Έξοδα απόσβεσης περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	5.609,62	4.084,58
Έξοδα τόκων επί των υποχρεώσεων από μισθώσεις	808,43	852,96
Έξοδα που αφορούν βραχυπρόθεσμες μισθώσεις	18.597,34	-
Έξοδα από μισθώματα που αφορούν συμβάσεις που ανανεώθηκαν "σιωπηρά"	1.683,98	1.737,47
Σύνολο	26.699,37	6.675,02

Οι υποχρεώσεις από μισθώσεις που αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και 2021, αναλύονται ως ακολούθως:

Υποχρεώσεις από μισθώσεις	31/12/2022	31/12/2021
Μακροπρόθεσμες	5.091,35	7.246,67
Βραχυπρόθεσμες	7.285,23	4.898,21
Σύνολο υποχρεώσεων από μισθώσεις	12.376,58	12.144,88

Ανάλυση ληκτότητας υποχρεώσεων από μισθώσεις		
Εντός ενός έτους	7.285,23	4.898,21
Από 2 έως 5 έτη	5.091,35	7.246,67
Σύνολο υποχρεώσεων από μισθώσεις	12.376,58	12.144,88

Σημείωση 15: ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η κίνηση της αξίας κτήσης και των σωρευμένων αποσβέσεων των ενσώματων παγίων της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και η σύγκριση με την προηγούμενη έχει ως εξής:

Αξία Κτήσης	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
1/1/2021	6.182.397,70	156.605,62	6.339.003,32
Αγορές	-	1.522,00	1.522,00
Πωλήσεις	(939.748,63)	-	(939.748,63)
31/12/2021	5.242.649,07	158.127,60	5.400.776,67
Αγορές	2.999.214,38	5.065,70	3.004.280,08
Πωλήσεις	(1.056.056,75)	-	(1.056.056,75)
31/12/2022	7.185.806,70	163.193,30	7.349.000,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
1/1/2021	(2.398.595,18)	(87.807,59)	(2.486.402,77)
Αποσβέσεις χρήσης	(208.671,62)	(8.744,50)	(217.416,12)
Αποσβέσεις πωληθέντων/αποσυρθέντων	434.899,25	-	434.899,25
31/12/2021	(2.172.367,56)	(96.552,09)	(2.268.919,65)
Αποσβέσεις χρήσης	(192.526,14)	(9.012,78)	(201.538,92)
Αποσβέσεις πωληθέντων/αποσυρθέντων	594.130,12	-	594.130,12
31/12/2022	(1.770.763,58)	(105.564,87)	(1.876.328,44)
Αναπόσβεστη Αξία			
1/1/2021	3.783.802,52	68.798,01	3.852.600,53
31/12/2021	3.070.281,51	61.575,51	3.131.857,02
31/12/2022	5.415.043,12	57.628,43	5.472.671,55

Την 31^η Δεκεμβρίου 2021 ο στόλος των πτητικών μέσων της Εταιρίας αποτελούνταν από ένα ελικόπτερο και δύο αεροπλάνα.

Κατά την κλειόμενη χρήση, στα πλαίσια αναβάθμισης του πτητικού της στόλου, η Εταιρία προέβη στην πώληση ενός αεροσκάφους (το αποτέλεσμα της οποίας ανήλθε σε κέρδος ύψους €328.073,36 και το οποίο καταχωρήθηκε στο κονδύλι «Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης») και στην αγορά ενός σύγχρονου αεροσκάφους έναντι ποσού €2.993.339,38.

Σημείωση 16: ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Οι συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

Θυγατρική	Χώρα	Είδος Δραστηριότητας	31/12/2022		31/12/2021	
			Ποσοστό Συμμετοχής	Αξία Συμμετοχής	Ποσοστό Συμμετοχής	Αξία Συμμετοχής
ΙΝΤΕΡΣΑΛΟΝΙΚΑ ΕΜΠΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.	Ελλάδα	Εμπορική Εταιρία	27,10%	2.035.134,60	27,10%	2.127.899,10
MOTUS TRAVEL Α.Ε.	Ελλάδα	Τουριστική Εταιρία	50,00%	30.000,00	50,00%	30.000,00
Σύνολο				2.065.134,60		2.157.899,10

Στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας, οι συμμετοχές εμφανίζονται στην αξία κτήσης μείον τις ζημίες απομείωσης.

	31/12/2022	31/12/2021
Ιστορικό κόστος απόκτησης συμμετοχών	2.593.392,00	2.593.392,00
Σωρευμένη απομείωση	(528.257,40)	(435.492,90)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	2.065.134,60	2.157.899,10

Στην παρούσα χρήση η Εταιρία προχώρησε σε μελέτη αποτίμησης της εταιρίας ΙΝΤΕΡΣΑΛΟΝΙΚΑ ΕΜΠΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε., από την οποία προέκυψε απομείωση ποσού €92.764,50 (2021: €114.989,91).

Η κίνηση των συμμετοχών έχει ως εξής:

	2022	2021
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	2.157.899,10	2.272.889,01
Ζημίες απομείωσης	(92.764,50)	(114.989,91)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	2.065.134,60	2.157.899,10

Τα σημαντικότερα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των συνδεδεμένων επιχειρήσεων, όπως αυτά έχουν μετατραπεί στα ΔΠΧΑ για την χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και τη συγκριτική χρήση, έχουν ως εξής:

	2022		2021	
	ΙΝΤΕΡΣΑΛΟΝΙΚΑ ΕΜΠΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε	MOTUS TRAVEL Α.Ε.	ΙΝΤΕΡΣΑΛΟΝΙΚΑ ΕΜΠΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε	MOTUS TRAVEL Α.Ε.
Ενεργητικό	9.320.095,10	291.251,51	9.352.062,65	261.905,90
Υποχρεώσεις	1.296.968,92	295.554,54	1.317.311,87	220.837,06
Καθαρή Θέση	8.023.126,18	(4.303,03)	8.034.750,77	41.068,84
Έσοδα	5.719.000,69	57.509,60	4.991.595,34	56.045,75
Λειτουργικά Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων	40.448,00	(44.859,56)	48.922,36	(18.565,84)
Συνολικά κέρδη / (ζημίες) μετά φόρων	(2.207,25)	(44.859,56)	(24.798,30)	(18.565,84)
Συνολικά εισοδήματα μετά φόρων	(11.624,59)	(44.859,56)	(22.865,77)	(18.565,84)

Σημείωση 17: ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι πελάτες και οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Πελάτες	165.856,95	97.605,63
Επιταγές Εισπρακτέες	2.045,12	1.798,29
Σύνολο εμπορικών απαιτήσεων	167.902,07	99.403,92
Πρόβλεψη Επισφαλών Απαιτήσεων	(63.915,47)	(53.086,47)
Καθαρό ποσό εμπορικών απαιτήσεων	103.986,60	46.317,45
Κίνηση επισφαλών απαιτήσεων	31/12/2022	31/12/2021
Πρόβλεψη έναρξης χρήσης	53.086,47	53.086,47
Προβλέψεις για νέες επισφαλείς απαιτήσεις	10.829,00	-
Πρόβλεψη τέλους χρήσεως	63.915,47	53.086,47

Σημείωση 18: ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Χρεώστες διάφοροι	11.901,75	14.717,89
Παρακρατηθέντες και προκαταληφθέντες φόροι	56.582,04	25.194,02
Έσοδα επόμενων χρήσεων	48.630,93	48.556,29
Συμψηφιστέος στην επόμενη χρήση ΦΠΑ	1.737,09	-
Σύνολο Λοιπών Απαιτήσεων	118.851,81	88.468,20

Σημείωση 19: ΛΟΙΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΕ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ

Η ανάλυση των λοιπών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε αποσβεσμένο κόστος και η σύγκριση με την προηγούμενη χρήση παρουσιάζεται στη συνέχεια:

	31/12/2022	31/12/2021
Καταθέσεις προθεσμίας	-	1.300.000,00
Σύνολο λοιπών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε αποσβεσμένο κόστος	-	1.300.000,00

Σημείωση 20: ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Ταμείο	2.606,56	1.628,87
Καταθέσεις όψεως	1.197.274,83	1.539.196,39
Σύνολο ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμων	1.199.881,39	1.540.825,26

Το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων της Εταιρίας είναι σε Ευρώ. Η μείωση των διαθεσίμων κινείται σε αναμενόμενο εύρος καθώς χρηματοδοτήθηκε η αγορά του νέου αεροπλάνου.

Σημείωση 21: ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Αριθμός μετοχών	1.956.000	1.956.000
Ονομαστική αξία / μετοχή	4,00	4,00
Αξία μετοχικού κεφαλαίου	7.824.000,00	7.824.000,00

Δεν υπάρχουν μετατρέψιμοι τίτλοι, δικαιώματα αγοράς τίτλων, δικαιώματα προαίρεσης ή παρόμοιοι τίτλοι και δικαιώματα. Η Εταιρία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

Σημείωση 22: ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

Τα αποθεματικά και τα αποτελέσματα εις νέο της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Τακτικό αποθεματικό	53.616,87	34.589,18
Υποχρεώσεις από προγράμματα καθορισμένων παροχών	11.986,83	11.272,04
Λοιπά αποθεματικά	329.089,43	329.089,43
Σύνολο αποθεματικών	394.693,13	374.950,65
<hr/>		
Αποτελέσματα εις νέο	121.028,43	(312.837,45)

Τακτικό αποθεματικό

Με βάση το άρθρο 158 του Κ.Ν.4548/2018 και το καταστατικό της Εταιρίας, το ένα εικοστό τουλάχιστον των καθαρών ετήσιων κερδών διατίθεται προς σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η διάθεση αυτή δεν είναι υποχρεωτική, όταν το αποθεματικό υπερβεί το ένα τρίτο του μετοχικού κεφαλαίου. Η Εταιρία την κλειόμενη χρήση σχημάτισε τακτικό αποθεματικό ύψους €19.027,69.

Υποχρεώσεις από προγράμματα καθορισμένων παροχών

Το αποθεματικό αυτό έχει δημιουργηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του αναθεωρημένου προτύπου ΔΛΠ 19 και εμπεριέχει τα αναλογιστικά κέρδη και ζημίες των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών της Εταιρίας.

Η κίνηση του αποθεματικού παροχών προς το προσωπικό έχει ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Υπόλοιπο 1^η Ιανουαρίου	11.272,04	9.886,12
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες)	916,41	252,56
Αναβαλλόμενη φορολογία χρήσης	(201,61)	1.133,36
Υπόλοιπο 31^η Δεκεμβρίου	11.986,83	11.272,04

Λοιπά αποθεματικά

Πρόκειται για αποθεματικά που σχηματίστηκαν βάσει φορολογικών διατάξεων και δίνουν τη δυνατότητα του σχηματισμού τους με μερική ή ολική απαλλαγή του φόρου εισοδήματος μέχρι να αποφασιστεί η διανομή τους.

Σημείωση 23: ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

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

Η κίνηση της πρόβλεψης για αποζημίωση συνταξιοδότησης προσωπικού για τα έτη 2022 και 2021 έχει ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Καθαρή υποχρέωση την 1^η Ιανουαρίου	11.865,13	8.704,86
<u>Πλέον</u>		
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	3.133,97	3.389,18
Κόστος τόκων καθορισμένης παροχής	67,50	23,66
Κόστος που καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης	3.201,47	3.412,84
<u>Πλέον</u>		
Αναλογιστικά Κέρδη / (ζημίες)	(916,41)	(252,56)
Καθαρή υποχρέωση τέλους χρήσης	14.150,19	11.865,13

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό των σχετικών προβλέψεων αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης, έχουν ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	2% - 3,5%	2% - 3,5%
Πίνακας θνησιμότητας	GR 2012	GR 2012
Ποσοστό αποχωρήσεων	0,50%	0,50%
Προεξοφλητικό επιτόκιο	2,00%	0,45%

Παρακάτω παρατίθεται ανάλυση ευαισθησίας σε μεταβολές των κύριων αναλογιστικών παραδοχών:

	Προεξοφλητικό επιτόκιο		Μελλοντικές αυξήσεις μισθών		Οικειοθελείς αποχωρήσεις	
	1 % αύξηση	1 % μείωση	1 % αύξηση	1 % μείωση	0,5% αύξηση	0,5% μείωση
Επίδραση στην πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	(1.057,39)	1.173,44	1.062,31	(983,01)	(558,36)	583,07

Οι ακόλουθες πληρωμές (σε ονομαστικούς όρους, χωρίς την εφαρμογή της μεθόδου προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας) αναμένονται να γίνουν στα επόμενα χρόνια από το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών:

	31/12/2022
Στους επόμενους 12 μήνες	3.018,51
Μεταξύ 2 και 5 ετών	-
Μεταξύ 5 και 10 ετών	20.118,10
Πάνω από 10 έτη	30.874,68
Σύνολο αναμενόμενων πληρωμών	54.011,29

Σημείωση 24: ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

24.1 Φόρος Εισοδήματος Πληρωτέος

Η κίνηση του πληρωτέου φόρου εισοδήματος της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και η σύγκριση με την προηγούμενη διαμορφώνεται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Υπόλοιπο την 1^η Ιανουαρίου	85.291,64	81.566,53
Ποσά που αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα χρήσης	142.786,89	66.768,75
Επιστροφή / (Πληρωμή) φόρου εισοδήματος	(95.520,11)	(55.568,59)
Διαφορά προκαταβολής και παρακρατούμενοι φόροι	32.508,45	248,75
Οριστικοποίηση φόρου προηγούμενης χρήσης	3.385,73	(7.723,80)
Υπόλοιπο την 31^η Δεκεμβρίου	168.452,60	85.291,64

24.2 Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση / υποχρέωση

Παρακάτω παρατίθεται ανάλυση της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης/(υποχρέωσης) βάσει των κονδυλίων από τα οποία προκύπτει:

	1/1/2022	Αναγνώριση στα λοιπά εισοδήματα	Αναγνώριση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	31/12/2022
Υποχρεώσεις παροχών σε εργαζομένους	2.610,33	(201,61)	704,32	3.113,04
Υποχρεώσεις μισθώσεων	500,23	-	(140,82)	359,42
Επισφαλείς απαιτήσεις	9.699,02	-	2.382,38	12.081,40
Σύνολο αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων	12.809,59	(201,61)	2.945,89	15.553,86
Αναπροσαρμογή αξίας ενσώματων παγίων	(86.807,63)	-	69.329,26	(17.478,37)
Αναπροσαρμογή αξίας ασώματων παγίων	(679,41)	-	64,71	(614,70)
Σύνολο αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων	(87.487,03)	-	69.393,96	(18.093,07)
Αναβαλλόμενη φορολογική (υποχρέωση) / απαίτηση	(74.677,45)	(201,61)	72.339,85	(2.539,21)

	1/1/2021	Αναγνώριση στα λοιπά εισοδήματα	Αναγνώριση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	31/12/2021
Υποχρεώσεις παροχών σε εργαζομένους	3.388,92	1.133,36	(1.911,95)	2.610,33
Υποχρεώσεις μισθώσεων	656,70	-	(156,47)	500,23
Επιφαλείς απαιτήσεις	10.580,75	-	(881,73)	9.699,02
Σύνολο αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων	14.626,37	1.133,36	(2.950,14)	12.809,59
Αναπροσαρμογή αξίας ενσώματων παγίων	(60.002,07)	-	(26.805,56)	(86.807,63)
Αναπροσαρμογή αξίας ασώματων παγίων	(811,76)	-	132,35	(679,41)
Σύνολο αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων	(60.813,83)	-	(26.673,20)	(87.487,03)
Αναβαλλόμενη φορολογική (υποχρέωση) / απαίτηση	(46.187,46)	1.133,36	(29.623,35)	(74.677,45)

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξει διαθέσιμο μελλοντικό φορολογητέο εισόδημα το οποίο θα χρησιμοποιηθεί για τον διακανονισμό αυτών των απαιτήσεων. Για τον υπολογισμό του αναβαλλόμενου φόρου, χρησιμοποιήθηκε ο φορολογικός συντελεστής 22%, σύμφωνα με την παρ.1^α του άρθρου 120, του Ν.4799/2021.

Σημείωση 25: ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι προμηθευτές και οι λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Προμηθευτές	393.335,39	149.348,30
Προκαταβολές Πελατών	5.896,83	466,04
Επιταγές Πληρωτέες	666,35	-
Σύνολο εμπορικών υποχρεώσεων	399.898,57	149.814,34

Σημείωση 26: ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	13.772,28	15.350,86
Πιστωτές διάφοροι	8.659,62	4.501,97
Υποχρεώσεις φόρου προστιθέμενης αξίας	-	26.582,88
Υποχρεώσεις από λοιπούς φόρους - τέλη	13.468,36	10.960,06
Σύνολο λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	35.900,26	57.395,77

Σημείωση 27: ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ

27.1 Συναλλαγές με Συνδεδεμένη Μέρη

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται οι συναλλαγές της Εταιρίας με τις συνδεδεμένες εταιρίες για τις χρήσεις 2022 και 2021:

Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	2022				
	ΙΝΤΕΡΣΑΛΟΝΙΚΑ Α.Α.Ε. ΖΩΗΣ	ΙΝΤΕΡΣΑΛΟΝΙΚΑ Α.Ε.Γ.Α.	ΙΝΤΕΡΣΑΛΟΝΙΚΑ ΕΜΠΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.	MOTUS TRAVEL Α.Ε.	ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ
Υπηρεσίες επείγουσας αερομεταφοράς	-	1.071.309,94	-	-	-
Σύνολο Εσόδων	-	1.071.309,94	-	-	-
Ασφάλιστρα	(1.534,20)	(118.065,99)	-	-	-
Επισκευές	-	-	(6.357,75)	-	-
Παροχές στο προσωπικό	-	-	(5.863,90)	-	-
Ενοίκια	-	(6.949,80)	-	-	-
Λοιπά	-	-	-	(25.260,72)	(7.140,09)
Σύνολο Εξόδων	(1.534,20)	(125.015,79)	(12.221,65)	(25.260,72)	(7.140,09)
Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	2021				
	ΙΝΤΕΡΣΑΛΟΝΙΚΑ Α.Α.Ε. ΖΩΗΣ	ΙΝΤΕΡΣΑΛΟΝΙΚΑ Α.Ε.Γ.Α.	ΙΝΤΕΡΣΑΛΟΝΙΚΑ ΕΜΠΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.	MOTUS TRAVEL Α.Ε.	ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ
Υπηρεσίες επείγουσας αερομεταφοράς	-	1.367.745,40	-	-	-
Σύνολο Εσόδων	-	1.367.745,40	-	-	-
Ασφάλιστρα	(1.606,92)	(167.923,44)	-	-	-
Επισκευές	-	-	(5.480,00)	-	-
Παροχές στο προσωπικό	-	-	(4.043,51)	-	-
Ενοίκια	-	(6.949,80)	-	-	-
Λοιπά	-	-	-	(20.384,25)	(1.009,95)
Σύνολο Εξόδων	(1.606,92)	(174.873,24)	(9.523,51)	(20.384,25)	(1.009,95)

27.2 Υπόλοιπα με Συνδεδεμένα Μέρη

Ακολουθεί ανάλυση των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων μεταξύ της Εταιρίας και των συνδεδεμένων εταιριών:

	31/12/2022		31/12/2021	
	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
ΙΝΤΕΡΣΑΛΟΝΙΚΑ Α.Ε.Γ.Α.	2.045,12	-	1.798,29	-
ΙΝΤΕΡΣΑΛΟΝΙΚΑ ΕΜΠΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.	-	227,52	-	-
INTERSERVICE Ο.Ε.	-	438,83	-	-
MOTUS TRAVEL Α.Ε.	-	81.912,89	-	50.589,60
Σύνολο	2.045,12	82.579,24	1.798,29	50.589,60

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

27.3 Αμοιβές Διοίκησης

Οι αμοιβές της Διοίκησης για τις χρήσεις 2022 και 2021 έχουν ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου	54.000,00	54.000,00

27.4 Υπόλοιπα με μέλη Διοίκησης

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις της Εταιρίας από και προς τα μέλη διοίκησης την 31/12/2022 και την 31/12/2021.

Σημείωση 28: ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Δεν υπάρχουν γεγονότα μεταγενέστερα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2022 για τα οποία να επιβάλλεται είτε αναπροσαρμογή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων είτε γνωστοποίηση τους σε αυτές.

Σημείωση 29: ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

29.1 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Ακολουθεί ανάλυση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων της Εταιρίας την 31^η Δεκεμβρίου 2022:

29.1.1 Νομικές υποθέσεις

Κατά την άποψη της Διοίκησης και των νομικών συμβούλων της Εταιρίας, δεν υπάρχουν εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις οι οποίες αναμένεται να επιφέρουν ουσιώδη μεταβολή στην χρηματοοικονομική θέση της Εταιρίας και κατ' επέκταση, δεν υπάρχει ανάγκη για το σχηματισμό πρόβλεψης.

29.1.2 Φόρος εισοδήματος

Η Εταιρία υπόκειται σε φορολογικό έλεγχο από τους τακτικούς ορκωτούς ελεγκτές για τη χρήση 2022. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και η έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμάται ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

29.1.3 Εγγυήσεις

Η Εταιρία την 31^η Δεκεμβρίου 2022 είχε εκδώσει εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης που αφορούν σε συμμετοχές σε διαγωνισμούς, συνολικού ύψους €9.280,33 (2021: €9.280,33).

29.1.4 Εμπράγματα βάρη

Επί των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρίας δεν υφίσταται κανένα εμπράγματο βάρος.

29.2 Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία

Δεν υπάρχουν ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία.

Σημείωση 30: ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Οι τακτικοί ορκωτοί ελεγκτές της Εταιρίας για τη χρήση 2022 και 2021 ήταν η ελεγκτική εταιρία Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Δεν παρασχέθηκαν μη ελεγκτικές υπηρεσίες από την ελεγκτική εταιρία Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών κατά τη χρήση 2022 και 2021.