



**ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ -
ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
(ZeniΘ)**

**Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα
Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)
όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

Για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Σελ.

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	3
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ.....	7
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	8
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	8
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	9
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ.....	10
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	11
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.....	11
2. ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ	13
3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ.....	29
4. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ.....	32
5. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	34
6. ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ	35
7. ΑΨΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	37
8. ΛΟΙΠΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	38
9. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ.....	39
10. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ – ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	40
11. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ.....	41
12. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ	41
13. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	42
14. ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	42
15. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	43
16. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΜΕ ΠΕΛΑΤΕΣ	44
17. ΕΞΟΔΑ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	44
18. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΚΑΙ ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	45
19. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ.....	45
20. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	45
21. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	46
22. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	47
23. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ/ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	49
24. ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ.....	49
25. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	49
26. ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ.....	50

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.Α.Ε. (Zenith)»

Έκθεση ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.Α.Ε. (Zenith)» (Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν και περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές, για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και συνάδουν με τις κανονιστικές απαιτήσεις του Ν. 4548/2018.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στο τμήμα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων». Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ανεξαρτησία του Ελεγκτή

Καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, καθώς και τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Ν. 4449/2017, που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα. Έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και τις απαιτήσεις του Κώδικα ΣΔΠΔΕ.

Άλλες Πληροφορίες

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνα για τις Άλλες Πληροφορίες. Οι Άλλες Πληροφορίες, είναι η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου (αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών), που λάβαμε πριν από την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελεγκτή.

Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις Άλλες Πληροφορίες και, εκτός των όσων ρητά αναφέρουμε στην παρούσα παράγραφο της Έκθεσής μας δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου ή άλλης διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις Άλλες Πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό να εξετάσουμε εάν οι Άλλες Πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες.

Εξετάσαμε εάν η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει τις γνωστοποιήσεις οι οποίες απαιτούνται από το Ν. 4548/2018.

Με βάση τις εργασίες που εκτελέσαμε κατά τον έλεγχο μας, κατά τη γνώμη μας:

- Τα πληροφοριακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της χρήσης που έληξε την 31/12/2021 αντιστοιχούν στις οικονομικές καταστάσεις
- Η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018.

Επιπλέον με βάση τη γνώση και κατανόηση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία και το περιβάλλον της, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε εάν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου. Δεν έχουμε να αναφέρουμε τίποτα σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των οικονομικών καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τις απαιτήσεις του Ν. 4548/2018, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τις δραστηριότητες της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν το Διοικητικό Συμβούλιο είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τις δραστηριότητες της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσει σ' αυτές τις ενέργειες.

Οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση έχουν την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

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

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, 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

Οι εργασίες που εκτελέσαμε σχετικά με την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου αναφέρονται ανωτέρω, στην παράγραφο «Άλλες Πληροφορίες».

Επίσης ελέγξαμε τη διαχωρισμένη κατά δραστηριότητα κατάσταση οικονομικής θέσης της Εταιρείας της 31ης Δεκεμβρίου 2021, καθώς και τη διαχωρισμένη κατά δραστηριότητα κατάσταση αποτελεσμάτων για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2021 έως και την 31 Δεκεμβρίου 2021, όπως παρουσιάζονται στη Σημείωση 26 των οικονομικών καταστάσεων. Οι διαχωρισμένες κατά δραστηριότητα καταστάσεις οικονομικής θέσης και αποτελεσμάτων (εφεξής οι «διαχωρισμένες οικονομικές καταστάσεις») συντάχθηκαν με ευθύνη της Διοίκησης της «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. (ZeniΘ)» σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4001/2011 και τις υπ' αριθ. 162/2019 και 541/2019 αποφάσεις της ΡΑΕ αναφορικά με την έγκριση των κανόνων κατανομής του Ενεργητικού και Παθητικού και των Δαπανών και Εσόδων, των οποίων η μεθοδολογία λογιστικού διαχωρισμού περιγράφεται αναλυτικά στη Σημείωση 26 των οικονομικών καταστάσεων.

Ο έλεγχος των διαχωρισμένων οικονομικών καταστάσεων συνίσταται, ιδίως στην εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των κανόνων κατανομής για το διαχωρισμό των λογαριασμών και στην τήρηση της υποχρέωσης προς αποφυγή των διακρίσεων και των διασταυρούμενων επιδοτήσεων μεταξύ των διαφόρων δραστηριοτήτων.

Με βάση τον έλεγχο που διενεργήσαμε, διαπιστώσαμε ότι, η διαχωρισμένη κατά δραστηριότητα κατάσταση οικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2021 και η διαχωρισμένη κατά δραστηριότητα κατάσταση αποτελεσμάτων για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2021 έως και την 31 Δεκεμβρίου 2021 που παρουσιάζονται στη Σημείωση 26 των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4001/2011 και τις υπ' αριθ. 162/2019 και 541/2019 αποφάσεις της ΡΑΕ.

Θεσσαλονίκη, 21 Μαρτίου 2022

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

		31.12.2021	31.12.2020 (Αναθεωρημένο)
Σημειώσεις			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	5	1.730.355,70	1.829.403,93
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	6	2.749.286,71	2.665.985,71
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	7	2.842.589,84	2.507.785,62
Λοιπά περιουσιακά στοιχεία	8	19.716.585,16	9.977.279,48
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	9	0,00	2.002.603,71
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	10	127.922,68	116.122,68
Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα	22	3.359.911,40	0,00
		30.526.651,49	19.099.181,12
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα		236.257,62	55.482,00
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	10	170.573.109,98	74.618.911,67
Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα	22	23.562.750,21	0,00
Φόροι εισοδήματος εισπρακτέοι		125.510,81	0,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	11	31.042.377,78	36.830.653,82
		225.540.006,40	111.505.047,49
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		256.066.657,89	130.604.228,61
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό Κεφάλαιο	12	13.761.788,00	13.761.788,00
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	12	5.419.807,00	5.419.807,00
Αποθεματικά	13	21.884.647,48	2.093.115,87
Κέρδη εις Νέο		9.934.697,50	11.117.928,77
		51.000.939,98	32.392.639,64
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	6	2.118.739,32	2.038.745,75
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	14	117.297,00	96.930,00
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	9	4.823.111,96	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	15	26.117.114,10	25.028.094,74
Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα	22	489.429,96	
		33.665.692,34	27.163.770,49
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	15	160.895.931,12	67.071.930,65
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι		0,00	3.279.538,30
Δανεισμός	22	8.000.000,00	0,00
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	6	739.500,87	695.500,54
Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα	22	1.764.593,57	849,00
		171.400.025,56	71.047.818,49
Σύνολο Υποχρεώσεων		205.065.717,90	98.211.588,98
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		256.066.657,89	130.604.228,61

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 έως 55 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

		01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020 (Αναθεωρημένο)
	Σημειώσεις		
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	16	418.115.472,30	225.859.296,45
Κόστος Πωληθέντων	17	(379.639.231,95)	(187.884.084,83)
Μικτά Κέρδη		38.476.240,35	37.975.211,62
Λοιπά έσοδα	19	2.566.341,18	1.281.280,89
Έξοδα διοίκησης	17	(5.505.348,42)	(5.045.300,16)
Έξοδα διάθεσης	17	(21.170.627,68)	(17.630.100,24)
Λειτουργικά Κέρδη		14.366.605,43	16.581.092,11
Χρηματοοικονομικά έσοδα	20	484.218,12	638.964,39
Χρηματοοικονομικά έξοδα	20	(538.667,63)	(565.222,69)
Κέρδη προ φόρων		14.312.155,92	16.654.833,81
Φόρος Εισοδήματος	21	(4.734.657,73)	(5.238.739,68)
Κέρδη μετά από φόρους		9.577.498,19	11.416.094,13
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων («EBITDA»)	3	19.415.435,13	19.301.753,15

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

		01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020 (Αναθεωρημένο)
Κέρδη μετά από φόρους		9.577.498,19	11.416.094,13
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες)			
Στοιχεία που θα ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα			
Αποτίμηση Χρηματοοικονομικών Στοιχείων		24.668.638,08	0,00
Φόρος Εισοδήματος σχετιζόμενος με την αποτίμηση των Χρηματ/κών Στοιχείων		(5.427.100,38)	0,00
Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα			
Κέρδη/(Ζημίες) από επαναμέτρηση προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	14	1.925,00	(2.073,00)
Φόρος εισοδήματος σχετιζόμενος με τα αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες)	9	(701,68)	497,52
Λοιπά συνολικά κέρδη/(ζημίες) μετά από φόρους		19.242.761,02	(1.575,48)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους		28.820.259,21	11.414.518,65

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 έως 55 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Μετοχικό κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	Τακτικό αποθεματικό	Λοιπά Αποθεματικά	Κέρδη εις νέο	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο 01.01.2021	13.761.788,00	5.419.807,00	2.103.686,71	(10.570,84)	11.117.928,76	32.392.639,63
Καθαρά κέρδη χρήσης μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	9.577.498,19	9.577.498,19
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	19.242.761,02	0,00	19.242.761,02
Συγκεντροτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	19.242.761,02	9.577.498,19	28.820.259,21
Διανομή κερδών σε αποθεματικά (Σημ. 13)	0,00	0,00	548.770,59	0,00	(548.770,59)	0,00
Μερίσματα πληρωθέντα (Σημ. 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	(10.211.958,86)	(10.211.958,86)
Υπόλοιπο 31.12.2021	13.761.788,00	5.419.807,00	2.652.457,30	19.232.190,18	9.934.697,50	51.000.939,98
Υπόλοιπο 01.01.2020	13.761.788,00	5.419.807,00	1.468.550,92	(62.069,96)	9.210.804,72	29.798.880,68
Επίδραση από αλλαγή λογιστικής πολιτικής (Σημ. 2.4)	0,00	0,00	0,00	53.074,60	274.900,46	327.975,06
Αναπροσαρμοσμένο Υπόλοιπο 01.01.2020	13.761.788,00	5.419.807,00	1.468.550,92	(8.995,36)	9.485.705,18	30.126.855,74
Καθαρά κέρδη χρήσης μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	11.416.094,13	11.416.094,13
Λοιπές συνολικές ζημιές μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	(1.575,48)	0,00	(1.575,48)
Συγκεντροτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	(1.575,48)	11.416.094,13	11.414.518,65
Διανομή κερδών σε αποθεματικά (Σημ. 13)	0,00	0,00	635.135,79	0,00	(635.135,79)	0,00
Μερίσματα πληρωθέντα (Σημ. 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	(9.148.734,76)	(9.148.734,76)
Υπόλοιπο 31.12.2020	13.761.788,00	5.419.807,00	2.103.686,71	(10.570,84)	11.117.928,76	32.392.639,63

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 έως 55 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

		01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
	Σημειώσεις		(Αναθεωρημένο)
Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες			
Κέρδη χρήσεως προ φόρων		14.312.155,92	16.654.833,81
Προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων	5	638.744,99	561.271,99
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	7	957.586,28	569.892,19
Αποσβέσεις λοιπών περιουσιακών στοιχείων	8	2.722.995,62	994.393,78
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	6	729.502,81	595.103,08
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	14, 18	22.292,00	21.715,00
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	10, 17	3.221.525,28	4.314.867,38
(Κέρδος)/Ζημία από παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα		0,00	(15.280,10)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	20	538.667,63	565.222,69
Χρηματοοικονομικά έσοδα	20	(484.218,12)	(638.964,39)
		22.659.252,41	23.623.055,43
Αύξηση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων		(101.147.644,40)	(3.356.183,12)
Αύξηση αποθεμάτων		(180.775,62)	(55.482,00)
Αύξηση λοιπών περιουσιακών στοιχείων	8	(12.462.301,31)	(7.610.351,18)
Αύξηση εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων		93.823.263,03	14.173.689,92
Αύξηση λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		1.089.019,36	478.741,12
		3.780.813,46	27.253.470,17
Χρηματοοικονομικά έξοδα πληρωθέντα	20	(538.667,63)	(565.222,69)
Καταβλητέοι φόροι εισοδήματος	21	(4.781.672,40)	(2.917.632,73)
Καθαρές ταμειακές εισροές από λειτουργικές δραστηριότητες		(1.539.526,57)	23.770.614,75
Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες			
Αγορά ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων	5	(539.696,76)	(1.161.831,20)
Αγορά άυλων περιουσιακών στοιχείων	7	(1.292.390,50)	(1.112.525,72)
Τόκοι και συναφή έσοδα εισπραχθέντα	20	484.218,12	638.964,39
Καθαρές ταμειακές εκροές από επενδυτικές δραστηριότητες		(1.347.869,14)	(1.635.392,53)
Ταμειακές Ροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες			
Εισπράξεις από αναληφθέντα δάνεια		16.000.000,00	15.000.000,00
Αποπληρωμές δανείων		(8.000.000,00)	(15.000.000,00)
Πληρωμές για υποχρεώσεις από μισθώσεις		(688.921,47)	(447.155,62)
Μερίσματα πληρωθέντα	24	(10.211.958,86)	(9.148.734,76)
Καθαρές ταμειακές εκροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(2.900.880,33)	(9.595.890,38)
(Μείωση)/Αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		(5.788.276,04)	12.539.331,84
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης	11	36.830.653,82	24.291.321,98
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στη λήξη της χρήσης	11	31.042.377,78	36.830.653,82

Θεσσαλονίκη, 17 Φεβρουαρίου 2022

Πρόεδρος του Δ.Σ. : Mauro Marco Fanfoni

Διευθύνων Σύμβουλος : Fulvio Siotto

Οικονομικός Διευθυντής : Pasquale Esposito

Υπεύθυνη Λογιστηρίου : Χριστίνα Κανάκη

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 έως 55 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. (η οποία θα αναφέρεται πλέον ως “ΕΠΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ” ή “Εταιρεία” ή «ZeniΘ») με το διακριτικό τίτλο “ZeniΘ Gas & Light”, συστάθηκε σαν Ανώνυμη Εταιρεία σύμφωνα με την Ελληνική Εταιρική Νομοθεσία προερχόμενη από απόσχιση του κλάδου προμήθειας φυσικού Αερίου των ανωνύμων εταιρειών «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε.» και «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε.» (οι οποίες τελούσαν υπό κοινό έλεγχο από τις ΔΕΠΑ Α.Ε. και ENI S.p.A.) σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2166/1993 και του άρθρου 80Α του Ν. 4001/2011, όπως αυτό προστέθηκε με τον Ν. 4336/2015 και τροποποιήθηκε με τον Ν. 4414/2016 με αριθμό ΓΕΜΗ 141002104000. Με την υπ’αριθμ. Πρωτ. 15649/27-12-2016 απόφαση της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας (Γενική Διεύθυνση Ανάπτυξης – Τμήμα Εμπορίου και Τουρισμού) παρασχέθηκε η άδεια σύστασης της Εταιρείας και εγκρίθηκε το καταστατικό της όπως αυτό καταρτίστηκε με την υπ’ αριθμ. 30644/21.12.2016 συμβολαιογραφική πράξη του συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης Εμμανουήλ Δ. Σαραγιώτη (αριθ. Πρωτ. ΓΕΜΗ 23038 (σχετ. 737851/30.12.2016).

Σκοπός της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 4 του καταστατικού της είναι η εν γένει άσκηση δραστηριότητας εμπορίας φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας, καθώς και η παροχή όλων των σχετικών υπηρεσιών για την άσκηση των δραστηριοτήτων αυτών. Ήδη με την από 11.12.2019 Έκτακτη Γενική Συνέλευση των Μετόχων αποφασίστηκε η τροποποίηση του άρθρου 4 του καταστατικού της Εταιρείας και ο σκοπός της Εταιρείας διαμορφώθηκε ως ακολούθως:

(α) Η εν γένει άσκηση δραστηριότητας παραγωγής, εισαγωγής, αγοράς, εμπορίας φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας, καθώς και η παροχή όλων των σχετικών υπηρεσιών για την άσκηση των δραστηριοτήτων αυτών.

(β) Η Προμήθεια φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας σε Πελάτες.

(γ) Η άσκηση δραστηριότητας στις χονδρικές αγορές φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας.

(δ) Η αγορά και εμπορία ηλεκτρικών και ηλεκτρονικών προϊόντων και συσκευών, προϊόντων και συσκευών ενέργειας όπως, ενδεικτικά και όχι περιοριστικά: οικιακών (λευκών) συσκευών, κλιματιστικών, λεβητών (boilers), κ.λπ..

(ε) Η παροχή υπηρεσιών για την αναβάθμιση της ενεργειακής αποδοτικότητας υφιστάμενων, ή την κατασκευή νέων, ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων, όπως ενδεικτικά και όχι περιοριστικά εγκαταστάσεων θέρμανσης και κλιματισμού, ασφάλειας και αυτοματοποίησης, καθώς και η παρακολούθηση και ο έλεγχός τους, σε οικιακές, επαγγελματικές, Δημόσιες και βιομηχανικές εγκαταστάσεις.

(στ) Η αγορά και εμπορία προϊόντων παροχής εγγύησης για την αποκατάσταση βλαβών σε συσκευές φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας εγκατεστημένες σε οικίες ή σε εγκαταστάσεις πελατών.

(ζ) Η παροχή κάθε είδους υπηρεσιών που αφορούν στην ενέργεια, καθώς και άλλων δραστηριοτήτων βελτίωσης της αποδοτικότητας ενέργειας, ακόμα και μέσω εγκαταστάσεων και εξοπλισμού τρίτων.

(η) Η συνεργασία της Εταιρείας με τρίτους εξειδικευμένους επαγγελματίες και επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στην παροχή υπηρεσιών και την πώληση αγαθών και εξοπλισμού, που αφορούν στην παροχή υπηρεσιών και εμπορία προϊόντων της παραγράφου (ε) ανωτέρω, προκειμένου οι τελευταίοι να παρέχουν τις υπηρεσίες τους ή/και να προμηθεύουν με τα απαραίτητα υλικά και εξοπλισμό υφιστάμενους ή δυνητικούς πελάτες της Εταιρείας.

(θ) Η διαμεσολαβητική φύσεως παροχή υπηρεσιών και η εν γένει δραστηριότητα της Εταιρείας αναφορικά με τον συντονισμό από αυτή, σε συνεργασία με τραπεζικές εταιρείες ή/και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα και οργανισμούς, της απαιτούμενης διαδικασίας, για την χρηματοδότηση υφιστάμενων ή δυνητικών πελατών της Εταιρείας που επιλέγουν να συνεργαστούν με την Εταιρεία και/ή με τους αναφερόμενους παράγραφο (η) εξειδικευμένους επαγγελματίες και επιχειρήσεις για την αγορά του απαιτούμενου εξοπλισμού, καθώς και την παροχή των σχετικών υπηρεσιών που αναφέρονται στην άνω παράγραφο (η).

(ι) Η δραστηριότητα ασφαλιστικής διαμεσολάβησης σύμφωνα με τις διατάξεις της ισχύουσας κείμενης νομοθεσίας περιλαμβανομένης της δραστηριότητας η Εταιρεία να παρουσιάζει και να προτείνει ασφαλιστικά προϊόντα και να παρέχει βοήθεια και συμβουλές για την δραστηριότητα αυτή.

(κ) Η ανάπτυξη, εγκατάσταση, εκμετάλλευση και συντήρηση εξοπλισμού και σταθμών παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας από Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας (ΑΠΕ).

(λ) Κάθε δραστηριότητα με σκοπό την προώθηση και την εφαρμογή πολιτικών βιώσιμης κινητικότητας ή άλλων πολιτικών σε άλλους τομείς σύμφωνα με τις αρχές βιωσιμότητας που εφαρμόζει η Εταιρεία.

(μ) Κάθε άλλη δραστηριότητα που το διοικητικό συμβούλιο κρίνει ότι είναι επωφελής για την εξυπηρέτηση του σκοπού της Εταιρείας, αρκεί να είναι συμβατή με την κείμενη νομοθεσία και το ρυθμιστικό πλαίσιο.

Η Εταιρεία εδρεύει στην Ελλάδα, στην οδό 26^{ης} Οκτωβρίου 54-56, Τ.Κ. 546 27, Θεσσαλονίκη και λειτουργεί τέσσερα υποκαταστήματα στη Θεσσαλονίκη, πέντε στη Θεσσαλία και τρία στην Αθήνα. Η διάρκεια της Εταιρείας αρχίζει από την καταχώρηση στο μητρώο Α.Ε. από την αρμόδια εποπτεύουσα αρχή της διοικητικής απόφασης για την παροχή άδειας σύστασης της Εταιρείας και την έγκρισης του καταστατικού της και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του έτους 2100. Η διάρκεια της Εταιρείας μπορεί να παρατείνεται με αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης, που λαμβάνονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 23 παρ. 2 και 24 παρ. 3 του καταστατικού της.

Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας, με δεδομένο την έναρξη της δραστηριότητας εμπορίας ηλεκτρικής ενέργειας, η Εταιρεία προέβη στην προσθήκη ενός επιπλέον διακριτικού τίτλου και συγκεκριμένα του τίτλου «ZeniΘ Gas & Light».

Από την 1η Ιουλίου 2017, μετά την ολοκλήρωση της απόσχισης του κλάδου 'Λιανικής πώλησης αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας' της Eni SpA, δημιουργήθηκε μια νέα εταιρεία η 'Eni gas & luce SpA'. Η νέα εταιρεία ανήκει κατά 100% στην Eni SpA και ως εκ τούτου, η 'Eni gas & luce SpA' καθίσταται διάδοχος της Eni SpA στην θέση του μετόχου της Εταιρείας με ποσοστό 49% των μετοχών της.

Την 20^η Ιουλίου 2018 η Εταιρεία Eni gas & luce SpA αγόρασε από τον έτερο μέτοχο ΔΕΠΑ Α.Ε. το 51% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και καθίστατο πλέον ο μοναδικός μέτοχός της. Η μεταβίβαση αυτή πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τη σχετική συμφωνία αγοραπωλησίας μετοχών που υπογράφηκε μεταξύ των μετόχων το Μάιο 2018 και εγκρίθηκε από την Ελληνική Επιτροπή Ανταγωνισμού.

Τον Ιούλιο του 2021 πραγματοποιήθηκε ανασυγκρότηση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και καθορίστηκαν τα νέα μέλη του με τριετή θητεία που λήγει τον Ιούλιο του 2024.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4001/2011, όπως ισχύει, η Εταιρεία τηρεί χωριστούς λογαριασμούς για καθεμία από τις δραστηριότητες Προμήθειας Φυσικού Αερίου και Ηλεκτρικής Ενέργειας, όπως ακριβώς θα ήταν υποχρεωμένη να πράξει αν οι δραστηριότητες αυτές ασκούνταν από διαφορετικές επιχειρήσεις σύμφωνα με τις κατευθυντήριες οδηγίες της Ρυθμιστικής Αρχής Ενέργειας (ΡΑΕ).

Καθώς η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην προμήθεια ηλεκτρικής ενέργειας από τον Δεκέμβριο 2017, η Εταιρεία απεικονίζει διακεκριμένα τις απαιτήσεις και υποχρεώσεις που απεικονίζονται στις σημειώσεις 10 και 15 των οικονομικών καταστάσεων και του εσόδου και εξόδου από την προμήθεια ηλεκτρικής ενέργειας που απεικονίζονται στις σημειώσεις 16 και 17 των οικονομικών καταστάσεων.

Η ΡΑΕ ενέκρινε στη χρήση 2019, τις αρχές και τους κανόνες κατανομής οι οποίοι εφαρμόζονται από τις ολοκληρωμένες επιχειρήσεις, προκειμένου να διασφαλίζεται η αποφυγή διακρίσεων, διασταυρούμενων επιδοτήσεων ή στρεβλώσεων του ανταγωνισμού και η Εταιρεία θα έχει υποχρέωση υποβολής στη ΡΑΕ, από τη χρήση 2020, διαχωρισμένων οικονομικών καταστάσεων ελεγμένων από το νόμιμο ελεγκτή σύμφωνα με τους εγκεκριμένους κανόνες κατανομής και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 89 του Ν.4001/2011, που παρατίθεται στην σημείωση 26.

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 17.02.2022.

2. ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

2.1 Βάση Παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ καθώς και σύμφωνα με τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών Προτύπων του ΣΔΛΠ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται υποχρεωτικά για τις χρήσεις που λήγουν την 31 Δεκεμβρίου 2021. Δεν υπάρχουν πρότυπα και διερμηνείες προτύπων που να έχουν εφαρμοστεί πριν την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους.

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας έχουν συνταχθεί με βάση το ιστορικό κόστος, εκτός από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων ή μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων, που με βάση τις απαιτήσεις των ΔΠΧΑ αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί την υιοθέτηση συγκεκριμένων εκτιμήσεων και παραδοχών. Απαιτεί επίσης την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση στο στάδιο της εφαρμογής των λογιστικών αρχών της Εταιρείας. Οι περιοχές που εμπεριέχουν υψηλότερο βαθμό κρίσης ή πολυπλοκότητας, ή οι περιοχές όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές στις οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται κατωτέρω στη σημείωση 4.

Τα οικονομικά στοιχεία παρουσιάζονται σε ευρώ που αποτελεί το ισχύον για την Εταιρεία νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης.

2.2 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2021 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω:

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

- **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις-Εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον Covid-19 (Τροποποιήσεις)**
Η τροποποίηση εφαρμόζεται, αναδρομικά, για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουνίου 2020. Επιτρέπεται η νωρίτερη εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων και των οικονομικών καταστάσεων που δεν έχουν ακόμη εγκριθεί για έκδοση κατά την 28η Μαΐου 2020. Το ΣΔΛΠ τροποποίησε το πρότυπο απαλλάσσοντας τους μισθωτές από την εφαρμογή των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16 αναφορικά με τη λογιστική τροποποίησης μίσθωσης για εκπτώσεις ενοικίου που προκύπτουν ως άμεση συνέπεια της πανδημίας Covid-19. Η τροποποίηση παρέχει πρακτική διευκόλυνση στον μισθωτή να αντιμετωπίσει λογιστικά οποιαδήποτε αλλαγή ή έκπτωση επί μισθωμάτων ως συνέπεια του Covid-19, με τον ίδιο τρόπο βάσει των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16, εάν η αλλαγή ή έκπτωση δεν θεωρείτο τροποποίηση της μίσθωσης, εφόσον πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - Η αλλαγή στις πληρωμές μισθωμάτων οδηγεί σε αναθεωρημένο αντάλλαγμα που είναι ουσιαστικά ίδιο με ή μικρότερο από το αντάλλαγμα για το μίσθωμα αμέσως πριν από την αλλαγή,
 - Οποιαδήποτε μείωση στις πληρωμές μισθωμάτων επηρεάζει πληρωμές που οφείλονται την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2021,
 - Δεν υπάρχει ουσιαστική αλλαγή σε άλλους όρους και προϋποθέσεις της μίσθωσης.

Οι τροποποιήσεις δεν είχαν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **Αναμόρφωση Επιτοκίου Αναφοράς – Φάση 2 ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4, ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις)**

Τον Αύγουστο του 2020, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) εξέδωσε τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16, με τις οποίες ολοκληρώνονται οι εργασίες του αναφορικά με τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι τροποποιήσεις προβλέπουν προσωρινές διευκολύνσεις οι οποίες αντιμετωπίζουν τις επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση όταν ένα διατραπεζικό επιτόκιο δανεισμού αντικαθίσταται με ένα εναλλακτικό επιτόκιο σχεδόν μηδενικού κινδύνου. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις προβλέπουν μια πρακτική διευκόλυνση για τη λογιστική αντιμετώπιση αλλαγών στη βάση προσδιορισμού των συμβατικών ταμειακών ροών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, απαιτώντας την προσαρμογή του πραγματικού επιτοκίου, όπως γίνεται στην περίπτωση αλλαγής στο επιτόκιο αγοράς. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις εισάγουν διευκολύνσεις για τη μη διακοπή των σχέσεων αντιστάθμισης, συμπεριλαμβανομένης μιας προσωρινής διευκόλυνσης από την απαίτηση διακριτής αναγνωρισιμότητας ενός εναλλακτικού επιτοκίου σχεδόν μηδενικού κινδύνου, που προσδιορίζεται ως αντιστάθμιση ενός στοιχείου κινδύνου. Ακόμη, οι τροποποιήσεις εισάγουν στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» πρόσθετες γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στα χρηματοοικονομικά μέσα και στη στρατηγική διαχείρισης κινδύνων της οικονομικής οντότητας. Οι τροποποιήσεις δεν απαιτούν από την οντότητα να αναμορφώσει τις προηγούμενες περιόδους αναφοράς.

Οι τροποποιήσεις δεν είχαν επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **Απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ, περί της «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ19)»**

Η Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»). Οι εν λόγω επεξηγηματικές πληροφορίες διαφοροποιούν τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζονταν, στην Ελλάδα, κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές και οι κανόνες του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο “IASB Due Process Handbook (παρ.8.6)”, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις οικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την Λογιστική τους Πολιτική ως προς το θέμα αυτό. Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω απόφασης θα γίνει σύμφωνα με τις παρ. 19-22 του ΔΛΠ 8 ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής. Η επίδραση από την εφαρμογή της Απόφασης παρουσιάζεται στη σημείωση 2.4 Μεταβολές σε λογιστικές αρχές.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

- **ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19 – Παράταση περιόδου εφαρμογής (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Απριλίου 2021)**

Η τροποποίηση παρατείνει την εφαρμογή της πρακτικής διευκόλυνσης που δόθηκε για τις παραχωρήσεις σε ενοίκια κατά ένα έτος για να καλύψει τις μειώσεις στα ενοίκια που οφείλονται στις ή έως τις 30 Ιουνίου 2022.

- **ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα πάγια – Έσοδα πριν από την προβλεπόμενη χρήση»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση απαγορεύει στην οντότητα να αφαιρεί από το κόστος ενσώματου παγίου τυχόν έσοδα που λαμβάνονται από την πώληση ειδών που παράγονται ενώ η οντότητα προετοιμάζει το πάγιο για την προοριζόμενη χρήση του. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθους δραστηριότητας της οντότητας.

- **ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις – Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα σχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

- **ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης.

- **ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών»** (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων»** (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή»** (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

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

- **ΔΠΧΑ 17 (Τροποποίηση) «Αρχική Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Συγκριτική πληροφόρηση»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Η τροποποίηση είναι μια επιλογή μετάβασης που σχετίζεται με τη συγκριτική πληροφόρηση σχετικά με χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που παρουσιάζονται κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Η τροποποίηση αποσκοπεί στο να βοηθήσει τις οντότητες να αποφύγουν προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ασφαλιστικών συμβολαίων, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων. Η τροποποίηση δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018–2020** (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

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

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

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

2.3 Βασικές Λογιστικές Αρχές

2.3.1 Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται στο ιστορικό κόστος μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομείωση της αξίας τους. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει δαπάνες που σχετίζονται άμεσα με την απόκτηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες περιλαμβάνονται στη λογιστική αξία του παγίου στοιχείου, μόνο όταν θεωρείται πιθανό να προκύψουν μελλοντικές οικονομικές ωφέλειες για την Εταιρεία και το κόστος του παγίου μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

Η απόσβεση υπολογίζεται με βάση τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης κατά την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή των παγίων αυτών. Οι εγκαταστάσεις και ο εξοπλισμός αποσβένονται ως εξής:

Βελτιώσεις μισθωμένων κτιρίων:	Σύμφωνα με την διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης ή την ωφέλιμη ζωή του παγίου εφόσον αυτή είναι μικρότερη
Μηχανήματα	8 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3-5 έτη

Ένα ενσώματο πάγιο περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται κατά τη διάθεσή του ή όταν δεν αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή του. Τυχόν κέρδη ή ζημιές από την αποαναγνώριση των ενσώματων παγίων προσδιορίζονται από τη διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τιμήματος πώλησης και της λογιστικής αξίας και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης, όταν το πάγιο αποαναγνωρίζεται.

Η υπολειμματική αξία και η ωφέλιμη ζωή των παγίων επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται εάν αυτό θεωρείται αναγκαίο. Οι μεταβολές στην υπολειμματική αξία και στην ωφέλιμη ζωή αντιμετωπίζονται ως μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις.

2.3.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν κόστος αγοράς λογισμικού καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί κατά την ανάπτυξη λογισμικού προκειμένου αυτό να τεθεί σε λειτουργική κατάσταση. Η απόσβεση του λογισμικού λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου και εντός περιόδου 5 ετών. Δαπάνες που απαιτούνται για την συντήρηση του λογισμικού αναγνωρίζονται ως έξοδα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων στη χρήση που προκύπτουν.

2.3.3 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 36, Οι λογιστικές αξίες των μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων εξετάζονται για απομείωση, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές τους αξίες υπερβαίνουν τις ανακτήσιμες αξίες τους. Οποτεδήποτε η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσής του, καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εκτιμώμενης εύλογης αξίας μείον κόστος διάθεσης και της αξίας χρήσεως (value in use).

Εύλογη αξία μείον το κόστος διάθεσης είναι το ποσό που μπορεί να ληφθεί από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών, σε μια συναλλαγή σε καθαρά εμπορική βάση, μεταξύ δύο μερών που ενεργούν με τη θέλησή τους και με πλήρη γνώση των συνθηκών της αγοράς.

Η αξία χρήσης προκύπτει από τις εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές που υπολογίζονται στην σημερινή τους καθαρή αξία χρησιμοποιώντας ένα επιτόκιο προεξόφλησης προ φόρων, το οποίο αποτυπώνει την τρέχουσα εκτίμηση της αγοράς για την αξία και τους συγκεκριμένους κινδύνους που ενέχει το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο.

Αντιλογισμός ζημιάς απομείωσης της αξίας περιουσιακών στοιχείων που λογίστηκε σε προηγούμενα έτη, γίνεται μόνο όταν υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι η απομείωση αυτή δεν υπάρχει πλέον ή έχει μειωθεί. Στις περιπτώσεις αυτές ο ανωτέρω αντιλογισμός αναγνωρίζεται ως έσοδο.

Η Εταιρεία δεν εντόπισε ενδείξεις απομείωσης των ενσώματων παγίων κατά τις ημερομηνίες αναφοράς.

2.3.4 Χρηματοοικονομικά Μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού σε μία επιχείρηση και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο σε μια άλλη επιχείρηση.

ι. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται ως μεταγενέστερα επιμετρούμενα σε μία από τις κάτωθι τέσσερις κατηγορίες:

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

Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση βασίζεται στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και στο επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διακατέχεται το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο. Για να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, πρέπει να δημιουργούνται ταμειακές ροές που αποτελούν «αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων» επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή είναι γνωστή ως SPPI (“solely payments of principal and interest”) κριτήριο και γίνεται σε επίπεδο μεμονωμένου χρηματοοικονομικού μέσου.

Με εξαίρεση τις απαιτήσεις από πελάτες, η Εταιρεία αρχικά αποτιμά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στην εύλογη αξία του συν τα κόστη συναλλαγής, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων. Οι απαιτήσεις από πελάτες αρχικά αποτιμώνται στην αξία συναλλαγής όπως ορίζεται από το ΔΠΧΑ 15 «Εσοδα από συμβάσεις με πελάτες». Οι αγορές και οι πωλήσεις των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το στοιχείο.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

ι. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος

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

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

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που καταχωρούνται στο αποσβεσμένο κόστος, αποτιμώνται μεταγενέστερα βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου (EIR) και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους.

Σε αυτή την κατηγορία περιλαμβάνονται όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας πλην των παραγώγων.

ii Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω των αποτελεσμάτων

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

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

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μεταβιβάσει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και η μεταβίβαση πληροί τους όρους για διαγραφή.

Ανακατάταξη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Ανακατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων πραγματοποιείται σε σπάνιες περιπτώσεις και οφείλεται σε απόφαση της Εταιρείας να τροποποιήσει το επιχειρηματικό μοντέλο που εφαρμόζει για τη διαχείριση των εν λόγω χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Στα πλαίσια των όσων ορίζει το ΔΠΧΑ 9, η απομείωση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος πραγματοποιείται με την αναγνώριση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, το ΔΠΧΑ 9 απαιτεί την επιμέτρηση της πρόβλεψη ζημίας για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής εάν ο πιστωτικός κίνδυνος του χρηματοοικονομικού μέσου έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση. Αντιθέτως, εάν, κατά την ημερομηνία αναφοράς, ο πιστωτικός κίνδυνος ενός χρηματοοικονομικού μέσου δεν έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση, το ΔΠΧΑ 9 απαιτεί την επιμέτρηση της πρόβλεψη ζημίας για το εν λόγω χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες δωδεκαμήνου.

Οι παράμετροι κινδύνου που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών είναι η εκτιμώμενη πιθανότητα αθέτησης, το ποσοστό της ζημίας πάνω στο οφειλόμενο κεφάλαιο με δεδομένο ότι ο πελάτης έχει αθετήσει να αποπληρώσει το οφειλόμενο ποσό και το υπόλοιπο που είναι εκτεθειμένη η Εταιρεία σε περίπτωση αθέτησης του πελάτη. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις η Εταιρεία μπορεί να αξιολογήσει για συγκεκριμένα χρηματοοικονομικά στοιχεία ότι υφίσταται πιστωτικό γεγονός όταν υπάρχει εσωτερική ή εξωτερική πληροφόρηση που υποδεικνύει ότι η είσπραξη των ποσών που έχουν οριστεί με βάση τη σχετική σύμβαση δεν είναι πιθανό να εισπραχθούν στο σύνολό τους.

Κατά γενικό κανόνα, η αξιολόγηση της ταξινόμησης σε στάδια διενεργείται σε κάθε περίοδο αναφοράς.

Σχετικά με τις 'Εμπορικές και Λοιπές Απαιτήσεις', η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Η Εταιρεία κάνοντας χρήση της προσέγγισης αυτής, υπολόγισε τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων. Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιήθηκε πίνακας προβλέψεων πιστωτικής ζημίας με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων, με τον οποίο υπολογίζονται οι σχετικές προβλέψεις με τρόπο που αντανάκλα την εμπειρία από παρελθόντα γεγονότα καθώς και προβλέψεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος. Περισσότερες λεπτομέρειες για τις 'Εμπορικές και Λοιπές Απαιτήσεις' περιλαμβάνονται στη σημείωση 2.3.5.

ii) Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική αναγνώριση και Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Όλες οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αρχικά αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους μείον το κόστος συναλλαγών στην περίπτωση των δανείων και των εμπορικών και λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων. Για σκοπούς μεταγενέστερης επιμέτρησης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ταξινομούνται ως χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στο αποσβεσμένο κόστος. Τα έντοκα δάνεια αποτιμούνται στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το αναπόσβεστο κόστος υπολογίζεται αφού ληφθούν υπόψη δαπάνες έκδοσης και η διαφορά μεταξύ του αρχικού ποσού και του ποσού λήξεως. Κέρδη και

Ζημίες καταχωρούνται στα αποτελέσματα όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων.

Οι εμπορικές και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε 0-60 ημέρες.

Παύση αναγνώρισης

Η οικονομική οντότητα παύει να αναγνωρίζει χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) στις οικονομικές της καταστάσεις όταν, και μόνον όταν, εξοφλείται, δηλαδή, όταν η δέσμευση που καθορίζεται στο συμβόλαιο εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει. Μια ανταλλαγή μεταξύ υπαρκτού οφειλέτη και δανειστή χρεωστικών τίτλων με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους αντιμετωπίζεται λογιστικά ως εξόφληση της αρχικής χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Ομοίως, ουσιαστική τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται λογιστικά ως εξόφληση της αρχικής χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (ή ενός τμήματος μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης) που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα άλλο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένων και των μεταβιβαζόμενων εκτός μετρητών περιουσιακών στοιχείων και των αναληφθέντων υποχρεώσεων, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

Ανακατάταξη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία δεν δύναται να ανακατατάξει οποιαδήποτε χρηματοοικονομική υποχρέωση.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Ο συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με υποχρεώσεις και η απεικόνιση του καθαρού ποσού στις οικονομικές καταστάσεις πραγματοποιείται μόνο εφόσον υπάρχει νόμιμο δικαίωμα για συμψηφισμό και υπάρχει πρόθεση για διακανονισμό του καθαρού ποσού που προκύπτει από τον συμψηφισμό ή για ταυτόχρονο διακανονισμό.

iii. Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα και λογιστική αντιστάθμισης

Αρχική αναγνώριση και μετέπειτα μέτρηση

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα, όπως προθεσμιακές συμβάσεις φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας για να αντισταθμίσει τους κινδύνους των τιμών των εμπορευμάτων, αντίστοιχα. Τέτοια παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία την ημερομηνία κατά την οποία συνάπτεται ένα συμβόλαιο παραγώγων και στη συνέχεια επιμετρούνται εκ νέου στην εύλογη αξία. Τα παράγωγα παρουσιάζονται ως χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού όταν η εύλογη αξία είναι θετική και ως χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις όταν η εύλογη αξία είναι αρνητική.

Για τους σκοπούς της λογιστικής αντιστάθμισης, οι αντισταθμίσεις ταξινομούνται ως:

- Αντισταθμίσεις εύλογης αξίας (Fair value hedges) όταν αντισταθμίζεται η έκθεση σε αλλαγές στην εύλογη αξία ενός αναγνωρισμένου περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης ή μιας μη αναγνωρισμένης σταθερής δέσμευσης.
- Αντισταθμίσεις ταμειακών ροών (Cash flow hedges) όταν αντισταθμίζεται η έκθεση στη μεταβλητότητα των ταμειακών ροών που μπορεί να αποδοθεί σε ένα συγκεκριμένο κίνδυνο που σχετίζεται με ένα αναγνωρισμένο περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση ή μια πολύ πιθανή προβλεπόμενη συναλλαγή ή του συναλλαγματικού κινδύνου σε μια μη αναγνωρισμένη σταθερή δέσμευση.
- Αντισταθμίσεις μιας επένδυσης στο εξωτερικού (net investment of foreign operation).

Οι αντισταθμίσεις της Εταιρείας ταξινομούνται ως αντισταθμίσεις ταμειακών ροών. Κατά την έναρξη μιας σχέσης αντιστάθμισης, η Εταιρεία ορίζει επίσημα και τεκμηριώνει την αντιστάθμιση της σχέσης στην οποία επιθυμεί να εφαρμόσει τη λογιστική αντιστάθμισης και τον στόχο και τη στρατηγική διαχείρισης κινδύνου για την ανάληψη της αντιστάθμισης.

Η τεκμηρίωση περιλαμβάνει αναγνώριση του μέσου αντιστάθμισης, το αντισταθμιζόμενο στοιχείο, τη φύση του κινδύνου που αντισταθμίζεται και πώς η Εταιρεία θα αξιολογήσει εάν η σχέση αντιστάθμισης πληροί την αποτελεσματικότητα της αντιστάθμισης (συμπεριλαμβανομένης της ανάλυσης των πηγών αναποτελεσματικότητας της αντιστάθμισης και του τρόπου με τον οποίο καθορίζεται ο δείκτης αντιστάθμισης). Μια σχέση αντιστάθμισης πληροί τις προϋποθέσεις για λογιστική αντιστάθμισης εάν πληροί όλες τις ακόλουθες απαιτήσεις αποτελεσματικότητας:

- Υπάρχει «οικονομική σχέση» μεταξύ του αντισταθμιζόμενου στοιχείου και του μέσου αντιστάθμισης.
- Η επίδραση του πιστωτικού κινδύνου δεν «κυριαρχεί στις μεταβολές αξίας» που προκύπτουν από αυτήν την οικονομική σχέση.
- Ο δείκτης αντιστάθμισης της σχέσης αντιστάθμισης είναι ο ίδιος με αυτόν που προκύπτει από την ποσότητα του αντισταθμισμένου στοιχείου που αντισταθμίζει η Εταιρεία και την ποσότητα του μέσου αντιστάθμισης που η Εταιρεία χρησιμοποιεί πραγματικά για να αντισταθμίσει αυτήν την ποσότητα του αντισταθμισμένου στοιχείου.

Οι αντισταθμίσεις που πληρούν όλα τα κριτήρια για τη λογιστική αντιστάθμιση λογιστικοποιούνται, όπως περιγράφεται παρακάτω:

Αντιστάθμιση ταμειακών ροών

Το πραγματικό μέρος του κέρδους ή της ζημίας από το μέσο αντιστάθμισης αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος στο αποθεματικό αντιστάθμισης ταμειακών ροών, ενώ οποιοδήποτε μη αποτελεσματικό μέρος αναγνωρίζεται αμέσως στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Το αποθεματικό αντιστάθμισης ταμειακών ροών προσαρμόζεται στο χαμηλότερο μεταξύ του συσσωρευμένου κέρδους ή ζημίας του μέσου αντιστάθμισης και της συσσωρευτικής μεταβολής στην εύλογη αξία του αντισταθμιζόμενου στοιχείου.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί παράγωγα εμπορεύματα για την έκθεσή της στην αστάθεια των τιμών των εμπορευμάτων. Το αναποτελεσματικό μέρος που σχετίζεται με συμβόλαια εμπορευμάτων αναγνωρίζεται στα λοιπά έσοδα ή έξοδα εκμετάλλευσης. Ανατρέξτε στη Σημείωση 22 για περισσότερες λεπτομέρειες.

Τα ποσά που συσσωρεύονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος λογιστικοποιούνται, ανάλογα με τη φύση της υποκείμενης αντισταθμισμένης συναλλαγής. Εάν η αντισταθμιζόμενη συναλλαγή μεταγενέστερα καταλήξει στην αναγνώριση ενός μη χρηματοοικονομικού στοιχείου, το ποσό που συσσωρεύεται στα ίδια κεφάλαια αφαιρείται από το ξεχωριστό στοιχείο της καθαρής θέσης και περιλαμβάνεται στο αρχικό κόστος ή σε άλλη λογιστική αξία του αντισταθμιζόμενου περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης. Δεν πρόκειται για προσαρμογή ανακατάταξης και δεν θα αναγνωριστεί στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος για την περίοδο. Αυτό ισχύει επίσης όταν η αντισταθμισμένη προβλεπόμενη συναλλαγή ενός μη χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μιας μη χρηματοοικονομικής υποχρέωσης μεταγενέστερα γίνεται σταθερή δέσμευση για την οποία εφαρμόζεται λογιστική αντιστάθμιση εύλογης αξίας.

Για οποιοδήποτε άλλες αντισταθμίσεις ταμειακών ροών, το ποσό που συσσωρεύεται στην Κατάσταση συνολικού Εισοδήματος επαναταξινομείται στα Αποτελέσματα χρήσης ως προσαρμογή ανακατάταξης στην ίδια περίοδο ή περιόδους κατά τις οποίες οι αντισταθμισμένες ταμειακές ροές επηρεάζουν τα κέρδη ή τις ζημίες.

Εάν η λογιστική αντιστάθμιση ταμειακών ροών διακοπεί, το ποσό που έχει συσσωρευτεί στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος πρέπει να παραμείνει στη συσσωρευμένη Κατάσταση συνολικού Εισοδήματος, εάν οι αντισταθμισμένες μελλοντικές ταμειακές ροές αναμένεται ακόμη να συμβούν. Διαφορετικά, το ποσό θα αναταξινομηθεί αμέσως στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων ως προσαρμογή ανακατάταξης. Μετά τη διακοπή, μόλις προκύψει η αντισταθμισμένη ταμειακή ροή, κάθε ποσό που παραμένει στη συσσωρευμένη Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος πρέπει να λογιστικοποιείται ανάλογα με τη φύση της υποκείμενης συναλλαγής όπως περιγράφεται παραπάνω.

2.3.5 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι βραχυπρόθεσμοι λογαριασμοί απαιτήσεων, οι οποίοι γενικά έχουν πίστωση 0-60 ημέρες, αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους που είναι ταυτόχρονα και η αξία συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος τους μειωμένο κατά τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές που προκύπτουν από όλα τα

πιθανά γεγονότα αθέτησης καθ'ολη την αναμενόμενη διάρκεια ζωής ενός χρηματοοικονομικού μέσου σε κάθε ημερομηνία αναφοράς. Οι μακροπρόθεσμοι λογαριασμοί απαιτήσεων αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με βάση την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Σε κάθε ημερομηνία σύνταξης οικονομικών καταστάσεων, η εισπραξιμότητα εκτιμάται είτε ανά πελάτη, όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους, είτε βάσει ιστορικών τάσεων, στατιστικών δεδομένων και αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων και σχηματίζεται η σχετική πρόβλεψη απομείωσης. Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιείται πίνακας προβλέψεων πιστωτικής ζημίας με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων, με τον οποίο υπολογίζονται οι σχετικές προβλέψεις με τρόπο που αντανakλά την εμπειρία από παρελθόντα γεγονότα καθώς και προβλέψεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος.

Το υπόλοιπο της συγκεκριμένης πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις προσαρμόζεται κατάλληλα σε κάθε ημερομηνία κλεισίματος των οικονομικών καταστάσεων ώστε να αντανakλά τους πιθανολογούμενους σχετικούς κινδύνους. Κάθε διαγραφή υπολοίπων πελατών χρεώνεται στην υπάρχουσα πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις. Αποτελεί πολιτική της Εταιρείας να μη διαγράφεται καμία απαίτηση μέχρι να εξαντληθούν όλες οι δυνατές νομικές ενέργειες για την είσπραξή της. Το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται ως δαπάνη στα έξοδα διάθεσης στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Μεταγενέστερες ανακτήσεις ποσών για τα οποία είχε σχηματιστεί πρόβλεψη πιστώνονται στο κονδύλι «Λοιπά έσοδα» στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.3.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα αποτελούνται από τα μετρητά, από τις προθεσμιακές καταθέσεις και τις τραπεζικές καταθέσεις όψεως υψηλής ρευστότητας με λήξη τριών μηνών και λιγότερο. Για τους σκοπούς της κατάστασης ταμειακών ροών, τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα καθορίζονται όπως ανωτέρω.

2.3.7 Μετοχικό Κεφάλαιο – Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει την αξία των κοινών ονομαστικών μετοχών της Εταιρείας που έχουν εκδοθεί και είναι σε κυκλοφορία. Το υπόλοιπο που προέκυψε από τα αποτελέσματα της μεταβατικής περιόδου από την έγκριση μέχρι την ολοκλήρωση της συγχώνευσης απεικονίζεται στο λογαριασμό «Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» στα Ίδια Κεφάλαια.

2.3.8 Συναλλαγματικές διαφορές και μετατροπές ξένων νομισμάτων

- (i) **Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης:** Τα στοιχεία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας, αποτιμώνται με χρήση του νομίσματος του οικονομικού περιβάλλοντος, μέσα στο οποίο λειτουργεί (λειτουργικό νόμισμα). Οι Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.
- (ii) **Συναλλαγές και υπόλοιπα** Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με την χρήση των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Οι απαιτήσεις, τα διαθέσιμα και οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται ώστε να αντανakλούν τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημέρας σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα κατά την διάρκεια της χρήσεως και κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων με τις υπάρχουσες ισοτιμίες, καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.3.9 Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Σύμφωνα με τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας η Εταιρεία καταβάλλει αποζημιώσεις στους συνταξιοδοτημένους, το δε ύψος των σχετικών αποζημιώσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών. Το πρόγραμμα θεωρείται πρόγραμμα καθορισμένων παροχών.

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση υπολογίζονται στην προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών που έχουν σωρευθεί κατά τη λήξη του έτους, με βάση την αναγνώριση δικαιώματος παροχών των εργαζομένων κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης εργασιακής ζωής. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τις οικονομικές και αναλογιστικές παραδοχές και καθορίζονται χρησιμοποιώντας την αναλογιστική μέθοδο αποτίμησης των εκτιμώμενων μονάδων υποχρέωσης (Projected Unit Method).

Το κόστος τρέχουσας υπηρεσίας του προγράμματος καθορισμένων παροχών που αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στις αποδοχές προσωπικού, αντανakλά την αύξηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών που προέρχεται από υπηρεσία εργαζομένου κατά την τρέχουσα περίοδο, αλλαγές της παροχής, περικοπές και διακανονισμούς. Το κατοχυρωμένο κόστος προϋπηρεσίας καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα. Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες καταχωρούνται απευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα στην περίοδο την οποία πραγματοποιούνται και δε μεταφέρονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε μεταγενέστερη περίοδο. Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται η μέθοδος Full Yield curve (καμπύλης επιτοκίου).

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες.

2.3.10 Προβλέψεις για κινδύνους, Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Περιουσιακά στοιχεία

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν υπάρχει μία παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης και το απαιτούμενο ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τη παρούσα αξία του εξόδου που αναμένεται να χρειαστεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης. Αν η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, οι προβλέψεις υπολογίζονται προεξοφλώντας τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές με έναν συντελεστή προ φόρων ο οποίος αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την χρονική αξία του χρήματος, και όπου κρίνεται απαραίτητο, τους κινδύνους που σχετίζονται συγκεκριμένα με την υποχρέωση. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

2.3.11 Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα εμπορικών και λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων αποτελούν υποχρεώσεις προς πληρωμή για τις αγορές αγαθών και υπηρεσιών που παρασχέθηκαν. Οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Οι πληρωτέοι λογαριασμοί κατατάσσονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εάν η πληρωμή οφείλεται εντός έτους ή λιγότερο. Αν όχι, παρουσιάζονται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Οι εμπορικές και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε 0-60 ημέρες.

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αφορούν ληφθείσες εγγυήσεις από τους πελάτες για την εξασφάλιση μελλοντικών πληρωμών τους. Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και τα ποσά οφείλουν να επιστραφούν στους πελάτες κατά την ακύρωση της σύμβασης τους με την προϋπόθεση τακτοποίησης των οφειλών τους.

2.3.12 Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Η δαπάνη για τρέχοντα φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει των κερδών της Εταιρείας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές της δηλώσεις, πρόσθετους φόρους εισοδήματος που προκύπτουν από τους φορολογικούς ελέγχους των φορολογικών αρχών και προβλέψεις για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις και υπολογίζεται σύμφωνα με φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης (liability method), βάσει των θεσπισμένων συντελεστών φόρου που θα ισχύουν κατά τον χρόνο καταλογισμού τους, σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων. Οι αναμενόμενες φορολογικές επιπτώσεις από τις προσωρινές φορολογικές διαφορές προσδιορίζονται και εμφανίζονται είτε ως μελλοντικές (αναβαλλόμενες) φορολογικές υποχρεώσεις, είτε ως αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις. Εάν ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προκύπτει από την αρχική καταχώρηση ενός στοιχείου ενεργητικού ή υποχρεώσεων σε συναλλαγή άλλη εκτός από εκείνη της συνένωσης επιχειρήσεων, τότε κατά τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε τα λογιστικά ούτε τα φορολογητέα κέρδη και ζημίες και επομένως δεν λαμβάνεται υπόψη και δεν αναγνωρίζεται.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές, 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 εταιρείες, όπου ο χρόνος αντιστροφής των προσωρινών διαφορών μπορεί να ελεγχθεί και είναι πιθανό ότι οι προσωρινές διαφορές δε θα αντιστραφούν στο προβλεπόμενο μέλλον.
- στην περίπτωση που αυτή προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου του ενεργητικού ή του παθητικού σε μια συναλλαγή που δεν αποτελεί συνένωση εταιριών και τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε το λογιστικό κέρδος ούτε το φορολογητέο κέρδος ή ζημία.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπεστέες προσωρινές διαφορές και τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες κατά την έκταση που πιθανολογείται ότι θα υπάρξει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου οι εκπεστέες προσωρινές διαφορές, οι μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες και τα μεταφερόμενα δικαιώματα αφορολόγητης έκπτωσης επενδυτικών νόμων μπορεί να αξιοποιηθούν.

Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων αναθεωρείται σε κάθε ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και μειώνεται στο βαθμό που δεν πιθανολογείται ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων να χρησιμοποιηθεί μέρος ή το σύνολο των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.

Ο φόρος εισοδήματος που σχετίζεται με στοιχεία τα οποία έχουν αναγνωρισθεί απ' ευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα καταχωρείται απ' ευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και όχι στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.3.13 Αναγνώριση εσόδων από συμβάσεις με πελάτες

Οι κυριότερες πηγές εσόδου της Εταιρείας είναι οι πωλήσεις φυσικού αερίου, οι πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας και η παροχή υπηρεσιών που περιέχει έσοδα από επικουρικές υπηρεσίες που περιλαμβάνουν κυρίως τέλη απενεργοποίησης και επανασύνδεσης.

Τα ποσά που αντιστοιχούν σε κάθε κατηγορία εσόδου παρουσιάζονται ξεχωριστά στις επεξηγηματικές σημειώσεις των Οικονομικών Καταστάσεων.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδο όταν εκπληρώνει μια συμβατική υποχρέωση προς τον εκάστοτε πελάτη με την παράδοση αγαθού ή την παροχή υπηρεσίας (που ταυτίζεται με το χρόνο που ο έλεγχος επί του αγαθού ή της υπηρεσίας περνάει στον πελάτη). Ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο ενός αγαθού ή υπηρεσίας, όταν μπορεί να κατευθύνει τη χρήση του και να λαμβάνει ουσιαστικά όλα τα υπολειπόμενα οφέλη από αυτό. Εάν μία σύμβαση περιλαμβάνει περισσότερες από μια συμβατικές υποχρεώσεις η συνολική αξία της σύμβασης επιμερίζεται στις

επιμέρους υποχρεώσεις με βάση τις επιμέρους αξίες πώλησης. Το ποσό του εσόδου που αναγνωρίζεται είναι το ποσό που έχει επιμεριστεί στην αντίστοιχη συμβατική υποχρέωση που εκπληρώθηκε, με βάση το αντίτιμο που αναμένει να λάβει η Εταιρεία σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης.

Η Εταιρεία δεν συνάπτει συμβάσεις όπου η περίοδος ανάμεσα στη μεταβίβαση των αγαθών ή των υπηρεσιών που έχουν υποσχεθεί στον πελάτη και της πληρωμής από τον πελάτη να υπερβαίνει τον ένα χρόνο. Συνεπώς η Εταιρεία δεν προσαρμόζει το τίμημα της συναλλαγής για τη διαχρονική αξία του χρήματος.

Η Εταιρεία εκτιμά επιπλέον εάν έχει ρόλο εντολέα ή εκπροσώπου σε κάθε σχετική συμφωνία. Η εκτίμηση της Εταιρείας είναι πως στο σύνολο των συναλλαγών πώλησης στις οποίες προβαίνει έχει ρόλο εντολέα.

Η Εταιρεία παρέχει ανταγωνιστικά και ολοκληρωμένα προγράμματα για φυσικό αέριο αλλά και συνδυαστικά πακέτα για φυσικό αέριο και ηλεκτρική ενέργεια προσαρμοσμένα στις ανάγκες των καταναλωτών. Η Εταιρεία παρέχει ειδικές εκπτώσεις στις χρεώσεις προμήθειας φυσικού αερίου και στις χρεώσεις ηλεκτρικής ενέργειας ενώ παρέχει επιπλέον και έκπτωση συνέπειας, υπό προϋποθέσεις, με την εμπρόθεσμη εξόφληση λογαριασμών φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας ενώ παρέχει και στους πελάτες της διάφορα προγράμματα τεχνικής βοήθειας και παροχής κάρτας υγείας. Η Εταιρεία αναγνωρίζει πρόβλεψη στο τέλος κάθε χρήσης για την υποχρέωση χορήγησης έκπτωσης συνέπειας στους πελάτες που θα λάβει χώρα τους πρώτους μήνες της επόμενης χρήσης με την εξόφληση του τελευταίου εκδοθέντος λογαριασμού της τρέχουσας χρήσης.

Η Εταιρεία κεφαλαιοποιεί δαπάνες για προμήθειες πωλήσεων νέων συμβολαίων ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου με σταθερές χρεώσεις από τρίτους (agents) για κάθε νέο πελάτη που συνάπτει σύμβαση με την Εταιρεία. Εντός του 2021 η Εταιρεία κεφαλαιοποίησε δαπάνες για την απόκτηση συμβάσεων με πελάτες που αναμένει να ανακτήσει στο μέλλον συνολικού ποσού 12.462.301,31 Ευρώ (2020: 7.610.351,18 Ευρώ) που αποσβένονται σε έξι έτη από το χρόνο κεφαλαιοποίησης τους ως μέση εκτιμώμενη περίοδο παραμονής των συνδρομητών.

α) Έσοδα από πωλήσεις φυσικού αερίου

Η Εταιρεία, στο πλαίσιο των υπογεγραμμένων συμβάσεων τιμολογεί τους μεγάλους βιομηχανικούς και εμπορικούς πελάτες μηνιαία, ενώ τους ιδιώτες και τους μικρούς εμπορικούς πελάτες, ανά δύο μήνες, για το αέριο που παρέχεται, κατά το τέλος κάθε περιόδου, βασιζόμενη σε πραγματικές μετρήσεις ή βάσει εκτίμησης του Διαχειριστή Διανομής.

Βάσει της αξιολόγησης που διενεργήθηκε από την Διοίκηση της Εταιρείας, το έσοδο από την πωλήσεις φυσικού αερίου αναγνωρίζεται σε βάθος χρόνου (over time) καθώς ο πελάτης λαμβάνει και ταυτόχρονα αναλώνει τα οφέλη που απορρέουν από την κατανάλωση φυσικού αερίου.

β) Έσοδα από πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας

Η Εταιρεία, στο πλαίσιο των υπογεγραμμένων συμβάσεων τιμολογεί τους πελάτες μέσης τάσης σε μηνιαία βάση για την ηλεκτρική ενέργεια που παρέχεται, κατά το τέλος κάθε περιόδου, βασιζόμενη σε πραγματικές μετρήσεις ενώ οι πελάτες χαμηλής τάσης τιμολογούνται σε μηνιαία βάση έναντι κατανάλωσης και στο τέλος κάθε τετραμήνου λαμβάνει χώρα εκκαθάριση βασιζόμενη σε πραγματικές μετρήσεις.

Βάσει της αξιολόγησης που διενεργήθηκε από την Διοίκηση της Εταιρείας, το έσοδο από την πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας αναγνωρίζεται σε βάθος χρόνου (over time) καθώς ο πελάτης λαμβάνει και ταυτόχρονα αναλώνει τα οφέλη που απορρέουν από την κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας.

γ) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

Η Εταιρεία τιμολογεί μηνιαία τις επικουρικές υπηρεσίες (ρυθμιζόμενες χρεώσεις) που χρεώνεται προηγούμενα η Εταιρεία χωρίς οποιοδήποτε κέρδος όπως προβλέπεται από τη νομοθεσία.

Το έσοδο από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζεται την χρονική στιγμή που η υπηρεσία ολοκληρώνεται (at a point in time), καθώς την στιγμή εκείνη ο πελάτης αποκτά έλεγχο της υπηρεσίας αυτής.

Εάν το αντίτιμο που έχει συμφωνηθεί στα πλαίσια της σύμβασης περιλαμβάνει και μεταβλητό τμήμα, η Εταιρεία αναγνωρίζει το ποσό αυτό σαν έσοδο, στο βαθμό που δεν είναι σημαντικά πιθανό το ποσό αυτό να αντισταθμιστεί στο μέλλον.

Σε περίπτωση συνδυαστικού πακέτου φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας, επιπλέον από την έκπτωση συνέπειας στην ηλεκτρική ενέργεια χορηγείται και έκπτωση στο φυσικό αέριο. Η έκπτωση συνέπειας υπολογίζεται επί της αναλογικής χρέωσης προμήθειας.

2.3.14 Εισόδημα από τόκους

Το εισόδημα από τόκους αναγνωρίζεται βάση μιας χρονικής αναλογίας, που προσδιορίζεται από την πραγματική απόδοση του περιουσιακού στοιχείου.

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του αποτελεσματικού επιτοκίου και καταχωρούνται στο κονδύλι 'χρηματοοικονομικά έσοδα' στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

2.3.15 Μισθώσεις

Κατά την έναρξη ισχύος μιας σύμβασης, η Εταιρεία εκτιμά εάν η σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση. Μια σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση εάν η σύμβαση μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός αναγνωριζόμενου περιουσιακού στοιχείου για συγκεκριμένη χρονική περίοδο έναντι ανταλλάγματος.

Λογιστική μίσθωσης από το μισθωτή

Η Εταιρεία εφαρμόζει μια ενιαία προσέγγιση αναγνώρισης και επιμέτρησης για όλες τις μισθώσεις (εκτός των βραχυπρόθεσμων μισθώσεων και των μισθώσεων μικρής αξίας). Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις από μισθώσεις για τις πληρωμές μισθώσεων και περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης που αντιπροσωπεύουν το δικαίωμα χρήσης των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων.

i. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου (δηλ. την ημερομηνία που το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση). Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης επιμετρώνται στο κόστος, μειωμένα κατά τις τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και ζημιές απομείωσης και προσαρμόζονται βάσει τυχόν επανεπιμέτρησης της υποχρέωσης από μισθώσεις. Το κόστος των περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης αποτελείται από το ποσό της υποχρέωσης από μισθώσεις που αναγνωρίστηκε, τις αρχικές άμεσες δαπάνες και τυχόν μισθώματα τα οποία καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή προγενέστερα, μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί. Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης αποσβένονται με βάση τη σταθερή μέθοδο στη μικρότερη χρονική περίοδο μεταξύ της διάρκειας της μίσθωσης και της ωφέλιμης ζωής τους.

Εάν η κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου μεταβιβάζεται στην Εταιρεία στο τέλος της μισθωτικής περιόδου ή εάν το κόστος του αντανάκλα την άσκηση δικαιώματος αγοράς, οι αποσβέσεις υπολογίζονται σύμφωνα με την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή του περιουσιακού στοιχείου.

Η Εταιρεία έχει συμβάσεις μίσθωσης κτιρίων (που χρησιμοποιούνται ως γραφεία, καταστήματα), μεταφορικών μέσων καθώς και λοιπού εξοπλισμού που χρησιμοποιούνται στις δραστηριότητές της. Οι συμβάσεις μίσθωσης μπορεί να περιέχουν μισθωτικά και μη μισθωτικά στοιχεία. Η Εταιρεία έχει επιλέξει να μη διαχωρίσει τα μέρη της σύμβασης που δεν αποτελούν μίσθωση από τα στοιχεία της μίσθωσης και επομένως αντιμετωπίζει κάθε στοιχείο της μίσθωσης και οποιαδήποτε συναφή μέρη που δεν αποτελούν μίσθωση ως μία ενιαία μίσθωση.

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όπως περιγράφεται στη λογιστική πολιτική «2.3.3. Απομείωση Αξίας Μη Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων».

ii. Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, η Εταιρεία επιμετρούν την υποχρέωση από μισθώσεις στην παρούσα αξία των μισθωμάτων τα οποία πρόκειται να καταβληθούν κατά τη διάρκεια μίσθωσης. Τα μισθώματα αποτελούνται από τα σταθερά μισθώματα (περιλαμβανομένων των ουσιαστικά σταθερών μισθωμάτων) μειωμένα κατά τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μισθώσεων, τα κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία εξαρτώνται από έναν δείκτη ή ένα επιτόκιο και τα ποσά τα οποία αναμένεται να καταβληθούν βάσει των εγγυήσεων υπολειμματικής αξίας. Τα μισθώματα επίσης περιλαμβάνουν την τιμή άσκησης του δικαιώματος αγοράς εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι η Εταιρεία θα ασκήσει το εν λόγω δικαίωμα και την καταβολή ρήτρας για καταγγελία της μίσθωσης εάν η διάρκεια μίσθωσης αποτυπώνει την άσκηση δικαιώματος για καταγγελία.

Για την προεξόφληση των μισθωμάτων, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού (incremental borrowing rate) της Εταιρείας καθώς το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης δεν μπορεί να προσδιοριστεί εύκολα.

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, το ποσό της υποχρέωσης από μισθώσεις αυξάνεται βάσει των τόκων επί της υποχρέωσης και μειώνεται με την καταβολή των μισθωμάτων. Επιπλέον, η λογιστική αξία της υποχρέωσης από μισθώσεις επανεπιμετράται εάν υπάρχουν επανεκτιμήσεις ή τροποποιήσεις του συμβολαίου μίσθωσης.

Ανάλυση των μισθώσεων της Εταιρείας περιλαμβάνεται στη Σημείωση 6.

2.3.16 Έξοδα

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση.

2.3.17 Διάθεση κερδών, διανομή μερισμάτων

Η διάθεση των κερδών χρήσεως, πλην του τακτικού αποθεματικού, καθώς και η αναγνώριση της υποχρέωσης διανομής μερίσματος αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις εφόσον η διανομή εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

2.4 Μεταβολές σε λογιστικές πολιτικές

Απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC), σχετικά με την κατανομή των παροχών προσωπικού σε περιόδους υπηρεσίας, στο πλαίσιο προγράμματος καθορισμένων παροχών, σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19 «Παροχές σε εργαζομένους»

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

Με βάση την ως άνω Απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο “IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)”, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφάρμοζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την συμπλήρωση 16 ετών εργασίας ακολουθώντας την κλίμακα του Ν. 4093/2012.

Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής Απόφασης στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής Απόφασης έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8.

Η επίδραση της αναπροσαρμογής αυτής στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης κατά την 1 Ιανουαρίου 2020 ήταν η αύξηση Ευρώ 274.900,46 στο κονδύλι «Αποτελέσματα εις νέο», αύξηση Ευρώ 57.074,60 στο κονδύλι «Αποθεματικά», μείωση ύψους € 431.546,13 στο κονδύλι «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού» και μείωση Ευρώ 103.571,07 στο κονδύλι «Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση».

Ομοίως η επίδραση της αναπροσαρμογής αυτής στην κατάσταση οικονομικής θέσης κατά την 1 Ιανουαρίου 2021 ήταν η αύξηση Ευρώ 302.316,68 στο κονδύλι «Αποτελέσματα εις νέο», αύξηση Ευρώ 58.195,48 στο κονδύλι «Αποθεματικά», μείωση ύψους € 474.358,13 στο κονδύλι «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού» και μείωση Ευρώ 113.845,94 στο κονδύλι «Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση».

Η επίδραση της αναπροσαρμογής αυτής στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 ήταν η μείωση Ευρώ 1.273,41 στο κονδύλι «Κόστος πωληθέντων», μείωση Ευρώ 6.128,97 στο κονδύλι «Έξοδα διοίκησης», μείωση Ευρώ 28.671,59 στο κονδύλι «Έξοδα διάθεσης» και αύξηση ύψους Ευρώ 8.657,75 στο κονδύλι «Φόροι Εισοδήματος».

Η επίδραση της αναπροσαρμογής αυτής στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 ήταν η μείωση Ευρώ 6.738,00 στο κονδύλι «Ζημίες από επαναμέτρηση προγραμμάτων καθορισμένων παροχών» και μείωση στο κονδύλι «Φόρος εισοδήματος που αναλογεί στην επαναμέτρηση προγραμμάτων καθορισμένων παροχών» κατά Ευρώ 1.617,12.

Οι παρακάτω πίνακες παρουσιάζουν τις αναπροσαρμογές που έγιναν για κάθε ξεχωριστή γραμμή της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, της Κατάστασης Αποτελεσμάτων και της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος για την Εταιρεία. Οι γραμμές οι οποίες δεν επηρεάστηκαν από τις αλλαγές που επέφερε το καινούριο πρότυπο δεν περιλαμβάνονται στον πίνακα. Οι αναπροσαρμογές αναλύονται με περισσότερη λεπτομέρεια παρακάτω.

Επίδραση στην κατάσταση οικονομικής θέσης (αύξηση/(μείωση)) της 31 Δεκεμβρίου 2019 και 2020 όπως δημοσιεύτηκε:

Απόσπασμα Κατάστασης Οικονομικής Θέσης	31.12.2019	ΔΔΠ 19	01.01.2020
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	1.129.878,73	(103.571,07)	1.026.307,66
Ίδια κεφάλαια			
Αποθεματικά	1.406.480,97	57.074,60	1.459.555,57
Αποτελέσματα εις νέο	9.210.804,72	274.900,46	9.485.705,18
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	504.688,13	(431.546,13)	73.142,00
Απόσπασμα Κατάστασης Οικονομικής Θέσης	31.12.2020	ΔΔΠ 19	01.01.2021
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	2.116.449,65	(113.845,94)	2.002.603,71
Ίδια κεφάλαια			
Αποθεματικά	2.034.920,39	58.195,48	2.093.115,87
Αποτελέσματα εις νέο	10.815.612,09	302.316,68	11.117.928,77
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	571.288,10	(474.358,10)	96.930,00
Απόσπασμα Κατάστασης Αποτελεσμάτων	31.12.2020	ΔΔΠ 19	31.12.2020
Κόστος πωληθέντων	187.885.358,24	(1.273,41)	187.884.084,83
Έξοδα διοίκησης	5.051.429,13	(6.128,97)	5.045.300,16
Έξοδα διάθεσης	17.658.771,83	(28.671,59)	17.630.100,24
Φόροι εισοδήματος	5.230.081,93	8.657,75	5.238.739,68
Απόσπασμα Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος	31.12.2020	ΔΔΠ 19	31.12.2020
Ζημίες από επαναμέτρηση προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	8.811,00	(6.738,00)	2.073,00
Φόρος εισοδήματος που αναλογεί στην επαναμέτρηση προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	2.114,64	(1.617,12)	497,52

3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκια, τιμές αγοράς), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας εστιάζεται στη μη προβλεψιμότητα των χρηματοπιστωτικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική τους επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοσή της.

Η Εταιρεία λειτουργεί στην Ελλάδα και συνεργάζεται με ελληνικές Εταιρείες ή Εταιρείες που λειτουργούν εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και επομένως δεν υφίσταται ουσιαστικός συναλλαγματικός κίνδυνος.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της κατάστασης οικονομικής θέσης περιλαμβάνουν διαθέσιμα, εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, καθώς και τις εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα με στόχο την αντιστάθμιση ανάληψης κινδύνων. Ειδικότερα, η Εταιρεία χρησιμοποιεί παράγωγα προϊόντων φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας, έτσι ώστε να αντισταθμίσει τις έντονες διακυμάνσεις των τιμών τους και να διατηρήσει σταθερό, κατά το δυνατόν, τα κόστη αγοράς φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας.

(α) Κίνδυνοι αγοράς

i. Κίνδυνος συναλλαγματικών ισοτιμιών

Η Εταιρεία λειτουργεί και δραστηριοποιείται στην Ελλάδα. Η έκθεση της Εταιρείας σε συναλλαγματικό κίνδυνο περιορίζεται μόνο στη προμήθεια υλικών και κάποιων υπηρεσιών. Οι συναλλαγές αυτές δεν είναι ουσιαστικές για την λειτουργία της Εταιρείας. Επομένως, δεν χρησιμοποιείται κάποιο χρηματοοικονομικό εργαλείο για την μείωση αυτού του κινδύνου. Τυχόν επιπτώσεις από διακυμάνσεις των τιμών συναλλάγματος ενσωματώνονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

ii. Κίνδυνος τιμής εμπορευμάτων

Η Εταιρεία αγοράζει και πουλάει φυσικό αέριο και ηλεκτρική ενέργεια κατά βάση σε Ευρώ, αλλά έχει μια σημαντική έκθεση κινδύνου στις τιμές προϊόντων του φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας δεδομένου ότι το κόστος τους επηρεάζεται από τις διακυμάνσεις στις τιμές του αερίου και της ηλεκτρικής ενέργειας. Η Εταιρεία αντισταθμίζει κατά ένα μεγάλο μέρος αυτόν τον κίνδυνο με το να μεταβιβάζει τις αυξήσεις τιμών στους πελάτες και χρησιμοποιεί επίσης αντισταθμιστικά προϊόντα και υπηρεσίες. Η Εταιρεία εφαρμόζει λογιστική αντιστάθμισης για την αντιστάθμιση του αντίστοιχου κινδύνου μέσω σχετικών αντισταθμιστικών προϊόντων και υπηρεσιών. Πιο συγκεκριμένα, με βάση την πρόβλεψη του κάθε-μήνα για την απαιτούμενη παροχή αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας, η Εταιρεία αντισταθμίζει την τιμή αγοράς χρησιμοποιώντας commodity swaps. Τα παράγωγα δεν καταλήγουν σε φυσική παράδοση φυσικού αερίου ή ηλεκτρικής ενέργειας, αλλά προσδιορίζονται ως αντισταθμίσεις ταμειακών ροών για να αντισταθμίσουν την επίδραση των μεταβολών των τιμών στην αγορά αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας. Ειδικότερα, η Εταιρεία χρησιμοποιεί αυτά τα commodity swaps, έτσι ώστε να αντισταθμίσει τις έντονες διακυμάνσεις των τιμών του φυσικού αερίου και της ηλεκτρικής ενέργειας και να διατηρήσει σταθερό, κατά το δυνατόν, το κόστος αγοράς τους.

iii. Κίνδυνος τιμών επιτοκίων

Η έκθεση της Εταιρείας σε κίνδυνο αναφορικά με τις αλλαγές στις τιμές των επιτοκίων συνδέεται κατά κύριο λόγο με τις βραχυπρόθεσμες οφειλές της. Οι επενδύσεις αφορούν κυρίως καταθέσεις όψεως προκειμένου να διασφαλιστεί η ρευστότητα. Η Εταιρεία δεν αντισταθμίζει τους κινδύνους από τις επενδύσεις της ή από τα δάνεια.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο μεγαλύτερος πιστωτικός κίνδυνος (καθαρός από την αξία των ενεχύρων ή άλλων εγγυήσεων) σε περίπτωση που τα αντισυμβαλλόμενα μέρη δεν ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις τους αναφορικά με κάθε κατηγορία αναγνωρισμένου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, είναι η τρέχουσα αξία των εν λόγω απαιτήσεων, όπως εμφανίζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης μείον την αξία των εγγυήσεων/ενεχύρων.

Σχετικά με την πιστωτική πολιτική της Εταιρείας αναφέρουμε ότι όλοι οι πελάτες έχουν πίστωση 20 ημέρες από την ημερομηνία έκδοσης των λογαριασμών τους, εκτός από τους πελάτες που είναι ΝΠΔΔ όπου η πίστωση έχει οριστεί στις 40 ημέρες. Η Εταιρεία σχηματίζει επαρκείς προβλέψεις για όλους τους πιστωτικούς κινδύνους.

(γ) Ρυθμιστικός / κανονιστικός κίνδυνος

Η έκθεση της Εταιρείας σε κινδύνους που σχετίζονται με αλλαγές στο Ρυθμιστικό πλαίσιο για τις αγορές ενέργειας, αφορά κυρίως στις αλλαγές στους κανόνες και τους μηχανισμούς λειτουργίας των αγορών χονδρικής και λιανικής πώλησης αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας.

(δ) Κίνδυνος ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας περιλαμβάνει μεταξύ άλλων τη διατήρηση ικανοποιητικών μετρητών και ισοδυνάμων στοιχείων και την επάρκεια χρηματοπιστωτικής διευκόλυνσης από συνδεδεμένα μέρη και πιστωτικά ιδρύματα.. Η Διοίκηση παρακολουθεί την ρευστότητα της Εταιρείας με βάση τις ανάγκες των ταμειακών εισροών και εκροών της. Στη χρήση 2021 το όριο της ανοιχτής πίστωσης ανέρχεται σε 235 εκατ., λαμβάνοντας το ποσό 16 εκατ. Ευρώ για την κάλυψη αναγκών σε κεφάλαια κίνησης, εκ των οποίων τα 8 εκατ. αποπληρώθηκαν άμεσα εντός της χρήσης. Η επιβάρυνση της Εταιρείας από το βραχυπρόθεσμο δανεισμό ανήλθε σε ποσό 33.287,86 Ευρώ (2020: 86.280,78 Ευρώ) που συμπεριλαμβάνεται στα χρηματοοικονομικά έξοδα στις συνημμένες καταστάσεις αποτελεσμάτων (Σημ. 20).

Ο παρακάτω πίνακας απεικονίζει τα χρηματοοικονομικά στοιχεία παθητικού τα οποία κατανέμονται ανάλογα με την ημερομηνία αποπληρωμής τους. Τα παρακάτω ποσά παρουσιάζονται στην λογιστική αξία τους, δεδομένου ότι η παρούσα αξία των προεξοφλημένων μελλοντικών ταμειακών ροών δεν είναι σημαντικά διαφορετική.

Πίνακας ανάλυσης εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων (31.12.2021 & 31.12.2020) σύμφωνα με την χρονική περίοδο αποπληρωμής τους

	έως 2 μήνες	2-12 μήνες	>12 μήνες	Σύνολο
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις την 31.12.2021	160.895.931,12	0,00	0,00	160.895.931,12
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις την 31.12.2021	0,00	0,00	26.117.114,10	26.117.114,10
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις την 31.12.2020	67.071.930,65	0,00	0,00	67.071.930,65
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις την 31.12.2020	0,00	0,00	25.028.094,74	25.028.094,74

Η ανάλυση των μη προεξοφλημένων συμβατικών πληρωμών (περιλαμβανομένων των πληρωμών των κεφαλαίων και των τόκων) των υποχρεώσεων από μισθώσεις της Εταιρείας έχει ως εξής:

	έως 1 έτος	1-2 έτη	2-5 έτη	> 5 έτη	Σύνολο
Υποχρεώσεις από μισθώσεις 31.12.2021	713.979,99	484.919,85	2.808.057,78	1.427.476,90	5.434.434,52
Υποχρεώσεις από μισθώσεις 31.12.2020	670.226,88	614.497,00	382.268,15	1.245.877,75	2.912.869,78

(ε) Κίνδυνος από την εξάπλωση του κορωνοϊού (COVID-19)

Στις αρχές του 2020 σημειώθηκε εξάπλωση του κορωνοϊού (COVID-19) σε παγκόσμιο επίπεδο, η οποία επηρέασε την προσφορά και τη ζήτηση στην παγκόσμια οικονομία, συμπεριλαμβανομένης της Ελλάδας. Οι κυβερνήσεις ξεκίνησαν προγράμματα εμβολιασμού και συνεχίζουν να επιβάλλουν μέτρα περιορισμού, ενώ δημοσιονομικές πολιτικές και δράσεις αναπτύχθηκαν στην Ευρωπαϊκή Ένωση και στην Ελλάδα, έχοντας ως στόχο τον περιορισμό των πιθανών αρνητικών οικονομικών επιπτώσεων.

Το εύρος των επιπτώσεων της υγειονομικής κρίσης στις δραστηριότητες της Εταιρίας την προσεχή περίοδο θα εξαρτηθεί σε μεγάλο βαθμό από τις μελλοντικές εξελίξεις και τις πολιτικές αντιμετώπισης της πανδημίας. Η τυχόν παράταση των περιοριστικών μέτρων, θα συνεχίσει να επηρεάζει τις οικονομικές επιδόσεις της Εταιρίας, ειδικότερα σε σχέση με τα έσοδα από την πώληση αερίου και ηλεκτρισμού σε βιομηχανικές επιχειρήσεις και τουριστικές επιχειρήσεις, τη δυνατότητα είσπραξης λογαριασμών και την εφοδιαστική αλυσίδα. Επίσης η πανδημία αναμένεται να έχει σημαντικό αντίκτυπο στην παγκόσμια ανάπτυξη, και στην οικονομία της Ελλάδας, η οποία εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από τον τουρισμό.

Η χρήση 2021, έχει επηρεαστεί από την πανδημία COVID-19 σε ορισμένες από τις κατηγορίες πελατών, πώληση αερίου και ηλεκτρισμού σε βιομηχανικές επιχειρήσεις και επιχειρήσεις εστίασης, καθώς οι δραστηριοί περιορισμοί περιόρισαν σε ορισμένους κλάδους την παραγωγική δραστηριότητα, όπως στον τουρισμό.

Η Διοίκηση παρακολουθεί προσεκτικά την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της στις δραστηριότητες της Εταιρίας. Η Εταιρία ακολουθεί τις οδηγίες και αποφάσεις των αρμόδιων αρχών και συμμορφώνεται πλήρως στις απαιτήσεις και στις δράσεις που υιοθετεί και αναλαμβάνει η Ελληνική Κυβέρνηση. Επιπλέον, υλοποιούνται προληπτικά σχέδια επιχειρησιακής συνέχειας και περιορισμού του ρίσκου, ώστε να ελαττωθεί τυχόν δυσμενή επίδραση στους λειτουργικούς και χρηματοοικονομικούς δείκτες.

3.2 Εκτίμηση εύλογης αξίας

Η εύλογη αξία ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου είναι η τιμή που θα λάμβανε κάποιος για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή που θα κατέβαλε κάποιος για τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων των Οικονομικών Καταστάσεων στις 31.12.2021 και 31.12.2020 προσδιορίστηκε με την καλύτερη δυνατή εκτίμηση από τη Διοίκηση.

Οι μέθοδοι αποτίμησης της εύλογης αξίας ιεραρχούνται σε τρία επίπεδα:

Επίπεδο 1: Χρηματιστηριακές αξίες από ενεργές χρηματαγορές για ακριβώς ίδια εμπορεύσιμα στοιχεία,
Επίπεδο 2: Αξίες που δεν είναι επιπέδου 1 αλλά μπορεί να εντοπισθούν ή να προσδιοριστούν άμεσα ή έμμεσα μέσω χρηματιστηριακών τιμών από ενεργές αγορές,
Επίπεδο 3: Αξίες για περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που δε βασίζονται σε χρηματιστηριακές τιμές από ενεργές χρηματαγορές.

Τα ποσά που εμφανίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις για τα ταμειακά διαθέσιμα, τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις καθώς και τις εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προσεγγίζουν τις αντίστοιχες εύλογες αξίες τους λόγω της βραχυπρόθεσμης λήξης τους.

Κατά την διάρκεια της περιόδου δεν υπήρξαν μεταφορές μεταξύ των επιπέδων 1 και 2 ούτε μεταφορές εντός και εκτός του επιπέδου 3 κατά την επιμέτρηση της εύλογης αξίας. Επίσης, κατά τη διάρκεια της ίδιας περιόδου δεν υπήρξε μεταβολή στο σκοπό κάποιου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που θα οδηγούσε σε διαφορετική ταξινόμηση αυτού του στοιχείου.

3.3 Παράγοντες κεφαλαιουχικού κινδύνου

Οι στόχοι της Εταιρείας στην διαχείριση του κεφαλαίου είναι η διασφάλιση συνέχειας προκειμένου να εξασφαλίσει απόδοση στους μετόχους, προνόμια στους εμπλεκόμενους φορείς και να τηρήσει βέλτιστη κεφαλαιουχική δομή μειώνοντας τα κεφαλαιουχικά κόστη.

3.4 Κέρδη προ φόρων, χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων

Η Εταιρεία παρακολουθεί το δείκτη αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) και παραθέτει τον υπολογισμό του καθώς αυτός δεν ορίζεται επακριβώς στα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Κέρδη προ φόρων	14.312.155,92	16.654.833,81
Πλέον: Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων (Σημ. 5)	638.744,99	561.271,99
Πλέον: Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων (Σημ. 7)	957.586,28	569.892,19
Πλέον: Αποσβέσεις λοιπών περιουσιακών στοιχείων (Σημ. 8)	2.722.995,62	994.393,78
Πλέον: Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης (Σημ. 6)	729.502,81	595.103,08
Μείον: Καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα/(έσοδα) (Σημ. 20)	54.449,51	(73.741,70)
Λειτουργικά κέρδη (EBITDA)	19.415.435,13	19.301.753,15

4. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές παραδοχές και λογιστικές εκτιμήσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών Ενεργητικού και Παθητικού, την γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα κατά την υπό εξέταση χρήση. Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης σε σχέση με τις περιστάσεις και τις τρέχουσες συνθήκες τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις αξιολογούνται συνεχώς και είναι βασισμένες στην ιστορική εμπειρία και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται αναμενόμενα υπό εύλογες συνθήκες.

Οι τομείς όπου απαιτείται υψηλότερου βαθμού κρίση και όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

Εκτιμήσεις και παραδοχές

4.1 Αναγνώριση εσόδων και προβλέψεις εσόδων

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτίμηση της κατανάλωσης του φυσικού αερίου και της ηλεκτρικής ενέργειας η οποία δεν έχει τιμολογηθεί ακόμα για τους πελάτες λιανικής στο τέλος του έτους. Η ανάγκη για αυτήν την εκτίμηση προκύπτει από τις διαδικασίες της Εταιρείας σύμφωνα με τις οποίες οι λιανικοί πελάτες τιμολογούνται περιοδικά μέσα στη χρήση. Κατά την εκτίμηση των προβλέψεων εσόδου, η Εταιρεία χρησιμοποιεί τα ιστορικά στοιχεία ανά κατηγορία πελάτη και την εποχικότητα των πωλήσεων. Η πρόβλεψη εσόδου προκύπτει συνδυάζοντας τις παραπάνω πληροφορίες και τον αριθμό των ενεργών πελατών. Κατά το τέλος του έτους, εκτελείται μια αξιολόγηση του αναμενόμενου μικτού περιθωρίου (όπως καθορίζεται από το μικτό περιθώριο ανά μονάδα) σε σχέση με το πραγματικό, όπως αυτό προκύπτει όταν αφαιρεθεί το κόστος αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας από τις πωλήσεις και το αποτέλεσμα θεωρείται από την Εταιρεία λογικό. Η μέθοδος υπολογισμού αναθεωρείται συνεχώς έτσι ώστε να εξασφαλίζεται συνοχή των λογιστικών εκτιμήσεων που αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

4.2 Φόρος εισοδήματος

Η Εταιρεία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος σύμφωνα με τους ελληνικούς φορολογικούς νόμους. Απαιτείται σημαντική κρίση στον καθορισμό της πρόβλεψης φόρου εισοδήματος. Υπάρχουν μερικές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους είναι αβέβαιος ο οριστικός υπολογισμός φόρου. Όπου η τελική φορολογική έκβαση αυτών των θεμάτων είναι διαφορετική από τα ποσά που καταγράφηκαν αρχικά, τέτοιες διαφορές θα επηρεάσουν τον φόρο εισοδήματος και τις προβλέψεις φόρου εισοδήματος στην περίοδο κατά την οποία θα προκύψουν.

4.3 Προβλέψεις για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία, η πρόβλεψη ζημιάς επιμετράται πάντοτε σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για τις απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις.

Η Εταιρεία έχει σχηματίσει πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις προκειμένου να καλύψει επαρκώς τη ζημιά που μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα και προέρχεται από αυτές τις απαιτήσεις. Εξαιτίας του μεγάλου αριθμού των πελατών, δεν είναι πρακτικό να εξετάζεται η εισπραξιμότητα του κάθε λογαριασμού ξεχωριστά, και ως εκ τούτου, σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλες οι απαιτήσεις εκτιμώνται με βάση ιστορικές τάσεις, στατιστικά στοιχεία, μελλοντικές προσδοκίες σχετικά με εκπρόθεσμους και καταργημένους πελάτες και ποσοστά είσπραξης απαιτήσεων από καταργημένους πελάτες. Οι απαιτήσεις από εγχώριους και διεθνείς παρόχους ηλεκτρικής ενέργειας και αερίου εξετάζονται και εκτιμώνται για τον καθένα ξεχωριστά. Η σχηματισθείσα πρόβλεψη αναπροσαρμόζεται με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της εκάστοτε χρήσης. Τυχόν διαγραφές απαιτήσεων από εισπρακτέους λογαριασμούς πραγματοποιούνται μέσω της σχηματισθείσας πρόβλεψης. Επιπλέον λεπτομέρειες περιλαμβάνονται στη Σημ. 10.

4.4 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η παρούσα αξία των συνταξιοδοτικών παροχών των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών προσωπικού βασίζεται σε έναν αριθμό παραγόντων που προσδιορίζονται με τη χρήση αναλογιστικών μεθόδων και παραδοχών. Τέτοιες αναλογιστικές παραδοχές είναι το επιτόκιο προεξόφλησης που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό του κόστους της παροχής και το ποσοστό μισθολογικών αυξήσεων.

Οι τυχόν αλλαγές στις παραδοχές αυτές θα επηρεάσουν το υπόλοιπο των συνταξιοδοτικών υποχρεώσεων. Λόγω της μακροχρόνιας φύσης των προγραμμάτων, οι παραδοχές αυτές υπόκεινται σε σημαντική αβεβαιότητα.

Κρίσεις

4.5 Μισθώσεις

Καθορισμός της διάρκειας μίσθωσης των συμβάσεων με δικαιώματα παράτασης ή καταγγελίας - Λογιστική μίσθωσης από το μισθωτή

Η Εταιρεία καθορίζει τη διάρκεια της μίσθωσης ως την αμετάκλητη περίοδο της μίσθωσης, σε συνδυασμό με τις χρονικές περιόδους που καλύπτονται από δικαίωμα παράτασης της μίσθωσης εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι θα ασκηθούν, ή τις χρονικές περιόδους που καλύπτονται από δικαίωμα καταγγελίας της μίσθωσης εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι δεν θα ασκηθούν. Η Εταιρεία έχει ορισμένες συμβάσεις μίσθωσης που περιλαμβάνουν δικαιώματα παράτασης και καταγγελίας και εφαρμόζουν κρίση για να εκτιμήσουν κατά πόσο είναι μάλλον βέβαιο η άσκηση του δικαιώματος παράτασης ή η μη άσκηση του δικαιώματος καταγγελίας της μίσθωσης. Για το λόγο αυτό, εξετάζονται όλα τα συναφή γεγονότα που δημιουργούν οικονομικό κίνητρο στον μισθωτή να ασκήσει το δικαίωμα παράτασης της μίσθωσης ή να μην ασκήσει το δικαίωμα καταγγελίας της μίσθωσης. Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επανεκτιμά τη διάρκεια της μίσθωσης εφόσον επέλθει κάποιο σημαντικό γεγονός ή κάποια σημαντική μεταβολή των περιστάσεων που εμπίπτουν στον έλεγχο της και επηρεάζει το κατά πόσο είναι μάλλον βέβαιο ότι θα ασκήσει ή δεν θα ασκήσει το δικαίωμα παράτασης ή καταγγελίας (π.χ. διενέργεια σημαντικών βελτιώσεων ή σημαντικών προσαρμογών στο μισθωμένο περιουσιακό στοιχείο, ικανότητα αντικατάστασης των μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων χωρίς σημαντικό κόστος ή διατάραξη των δραστηριοτήτων). Επιπλέον λεπτομέρειες περιλαμβάνονται στη Σημείωση 6.

5. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

		Βελτιώσεις μισθωμένων κτιρίων	Μηχανήματα	Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	Πάγια υπό κατασκευή	Σύνολο
Αξία Κτήσεως						
Υπόλοιπο στις	01.01.2021	1.494.612,42	2.418,00	1.813.227,03	0,00	3.310.257,45
Προσθήκες		314.032,26	0,00	225.664,50	0,00	539.696,76
Υπόλοιπο στις	31.12.2021	1.808.644,68	2.418,00	2.038.891,53	0,00	3.849.954,21
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις						
Υπόλοιπο στις	01.01.2021	377.265,58	2.417,95	1.101.169,99	0,00	1.480.853,52
Αποσβέσεις (Σημ. 17)		317.277,49	0,00	321.467,50	0,00	638.744,99
Υπόλοιπο στις	31.12.2021	694.543,07	2.417,95	1.422.637,49	0,00	2.119.598,51
Αξία Κτήσεως						
Υπόλοιπο στις	01.01.2020	852.604,69	2.418,00	1.476.677,32	280.863,25	2.612.563,26
Προσθήκες		609.447,73	0,00	336.722,59	215.660,88	1.161.831,20
Μειώσεις		0,00	0,00	(172,88)	0,00	(172,88)
Μεταφορά σε άλλα περιουσιακά στοιχεία (Σημ. 7)		0,00	0,00	0,00	(463.964,13)	(463.964,13)
Μεταφορά σε ενσώματα περιουσιακά στοιχεία		32.560,00	0,00	0,00	(32.560,00)	0,00
Υπόλοιπο στις	31.12.2020	1.494.612,42	2.418,00	1.813.227,03	0,00	3.310.257,45
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις						
Υπόλοιπο στις	01.01.2020	147.731,98	2.417,95	769.604,47	0,00	919.754,40
Αποσβέσεις (Σημ. 17)		229.533,60	0,00	331.738,39	0,00	561.271,99
Μειώσεις		0,00	0,00	(172,87)	0,00	(172,87)
Υπόλοιπο στις	31.12.2020	377.265,58	2.417,95	1.101.169,99	0,00	1.480.853,52
Αναπόσβεστη Αξία στις	31.12.2021	1.114.101,61	0,05	616.254,04	0,00	1.730.355,70
Αναπόσβεστη Αξία στις	31.12.2020	1.117.346,84	0,05	712.057,04	0,00	1.829.403,93

Επί των παγίων στοιχείων δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και 2020.

6. ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

		Κτίρια	Αυτοκίνητα	Σύνολο
Αξία Κτήσεως		3.190.505,78	343.421,64	3.533.927,43
Υπόλοιπο στις	01.01.2021	3.190.505,78	343.421,64	3.533.927,43
Προσθήκες		754.104,48	64.735,84	818.840,32
Μειώσεις		0,00	(10.312,36)	(10.312,36)
Υπόλοιπο στις	31.12.2021	3.944.610,26	397.845,12	4.342.455,39

Συσσωρευμένες Αποσβέσεις

Υπόλοιπο στις	01.01.2021	702.933,44	165.008,28	867.941,72
Αποσβέσεις (Σημ. 17)		625.729,15	103.773,66	729.502,81
Μειώσεις		0,00	(4.275,85)	(4.275,85)
Υπόλοιπο στις	31.12.2021	1.328.662,59	264.506,09	1.593.168,68

Αξία Κτήσεως		1.587.684,91	327.583,83	1.915.268,75
Υπόλοιπο στις	01.01.2020	1.587.684,91	327.583,83	1.915.268,75
Προσθήκες		1.639.588,06	31.434,51	1.671.022,57
Μειώσεις		(36.767,19)	(15.596,70)	(52.363,89)
Υπόλοιπο στις	31.12.2020	3.190.505,78	343.421,64	3.533.927,43

Συσσωρευμένες Αποσβέσεις

Υπόλοιπο στις	01.01.2020	243.372,66	81.829,87	325.202,53
Αποσβέσεις (Σημ. 17)		496.327,97	98.775,11	595.103,08
Μειώσεις		(36.767,19)	(15.596,70)	(52.363,89)
Υπόλοιπο στις	31.12.2020	702.933,44	165.008,28	867.941,72

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	01.01.2021	585.027,25	110.473,29	695.500,54
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	01.01.2021	1.973.307,71	65.438,04	2.038.745,75
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	31.12.2021	648.110,20	91.390,67	739.500,87
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	31.12.2021	2.079.926,32	38.813,00	2.118.739,32

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	01.01.2020	261.977,22	110.113,49	372.090,71
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	01.01.2020	1.073.343,78	132.862,06	1.206.205,84
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	31.12.2020	585.027,25	110.473,29	695.500,54
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	31.12.2020	1.973.307,71	65.438,04	2.038.745,75

	2021	2020
Αποσβέσεις δικαιώματος χρήσης		
Κτίρια	625.729,15	496.327,97
Αυτοκίνητα	103.773,66	98.775,11
Σύνολο	729.502,81	595.103,08
Έξοδα τόκων (περιλαμβάνονται στα χρηματοοικονομικά έξοδα) (Σημ. 20)	63.520,76	94.731,73
Έξοδα που σχετίζονται με βραχυπρόθεσμες μισθώσεις (περιλαμβάνονται στο κόστος πωλήσεων, έξοδα διοίκησης και έξοδα διάθεσης) (Σημ 17)	10.600,55	74.588,91

Οι συνολικές ταμειακές εκροές της Εταιρείας για μισθώσεις το 2021 ανέρχονται σε 763.042,78 Ευρώ (2020: 541.887,35 Ευρώ). Η Εταιρεία έχει ορισμένες συμβάσεις μίσθωσης που περιλαμβάνουν δικαιώματα παράτασης. Τα δικαιώματα δεν έχουν συμπεριληφθεί στις υποχρεώσεις από μισθώσεις διότι δεν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι οι μισθώσεις θα ανανεωθούν.

7. ΑΨΛΛ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

		Λογισμικά προγράμματα
Αξία Κτήσεως		
Υπόλοιπο στις	01.01.2021	3.795.854,93
Προσθήκες		1.292.390,50
Υπόλοιπο στις	31.12.2021	5.088.245,43
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις		
Υπόλοιπο στις	01.01.2021	1.288.069,31
Αποσβέσεις (Σημ. 17)		957.586,28
Υπόλοιπο στις	31.12.2021	2.245.655,59
		Λογισμικά προγράμματα
Αξία Κτήσεως		
Υπόλοιπο στις	01.01.2020	2.219.365,08
Προσθήκες		1.112.525,72
Μεταφορά από ενσώματα πάγια στοιχεία (Σημ. 5)		463.964,13
Υπόλοιπο στις	31.12.2020	3.795.854,93
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις		
Υπόλοιπο στις	01.01.2020	718.177,12
Αποσβέσεις (Σημ. 17)		569.892,19
Υπόλοιπο στις	31.12.2020	1.288.069,31
Αναπόσβεστη Αξία στις	31.12.2021	2.842.589,84
Αναπόσβεστη Αξία στις	31.12.2020	2.507.785,62

8. ΛΟΙΠΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

		Έξοδα απόκτησης συμβολαίων
Αξία Κτήσεως		
Υπόλοιπο στις	01.01.2021	11.385.334,47
Προσθήκες		12.462.301,31
Υπόλοιπο στις	31.12.2021	<u>23.847.635,78</u>

Συσσωρευμένες Αποσβέσεις

Υπόλοιπο στις	01.01.2021	1.408.054,99
Αποσβέσεις (Σημ. 17)		2.722.995,62
Υπόλοιπο στις	31.12.2021	<u>4.131.050,61</u>

		Έξοδα απόκτησης συμβολαίων
Αξία Κτήσεως		
Υπόλοιπο στις	01.01.2020	3.774.983,29
Προσθήκες		7.610.351,18
Υπόλοιπο στις	31.12.2020	<u>11.385.334,47</u>

Συσσωρευμένες Αποσβέσεις

Υπόλοιπο στις	01.01.2020	413.661,22
Αποσβέσεις (Σημ. 17)		994.393,78
Υπόλοιπο στις	31.12.2020	<u>1.408.054,99</u>

Αναπόσβεστη Αξία στις	31.12.2021	<u>19.716.585,17</u>
Αναπόσβεστη Αξία στις	31.12.2020	<u>9.977.279,48</u>

9. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ

	31.12.2021	31.12.2020
Αναβαλλόμενη Φορολογική (Υποχρέωση)/Απαίτηση	(4.823.111,96)	2.002.603,71

Η κίνηση της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης έχει ως ακολούθως:

	31.12.2021	31.12.2020
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	2.002.603,71	1.129.878,73
Επίδραση από μεταβολή λογιστικής πολιτικής (Σημ. 14)	0,00	(103.571,07)
(Χρέωση)/Πίστωση στα αποτελέσματα (Σημ. 21)	(1.397.913,61)	975.798,53
Πίστωση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	(5.427.802,06)	497,52
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	(4.823.111,96)	2.002.603,71

Ανάλυση αναβαλλόμενων φόρων		Λοιπά περιουσιακά στοιχεία	Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	Πρόβλεψη παροχών απασχόλησης	Παράγωγα	Λοιπές υποχρεώσεις	Σύνολο
Υπόλοιπο στις 01.01.2020		(806.717,29)	1.792.013,91	118.300,43	0,00	26.281,68	1.129.878,73
Επίδραση από μεταβολή λογιστικής πολιτικής (Σημ. 14)		0,00	0,00	(103.571,07)	0,00	0,00	(103.571,07)
(Χρέωση)/Πίστωση στα αποτελέσματα (Σημ. 21)		(1.587.829,78)	793.699,08	8.036,32	0,00	1.761.892,91	975.798,53
Πίστωση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα		0,00	0,00	497,52	0,00	0,00	497,52
Υπόλοιπο στις 31.12.2020		(2.394.547,07)	2.585.712,99	23.263,20	0,00	1.788.174,59	2.002.603,71
Υπόλοιπο στις 01.01.2021		(2.394.547,07)	2.585.712,99	23.263,20	0,00	1.788.174,59	2.002.603,71
(Χρέωση)/Πίστωση στα αποτελέσματα (Σημ. 21)		(1.943.101,67)	496.069,95	3.243,82	0,00	45.874,29	(1.397.913,61)
Πίστωση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα				(701,68)	(5.427.100,38)		(5.427.802,06)
Υπόλοιπο στις 31.12.2021		(4.337.648,74)	3.081.782,94	25.805,34	(5.427.100,38)	1.834.048,88	(4.823.111,96)

Στις 12.12.2019 ψηφίστηκε ο ν.4646/2019 βάσει του οποίου ο φορολογικός συντελεστής διαμορφώθηκε σε 24% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2019 και εφεξής. Σύμφωνα με το νέο φορολογικό νόμο Ν.4799/2021 που τέθηκε σε εφαρμογή τον Μάιο 2021, ο φορολογικός συντελεστής της χρήσης 2021 διαμορφώθηκε σε 22% (2020: 24%) για τις χρήσεις που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2021.

Η Εταιρεία λαμβάνοντας υπόψη τον νέο φορολογικό συντελεστή και σύμφωνα με το ΔΛΠ 12, έχει αναπροσαρμόσει την αναβαλλόμενη φορολογία αναγνωρίζοντας την διαφορά ως (έσοδο)/ έξοδο από φόρο εισοδήματος στα αποτελέσματα και στα λοιπά συνολικά εισοδήματα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος αντίστοιχα. Στο κονδύλι «Λοιπές Υποχρεώσεις» περιλαμβάνεται ποσό 1.621.146,21 Ευρώ το οποίο αφορά την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση που αναγνωρίστηκε σχετικά με την υπόθεση της Εταιρείας BOTAS για την οποία γίνεται αναφορά στη Σημείωση 15.

10. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ – ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

	31.12.2021	31.12.2020
Απαιτήσεις από πελάτες (εκτός από συνδεδεμένα μέρη)	81.678.852,34	46.354.852,77
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 22)	521.090,22	645,15
Μείον: Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	(16.288.510,03)	(13.066.984,75)
Σύνολο εμπορικών απαιτήσεων	65.911.432,53	33.288.513,17
Απαίτηση από Ελληνικό Δημόσιο	4.615.542,96	7.172.126,32
Λοιπές απαιτήσεις & προπληρωθέντα έξοδα	913.380,68	6.558.380,84
Δεδουλευμένα έσοδα εισπρακτέα από ηλεκτρική ενέργεια	29.591.500,35	14.405.694,40
Δεδουλευμένα έσοδα εισπρακτέα από πωλήσεις φυσικού αερίου	69.541.253,46	13.194.196,94
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	104.661.677,45	41.330.398,50
Σύνολο	170.573.109,98	74.618.911,67

Στο κονδύλι "Απαίτηση από Ελληνικό Δημόσιο" περιλαμβάνεται απαίτηση της Εταιρίας για Φ.Π.Α. Στις 22 Δεκεμβρίου 2021 η εταιρεία αιτήθηκε, μέσω της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. την επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου για την περίοδο 01/11/2021 έως 30/11/2021 αξίας 1.900.000,00 Ευρώ. Το ποσό εισπράχθηκε στις 19/01/2022.

Η αύξηση στο κονδύλι «Δεδουλευμένα έσοδα εισπρακτέα από ηλεκτρική ενέργεια» οφείλεται τόσο στην αύξηση του πελατολογίου της Εταιρείας όσο και στις τελευταίες εξελίξεις λόγω της ενεργειακής κρίσης που ξεκίνησε κατά το 2^ο εξάμηνο του 2021 και οδήγησε σε εξαιρετικά υψηλές τιμές. Ομοίως, το κονδύλι «Δεδουλευμένα έσοδα εισπρακτέα από πωλήσεις φυσικού αερίου» εμφανίζει ιδιαίτερη αύξηση που οφείλεται στις υψηλές τιμές του φυσικού αερίου εξαιτίας της προαναφερόμενης κρίσης στην αγορά ενέργειας.

Η κίνηση της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις, έχει ως ακολούθως :

Υπόλοιπο στις	01.01.2021	13.066.984,75
Πρόσθετη πρόβλεψη (Σημ. 17)		3.221.525,28
Υπόλοιπο στις	31.12.2021	16.288.510,03
Υπόλοιπο στις	01.01.2020	10.423.269,26
Πρόσθετη πρόβλεψη (Σημ. 17)		4.314.867,38
Διαγραφή επισφάλειας		(1.671.151,89)
Υπόλοιπο στις	31.12.2020	13.066.984,75

Οι εμπορικές απαιτήσεις έχουν γενικά πίστωση 0-60 ημέρες ενώ οι λοιπές απαιτήσεις αναμένεται να εισπραχθούν μέσα σε ένα έτος από την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων. Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις προσεγγίζουν την εύλογη τους αξία κατά την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων.

Η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις έχει σχηματιστεί τόσο για συγκεκριμένα υπόλοιπα πελατών που έχουν ξεπεράσει την πιστωτική πολιτική της Εταιρείας, για τα περισσότερα από τα οποία η Εταιρεία έχει προσφύγει στα δικαστήρια όσο και λαμβάνοντας υπόψη αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020, η χρονική απεικόνιση των εμπορικών απαιτήσεων έχει ως εξής:

		Δεν είναι σε καθυστέρηση και δεν είναι απομειωμένα	Είναι σε καθυστέρηση αλλά όχι απομειωμένα				Σύνολο
			0-30 ημέρες	31-60 ημέρες	61-90 ημέρες	>90 ημέρες	
Εμπορικές Απαιτήσεις την	31.12.2021	50.637.083,73	8.075.841,53	1.926.124,95	825.863,95	4.446.518,37	65.911.432,53
Εμπορικές Απαιτήσεις την	31.12.2020	26.146.806,65	2.096.667,08	935.144,89	618.750,11	3.491.144,43	33.288.513,17

Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις ύψους 127.922,68 Ευρώ (31.12.2020: 116.122,68 Ευρώ) περιλαμβάνουν δοσμένες εγγυήσεις ενοικίων κτιρίων και μεταφορικών μέσων και εγγυήσεις σε Εταιρείες κοινής ωφέλειας.

11. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

	31.12.2021	31.12.2020
Ταμείο	2.999,98	2.021,30
Καταθέσεις Όψεως	31.039.377,80	36.828.632,52
Σύνολο	31.042.377,78	36.830.653,82

Το μέσο σταθμισμένο επιτόκιο των βραχυπρόθεσμων καταθέσεων κατά τη διάρκεια της χρήσης 2021 είναι 0,04% (2020: 0,10%).

Τα έσοδα από τόκους τραπεζικών καταθέσεων όψεως ανέρχονται σε 4.495,25 Ευρώ και 156.360,33 Ευρώ αντίστοιχα για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2021 και 2020 και συμπεριλαμβάνονται στα χρηματοοικονομικά έσοδα στις συνημμένες καταστάσεις αποτελεσμάτων (Σημ. 20).

12. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ

	31.12.2021	31.12.2020
Αριθμός ονομαστικών μετοχών	13.761.788,00	13.761.788,00
Συνολική αξία μετοχικού κεφαλαίου	13.761.788,00	13.761.788,00

Κάθε ονομαστική μετοχή έχει αξία 1 Ευρώ.

Το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε 13.761.788,00 Ευρώ και προέκυψε από την εισφορά του κλάδου Προμήθειας Αερίου της Εταιρείας «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε.» κατά το ποσό των 10.215.269,00 Ευρώ και της Εταιρείας «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε.» κατά το ποσό των 3.546.519,00 Ευρώ, όπως έχει καταχωρηθεί και δημοσιευθεί στην υπ' αριθμ. 30644/21.12.2016 συμβολαιογραφική πράξη του συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης Εμμανουήλ Δ. Σαραγιώτη.

Με το από 26.01.2017 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου πραγματοποιήθηκε πιστοποίηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας.

Η Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο προέκυψε από το αποτέλεσμα της μεταβατικής περιόδου ήτοι από την 01.09.2016 έως το χρόνο έγκρισης της απόσχισης του κλάδου προμήθειας από τις εισφέρουσες Εταιρείες «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε.» και «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε.» όπως έχει καταγραφεί στις λογιστικές καταστάσεις απόσχισης του κλάδου προμήθειας τους ποσού 4.392.474,00 Ευρώ και 1.027.333,00 Ευρώ αντίστοιχα ήτοι συνολικό ποσό 5.419.807,00 Ευρώ. Το ανωτέρω κονδύλι αναμένεται να κεφαλαιοποιηθεί μελλοντικά με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

13. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

	31.12.2021	31.12.2020 (Αναθεωρημένο)
Τακτικό Αποθεματικό	2.652.457,30	2.103.686,71
Αποθεματικό από αποτίμηση παραγώγων	19.241.537,70	0,00
Αποθεματικό από αναλογιστικές ζημίες	(9.347,52)	(10.570,84)
Σύνολο	21.884.647,48	2.093.115,87

Τακτικό αποθεματικό: Σύμφωνα με την ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι Εταιρείες είναι υποχρεωμένες να σχηματίζουν το 5% του καθαρού ετήσιου κέρδους σαν τακτικό αποθεματικό μέχρις ότου φτάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αυτό αποθεματικό δεν μπορεί να διανεμηθεί κατά τη χρονική διάρκεια που υφίσταται η Εταιρεία.

Αποθεματικό από αποτίμηση παραγώγων: Στο αποθεματικό από αποτίμηση παραγώγων ποσού 19.241.537,70 Ευρώ, περιλαμβάνεται το θετικό αποθεματικό (κέρδος μετά από φόρους) από την αποτίμηση παραγώγων σε εύλογη αξία σύμφωνα με τη λογιστική αντιστάθμισης που εφαρμόζει η Εταιρεία.

Αποθεματικό από αναλογιστικές ζημίες: Στο αποθεματικό από αναλογιστικές ζημίες ποσού 9.347,52 Ευρώ, περιλαμβάνεται το αρνητικό αποθεματικό (ζημία μετά από φόρους) από τις αναλογιστικές ζημίες που αφορούν στην πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού.

14. ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020 (Αναθεωρημένο)
Καθαρή Υποχρέωση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	117.297,00	96.930,00
Ανάλυση συνολικής χρέωσης στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων		
Τρέχον κόστος υπηρεσίας	21.517,00	19.495,00
Χρηματοοικονομικό κόστος	775,00	1.097,00
Κόστος προϋπηρεσίας	0,00	1.123,00
Συνολική χρέωση στα αποτελέσματα (Σημ. 18)	22.292,00	21.715,00
Κίνηση της πρόβλεψης		
Καθαρή Υποχρέωση έναρξης χρήσεως	96.930,00	504.688,13
Μεταβολή λογιστικής πολιτικής (Σημ. 2.4)	0,00	(431.546,13)
Συνολική χρέωση στα αποτελέσματα	22.292,00	21.715,00
Συνολική (πίστωση)/χρέωση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	(1.925,00)	2.073,00
Καθαρή Υποχρέωση λήξης χρήσεως	117.297,00	96.930,00
Παραδοχές		
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,80%	0,80%
Αναμενόμενη αύξηση αποδοχών	2,00%	2,00%
Εκτιμώμενη μέση μελλοντική υπηρεσία	7,69	8,04

Η υποχρέωση για αποζημίωση προσωπικού προσδιορίστηκε μέσω αναλογιστικής μελέτης.

Σε περίπτωση αύξησης της μέσης ετήσιας αύξησης μισθοδοσίας προσωπικού κατά 0,5%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα αυξάνονταν κατά 3,5% και θα διαμορφώνονταν σε 121.402,40 Ευρώ, ενώ σε περίπτωση μείωσης της μέσης ετήσιας αύξησης μισθοδοσίας προσωπικού κατά 0,5%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα μειώνονταν κατά 3,7% και θα διαμορφώνονταν σε 112.957,01 Ευρώ.

Σε περίπτωση αύξησης του επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,25%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα μειώνονταν κατά 1,9% και θα διαμορφώνονταν σε 115.068,36 Ευρώ ενώ σε περίπτωση μείωσης του επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,25%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα αυξάνονταν κατά 2,0% και θα διαμορφώνονταν σε 119.642,94 Ευρώ.

15. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

	31.12.2021	31.12.2020
Εμπορικές υποχρεώσεις (εκτός από συνδεδεμένα μέρη)	27.349.369,51	15.891.052,14
Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 22)	15.179.974,50	15.467.224,03
Λοιπές υποχρεώσεις	23.460.547,83	10.335.494,57
Δεδουλευμένα έξοδα από αγορά ηλεκτρικής ενέργειας	15.532.621,38	14.906.836,80
Δεδουλευμένα έξοδα από αγορά φυσικού αερίου		
(εκτός από συνδεδεμένα μέρη)	68.963.131,79	1.412.137,12
Λοιπά δεδουλευμένα έξοδα	10.410.286,11	9.059.185,99
Σύνολο	160.895.931,12	67.071.930,65

Λοιπά δεδουλευμένα έξοδα

Στο κονδύλι περιλαμβάνεται υποχρέωση που απορρέει από την περίπτωση της διαιτησίας μεταξύ της Δημόσιας Επιχείρησης Αερίου (ΔΕΠΑ) και της BOTAS. Εντός τους 2019, ολοκληρώθηκαν οι ακροαματικές διαδικασίες της διαιτησίας, που από το 2017 είχε εκκινήσει η Δημόσια Επιχείρηση Αερίου (ΔΕΠΑ) για την αναδρομική αναθεώρηση συμβατικής τιμής κατά της BOTAS ενώπιον του Διεθνούς Εμπορικού Επιμελητηρίου (ICC). Τον Ιανουάριο 2020 εκδόθηκε η απόφαση με το δικαστήριο να αποφασίζει υπέρ της Δημόσιας Επιχείρησης Αερίου (ΔΕΠΑ) αναθεωρώντας την συμβατική τιμή κατά το αίτημα της Δημόσιας Επιχείρησης Αερίου (ΔΕΠΑ) αναδρομικά από 15 Ιουνίου 2011. Η ΔΕΠΑ προχώρησε στην έκδοση πιστωτικών σημειώσεων στην Εταιρεία μας για το ποσό που της αναλογούσε. Η BOTAS υπέβαλλε στα συνηδικά δικαστήρια αίτηση ακύρωσης της απόφασης του ICC τον Απρίλιο του 2020, η οποία αναμενόταν να λάβει χώρα εντός του 2021. Η Εταιρεία το 2020 σχημάτισε, για λόγους συντηρητικότητας, ισόποση πρόβλεψη που αναγνωρίστηκε στο κονδύλι «Λοιπά δεδουλευμένα έξοδα» στις τρέχουσες υποχρεώσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης για την κάλυψη του κινδύνου επιστροφής του ποσού στην BOTAS. Ωστόσο, δεν υπήρξαν εξελίξεις το 2021 και ως εκ τούτου η σχετική υποχρέωση παραμένει αμετάβλητη στις 31 Δεκεμβρίου 2021.

Στο κονδύλι «Λοιπά δεδουλευμένα έξοδα» περιλαμβάνεται επίσης πρόβλεψη ποσού 740.165,09 Ευρώ (31.12.2020: 81.881,03 Ευρώ) για τις αναμενόμενες εκπτώσεις που θα χορηγηθούν στους πελάτες λόγω συνέπειας στην εξόφληση λογαριασμών όπως προέκυψαν με βάση ιστορικά στοιχεία.

Το κονδύλι «Δεδουλευμένα έξοδα από αγορά φυσικού αερίου» εμφανίζει ιδιαίτερη αύξηση που οφείλεται στις εξαιρετικά υψηλές τιμές του φυσικού αερίου λόγω της κρίσης στην αγορά ενέργειας κατά το 2^ο εξάμηνο του 2021.

Λοιπές υποχρεώσεις

Στο κονδύλι περιλαμβάνονται υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες ποσού 6.593.352,81 Ευρώ (31.12.2020: 1.983.881,62 Ευρώ) που θα εκκαθαρισθούν την επόμενη χρήση, ενώ στη χρήση 2021 αναγνωρίστηκαν στα έσοδα οι σχετικές υποχρεώσεις από συμβάσεις της 31.12.2020..

Επίσης περιλαμβάνεται ποσό 14.991.704,30 Ευρώ (31.12.2020: 7.084.396,55 Ευρώ) που αφορά αποδοτέα ποσά σε Δημόσιους και Δημοτικούς φορείς που καταλογίζονται στους πελάτες ηλεκτρικής ενέργειας της Εταιρείας μέσω των εκδοθέντων παραστατικών.

Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Στο κονδύλι περιλαμβάνονται υποχρεώσεις ύψους 26.117.114,10 Ευρώ (31.12.2020: 25.028.094,74 Ευρώ) αφορούν ληφθείσες εγγυήσεις από τους πελάτες έναντι εξασφάλισης των μελλοντικών πληρωμών τους. Τα ποσά αυτά είναι επιστρεπτέα την καθοιονδήποτε τρόπο λήξη των συμβάσεων τους εφόσον δεν υπάρχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές και σε χρήση πάγιας εντολής πληρωμής από τον πελάτη.

16. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΜΕ ΠΕΛΑΤΕΣ

	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Πωλήσεις φυσικού αερίου	248.919.768,35	153.138.285,96
Πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας	168.539.871,50	72.183.883,16
Παροχή υπηρεσιών	653.625,89	537.127,33
Πωλήσεις εμπορευμάτων	2.206,56	0,00
Σύνολο	418.115.472,30	225.859.296,45

17. ΕΞΟΔΑ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα Διοίκησης	Έξοδα Διάθεσης	Σύνολο
01.01-31.12.2021				
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Σημ. 18)	(383.635,25)	(2.142.092,86)	(2.973.662,97)	(5.499.391,08)
Κόστος Αγοράς φυσικού αερίου	(171.364.136,15)	0,00	0,00	(171.364.136,15)
Κόστος Αγοράς ηλεκτρικής ενέργειας	(130.278.832,84)	0,00	0,00	(130.278.832,84)
Κόστος Αγοράς λοιπών εμπορευμάτων	(33.344,38)	0,00	0,00	(33.344,38)
Αποσβέσεις (Σημ. 5,6,7,8)	(148.020,01)	(685.405,67)	(4.215.404,03)	(5.048.829,71)
Έξοδα προώθησης και προβολής	0,00	0,00	(4.451.860,76)	(4.451.860,76)
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις (Σημ. 10)	0,00	0,00	(3.221.525,28)	(3.221.525,28)
Κόστος Διανομής φυσικού αερίου	(49.865.279,15)	0,00	0,00	(49.865.279,15)
Κόστος Διανομής ηλεκτρικής ενέργειας	(27.243.762,59)	0,00	0,00	(27.243.762,59)
Λοιπά	(322.221,58)	(2.677.849,89)	(6.308.174,64)	(9.308.246,11)
Σύνολο	(379.639.231,95)	(5.505.348,42)	(21.170.627,68)	(406.315.208,05)

	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα Διοίκησης	Έξοδα Διάθεσης	Σύνολο
01.01-31.12.2020				
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Σημ. 18)	(302.812,82)	(1.867.125,94)	(2.775.153,54)	(4.945.092,30)
Κόστος Αγοράς φυσικού αερίου	(69.648.726,27)	0,00	0,00	(69.648.726,27)
Κόστος Αγοράς ηλεκτρικής ενέργειας	(50.280.533,68)	0,00	0,00	(50.280.533,68)
Κόστος Αγοράς λοιπών εμπορευμάτων	(16.458,40)	0,00	0,00	(16.458,40)
Αποσβέσεις (Σημ. 5,6,7,8)	(61.527,32)	(452.784,37)	(2.206.349,35)	(2.720.661,04)
Έξοδα προώθησης και προβολής	0,00	0,00	(2.868.702,37)	(2.868.702,37)
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις (Σημ. 10)	0,00	0,00	(4.314.867,38)	(4.314.867,38)
Κόστος Διανομής φυσικού αερίου	(52.994.497,99)	0,00	0,00	(52.994.497,99)
Κόστος Διανομής ηλεκτρικής ενέργειας	(14.350.177,39)	0,00	0,00	(14.350.177,39)
Λοιπά	(229.350,96)	(2.725.389,85)	(5.465.027,60)	(8.419.768,41)
Σύνολο	(187.884.084,83)	(5.045.300,16)	(17.630.100,24)	(210.559.485,23)

18. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΚΑΙ ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ

	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020 (Αναθεωρημένο)
Αμοιβές προσωπικού	(4.268.303,49)	(3.765.955,76)
Εργοδοτικές εισφορές	(734.881,19)	(750.544,04)
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού (Σημ. 14)	(22.292,00)	(21.715,00)
Διάφορα έξοδα προσωπικού	(473.914,40)	(406.877,50)
Κόστος προσωπικού (Σημ. 17)	(5.499.391,08)	(4.945.092,30)
Αριθμός εργαζομένων στο τέλος της χρήσης	117	103

19. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ

	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Έσοδα από μεταχρέωση δαπανών	1.380.164,02	616.930,44
Λοιπά έσοδα	1.186.177,16	664.350,45
Σύνολο	2.566.341,18	1.281.280,89

20. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Έσοδα		
Έσοδα από τόκους καταθέσεων (Σημ. 11)	4.495,25	156.360,33
Τόκοι τρεχούμενων λογαριασμών πελατών	479.722,87	482.604,06
Σύνολο	484.218,12	638.964,39
Έξοδα		
Έξοδα τραπεζών και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	(441.859,01)	(384.210,18)
Τόκοι βραχυπρόθεσμων δανείων (Σημ. 3)	(33.287,86)	(86.280,78)
Χρεωστικοί τόκοι από υποχρεώσεις από μισθώσεις (Σημ. 7)	(63.520,76)	(94.731,73)
Σύνολο	(538.667,63)	(565.222,69)
Καθαρά χρηματοοικονομικά (έξοδα)/έσοδα	(54.449,51)	73.741,70

21. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	31.12.2021	31.12.2020
		(Αναθεωρημένο)
Τρέχων Φόρος Εισοδήματος	(3.336.744,12)	(6.214.538,21)
Αναβαλλόμενος φόρος (Σημ. 9)	(1.397.913,61)	975.798,53
Έξοδο φόρου εισοδήματος	(4.734.657,73)	(5.238.739,68)
Κέρδη προ φόρων εισοδήματος	14.365.346,60	16.618.759,84
Φόρος Εισοδήματος υπολογιζόμενος με τον ισχύοντα φορ/κό συντελεστή (2021:22%, 2020:24%)	(3.160.376,25)	(3.988.502,36)
Φορολογική επίδραση μη εκπιπτόμενων δαπανών	(2.319.600,65)	(1.386.942,95)
Φορολογική επίδραση μη φορολογηθέντων εσόδων	371.212,42	136.705,63
Φορολογική επίδραση από την αλλαγή του φορολογικού συντελεστή	374.106,75	0,00
Φόροι εισοδήματος που εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(4.734.657,73)	(5.238.739,68)
Φόρος εισοδήματος	(4.781.672,40)	(2.917.632,73)
Συνολικός Φόρος εισοδήματος που καταβλήθηκε στη χρήση	(4.781.672,40)	(2.917.632,73)
Πραγματικός φορολογικός συντελεστής	33%	32%

Ο έλεγχος για την έκδοση της έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης για τις χρήσεις 2016-2020 διενεργήθηκε από τους νόμιμους ελεγκτές της Εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013. Από τους ελέγχους αυτούς δεν προέκυψαν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις.

Για τη χρήση 2021 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Από την ημερομηνία σύστασης, ήτοι 30/12/2016, η Εταιρεία είναι ανέλεγκτη φορολογικά.

22. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Πωλήσεις Ηλεκτρικής Ενέργειας	<u>173.231,38</u>	<u>0,00</u>
Πωλήσεις Φυσικού Αερίου	<u>503.296,59</u>	<u>23.648,42</u>
Πωλήσεις Υπηρεσιών	<u>53.734.812,58</u>	<u>480.643,32</u>
Αγορές Φυσικού Αερίου	<u>8.157.904,80</u>	<u>0,00</u>
Αγορές Υπηρεσιών	<u>52.165.637,36</u>	<u>56.436.547,78</u>
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	<u>2.661,20</u>	<u>0,00</u>
<u>Υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη</u>		
	31.12.2021	31.12.2020
Οφειλόμενα ποσά από συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 10)	<u>27.442.956,74</u>	<u>645,15</u>
Οφειλόμενα ποσά σε συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 15)	<u>17.433.202,94</u>	<u>15.468.073,03</u>
Δάνεια από συνδεδεμένα μέρη	<u>8.000.000,00</u>	<u>0,00</u>

Η κατάσταση αποτελεσμάτων περιλαμβάνει έσοδα και έξοδα, τα οποία προκύπτουν από συναλλαγές της Εταιρείας και των συνδεδεμένων μερών. Τέτοιου είδους συναλλαγές περιλαμβάνουν πωλήσεις και αγορές αγαθών και υπηρεσιών κατά τη συνήθη λειτουργία της επιχείρησης.

Τα ανοιχτά υπόλοιπα τέλους χρήσεως είναι χωρίς εξασφαλίσεις και η τακτοποίηση γίνεται με μετρητά. Δεν έχουν παρασχεθεί ή ληφθεί εγγυήσεις για τις παραπάνω απαιτήσεις.

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

Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα

Από τα μέσα του 2018, η Εταιρεία έχει συνάψει συμβόλαια επί παραγώγων προϊόντων φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας (commodity swap) μέσω Εταιρείας του ομίλου ENI (που τελούν υπό την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων).

Η στρατηγική διαχείρισης κινδύνων που ακολουθεί η Εταιρεία για τον κίνδυνο τιμών εμπορευμάτων έχει σχεδιαστεί για να μειώσει την επίδραση της αστάθειας των τιμών της αγοράς φυσικού αερίου στην κερδοφορία της Εταιρείας. Ο στόχος που επιδιώκει η Εταιρεία μέσω της διαπραγμάτευσης των παραγώγων αντιστάθμισης είναι η σταθεροποίηση του κόστους αγοράς που σχετίζεται με τους αναμενόμενους όγκους αγοράς αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας σε κυμαινόμενη τιμή. Ο κίνδυνος τιμής εμπορευμάτων σχετίζεται με τη μεταβλητότητα του κόστους που προκύπτει από μελλοντικές αγορές αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας σε τιμές αγοράς και τις σχετικές ταμειακές ροές. Τα συμβόλαια αντιστάθμισης προβλέπουν τη μηνιαία ανταλλαγή της διαφοράς μεταξύ σταθερής και κυμαινόμενης τιμής που έχει αναπροσαρμοσθεί στη μέση τιμή φυσικού αερίου TTF για τον επόμενο μήνα και στη μέση ελληνική τιμή ηλεκτρικής ενέργειας του μήνα αναφοράς, και που εφαρμόζεται σε συγκεκριμένο μηνιαίο όγκο.

Επιπλέον, κατά τη διαδικασία προσδιορισμού παραγώγων επαληθεύεται ότι ο συνολικός όγκος των καθορισμένων μέσων αντιστάθμισης δεν υπερβαίνει τους αναμενόμενους όγκους αγορών, με βάση τις διαθέσιμες πληροφορίες κατά την ημερομηνία προσδιορισμού. Έχοντας επαληθεύσει την απουσία υπεραντιστάθμισης, οι καθορισμένες σχέσεις αντιστάθμισης θεωρούνται μελλοντικά αποτελεσματικές, σύμφωνα και με όλα τα κριτήρια τεστ αποτελεσματικότητας.

Η Εταιρεία εφαρμόζει λογιστική πολιτική αντιστάθμισης από τη χρήση του 2021. Η μεταβολή στην εύλογη αξία των προκαθορισμένων παραγώγων αντιστάθμισης, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 αξίας 24.668.638,08 Ευρώ αναγνωρίστηκε στα «λοιπά συνολικά εισοδήματα» μαζί με τον ανάλογο φόρο εισοδήματος» και απεικονίζεται σε ξεχωριστό στοιχείο της καθαρής θέσης στο «Αποθεματικό από αποτίμηση παραγώγων» και συσσωρεύεται στα Αποθεματικά (σημ.13). Τα παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα αναλύονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης ως ακολούθως. Από τις εκκαθαρίσεις των συναλλαγών στη χρήση 2021 προέκυψε κέρδος 26.166.997,97 Ευρώ (2020: 2.159.763,66 Ευρώ ζημία), το οποίο ενσωματώνεται στο κόστος πωλήσεων.

ΠΑΡΑΓΩΓΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις		
Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα αερίου-Αντιστάθμιση Ταμειακών Ροών	23.008.453,75	0,00
Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα ηλεκτρικής ενέργειας-Αντιστάθμιση Ταμειακών Ροών	554.296,46	0,00
Απαιτήσεις από Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα	23.562.750,21	0,00
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		
Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα αερίου-Αντιστάθμιση Ταμειακών Ροών	3.359.911,40	0,00
Απαιτήσεις από Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα	3.359.911,40	0,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα αερίου-Αντιστάθμιση Ταμειακών Ροών	1.764.593,57	849,00
Υποχρεώσεις από Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα	1.764.593,57	849,00
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα αερίου-Αντιστάθμιση Ταμειακών Ροών	489.429,96	0,00
Υποχρεώσεις από Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα	489.429,96	0,00

23. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ/ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι υποχρεώσεις και απαιτήσεις από εγγυητικές επιστολές και ανεκτέλεστες συμβάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2021	31.12.2020
Υποχρεώσεις		
Ανεκτέλεστες συμβάσεις για κεφαλαιουχικές δαπάνες	0,00	193.000,00
Εγγυητικές επιστολές προς προμηθευτές και τρίτους	32.810.625,04	37.531.720,09
Σύνολο	32.810.625,04	37.724.720,09
	31.12.2021	31.12.2020
Απαιτήσεις		
Εγγυητικές επιστολές πελατών	497.020,00	762.920,00

Οι εγγυητικές επιστολές προς προμηθευτές και τρίτους περιλαμβάνουν κυρίως εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης συμβάσεων και καλής πληρωμής, συμπεριλαμβανομένης της εγγυητικής υπέρ της συνδεδεμένης εταιρείας ΕΔΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε.

24. ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ

Με βάση την Ελληνική νομοθεσία, οι Εταιρείες υποχρεούνται κάθε χρήση να διανέμουν στους μετόχους τους, το 35% των κερδών μετά από φόρους και μετά την κράτηση για τακτικό αποθεματικό.

Η Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων στις 26.04.2021 ενέκρινε τη διανομή μερίσματος από τα κέρδη του 2020 ποσού 10.211.958,86 Ευρώ (0,7421 Ευρώ ανά μετοχή).

Την 17.02.2022, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας πρότεινε τη διανομή μερίσματος από τα κέρδη της χρήσης 2021 ύψους 9.925.349,98 Ευρώ (0,7212 Ευρώ ανά μετοχή). Η πρόταση τελεί υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

25. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Δεν υπήρξαν γεγονότα μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2021, που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των οικονομικών καταστάσεων και θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων.

26. ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

31.12.2021

	Προμήθεια Φ.Α.	Προμήθεια Η.Ε.	Λοιπά	ΣΥΝΟΛΟ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό				
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	1.079.578,40	648.808,35	1.968,95	1.730.355,70
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	1.715.295,05	1.030.863,29	3.128,37	2.749.286,71
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	1.773.507,38	1.065.847,92	3.234,54	2.842.589,84
Λοιπά περιουσιακά στοιχεία	4.045.469,56	15.671.115,60	0,00	19.716.585,16
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	79.811,66	47.965,46	145,56	127.922,68
Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα	3.359.911,40	0,00	0,00	3.359.911,40
	12.053.573,45	18.464.600,61	8.477,42	30.526.651,49
Κυκλοφορούν ενεργητικό				
Αποθέματα	0,00	0,00	236.257,62	236.257,62
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	105.150.098,92	65.393.822,65	29.188,42	170.573.109,98
Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα	23.008.453,75	554.296,46	0,00	23.562.750,21
Φόροι εισοδήματος εισπρακτέοι	90.801,09	36.579,02	(1.869,30)	125.510,81
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	18.511.465,76	12.519.230,11	11.681,91	31.042.377,78
	146.760.819,52	78.503.928,24	275.258,65	225.540.006,40
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	158.814.392,97	96.968.528,86	283.736,07	256.066.657,89
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
Μετοχικό Κεφάλαιο	3.714.096,25	9.994.669,88	53.021,87	13.761.788,00
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	1.462.723,08	3.936.202,31	20.881,61	5.419.807,00
Αποθεματικά	21.455.882,74	429.154,70	(389,95)	21.884.647,48
Κέρδη εις Νέο	(12.868.327,84)	22.680.040,77	122.984,58	9.934.697,50
	13.764.374,23	37.040.067,67	196.498,11	51.000.939,98
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	1.321.893,08	794.435,36	2.410,88	2.118.739,32
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	72.292,01	40.111,68	4.893,31	117.297,00
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	2.088.075,30	2.736.113,18	(1.076,53)	4.823.111,96
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	19.411.914,31	6.705.199,79	0,00	26.117.114,10
Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα	489.429,96	0,00	0,00	489.429,96
	23.383.604,66	10.275.860,01	6.227,66	33.665.692,34
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	114.449.198,01	46.375.667,36	71.065,75	160.895.931,12
Δανεισμός	4.991.243,85	2.999.653,07	9.103,08	8.000.000,00
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	461.378,65	277.280,76	841,47	739.500,87
Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα	1.764.593,57	0,00	0,00	1.764.593,57
	121.666.414,08	49.652.601,18	81.010,30	171.400.025,56
Σύνολο Υποχρεώσεων	145.050.018,74	59.928.461,19	87.237,96	205.065.717,90
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	158.814.392,97	96.968.528,86	283.736,07	256.066.657,89

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

01.01-31.12.2021

	Προμήθεια Φ.Α.	Προμήθεια Η.Ε.	Λοιπά	ΣΥΝΟΛΟ
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ				
Πωλήσεις φυσικού αερίου	248.919.768,35			248.919.768,35
Πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας		168.539.871,50		168.539.871,50
Παροχή υπηρεσιών	414.554,74	83.931,99	155.139,16	653.625,89
Λοιπές πωλήσεις			2.206,56	2.206,56
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	249.334.323,09	168.623.803,49	157.345,72	418.115.472,30
ΕΞΟΔΑ & ΑΓΟΡΕΣ / ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ				
Κόστος Αγοράς φυσικού αερίου	(170.666.841,84)			(170.666.841,84)
Κόστος Αγοράς ηλεκτρικής ενέργειας		(130.977.993,26)		(130.977.993,26)
Κόστος Αγοράς λοιπών εμπορευμάτων			(33.344,38)	(33.344,38)
Κόστος Διανομής φυσικού αερίου	(49.865.279,15)			(49.865.279,15)
Κόστος Διανομής ηλεκτρικής ενέργειας		(27.243.762,59)		(27.243.762,59)
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(3.389.362,47)	(1.880.609,18)	(229.419,43)	(5.499.391,08)
Λοιπά έξοδα διοίκησης	(1.803.239,58)	(870.157,32)	(4.452,99)	(2.677.849,89)
Έξοδα προώθησης και προβολής	(2.654.773,05)	(1.795.412,38)	(1.675,33)	(4.451.860,76)
Λοιπά έξοδα διάθεσης	(3.633.238,28)	(2.403.552,24)	(271.384,12)	(6.308.174,64)
Λοιπά έξοδα κόστους πωληθέντων	(159.358,95)	(160.775,25)	(221,53)	(320.355,74)
Λοιπά έσοδα	909.852,29	1.655.576,80	912,09	2.566.341,18
Αποσβέσεις	(1.968.469,81)	(3.077.713,36)	(2.646,53)	(5.048.829,70)
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	(972.264,89)	(2.249.260,39)	0,00	(3.221.525,28)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	376.444,45	107.768,55	5,12	484.218,12
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(325.250,17)	(213.063,40)	(354,06)	(538.667,63)
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΑΓΟΡΩΝ / ΛΟΙΠΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	(234.151.781,45)	(169.108.954,03)	(542.581,16)	(403.803.316,64)
Κέρδη προ φόρων	15.182.541,64	(485.150,54)	(385.235,44)	14.312.155,66

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

31.12.2020

	Προμήθεια Φ.Α.	Προμήθεια Η.Ε.	Λοιπά	ΣΥΝΟΛΟ (Αναθεωρημένο)
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό				
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	860.776,19	968.627,74	0,00	1.829.403,93
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	1.254.406,96	1.411.578,75	0,00	2.665.985,71
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	1.179.970,22	1.327.815,40	0,00	2.507.785,62
Λοιπά περιουσιακά στοιχεία	2.195.001,49	7.782.277,99	0,00	9.977.279,48
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	3.504.788,28	(1.502.184,57)	0,00	2.002.603,71
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	54.638,36	61.484,32	0,00	116.122,68
	9.049.581,49	10.049.599,63	0,00	19.099.181,12
Κυκλοφορούν ενεργητικό				
Αποθέματα	0,00	0,00	55.482,00	55.482,00
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	38.262.471,88	36.247.939,79	108.500,00	74.618.911,67
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	38.210.235,04	(1.379.581,22)	0,00	36.830.653,82
	76.472.706,92	34.868.358,57	163.982,00	111.505.047,49
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	85.522.288,41	44.917.958,20	163.982,00	130.604.228,61
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
Μετοχικό Κεφάλαιο	9.705.617,42	4.000.400,33	55.770,25	13.761.788,00
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	3.822.364,74	1.575.478,25	21.964,01	5.419.807,00
Αποθεματικά	2.093.115,87	0,00	0,00	2.093.115,87
Κέρδη εις Νέο	7.224.085,14	3.840.305,29	53.538,34	11.117.928,77
	22.845.183,16	9.416.183,87	131.272,59	32.392.639,64
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	959.276,28	1.079.469,47	0,00	2.038.745,75
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	62.035,20	34.894,80	0,00	96.930,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	20.554.771,97	4.473.322,77	0,00	25.028.094,74
	21.576.083,45	5.587.687,04	0,00	27.163.770,49
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	37.493.385,65	29.545.835,59	32.709,41	67.071.930,65
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	327.248,84	368.251,70	0,00	695.500,54
Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα	849,00	0,00	0,00	849,00
	41.101.021,80	29.914.087,29	32.709,41	71.047.818,49
Σύνολο Υποχρεώσεων	62.677.105,25	35.501.774,33	32.709,41	98.211.588,98
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	85.522.288,41	44.917.958,20	163.982,00	130.604.228,62

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

01.01-31.12.2020

	Προμήθεια Φ.Α.	Προμήθεια Η.Ε.	Λοιπά	ΣΥΝΟΛΟ (Αναθεωρημένο)
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ				
Πωλήσεις φυσικού αερίου	153.138.285,96			153.138.285,96
Πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας		72.182.793,84		72.182.793,84
Παροχή υπηρεσιών	425.503,30	51.723,96		477.227,26
Λοιπές πωλήσεις			60.989,39	60.989,39
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	153.563.789,26	72.234.517,80	60.989,39	225.859.296,45
ΕΞΟΔΑ & ΑΓΟΡΕΣ / ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ				
Κόστος Αγοράς φυσικού αερίου	(69.648.726,27)			(69.648.726,27)
Κόστος Αγοράς ηλεκτρικής ενέργειας		(50.280.533,68)		(50.280.533,68)
Κόστος Αγοράς λοιπών εμπορευμάτων			(16.458,40)	(16.458,40)
Κόστος Διανομής φυσικού αερίου	(52.994.497,99)			(52.994.497,99)
Κόστος Διανομής ηλεκτρικής ενέργειας		(14.350.177,39)		(14.350.177,39)
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(3.164.859,07)	(1.780.233,23)		(4.945.092,30)
Λοιπά έξοδα διοίκησης	(1.979.445,38)	(745.944,47)		(2.725.389,85)
Έξοδα προώθησης και προβολής	(1.950.983,65)	(917.718,72)		(2.868.702,37)
Λοιπά έξοδα διάθεσης	(3.554.205,63)	(1.910.821,99)		(5.465.027,62)
Λοιπά έξοδα κόστους πωληθέντων	(208.544,64)	(20.806,31)		(229.350,95)
Λοιπά έσοδα	228.629,10	1.052.651,78		1.281.280,89
Αποσβέσεις	(1.030.309,70)	(1.690.351,33)		(2.720.661,04)
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	(2.544.342,90)	(1.770.524,48)		(4.314.867,38)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	477.842,44	161.121,95		638.964,39
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(265.950,14)	(299.272,55)		(565.222,69)
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΑΓΟΡΩΝ / ΛΟΙΠΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	(136.635.393,83)	(72.552.610,41)	(16.458,40)	(209.204.462,64)
Κέρδη προ φόρων	16.928.395,43	(318.092,61)	44.530,99	16.654.833,81

Α. Γενικές Αρχές

Η Εταιρεία Προμήθειας Αερίου Θεσσαλονίκης – Θεσσαλίας Μονοπρόσωπη Α.Ε. καταρτίζει, υποβάλλει προς έλεγχο και δημοσιεύει ετήσιες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και συνάδουν με τις κανονιστικές απαιτήσεις του Ν. 4548/2018.

Η Εταιρεία, ως Οριζόντια Ολοκληρωμένη Επιχείρηση, έλαβε υπόψη της τις διατάξεις του Ν.4001/2011 (ΦΕΚ Α' 179) και την Οδηγία 2009/72 ΕΚ, αρ.31 σχετικά με το διαχωρισμό των λογαριασμών ολοκληρωμένων επιχειρήσεων φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας και τις υπ' αριθ. 162/2019 και 541/2019 εγκριτικές αποφάσεις της Ρυθμιστικής Αρχής Ενέργειας.

Με βάση τα ανωτέρω, τηρεί χωριστούς λογαριασμούς, Ισολογισμό και Κατάσταση Αποτελεσμάτων, για τις δραστηριότητες Προμήθειας φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας σε Πελάτες, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 141 του Ν.4001/2011.

Οι λοιπές δραστηριότητες της Εταιρείας, εκτός φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας, τηρούνται σε ενοποιημένους μη διαχωρισμένους λογαριασμούς (Λοιπά ή Λοιπές δραστηριότητες).

Στο τέλος της χρήσης η Εταιρεία συντάσσει και δημοσιεύει κατά ΔΠΧΑ διαχωρισμένες καταστάσεις αποτελεσμάτων χρήσης και ισολογισμό ανά δραστηριότητα (Ισολογισμός και Κατάσταση Αποτελεσμάτων προ φόρων). Τα αθροίσματα των διαχωρισμένων Οικονομικών Καταστάσεων ισούνται και συμφωνούν με τον Ισολογισμό και την Κατάσταση Αποτελεσμάτων της Εταιρείας Προμήθειας Αερίου Θεσσαλονίκης – Θεσσαλίας Μονοπρόσωπη Α.Ε. που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ένωση, με την εξαίρεση του φόρου εισοδήματος, καθώς οι διαχωρισμένες Οικονομικές Καταστάσεις Αποτελεσμάτων παρουσιάζονται σε επίπεδο αποτελεσμάτων προ φόρων. Οι ανωτέρω καταστάσεις περιέχονται στις σημειώσεις των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, οι οποίες εγκρίνονται και υπογράφονται κατά νόμο και περιέχουν πιστοποιητικό των ορκωτών ελεγκτών, στο οποίο υπάρχει αναφορά στους εγκεκριμένους από τη ΡΑΕ κανόνες, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 141 του Ν. 4001/2011.

Η Εταιρεία κοινοποιεί στη ΡΑΕ, εντός 15 εργάσιμων ημερών από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της, τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, που συμπεριλαμβάνουν τις λογιστικά διαχωρισμένες οικονομικές καταστάσεις μαζί με το πιστοποιητικό των ελεγκτών και όλες τις επεξηγηματικές σημειώσεις και τις σχετικές με την εφαρμογή των Αρχών και Κανόνων Κατανομής Ενεργητικού-Παθητικού και Εσόδων-Δαπανών εκθέσεις των ελεγκτών της.

Β. Μέθοδοι και Κανόνες Κατανομής

Μέθοδοι και Λογιστικοί χειρισμοί

Οι μέθοδοι και λογιστικοί κανόνες που ακολουθεί η Εταιρεία υπαγορεύονται από τις γενικές λογιστικές αρχές και τα άρθρα των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΠΧΑ ή IFRS), τα οποία τηρεί υποχρεωτικά.

Το Λογιστήριο της Εταιρείας είναι πλήρως μηχανογραφημένο με έγκυρο και κατάλληλα διαμορφωμένο λογιστικό σχέδιο και σύστημα ενδοεπιχειρησιακού σχεδιασμού (Enterprise Resource Planning), τα οποία εξασφαλίζουν την τήρηση διαχωρισμένων λογαριασμών και τη σύνταξη λογιστικά διαχωρισμένων καταστάσεων αποτελεσμάτων χρήσης και ισολογισμού ανά δραστηριότητα.

Κανόνες Κατανομής Δαπανών και Εσόδων (Αποτελέσματα)

Σε κάθε καταχώρηση παραστατικού ή συναλλαγής, καθώς και σε κάθε άλλη εγγραφή, που αφορούν διακριτή δραστηριότητα, τα ποσά χαρακτηρίζονται ανά «δραστηριότητα» και στη συνέχεια ενημερώνονται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί δαπανών, εσόδων, ενεργητικού και παθητικού με τα άμεσα συσχετιζόμενα κονδύλια.

Για τον επιμερισμό των ποσών που δεν μπορούν να συσχετισθούν άμεσα και να κατανεμηθούν στις διακριτές δραστηριότητες εφαρμόζονται οι κανόνες έμμεσης κατανομής και διαχωρίζονται βάσει των κλειδών επιμερισμού. Κατόπιν προστίθενται στους αντίστοιχους λογαριασμούς δαπανών, εσόδων, ενεργητικού και παθητικού.

Στη συνέχεια η Εταιρεία καταρτίζει τις ετήσιες καταστάσεις αποτελεσμάτων κάθε χρήσης ανά δραστηριότητα.

Κανόνες Κατανομής Ενεργητικού και Παθητικού

Οι εγγραφές που ενημερώνουν Λογαριασμούς Ενεργητικού και Παθητικού, όπως πάγια, αποθέματα, πελάτες, λοιπές απαιτήσεις, προμηθευτές, υποχρεώσεις και δάνεια, κατανέμονται με βάση τη δραστηριότητα την οποία αφορούν.

Στο τέλος κάθε χρήσης, το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατανέμεται με βάση τη διαφορά Ενεργητικού και Παθητικού της κάθε δραστηριότητας.

Γ. Περιεχόμενο Ετήσιων Εσόδων και Δαπανών Δραστηριοτήτων

Στους ετήσιους διαχωρισμένους Λογαριασμούς Αποτελεσμάτων Χρήσεως κάθε δραστηριότητας περιλαμβάνονται οι συναλλαγές της Εταιρείας με τρίτους.

Ειδικότερα, σε κάθε δραστηριότητα περιλαμβάνονται τα εξής :

α) Προμήθεια φυσικού αερίου

Στην δραστηριότητα αυτή περιλαμβάνονται Έσοδα, Δαπάνες και στοιχεία Ενεργητικού και Παθητικού, τα οποία προέρχονται από την χονδρική και λιανική εμπορία φυσικού αερίου.

Οι αγορές αφορούν την προμήθεια Φυσικού Αερίου από εταιρείες του εσωτερικού και εξωτερικού, το κόστος διανομής από τις ΕΔΑ Αττικής, ΕΔΑ Θεσσαλονίκης-Θεσσαλίας και ΔΕΔΑ και το κόστος μεταφοράς και τις λοιπές υπηρεσίες από τον ΔΕΣΦΑ. Τα Έξοδα αφορούν κυρίως αμοιβές και έξοδα προσωπικού, αμοιβές και παροχές τρίτων, χρηματοοικονομικά, αποσβέσεις και λοιπά έξοδα.

Επιπλέον, στη δραστηριότητα αυτή μερίζονται έξοδα με βάση την κλειδα «Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας».

β) Προμήθεια ηλεκτρικής ενέργειας

Στην δραστηριότητα αυτή περιλαμβάνονται Έσοδα, Δαπάνες και στοιχεία Ενεργητικού και Παθητικού, τα οποία προέρχονται από την χονδρική και λιανική εμπορία ηλεκτρικής ενέργειας.

Οι Αγορές αφορούν την προμήθεια Ηλεκτρικής Ενέργειας από το Ελληνικό Χρηματιστήριο Ενέργειας Α.Ε. και εταιρείες του εσωτερικού και εξωτερικού, τη χρήση δικτύου από τον ΔΕΔΔΗΕ και τις λοιπές υπηρεσίες και υπηρεσίες μεταφοράς από τον ΑΔΜΗΕ. Τα Έξοδα αφορούν αμοιβές και έξοδα προσωπικού, αμοιβές τρίτων, χρηματοοικονομικά, αποσβέσεις και λοιπά έξοδα.

Επιπλέον, στη δραστηριότητα αυτή μερίζονται έξοδα με βάση την κλειδα «Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας».

γ) Λοιπές δραστηριότητες εκτός ΦΑ και ΗΕ

Περιλαμβάνονται Έσοδα από παρεπόμενες δραστηριότητες. Στα Έξοδα περιλαμβάνονται αμοιβές, δαπάνες, αποσβέσεις, χρηματοοικονομικά και έκτακτα αποτελέσματα, τα οποία αφορούν τις υπόλοιπες δραστηριότητες της Εταιρείας.