

Οικονομικές Καταστάσεις

2025

Aspect Labs Mae





ASPECT LABS EUROPE ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΠΡΑΚΤΟΡΕΣ

ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

δ.τ. "ASPECT LABS EUROPE ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΠΡΑΚΤΟΡΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε."

(ΑΡ. Γ.Ε.Μ.Η. 182727703000) (ποσά σε ευρώ)

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ 31.3.2025

1^η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 25.2.2025 – 31.3.2025

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

2025

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Ενσώματες Ακινητοποιήσεις	-
Ασώματες Ακινητοποιήσεις	-
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	-
	-

Κυκλοφοριακά Περιουσιακά Στοιχεία

Πελάτες & Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις	-
Λοιπές απαιτήσεις	-
Λοιπά Κυκλοφοριακά στοιχεία Ενεργητικού	-
Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις	-
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	1 845,68
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	-
Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	-
	845,68
Σύνολο Ενεργητικού	845,68

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Καθαρή Θέση

Καταβλημένα κεφάλαια	-
Αποθεματικά	-
Αποτελέσματα εις νέο	(3.081,65)
Σύνολο Καθαρής Θέσης	(3.081,65)

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	-
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	-
Λοιπές Προβλέψεις	-
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	-

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Προμηθευτές & Λοιπές Υποχρεώσεις	2 3.844,00
Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις	3 83,33
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	-
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην Επόμενη Χρήση	-
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	-
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	-
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	3.927,33
Σύνολο Υποχρεώσεων	3.927,33
Σύνολο Καθαρής Θέσης & Υποχρεώσεων	845,68

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**2025**

Κύκλος εργασιών		-
Κόστος πωλήσεων		-
Μικτό αποτέλεσμα		-
Άλλα έσοδα		-
Έξοδα διοίκησης	4	(3.844,00)
Έξοδα διάθεσης		-
Λοιπά έξοδα και ζημίες		-
Λοιπα έσοδα και κέρδη		-
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		(3.844,00)
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		-
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-
Αποτέλεσμα προ φόρων		(3.844,00)
Φόροι εισοδήματος	5	762,35
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους		(3.081,65)
Τα καθαρά κέρδη περιόδου κατανέμονται σε:		
Μετόχους Εταιρείας		(3.081,65)
Κέρδη ανά μετοχή (εκφρασμένα σε Ευρώ ανά μετοχή)		-
Κέρδη προ φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)		(3.844,00)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 25.2.2025	-	-	-	-
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών	-	-	-	-
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-	-	-	-
Εσωτερικές μεταφορές	-	-	-	-
Διανομές μερισμάτων	-	-	-	-
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	(3.081,65)	(3.081,65)
Υπόλοιπο 31.3.2025	-	-	(3.081,65)	(3.081,65)

Σ Η Μ Ε Ι Ω Σ Ε Ι Σ (Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α)
Ε Π Ι Τ Ω Ν Χ Ρ Η Μ Α Τ Ο Ο Ι Κ Ο Ν Ο Μ Ι Κ Ω Ν Κ Α Τ Α Σ Τ Α Σ Ε Ω Ν
Τ Η Σ 31 η ς Μ Α Ρ Τ Ι Ο Υ 2025

(Βάσει των διατάξεων του Ν. 4308/2014 και των ν.4548/2018 και 2190/1920 όπως ισχύουν)

Πληροφορίες σχετικά με (άρθρο 29, παρ. 3):

α. Επωνυμία:

ASPECT LABS EUROPE ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΠΡΑΚΤΟΡΕΣ
ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Α.Ε.

β. Νομικός τύπος:

25.2.2025 - 31.3.2025

γ. Περίοδος αναφοράς:

ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΣΟΥΤΣΟΥ 28 – ΑΘΗΝΑ – 11521

δ. Διεύθυνση έδρας:

Γ.Ε.ΜΗ. 182727703000

ε. Δημόσιο μητρώο (πληροφορίες):

Συνεχιζόμενη δραστηριότητα

στ. Τρόπος λειτουργίας (συνεχιζόμενη δραστηριότητα):

Η εταιρεία δεν είναι υπό εκκαθάριση

ζ. Αν είναι υπό εκκαθάριση:

Μικρές επιχειρήσεις (αρθρ.1 παρ. 2α & αρθρ.2 παρ. 4)

η. Κατηγορία (συμφωνά με τον παρόντα νόμο):

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον Ν. 4308/2014

θ. Δήλωση ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο:

**1.Σύννομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων-
Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της εύλογης παρουσίασης**

Άρθρο 29, παρ. 6, Ν. 4308/2014:

Όπου, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η οντότητα έχει παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διάταξης του παρόντος νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της παρ. 2 του αρθ.16 περί εύλογης παρουσίασης, η παρέκκλιση αυτή γνωστοποιείται και δικαιολογείται επαρκώς. Οι επιπτώσεις της παρέκκλισης στα περιουσιακά στοιχεία, στις υποχρεώσεις, στην καθαρή θέση και στα αποτελέσματα, παρατίθεται πλήρως στο προσάρτημα.

Δεν έγινε

Άρθρο 29, παρ. 7, Ν. 4308/2014:

Όταν ένα περιουσιακό στοιχείο ή μια υποχρέωση σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού, γνωστοποιείται η σχέση του στοιχείου αυτού με τα σχετιζόμενα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Δεν έγινε

2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων

Άρθρο 29, παρ. 5, Ν. 4308/2014:

Συνοπτική αναφορά των λογιστικών πολιτικών που ακολουθεί η οντότητα για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων. Σε περίπτωση αλλαγών λογιστικών πολιτικών, αλλαγών λογιστικών εκτιμήσεων ή διόρθωσης λαθών, γίνεται αναφορά στο γεγονός, στους λόγους που οδήγησαν στην αλλαγή ή τη διόρθωση, και γνωστοποιούνται επαρκώς οι σχετικές επιπτώσεις στα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

1. Τα ενσώματα, βιολογικά και άυλα πάγια στοιχεία

Αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως. Ειδικότερα, στα πάγια περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων:

α. Η υπεραξία, ως άυλο στοιχείο.

β. Οι δαπάνες βελτίωσης παγίων.

γ. Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, μόνο όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου. Σε κάθε άλλη περίπτωση οι σχετικές δαπάνες αναγνωρίζονται ως έξοδο, σύμφωνα με το αρθ. 25.

δ. Οι δαπάνες ανάπτυξης, αναγνωρίζονται ως περιουσιακό στοιχείο όταν, και μόνον όταν, πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις του άρθ. 18, του Ν. 4308/2014.

ε. Το κόστος αποσυναρμολόγησης, απομάκρυνσης ή αποκατάστασης ενσώματων πάγιων στοιχείων, όταν η σχετική υποχρέωση γεννάται για την επιχείρηση ως αποτέλεσμα της εγκατάστασης του παγίου ή της χρήσης του στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου, για σκοπούς άλλους από την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια αυτής της περιόδου. Όταν το εν λόγω κόστος σχετίζεται με την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου, το κόστος αυτό επιβαρύνει τα παραχθέντα αποθέματα.

2. Ιδιοπαραγόμενα πάγια στοιχεία

Το κόστος κτήσης ενός ιδιοπαραγόμενου παγίου περιλαμβάνει:

α. το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσει το στοιχείο στην κατάσταση λειτουργίας για την οποία προορίζεται.

β. περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο και

γ. μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής.

3. Ημιτελή ιδιοπαραγόμενα πάγια στοιχεία

Το κόστος ιδιοπαραγόμενου παγίου μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής επιβαρύνθηκε με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό ευρώ (ή δεν επιβαρύνθηκε).

Επιμετρώνται στο κόστος που έχουν απορροφήσει κατά την ημερομηνία του ισολογισμού το οποίο περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο.

4. Άυλα στοιχεία και υπεραξία

Με την εξαίρεση των δαπανών ανάπτυξης της παρ. 1 του άρθ. 18, δεν αναγνωρίστηκαν εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα στοιχεία, συμπεριλαμβανομένης και της υπεραξίας.

5. Αποσβέσεις παγίων

Η αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υποβλήθηκε σε απόσβεση. Η απόσβεση άρχισε όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται και υπολογίζεται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του.

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν με τη σταθερή μέθοδο με συντελεστές τους οποίους η διοίκηση της οντότητας επέλεξε με βάση την ωφέλιμη οικονομική ζωή του παγίου και δη τους φορολογικούς συντελεστές.

Η γη δεν υπόκειται σε απόσβεση. Ωστόσο, βελτιώσεις αυτής με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκεινται σε απόσβεση.

6. Η υπεραξία και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ζωή

Στην περίπτωση που υπάρχουν δεν υπόκειται σε απόσβεση και τα εν λόγω στοιχεία υπόκεινται σε ετήσιο έλεγχο απομείωσης της αξίας τους.

Η υπεραξία, οι δαπάνες ανάπτυξης και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με ωφέλιμη ζωή που δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα δεν υπάρχουν ή στην περίπτωση που υπάρχουν υπόκειται σε απόσβεση, με περίοδο απόσβεσης τα δέκα (10) έτη.

7. Απομείωση παγίων

Τα άνω πάγια περιουσιακά στοιχεία που επιμετρούνται στο κόστος ή στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Ζημίες απομείωσης δεν προκύπτουν, επειδή η ανακτήσιμη αξία του παγίου έχει καταστεί μικρότερη από τη λογιστική του αξία και η αναγνώριση της ζημίας απομείωσης γίνεται επειδή εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα. Οι άνω ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της παρούσας περιόδου ως έξοδο.

Τυχόν ζημίες απομείωσης προηγούμενων περιόδων, αναστρέφονται στα αποτελέσματα της παρούσας περιόδου επειδή οι συνθήκες που τις προκάλεσαν έπαυσαν να υφίσταται. Η λογιστική αξία του παγίου μετά την αναστροφή της ζημίας απομείωσης δεν υπερβαίνει σε κάθε περίπτωση τη λογιστική αξία που θα είχε το πάγιο εάν δεν είχαν αναγνωριστεί η ζημία απομείωσης.

8. Πάυση αναγνώρισης παγίων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία κατά τη διάρκεια της περιόδου διατέθηκαν ή δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή τους, παύουν να αναγνωρίζονται στον ισολογισμό και το κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την ανωτέρω παύση προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης και της λογιστικής αξίας του στοιχείου και το οποίο περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται (εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά από τον παρόντα νόμο).

8.1. Χρηματοδοτική μίσθωση

Πληροφορίες από πλευράς μισθωτή.

Στην περίπτωση που περιέρχονται στην οντότητα περιουσιακά στοιχεία με χρηματοδοτική μίσθωση (αναγνωρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία της οντότητας με το κόστος κτήσης που θα είχε προκύψει αν εάν το στοιχείο αυτό είχε αγοραστεί, με ταυτόχρονη αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης προς την εκμισθώτρια οντότητα - υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης. Μεταγενέστερα, τα εν λόγω πάγια στοιχεία αντιμετωπίζονται λογιστικά βάσει των προβλέψεων του Ν. 4308/2014 για αντίστοιχα ιδιόκτητα στοιχεία. Η υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίστηκε ως δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο.

Πληροφορίες από πλευράς εκμισθωτή.

Στην περίπτωση που περιέρχονται στην οντότητα περιουσιακά στοιχεία τα οποία εκμισθώνονται σε τρίτους δυνάμει χρηματοδοτικής μίσθωσης ή σε περίπτωση που υπάρχουν, αναφέρεται ότι αυτά τα περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται αρχικά ως απαιτήσεις, με ποσό ίσο με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση. Μεταγενέστερα η απαίτηση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως χορηγηθέν δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έσοδο.

Πώληση στοιχείων που στη συνέχεια επαναμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση δεν υπήρξε.

Στην περίπτωση που υπάρχει πώληση περιουσιακών στοιχείων που στη συνέχεια επαναμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση, λογιστικά αντιμετωπίζεται από τον πωλητή ως εγγυημένος δανεισμός. Το εισπραττόμενο από την πώληση ποσό αναγνωρίζεται ως υποχρέωση η οποία μειώνεται με τα καταβαλλόμενα χρεολύσια, ενώ οι σχετικοί τόκοι αναγνωρίζονται ως χρηματοοικονομικό έξοδο. Τα πωληθέντα στοιχεία συνεχίζουν να αναγνωρίζονται στον ισολογισμό ως περιουσιακά στοιχεία.

9. Λειτουργική μίσθωση.

Πληροφορίες από πλευράς εκμισθωτή.

Σε περίπτωση που υπάρχουν μισθώσεις παγίων με λειτουργική μίσθωση, ο εκμισθωτής παγίων παρουσιάζει στον ισολογισμό του τα εκμισθώμενα σε τρίτους περιουσιακά στοιχεία βάσει λειτουργικής μίσθωσης, σύμφωνα με τη φύση του κάθε περιουσιακού στοιχείου και και τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης ή αναφέρεται σε άλλη συστηματική μέθοδο η οποία είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εσόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

Πληροφορίες από πλευράς μισθωτή.

Στην περίπτωση που υπάρχουν μισθώσεις παγίων με λειτουργική μίσθωση, ο μισθωτής παγίων βάσει λειτουργικής μίσθωσης αναγνωρίζει τα μισθώματα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μια άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εξόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

10. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος.

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον ζημίες αποζημίωσης.

Τα έντοκα χρηματοοικονομικά στοιχεία μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο).

Απομείωση.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις.

Ζημίες απομείωσης στην περίπτωση που υπήρξαν αναφέρεται το ποσό αυτών.

Σε τέτοια περίπτωση αναγνωρίζονται επειδή οι λογιστικές αξίες είναι μεγαλύτερες από το ανακτήσιμο ποσό και αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωρισθεί ζημία απομείωσης.

Για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

Η οντότητα παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν:

α. εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του στοιχείου ή

β. μεταβιβάσει όλους ουσιαστικά τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

Κατά την παύση αναγνώρισης ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται ως κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα, η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και του ανταλλάγματος που λαμβάνεται (συμπεριλαμβανομένου κάθε νέου περιουσιακού στοιχείου που αποκτάται μείον κάθε νέα υποχρέωση που αναλαμβάνεται).

Εμφάνιση στον ισολογισμό.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται στον ισολογισμό ως μη κυκλοφορούντα ή ως κυκλοφορούντα, ανάλογα με τις προθέσεις της διοίκησης της οντότητας και το συμβατικό ή εκτιμώμενο χρόνο διακανονισμού τους.

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης.

Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους.

Το κόστος παραγωγής προϊόντος ή υπηρεσίας προσδιορίζεται με μια από τις γενικά αποδεκτές μεθόδους κοστολόγησης και περιλαμβάνει:

α. το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω στοιχείο και

β. μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το εν λόγω στοιχείο, στο βαθμό που τα έξοδα αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής.

Τα κόστη διανομής και διοίκησης δεν επιβαρύνουν το κόστος παραγωγής.

Επιμέτρηση μετά την αρχική αναγνώριση.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Το κόστος κτήσης του τελικού αποθέματος:

α. Προσδιορίζεται, σύμφωνα με τεκμηριωμένα γενικά αποδεκτά μέθοδο. (Η χρήση της μεθόδου LIFO δεν επιτρέπεται). Χρησιμοποιείται η μέθοδος μέση ετήσια σταθμική τιμή.

11. Αποθέματα και υπηρεσίες

12. Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

13. Υποχρεώσεις

13.1 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

β. Η ίδια μέθοδος χρησιμοποιείται για όλα τα αποθέματα που έχουν παρόμοια φύση και χρήση από την οντότητα. Για αποθέματα με διαφορετική φύση ή χρήση διαφορετικές μέθοδοι μπορεί να δικαιολογούνται.

γ. Το κόστος αποθεμάτων που δεν είναι συνήθως αντικαταστατά, καθώς και των αγαθών ή υπηρεσιών που παράγονται και προορίζονται για ειδικά έργα, προσδιορίζεται με τη μέθοδο του εξατομικευμένου κόστους.

Οι αγορές αναλώσιμων υλικών που δεν είναι σημαντικές για το μέγεθος της οντότητας αντιμετωπίστηκαν ως έξοδα της περιόδου.

Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά).

Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους.

Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων δεν υπήρξαν (ή στην περίπτωση που υπήρξαν αντιμετωπίστηκαν ως έξοδα ή έσοδα της περιόδου στην οποία οι υποχρεώσεις αναγνωρίστηκαν αρχικά).

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά.

Σημείωση:

Αντί της εφαρμογής των ανωτέρω οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση με τον κανόνα της παρούσας παραγράφου έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ειδικότερα, για την επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ανωτέρω σημείωση η αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων γίνεται στο καθαρό ποσό που αναλαμβάνεται, λαμβανομένων υπόψη των ποσών που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, τόκους, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών.

Τόκοι χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων.

Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, με εξαίρεση τους τόκους που βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων βάσει των προβλέψεων του άρθρου 18 παρ. 2.δ και 20 παρ. 5 του Ν. 4308/2014 (ή τόκοι που βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων δεν υπήρξαν).

Πάυση αναγνώρισης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης

Η οντότητα παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν, και μόνον όταν, η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

Τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται ως εξόφληση της αρχικής και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης.

Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα τρίτο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένης της λογιστικής αξίας τυχόν άλλων, εκτός μετρητών, μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και τυχόν νέων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

13.2 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.

13.3 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για τον διακανονισμό τους.

Σημείωση:

Αντί της ανωτέρω επιμέτρησης, οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους, εάν η επιμέτρηση με βάση την παρούσα αξία αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, έναντι της επιμέτρησης με βάση το ονομαστικό ποσό.

Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται είτε στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού είτε με βάση αποδεκτή αναλογιστική μέθοδο, εάν η αναλογιστική μέθοδος έχει επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις.

Συμπεριλαμβανομένων των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

13.4 Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

14. Κρατικές επιχορηγήσεις

14.1. Κρατικές επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων

Στην περίπτωση που υπάρχουν κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε.

14.2. Κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων.

Στην περίπτωση που υπάρχουν κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα, αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική ή έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

15. Αναβαλλόμενοι φόροι

Αναγνώριση αναβαλλόμενης φορολογίας

Η οντότητα αναγνωρίζει αναβαλλόμενο φόρο σε όλες τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις. Αντίθετα, οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι σφόδρα πιθανό και τεκμηριωμένο ότι θα υπάρχουν φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων οι εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές μπορούν να χρησιμοποιηθούν. Χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα των αναβαλλόμενων φόρων υπόκεινται σε συμψηφισμό και τα αντίστοιχα καθαρά ποσά παρουσιάζονται στον ισολογισμό και στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

Ο αναβαλλόμενος φόρος, είτε περιουσιακό στοιχείο είτε υποχρέωση, αναγνωρίζεται αρχικά και επιμετρώνεται μεταγενέστερα στο ποσό που προκύπτει από την εφαρμογή του ισχύοντος φορολογικού συντελεστή σε κάθε προσωρινή διαφορά.

Διαφορές αναβαλλόμενης φορολογίας

Άρθρο 29, παρ. 10, Ν. 4308/2014:

Σε περίπτωση επιμέτρησης στην εύλογη αξία, σύμφωνα με το άρθρο 24, παρατίθεται:

α. Σαφής δήλωση ότι έχει γίνει χρήση της δυνατότητας επιμέτρησης στην εύλογη αξία, καθώς και τα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που έχουν επιμετρηθεί στην εύλογη αξία.

β. Περιγραφή των σημαντικών υποθέσεων στις οποίες βασίζονται τα υποδείγματα και οι τεχνικές επιμέτρησης.

γ. Ανά κονδύλι στοιχείων του ισολογισμού: η εύλογη αξία, οι μεταβολές της που έχουν αναγνωρισθεί στα αποτελέσματα, καθώς και οι μεταβολές αυτής που έχουν αναγνωρισθεί απευθείας στην καθαρή θέση (διαφορές εύλογης αξίας).

δ. Πίνακας στον οποίο παρουσιάζεται η κίνηση των διαφορών εύλογης αξίας κατά τη διάρκεια της περιόδου, με ανάλυση σε μικτό ποσό και αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος, όταν αναγνωρίζεται αναβαλλόμενη φορολογία.

ε. Για κάθε κατηγορία παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων, πληροφορίες για την έκταση και τη φύση τους, συμπεριλαμβανομένων των όρων και των συνθηκών που μπορεί να επηρεάσουν το ποσό, το χρόνο και την πιθανότητα μελλοντικών χρηματοροών.

στ. Για πάγια στοιχεία, η λογιστική αξία των παγίων αυτών που θα αναγνωρίζονταν στον ισολογισμό, εάν τα εν λόγω στοιχεία δεν είχαν επιμετρηθεί στην εύλογη αξία τους, σύμφωνα με το άρθρο 24.

Άρθρο 29, παρ. 11, Ν. 4308/2014:

Σε περίπτωση επιμέτρησης χρηματοπιστωτικών μέσων στην τιμή κτήσης:

α. Για κάθε κατηγορία παράγωγων χρηματοπιστωτικών μέσων:

α.1. η εύλογη αξία των μέσων αυτών εάν μπορεί να προσδιοριστεί, σύμφωνα με την παράγραφο 12 του άρθρου 24 του παρόντος νόμου, και

α.2. πληροφορίες για την έκταση της χρήσης αυτών των μέσων και της φύσης τους.

β. Για τα μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία τα οποία εμφανίζονται με ποσό που υπερβαίνει την εύλογη αξία τους:

β.1. η λογιστική αξία και η εύλογη αξία είτε των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων είτε των κατάλληλων ομάδων των επιμέρους αυτών στοιχείων και

β.2. οι λόγοι για τη μη μείωση της λογιστικής αξίας, καθώς και η φύση των ενδείξεων που τεκμηριωμένα οδηγούν στην πεποίθηση για τη δυνατότητα ανάκτησης της λογιστικής αξίας.

Οι μεταβολές στο ποσό της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης ή υποχρέωσης του ισολογισμού που προκύπτουν από περίοδο σε περίοδο αναγνωρίζονται σε μείωση ή αύξηση αναλόγως του φόρου εισοδήματος της κατάστασης αποτελεσμάτων. Κατ' εξαίρεση, οι διαφορές που προκύπτουν από περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις των οποίων οι μεταβολές αναγνωρίζονται στην καθαρή θέση, σε μείωση ή αύξηση αναλόγως του σχετικού κονδυλίου.

Στην περίπτωση που περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις της οντότητας τα οποία έχουν μεταγενέστερα επιμετρηθεί της αρχικής τους αναγνώρισης στην εύλογη αξία τους αναφέρονται τα εξής:

α. Δηλώνεται ότι δεν έχει γίνει χρήση της δυνατότητας επιμέτρησης στην εύλογη αξία.

Σε περίπτωση που έχει γίνει χρήση της δυνατότητας αυτής:

β. Περιγραφή των σημαντικών υποθέσεων στις οποίες βασίζονται τα υποδείγματα και οι τεχνικές επιμέτρησης.

γ. Ανά κονδύλι στοιχείων του ισολογισμού: η εύλογη αξία, οι μεταβολές της που έχουν αναγνωρισθεί στα αποτελέσματα, καθώς και οι μεταβολές αυτής που έχουν αναγνωρισθεί απευθείας στην καθαρή θέση (διαφορές εύλογης αξίας).

δ. Για κάθε κατηγορία παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων, πληροφορίες για την έκταση και τη φύση τους, συμπεριλαμβανομένων των όρων και των συνθηκών που μπορεί να επηρεάσουν το ποσό, το χρόνο και την πιθανότητα μελλοντικών χρηματοροών.

ε. Για πάγια στοιχεία, η λογιστική αξία των παγίων αυτών που θα αναγνωρίζονταν στον ισολογισμό, εάν τα εν λόγω στοιχεία δεν είχαν επιμετρηθεί στην εύλογη αξία τους, σύμφωνα με το άρθρο 24.

Σε περίπτωση επιμέτρησης χρηματοπιστωτικών μέσων στην τιμή κτήσης παρέχονται οι πληροφορίες του άρθρου 29, παρ. 11, Ν. 4308/2014

3. Πάγιο ενεργητικό

Άρθρο 29, παρ. 8, Ν. 4308/2014:

Πίνακα που παρουσιάζει σε κάθε κονδύλι των ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων:

Παρατίθεται αναλυτικός πίνακας στο τέλος του παρόντος.

α. Το κόστος κτήσης ή το κόστος παραγωγής ή την εύλογη αξία (του άρθρου 24) σε περίπτωση που έχει εφαρμοστεί επιμέτρηση στην εύλογη αξία, στην αρχή και στο τέλος της περιόδου για κάθε κονδύλι.

β. Τις προσθήκες, τις μειώσεις και τις μεταφορές μεταξύ των κονδυλίων των παγίων κατά τη διάρκεια της περιόδου.

γ. Τις αποσβέσεις και απομειώσεις αξίας που αφορούν την περίοδο.

δ. Τις σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις στην αρχή και στο τέλος της περιόδου.

ε. Τις λοιπές μεταβολές των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων κατά τη διάρκεια της περιόδου.

στ. Το ποσό με το οποίο προσαυξήθηκε η αξία κτήσης πάγιων περιουσιακών στοιχείων λόγω κεφαλαιοποίησης τόκων στην περίοδο, σύμφωνα με την παράγραφο 2δ του άρθρου 18.

ζ. Λοιπές μεταβολές.

Άρθρο 29, παρ. 26, Ν. 4308/2014:

Η επωνυμία, η έδρα και η νομική μορφή κάθε άλλης οντότητας, στην οποία η οντότητα είναι απεριόριστα ευθυνόμενος εταίρος.

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

Άρθρο 29, παρ. 27, Ν. 4308/2014:

Η επωνυμία και η έδρα της οντότητας η οποία καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η οντότητα ως θυγατρική, εάν συντρέχει περίπτωση.

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

Άρθρο 29, παρ. 28, Ν. 4308/2014:

Η επωνυμία και η έδρα της οντότητας η οποία καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η οντότητα ως θυγατρική, και η οποία περιλαμβάνεται επίσης στο σύνολο των επιχειρήσεων του στοιχείου της παραγράφου 27.

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

Άρθρο 29, παρ. 29, Ν. 4308/2014:

Ο τόπος στον οποίο κάθε ενδιαφερόμενος μπορεί να προμηθευτεί τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που αναφέρονται στις παραγράφους 27 & 28, στην περίπτωση που είναι διαθέσιμες. Εάν δεν είναι διαθέσιμες οι καταστάσεις αυτές γίνεται αναφορά του σχετικού γεγονότος.

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

4. Μετοχικό κεφάλαιο

Άρθρο 29, παρ. 12, Ν. 4308/2014:

Για την καθαρή θέση της οντότητας:

Παρατίθεται αναλυτικός πίνακας στο τέλος του παρόντος.

α. Το κεφάλαιο που έχει εγκριθεί αλλά δεν έχει καταβληθεί.

β. Ο αριθμός και η ονομαστική αξία των τίτλων καθαρής θέσης ή, όταν δεν υπάρχει ονομαστική, η λογιστική αξία κάθε κατηγορίας τίτλων.

γ. Ο αριθμός και η ονομαστική αξία ή, όταν δεν υπάρχει ονομαστική αξία η λογιστική αξία των τίτλων που αντιπροσωπεύουν το κεφάλαιο και εκδόθηκαν μέσα στην περίοδο, εντός των ορίων του εγκεκριμένου κεφαλαίου.

δ. Η ύπαρξη πιστοποιητικών συμμετοχής μετατρέψιμων τίτλων δικαιωμάτων αγοράς τίτλων, δικαιωμάτων προαίρεσης ή παρόμοιων τίτλων ή δικαιωμάτων, με μνεία του αριθμού τους, της αξίας τους και των δικαιωμάτων που παρέχουν.

ε. Ανάλυση κάθε αποθεματικού με σύντομη περιγραφή του σκοπού του και της κίνησης που παρουσίασε στην περίοδο, εφόσον η εν λόγω κίνηση δεν παρέχεται αναλυτικά στον Πίνακα Μεταβολών Καθαρής Θέσης.

στ. Ο αριθμός και η ονομαστική αξία των κατεχόμενων ιδίων τίτλων καθαρής θέσης ή, όταν δεν υπάρχει ονομαστική, η λογιστική αξία κάθε κατηγορίας τίτλων.

5. Προβλέψεις και υποχρεώσεις

Άρθρο 29, παρ. 16, Ν. 4308/2014:

Το συνολικό ποσό των χρηματοοικονομικών δεσμεύσεων, εγγυήσεων ή ενδεχόμενων επιβαρύνσεων (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό, με ένδειξη της φύσης και της μορφής των σχετικών εξασφαλίσεων που έχουν παρασχεθεί. Κάθε δέσμευση που αφορά παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία ή οντότητες ομίλου ή συγγενείς οντότητες, γνωστοποιείται ξεχωριστά.

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

Άρθρο 29, παρ. 14, Ν. 4308/2014:

Τα ποσά των υποχρεώσεων της οντότητας που καθίστανται απαιτητά μετά από πέντε (5) έτη από την ημερομηνία του ισολογισμού.

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

Άρθρο 29, παρ. 13, Ν. 4308/2014:

Το συνολικό χρέος της οντότητας που καλύπτεται με εξασφαλίσεις που παρέχονται από την οντότητα, με ένδειξη της φύσης και της μορφής της εξασφάλισης.

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

6. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης

Άρθρο 29, παρ. 30, Ν. 4308/2014:

Τα ποσά που δόθηκαν στην περίοδο για αμοιβές σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων στα πλαίσια των καθηκόντων τους, καθώς και τις δεσμεύσεις που προέκυψαν ή αναλήφθηκαν για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία σε αποχωρήσαντα μέλη των εν λόγω συμβουλίων, συνολικά κατά κατηγορία συμβουλίου.

Δεν συνέτρεξε η περίπτωση αυτή.

Άρθρο 29, παρ. 25, Ν. 4308/2014:

Τα ποσά προκαταβολών και πιστώσεων που χορηγήθηκαν στα μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων, με μνεία του επιτοκίου, των όρων χορήγησης και των ποσών που επιστράφηκαν, διαγράφηκαν ή δεν εισπράχθηκαν λόγω αποποίησης, καθώς και τις δεσμεύσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους, με οποιαδήποτε εγγύηση. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται αθροιστικά για κάθε κατηγορία των προσώπων αυτών.

Δεν υπάρχουν.

7. Αποτελέσματα χρήσεως

Άρθρο 29, παρ. 24, Ν. 4308/2014:

Το καθαρό ύψος του κύκλου εργασιών με ανάλυση κατά κατηγορίες δραστηριότητας και κατά γεωγραφικές αγορές, εφόσον οι κατηγορίες και οι αγορές αυτές διαφέρουν ουσιωδώς μεταξύ τους από άποψη οργάνωσης των πωλήσεων και παροχής των υπηρεσιών. (Ο κύκλος εργασιών λαμβάνεται όπως καθορίζεται στο άρθρο 25, παρ. 6 και 7, δηλαδή το καθαρό ύψος του κύκλου εργασιών περιλαμβάνει τα ποσά των εσόδων που πραγματοποιούνται από την πώληση προϊόντων ή την παροχή υπηρεσιών, μέσα στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας της εταιρείας από τα οποία έχουν αφαιρεθεί οι εκπτώσεις πωλήσεων και οι υπέρ του Δημοσίου και τρίτων εισπραττόμενοι φόροι).

1) Βιομηχανικής δραστηριότητας:	
- εσωτερικού	- €
- εξωτερικού	- €
2) Εμπορικής δραστηριότητας:	
- εσωτερικού	- €
- εξωτερικού	- €
3) -Παροχής υπηρεσίας:	
- εσωτερικού	- €
- εξωτερικού	- €
Σύνολο	- €

Άρθρο 29, παρ. 23, Ν. 4308/2014:

Για τους απασχολούμενους στην οντότητα κατά τη διάρκεια περιόδου παρέχονται οι εξής πληροφορίες:

1) Μέσος όρος προσωπικού,

α) Ο μέσος όρος των απασχολούμενων.

β) Ανάλυση του μέσου όρου των απασχολούμενων ανά κατηγορία

γ) Αν δεν αναφέρονται χωριστά στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων οι δαπάνες για παροχές σε εργαζόμενους της περιόδου, γνωστοποιούνται αναλυτικά τα συνολικά ποσά των εξής κατηγοριών αυτών των δαπανών:

γ.1) Μισθοί και ημερομίσθια.

γ.2) Κοινωνικές επιβαρύνσεις.

γ.3) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία.

2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες:

- Διοικητικό (υπαλληλικό)	άτομα	-
- Εργατοτεχνικό	άτομα	-
Σύνολο	άτομα	-
3) Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (στην περίπτωση που δεν αναφέρονται χωριστά στην κατάσταση αποτελεσμάτων παρατίθενται οι εξής πληροφορίες):		
Μισθοί		- €
Ημερομίσθια		- €
Κοινωνικές επιβαρύνσεις		- €
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία		- €

Άρθρο 29, παρ. 17, Ν. 4308/2014:

Το ποσό και τη φύση των επιμέρους στοιχείων των εσόδων ή των εξόδων που είναι ιδιαίτερου ύψους ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας. Ιδιαίτερα, στην περίπτωση που από τον παρόντα νόμο προβλέπεται συμψηφισμός εσόδων και εξόδων γνωστοποιούνται τα σχετικά κονδύλια και οι αξίες αυτών προ του συμψηφισμού.

α) Έσοδα ή έξοδα που είναι ιδιαίτερου ύψους ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας δεν υπάρχουν.

β) Συμψηφισμοί εσόδων και εξόδων προβλεπόμενοι από το Ν. 4308/2014 δεν υπάρχουν.

Άρθρο 29, παρ. 18, Ν. 4308/2014:

Το ποσό τόκων της περιόδου με το οποίο αυξήθηκε το κόστος απόκτησης αγαθών και υπηρεσιών, σύμφωνα με το άρθρο 20.

Ποσό τόκων της περιόδου με το οποίο αυξήθηκε το κόστος απόκτησης αγαθών και υπηρεσιών, σύμφωνα με το άρθρο 20 του Ν. 4308/2014 δεν υπάρχουν.

8. Διακανονισμοί της εταιρείας που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

Άρθρο 29, παρ. 15, Ν. 4308/2014:

Η φύση και ο επιχειρηματικός στόχος των διακανονισμών της οντότητας, που δεν περιλαμβάνονται στον ισολογισμό, καθώς και οι χρηματοοικονομικές επιπτώσεις των διακανονισμών αυτών επί της οντότητας, εφόσον οι κίνδυνοι ή τα οφέλη των διακανονισμών αυτών είναι σημαντικά και εφόσον η δημοσιοποίηση των κινδύνων ή οφελών απαιτείται για τους σκοπούς της εκτίμησης της χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας.

Δεν υπάρχουν.

9. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Άρθρο 29, παρ. 31, Ν. 4308/2014:

Οι συναλλαγές που πραγματοποιεί η οντότητα με τα συνδεδεμένα μέρη, περιλαμβανομένου και του ποσού αυτών των συναλλαγών, τη φύση της σχέσης του συνδεδεμένου μέρους, καθώς και άλλα πληροφοριακά στοιχεία για τις συναλλαγές, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατανόηση της χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας. Ανάλογες πληροφορίες παρέχονται και για τα υπόλοιπα των σχετικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι πληροφορίες για τις επιμέρους συναλλαγές και τα υπόλοιπα μπορούν να συναθροίζονται ανάλογα με τη φύση τους, εκτός εάν απαιτούνται χωριστά πληροφοριακά στοιχεία για την κατανόηση των επιπτώσεων των συναλλαγών του συνδεδεμένου μέρους στη χρηματοοικονομική θέση της οντότητας.

Δεν υπάρχουν.

10. Λοιπές πληροφορίες

Άρθρο 29, παρ.32, Ν. 4308/2014:

Οι συνολικές αμοιβές που χρεώθηκαν κατά την περίοδο από τον νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο της οντότητας, για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης, για συμβουλευτικές φορολογικές υπηρεσίες και για λοιπές μη ελεγκτικές υπηρεσίες, διακεκριμένα κατά κατηγορία.

Άρθρο 29, παρ. 19, Ν. 4308/2014:

Η προτεινόμενη ή κατά περίπτωση, οριστική διάθεση κερδών.

Παρατίθεται αναλυτικός πίνακας.

Άρθρο 29, παρ. 20, Ν. 4308/2014:

Το ποσό μερισμάτων που καταβλήθηκε στην περίοδο.

Παρατίθεται αναλυτικός πίνακας.

Άρθρο 29, παρ. 21, Ν. 4308/2014:

Ο λογιστικός χειρισμός των ζημιών της περιόδου, όταν συντρέχει περίπτωση.

Παρατίθεται αναλυτικός πίνακας.

Άρθρο 29, παρ. 22, Ν. 4308/2014:

Σε περίπτωση αναγνώρισης αναβαλλόμενων φόρων, το υπόλοιπο του ισολογισμού στην αρχή και στο τέλος της περιόδου, καθώς και ανάλυσης της κίνησής του κατά τη διάρκεια της περιόδου, με αναφορά των ποσών που επηρεάζουν τα αποτελέσματα της περιόδου και την καθαρή θέση.

Παρατίθεται αναλυτικός πίνακας.

Άρθρο 29, παρ. 33, Ν. 4308/2014:

Η λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων και των συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της οντότητας έχει ήδη λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες, εφόσον είναι σημαντικά.

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία και των συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της οντότητας έχει ήδη λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες.

Άρθρο 29, παρ. 4, Ν. 4308/2014:

Εάν υπάρχουν παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της οντότητας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, γνωστοποιείται η φύση αυτών των παραγόντων, καθώς και τα μέτρα που έχουν ληφθεί για την αντιμετώπισή τους.

Δεν υπάρχουν παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της οντότητας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

11. Σημαντικά γεγονότα που έχουν επέλθει μετά την ημερομηνία σύνταξης των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Άρθρο 29, παρ. 9, Ν. 4308/2014:

Η φύση σημαντικών γεγονότων που προκύπτουν μετά το τέλος της περιόδου, τα οποία δεν αντικατοπτρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων ή στον ισολογισμό της κλειόμενης περιόδου και τις χρηματοοικονομικές επιπτώσεις τους.

Δεν υπάρχουν.

1 Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις

	31/3/2025	
	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού		
Εδαφικές εκτάσεις	-	-
Κτίρια & εγκ/σεις κτιριών	-	-
Μηχανήματα & Τεχνικές εγκ/σεις	-	-
Μεταφορικά μέσα	-	-
Επιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	-	-
Ακινήτοποιήσεων υπό εκτέλεση	-	-
Άυλων στοιχείων & εξόδων πολ. απόσβεσης	-	-
Κυκλοφοριακά Περιουσιακά Στοιχεία		
Πελατών	-	-
Λοιπών απαιτήσεων	845,68	-
Προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων	-	-
Χρεογράφων	-	-
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	-	-
Προβλέψεων αποζημίωσης προσωπικού	-	-
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
Προμηθευτών	-	-
Λοιπών υποχρεώσεων	-	-
Λοιπών προβλέψεων	-	-
Σύνολο	845,68	-
Υπόλοιπο	845,68	

2 Προμηθευτές & Λοιπές Υποχρεώσεις

	2025
Εμπορικοί προμηθευτές	3.844,00
Ελληνικό Δημόσιο	-
Πελάτες λογ.προκαταβολών	-
Λοιποί προμηθευτές	-
Γραμμάτια πληρωτέα	-
Επιταγές πληρωτέες	-
Σύνολο	3.844,00

3 Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις

	2025
Φόρος προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α)	-
Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπικού	-
Φόροι-τέλη αμοιβών τρίτων	-
Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	83,33
Λοιποί φόροι-τέλη	-
Φόροι-τέλη προηγούμενων χρήσεων	-
Σύνολο	83,33

4 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

	<u>2025</u>
Αναλώσεις υλικών & αποθεμάτων	-
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	-
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	(3.100,00)
Παροχές τρίτων	-
Φόροι & τέλη	(744,00)
Διάφορα έξοδα	-
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	-
Προβλέψεις εκμετάλλευσης	-
Σύνολο	(3.844,00)

5 Φόρος εισοδήματος

	<u>2025</u>
Φορολογικά κέρδη / ζημιές	0,00
Τρέχων Φόρος χρήσης	-
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	-
Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	(83,33)
Αναβαλλόμενος φόρος (Σημ.)	845,68
Σύνολο	762,35

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

Λογιστικά κέρδη/ζημιές

Κέρδη/Ζημιές προ φόρων	(3.844,00)
Συντελεστής Φορολογίας	22%
Αναμενόμενη Δαπάνη Φόρου	-
- Προσαρμογές για μεταβολή στον συντελεστή φορολογίας	-
- Προσαρμογές λόγω έκπτωσης στη φορολογία	-
- Αναβαλλόμενη φορολογία χρήσης	845,68
- Λοιπές προσαρμογές (Αφορολόγητα αποθεματικά - λοιπές φορολογικές ελαφρύνσεις - λογιστικές διαφορές)	-
- Διαφορές φορολογικού ελέγχου	-
- Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	(83,33)
Πραγματική Δαπάνη Φόρου	762,35

Αναλύεται σε:

- Τρέχων Φόρος χρήσης	-
- Διαφορές φορολογικού ελέγχου	-
- Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	(83,33)
- Προσαρμογές για μεταβολή στον συντελεστή φορολογίας	-
- Αναβαλλόμενο Φόρο χρήσης (έξοδο/έσοδο)	845,68
	762,35

6 Δείκτες

	<u>2025</u>
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	-
Υποχρεώσεις τραπεζικών δανείων πληρωτέες στην επόμενη χρήση	-
Υποχρεώσεις χρημ/κής μίσθωσης πληρωτέες στην επόμενη χρήση	-
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	-
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	-
Καθαρός δανεισμός συνεχιζόμενων δραστηριοτήτων	-
EBITDA συνεχιζόμενων δραστηριοτήτων	(3.844,00)
Καθαρός δανεισμός / EBITDA συνεχιζόμενων δραστηριοτήτων	-
	-
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	(3.081,65)
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	-
Κεφάλαιο	(3.081,65)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	(3.081,65)
Πλέον: Δάνεια	-
Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων	(3.081,65)
Κεφάλαιο προς Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων	100%

Αθήνα, 17 Σεπτεμβρίου 2025

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
&
Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ ΔΣ

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ ΔΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ,
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
& ΠΡΟΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

HENRIK OLIVER WEBSTER
ΑΔ 576816737 ΗΝ.ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ

KLAUDIA LUCYNA SOSNOWSKA
ΑΔ ΕΗ2845288 ΠΟΛΩΝΙΑΣ

ΜΑΡΙΑ ΚΙΤΣΟΥ
ΑΔΤ ΑΡ00443

ΙΩΑΝΝΗΣ Κ. ΚΟΓΚΑΛΙΔΗΣ
ΑΔΤ Α00735786
Α' ΤΑΞΗ 0010821

Για την εταιρεία
Ι. ΚΟΓΚΑΛΙΔΗΣ &
ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ Ε.Ε.
Αριθμός Αδείας 729/24.10.2006

aspect,