

**ΑΙΟΛΙΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΓΚΟΥΡΑ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Οικονομικές Καταστάσεις Χρήσης 2022
Βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων

Γαριβάλδη 13, Αθήνα Τ.Κ. 117 42
ΓΕΜΗ 8532101000

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας ΑΙΟΛΙΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΓΚΟΥΡΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ για τα πεπραγμένα του 2021.....	3
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	6
Κατάσταση Αποτελεσμάτων	9
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	10
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων.....	11
1. Πληροφορίες για την Εταιρεία.....	12
2. Βάση παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων.....	12
2.1 Βάση επιμέτρησης.....	12
2.2 Λειτουργικό νόμισμα	12
3. Σημαντικές Λογιστικές Πολιτικές και Εκτιμήσεις.....	12
3.1 Βάση Επιμέτρησης.....	12
3.2 Χρήση εκτιμήσεων και παραδοχών	13
3.3 Έσοδα-Έξοδα	13
3.4 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία	13
3.5 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	13
3.6 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....	15
3.7 Ενσώματες Ακινητοποιήσεις	15
3.8 Μισθώσεις.....	16
3.9 Χρηματικά Διαθέσιμα	16
3.10 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	16
3.11 Προβλέψεις	17
3.12 Μετοχικό Κεφάλαιο	17
4. Κύκλος εργασιών.....	18
5. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	18
6. Φόρος εισοδήματος	18
7. Ενσώματες Ακινητοποιήσεις	19
8. Δάνεια και απαιτήσεις	21
9. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	21
10. Εμπορικές απαιτήσεις	21
11. Λοιπές απαιτήσεις	22
12. Προπληρωμένα έξοδα	22
13. Χρηματικά Διαθέσιμα	22
14. Μετοχικό Κεφάλαιο	22
15. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους και κόστος μισθοδοσίας.....	23
16. Λοιπές Προβλέψεις	23
17. Δάνεια	24
18. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	25
19. Αμοιβές Διοικητικών Στελεχών	25
20. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	26
21. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις	26
22. Προτεινόμενη Διάθεση Κερδών	27
23. Μεταγενέστερα γεγονότα	28
24. Μεταβολές λογιστικών αρχών ή εκτιμήσεων σε σχέση με την προηγούμενη χρήση	28

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας ΑΙΟΛΙΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΓΚΟΥΡΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ προς την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων για τα πεπραγμένα της χρήσης 2022

Κύριοι,

Σας θέτουμε υπόψη σας για έγκριση τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022, οι οποίες έχουν συνταχθεί βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ε.Λ.Π.) και σας παραθέτουμε τις παρακάτω επεξηγήσεις.

Ανάλυση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας

Η Εταιρεία έχει τη μορφή της Ανώνυμης Εταιρείας και διοικείται από 5μελές ΔΣ. Στόχος της είναι η παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από μετατροπή αιολικής ενέργειας. Το αιολικό πάρκο στη Θέση «Αχλαδότοπος-Ντάρδιζα-Γκούρα-Λούτσα» του Δήμου Καρύστου περιφερειακής ενότητας Ευβοίας ισχύος 25,8 MWp συνέχισε την παραγωγή του επομένως η Εταιρεία έχει ορθά εκπληρώσει τους στόχους της και για αυτή την εταιρική χρήση.

Οι πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας της Εταιρείας κατά την χρήση 2022 ανήλθαν σε 10.228,23€ χιλ. (2021: 9.677,66€ χιλ.) αυξημένες κατά 5,69%, κυρίως λόγω αύξησης της παραγωγής στην χρήση 2022 κατά 4.228,81 MWh περίπου. Η αύξηση της παραγωγής οφείλεται αποκλειστικά στην αύξηση του αιολικού δυναμικού το 2022 σε σχέση με την προηγούμενη χρονιά.

Κατά την χρήση 2022 η Εταιρεία παρουσίασε αποτελέσματα πρό φόρων 5.152,02€ χιλ. (2021: 4.067,88€ χιλ.). Η μεταβολή στα κέρδη προ φόρων οφείλεται κυρίως στην αύξηση των πωλήσεων, στην μείωση των δωρεών της εταιρείας προς Δήμους κατά περίπου 133,82€ χιλ καθώς επίσης και στην μείωση του χρηματοοικονομικού κόστους ως αποτέλεσμα της τροποποίησης των υπαρχοντων δανειακών συμβάσεων που οδήγησε στην μείωση του επιτοκίου δανεισμού και στην επέκταση αποπληρωμής του υφιστάμενου δανεισμού της Εταιρείας.

Η Εταιρεία κατά την τρέχουσα χρήση αναγνώρισε συνολικούς τόκους και συναφή έξοδα και προμήθειες 1.280,41€ χιλ. (2021: 1.426,46€ χιλ.).

Τα κέρδη μετά από φόρους ανήλθαν σε 4.004,89€ χιλ. έναντι 3.119,82€ χιλ, στην προηγούμενη χρήση. Το 2022, τα αποτελέσματα της εταιρείας επιβαρύνθηκαν κατά 359€ χιλ. με έξοδο από αναβαλλόμενο φόρο έναντι 312€ χιλ. έξοδο το 2021. Αντίστοιχα η εταιρεία επιβαρύνθηκε με φόρο εισοδήματος 787€ χιλ. (2021: 635€ χιλ.).

Τα ενσώματα περιυσιακά στοιχεία της Εταιρείας απαρτίζουν τη συνολική της επένδυση στο αιολικό πάρκο, συνολικού αναπόσβεστου κόστους περίπου 34,95€ εκατ. (2021: 36,98€ εκατ.)

Στις 2 Οκτωβρίου 2018 η Εταιρεία υπέγραψε σύμβαση ομολογιακού δανείου με την μητρική εταιρεία TOTAL EREN SA συνολικού αρχικού ύψους 7.450.000,00€ το οποίο επέκτεινε με τροποποιητική σύμβαση στις 18 Ιανουαρίου 2019 σε κεφάλαιο ύψους 8.500.000,00€ και διάρκεια αποπληρωμής μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2033. Με 31 Δεκεμβρίου 2021 το ανεξόφλητο υπόλοιπο ανέρχεται σε 5.600.000,00€. Στις 30 Ιουνίου 2022 η εταιρεία προχώρησε σε ολική αποπληρωμή του ομολογιακού δανείου.

Στις 20 Μαρτίου του 2020, η εταιρεία υπέγραψε με την τράπεζα Πειραιώς σύμβαση ομολογιακού δανείου συνολικής αξίας €38.004.038,00 την οποία τροποποίησε στις 24 Ιουνίου 2022 μειώνοντας σημαντικά το επιτόκιο δανεισμού και επεκτείνοντας το πρόγραμμα αποπληρωμής του υφιστάμενου δανεισμού από τις 31 Δεκεμβρίου 2032 στις 31 Δεκεμβρίου 2037. Το ανεξόφλητο υπόλοιπο του δανείου με 31 Δεκεμβρίου 2021 ανέρχεται σε 28.797.152,00€. Εντός της χρήσης η Εταιρεία προχώρησε σε αποπληρωμή δανεισμού συνολικής αξίας 1.669.030,00€ με το τελικό ποσό να διαμορφώνεται σε 27.128.122,00€ με 31 Δεκεμβρίου 2022.

Τέλος στις 24 Ιουνίου 2022 η Εταιρεία υπέγραψε νέο ομολογιακό δάνειο με την τράπεζα Πειραιώς συνολικού ύψους 9.202.848,00€ από το οποίο αντλήσε εντός χρήσης συνολικό ποσό 5.950.000,00€. Η διάρκεια του νέου δανείου ορίστηκε από την ημερομηνία υπογραφής έως τις 31 Δεκεμβρίου 2037. Το νέο δάνειο θα αποπληρωθεί με βμηνιαίες τοκοχρεωλυτικές δόσεις, της 1ης καταβλητέας, στις 31 Δεκεμβρίου 2022. Έναντι του νέου δανεισμού η Εταιρεία αποπλήρωσε συνολικά κεφάλαια ύψους 209.440,00€ συνεπώς το ανεξόφλητο υπόλοιπο με 31 Δεκεμβρίου 2022 να ανέρχεται σε 5.740.560,00€.

Ο συνολικός τραπεζικός δανεισμός στις 31 Δεκεμβρίου 2022 ανέρχεται σε 32.868.682,00€ (2021: 34.257.100,00€).

Έναντι των άνωθεν τραπεζικών δανείων έχουν κεφαλαιοποιηθεί σωρευτικά έξοδα τραπεζικών ομολογιακών δανείων συνολικής αξίας 655.857,50€ (2021: 439.283,78€). Τα συγκεκριμένα κεφαλαιοποιημένα ποσά έξοδοποιούνται κατά τη διάρκεια των δανείων της Εταιρείας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το συνολικό έξοδο/(εσόδο) που καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα της χρήσης 2022 ανέρχεται σε -163.984,60 € (2021: 61.484,78 €).

Περιβαλλοντικά ζητήματα

Η λειτουργία της Εταιρείας δεν επιβαρύνει περιβαλλοντικά την περιοχή εγκατάστασης του αιολικού πάρκου που βρίσκεται στην τοποθεσία Ντάρδιζα-Γκούρα-Λούτσα της περιφερειακής ενότητας Ευβοίας.

Η Εταιρεία, έχει υπολογίσει και καταχωρήσει στις οικονομικές της καταστάσεις την απαραίτητη πρόβλεψη του κόστους απεγκατάστασης και αποκατάστασης του περιβάλλοντος χώρου του πάρκου στην λήξη της συμβατικής του ζωής.

Μερισματική Πολιτική

Πολιτική της Εταιρείας είναι η διανομή μερίσματος εφόσον το επιτρέπει η κερδοφορία της και οι όροι των δανειακών της συμβάσεων. Το ΔΣ θα προτείνει τη μείωση του τακτικού αποθεματικού κατά 37.000,00€ λόγω υπέρβασης στο σχηματισμό του ελάχιστου υποχρεωτικού ποσού, καθώς επίσης και συνολικό μέρισμα προς διανομή αξίας 3.450.000,00€ από τα κέρδη χρήσεως. Η προτεινόμενη διανομή τελεί υπό την έγκριση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

Τάσεις Προοπτικής για το 2023

Η Εταιρεία θα συνεχίσει την πορεία της στο πλαίσιο της πολιτικής που έχει χαράξει η Διοίκηση της, εκμεταλλευόμενη κάθε ευκαιρία στο κλάδο των ΑΠΕ.

Εργασιακά Θέματα

Η Εταιρεία απασχολούσε για το τρέχων έτος έναν φύλακα υπό τη μορφή μισθωτού, και δύο μηχανικούς, με τη μορφή δανεισμού από την Εταιρεία του Ομίλου "EREN Hellas A.E." Η Εταιρεία τηρεί όλες τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τον εργασιακό νόμο καθώς και τους κανόνες υγιεινής και ασφαλειας στην εργασία. Η εταιρεία τηρεί όλους τους κανόνες υγιεινής και ασφαλειας προκειμένου να διασφαλίσει τις κατάλληλες συνθήκες με στόχο την διατήρηση ενός ασφαλούς περιβάλλοντος εργασίας χωρίς κίνδυνο εργατικού ατυχήματος. Η διασφάλιση των ανθρώπινων δικαιωμάτων αποτελεί βασικό ζήτημα για την Εταιρεία με γνώμονα την διασφάλιση της ισοτιμίας και της ίσης μεταχείρισης αποτρέπει κάθε είδους ρατσιστική συμπεριφορά.

Βασικοί χρηματοοικονομικοί και μη Χρηματοοικονομικοί Δείκτες Απόδοσης

Λόγω της φύσης της Εταιρείας, παράγεται ρεύμα 365 ημέρες το έτος.

Κατά τη διάρκεια της παρούσας χρήσης, παρήχθησαν βάσει μετρήσεων του ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΑΠΕ & ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ Α.Ε. (ΔΑΠΕΕΠ Α.Ε.) 103.023 MW ώρες έναντι 98.795 MW το 2021 με μέση τιμή πώλησης περίπου 0,9994 €/KWh (2021: 0,9761€/KWh) που διοχετεύθηκαν στο δίκτυο παραγωγής και τιμολογήθηκαν συνολικά στο Χρηματιστήριο Ενέργειας μέσω του Φορέα Σωρευτικής εκπροσώπησης καθώς και στον ΔΑΠΕΕΠ.

Οι χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρείας διαμορφώθηκαν την κλειόμενη χρήση 2022 ως εξής:

Το σύνολο των υποχρεώσεων προς τα ίδια κεφάλαια διαμορφώθηκε σε 4,93 φορές από 6,02 το 2021 ως επακόλουθο της κερδοφορίας της εταιρείας και της τροποποίησης των υπαρχοντων δανειακών συμβάσεων που οδήγησε στην μείωση του επιτοκίου δανεισμού και στην επέκταση αποπληρωμής του υφιστάμενου δανεισμού της Εταιρείας.

Κατά τη χρήση 2022, ο δείκτης κάλυψης του κόστους δανεισμού στο EBITDA έχει ανέρθει σε 6,59 φορές έναντι 5,26 το 2021. Η ενδυνάμωση του δείκτη οφείλεται κυρίως στην μείωση του χρηματοοικονομικού κόστους της Εταιρείας.

Και οι δύο αναφερόμενοι δείκτες, αναμένονται να βελτιωθούν περαιτέρω στην επόμενη χρήση.

Κυριότεροι Κίνδυνοι και Διαχείριση

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί για την λειτουργική της δραστηριότητα κυρίως υπηρεσίες λογιστικής, μίσθωσης εξειδικευμένου προσωπικού, διαχείρισης πάρκου και ετήσιας συντήρησης. Συγγενείς εταιρείες του ίδιου Ομίλου παρέχουν τις υπηρεσίες λογιστικής, μίσθωσης εξειδικευμένου προσωπικού και διαχείρισης πάρκου.

Η διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει κάθε αλλαγή στο κανονιστικό πλαίσιο των ΑΠΕ και μελετά κάθε προοπτική ανάπτυξης.

Η Εταιρεία εκτίθεται σε ορισμένους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κίνδυνο αγοράς, πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας, καθώς και σε κινδύνους που πηγάζουν από τη γενικότερη οικονομική ύφεση και αβεβαιότητα που χαρακτηρίζει την ελληνική αλλά και την παγκόσμια αγορά.

Στο πλαίσιο της διαχείρισης των παραπάνω κινδύνων η Διοίκηση και οι εξειδικευμένοι συνεργάτες αυτής, διαμορφώνουν τις διαδικασίες και τις πολιτικές που είναι απαραίτητες για την αποτελεσματική πρόληψη και διαχείριση του προκείμενου κινδύνου. Επίσης, μεριμνά για την αποτελεσματική εφαρμογή των προβλεπόμενων για το σκοπό αυτό διαδικασιών και ρυθμίσεων και ιδίως:

καταγράφει και μεριμνά για την πολιτική των προσεγγίσεων και των μεθόδων υπολογισμού της αξίας των ανοιγμάτων(κυρίως επιτοκίων δανεισμού) και της προσαρμογής της αξίας και των προβλέψεων αυτών, εφαρμόζει πρόγραμμα προσομοίωσης ακραίων καταστάσεων και ειδικών αναλύσεων ευαισθησίας, βάσει των οποίων εκτιμάται και ποσοτικά η έκθεση της Εταιρείας στους κινδύνους αυτούς. Με βάση τις ανωτέρω αναλύσεις μελετά δυνατότητες χρήσης ή απόκτησης χρηματοοικονομικών μέσων ή εργαλείων αντιστάθμισης των κινδύνων.

Η Εταιρεία για τα χρηματοοικονομικά περουσιακά της στοιχεία δεν εκτίθεται σε κίνδυνο αγοράς.

Η έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο και σε κίνδυνο ρευστότητας εξαρτάται στο μέλλον από τους κινδύνους που απορρέουν από το γενικότερο οικονομικό περιβάλλον της Εταιρείας και τις προοπτικές της ελληνικής και παγκόσμιας αγοράς. Στο πλαίσιο της διαχείρισης του πιστωτικού κινδύνου και του κινδύνου ρευστότητας η εταιρεία διαμορφώνει ειδικές δικλειδες ασφαλείας, διαδικασίες και πολιτικές που είναι απαραίτητες για την αποτελεσματική πρόληψη και διαχείριση των εν λόγω κινδύνων.

Αναφορικά με τον πιστωτικό κίνδυνο σημειώνεται ότι, οι πωλήσεις της Εταιρείας γίνονται κυρίως σε πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων και συνεπώς περιορίζεται σημαντικά λόγω της έγκαιρης είσπραξης των απαιτήσεων της και της ελαχιστοποίησης ζημιών από επισφαλείς πελάτες.

Αναφορικά με τον κίνδυνο ρευστότητας η εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητάς μέσω προσεκτικής παρακολούθησης των προγραμματισμένων πληρωμών για μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, καθώς και των ταμειακών εκροών από την καθημερινή της δραστηριότητα. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε διάφορες χρονικές ζώνες (καθημερινή, εβδομαδιαία, μηνιαία βάση).

Κίνδυνος επιτοκίου

Η πολιτική της Εταιρείας είναι να ελαχιστοποιήσει την έκθεση στο κίνδυνο μεταβλητότητας επιτοκίου δύον αφορά τη μακροπρόθεσμη χρηματοδότηση. Στα πλαίσια αυτής της πολιτικής τα τραπεζικά δάνεια είναι σε ευρώ, σταθερού περιθωρίου και κυμαινόμενου επιτοκίου βάσης συνδεδεμένου με το Euribor 6 μηνών. Προκειμένου να περιοριστεί ο κίνδυνος επιτοκίου που σχετίζεται με τις μακροπρόθεσμες χρηματοδοτήσεις και να περιοριστεί η συνακόλουθη μεταβλητότητα των χρηματοοικονομικών εξόδων, η Εταιρεία εφαρμόζει συγκεκριμένες πολιτικές που περιλαμβάνουν τη σύναψη συμβάσεων ανταλλαγής επιτοκίων (Interest rate Swaps) και συμβάσεων προστασίας αρνητικών τιμών Euribor (Euribor Floor at 0% Contract).

Συγκεκριμένα, η Εταιρεία σύναψε σύμβαση ανταλλαγής επιτοκίων για τη κάλυψη του κινδύνου επιτοκίου στο 82% του τραπεζικού Δανείου μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2035. Το σταθερό επιτόκιο της σύμβασης ανταλλαγής επιτοκίων ανέρχεται σε 2.371%, ενώ το κυμαινόμενο σε Euribor 6 μηνών.

Τα τραπεζικά δάνεια που άντλησε η Εταιρεία, χρησιμοποιήθηκαν για την χρηματοδότηση κατασκευής του αιολικού πάρκου της Εταιρείας.

Επιπλέον Πληροφόρηση

Δεν υπάρχει δραστηριότητα στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης. Καθ' όλη τη διάρκεια της χρήσης, η Εταιρεία δεν κατείχε ίδιες μετοχές. Δεν προέκυψε καμία μεταβολή στο μετοχικό κεφάλαιο κατά την τρέχουσα χρήση. Η Εταιρεία διαθέτει ένα υποκατάστημα.

Αθήνα, 16 Ιουνίου 2023

Ο Πρόεδρος του ΔΣ
GIRON VINCENT LOUIS MICHEL
ΑΡ. ΔΙΑΒ. 22DH63242

Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΕΛΠΙ Χρήσης 2022

Έκθεση Ανεξάρτητου Οργανώσεως Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας “ΛΙΟΛΙΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΓΚΟΥΡΑ ΛΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ”

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Της χρονιας ελέγχει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας “ΛΙΟΛΙΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΓΚΟΥΡΑ ΛΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ” (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2022, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την χρηματοοικονομική θέση της εταιρείας “ΛΙΟΛΙΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΓΚΟΥΡΑ ΛΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ” κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 ήπως ισχύει.

Βάση γνώμης

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 ήπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες στράτιμα, που ορίζεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

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

υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α. Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2022.
- β. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία “ΑΙΟΛΙΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΓΚΟΥΡΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ” και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 16 Ιουνίου 2023

Η Ορκωτή Ελεγκτική Λογίστρια


Ευγενία Μαργαρέτη

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 37831



Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων

Δ. Κατεχόπη 58, 115 25 Αθήνα

A.M. ΣΟΕΛ 127

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Για την χρήση από 01 Ιανουαρίου 2022 έως 31 Δεκεμβρίου 2022

Ποσά σε Ευρώ

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία	Σημ.	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	4	10.228.234,68	9.677.665,86
Κόστος πωλήσεων		-3.658.736,42	-3.604.549,16
Μικτό αποτέλεσμα		6.569.498,26	6.073.116,70
Λοιπά συνήθη έσοδα		42.444,95	21.244,97
		6.611.943,21	6.094.361,67
Έξοδα Διοίκησης		-427.710,55	-612.215,72
Λοιπά έξοδα και ζημιές		-17.150,74	-66,41
Λοιπά έσοδα και κέρδη	2.2	265.360,64	12.272,08
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		6.432.442,56	5.494.351,62
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	5	-1.280.416,21	-1.426.461,83
Αποτέλεσμα προ φόρων		5.152.026,35	4.067.889,79
Φόροι εισοδήματος	6	-1.147.133,99	-948.063,93
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		4.004.892,36	3.119.825,86

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις (σελ. 12 – 28) αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΕΛΠ Χρήσης 2022

**Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης
Για τη χρήση που έληξε κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022**

Ποσά σε Ευρώ	Σημ.	31.12.2022	31.12.2021
<u>Ισολογισμός</u>			
<u>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>			
<i>Ενσώματα Πάγια</i>			
Ακίνητα		13.339.313,20	14.124.474,86
Μηχανολογικός εξοπλισμός		21.606.402,71	22.846.655,03
Λοιπός εξοπλισμός		11.529,92	15.108,80
Σύνολο	7	34.957.245,83	36.986.238,69
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	7	53.762,70	0,00
Δάνεια και απαιτήσεις	8	0,00	3.697.754,75
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	18	1.536.191,01	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	9	16.449,56	18.150,97
Σύνολο		1.606.403,27	3.715.905,72
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		36.563.649,10	40.702.144,41
<u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>			
<i>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</i>			
Εμπορικές απαιτήσεις	10	112.270,15	0,00
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	10	336.402,10	9.704,50
Λοιπές απαιτήσεις	11	630.162,90	832.369,32
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	21	134.615,89	970.854,98
Προτιμηριώμενα έξοδα	12	13.953,97	19.453,69
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	13	3.429.925,84	3.196.002,11
Σύνολο		4.657.330,85	5.028.384,60
Σύνολο κυκλοφορούντων		4.657.330,85	5.028.384,60
Σύνολο ενεργητικού		41.220.979,95	45.730.529,01
<u>Καθαρή θέση</u>			
<i>Καταβλημένα κεφάλαια</i>			
Κεφάλαιο		300.000,00	411.000,00
Υπέρ το άρτιο		810.900,00	2.700.000,00
Σύνολο		1.110.900,00	3.111.000,00
<i>Διαφορές εύλογης αξίας</i>			
Διαφορές αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών	18	1.198.228,99	0,00
Σύνολο		1.198.228,99	0,00
<i>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</i>			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		137.000,00	104.645,51
Αποτελέσματα εις νέο		4.501.268,35	3.288.730,48
Σύνολο		4.638.268,35	3.393.375,99
Σύνολο καθαρής θέσης		6.947.397,34	6.504.375,99
<u>Προβλέψεις</u>			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	15	0,00	309,40
Λοιπές προβλέψεις	16	34.213,60	51.714,31
Σύνολο		34.213,60	52.023,71
<u>Υποχρεώσεις</u>			
<i>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>			
Μακροπρόθεσμα δάνεια	17	30.178.669,23	31.504.281,21
Αναβαλλόμενοι φόροι παθητικού	6	943.945,39	246.553,00
Σύνολο		31.122.614,62	31.750.834,21
<i>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>			
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	17	1.965.724,63	2.878.540,05
Εμπορικές υποχρεώσεις	19	7.799,51	3.739.651,09
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος	19	999.368,46	709.529,83
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	19	526,38	486,50
Λουποί φόρη και τέλη	19	124.280,68	77.332,61
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	19	19.054,73	17.755,02
Σύνολο		3.116.754,39	7.423.295,10
Σύνολο υποχρεώσεων		34.239.369,01	39.174.129,31
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		41.220.979,95	45.730.529,01

Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΕΛΠ Χρήσης 2022

**Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων
Για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022
Ποσά σε Ευρώ**

Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Τακτικό Αποθεματικό	Διαφορές αξίας		Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
			στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών	0,00		
Υπόλοιπο 01.01.2021	411.000,00	2.700.000,00	0,00	0,00	2.092.910,13	5.203.910,13
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	104.645,51	0,00	-104.645,51	0,00
Διανομές μερισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.819.360,00	-1.819.360,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	3.119.825,86	3.119.825,86
Υπόλοιπο 31.12.2021	411.000,00	2.700.000,00	104.645,51	0,00	3.288.730,48	6.504.375,99
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	32.354,49	0,00	-32.354,49	0,00
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-111.000,00	-1.889.100,00	0,00	1.198.228,99	0,00	-801.871,01
Διανομές μερισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.760.000,00	-2.760.000,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	4.004.892,36	4.004.892,36
Υπόλοιπο 31.12.2022	300.000,00	810.900,00	137.000,00	1.198.228,99	4.501.268,35	6.947.397,34

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις (σελ. 12 – 28) αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΕΛΠ Χρήσης 2022

1. Πληροφορίες για την Εταιρία

Η Εταιρεία ΑΙΟΛΙΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΓΚΟΥΡΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ιδρύθηκε το 2005. Η εταιρεία είναι καταχωρημένη με αριθμό Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.) 8532101000 και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου της Εταιρείας είναι 999069206. Η διάρκεια της Εταιρείας έχει οριστεί σε 50 έτη και λήγει στις 24 Σεπτεμβρίου 2058.

Κύριο αντικείμενο της Εταιρείας είναι η παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από μετατροπή αιολικής ενέργειας από το πάρκο στην θέση «Αχλαδότοπος-Ντάρδιζα-Γκούρα-Λούτσα», συνολικής ισχύος 28,5MWp, του Δήμου Καρύστου, του νομού Ευβοίας.

Η εταιρεία απασχολούσε τρία άτομα για προσωπικό το 2022 έναντι δύο για το έτος 2021, έναν μισθωτό (2021: 1) και δύο εργαζομένους (2021: 1) με τη μορφή δανεισμού από την εταιρεία του ομίλου "EREN HELLAS A.E".

2. Βασικές Λογιστικές Αρχές

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με το Ν. 4308/2014 "Νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις".

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού σε εύλογες αξίες και με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας («going concern»).

Η Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 2, παρ. 2 του Ν. 4308/2014 κατηγοριοποιείται στις μικρές οντότητες με διπλογραφικά βιβλία.

Η διοίκηση της οντότητας εκτιμά ότι δεν υπάρχουν παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Οι οικονομικές της χρήσης συντάχθηκαν, όπως και στην προηγούμενη χρήση, με βάση την αρχή της συνέχισης της λειτουργίας της καθώς η Διοίκηση αξιολογεί πιας με τα έως τώρα δεδομένα και τις εκτιμήσεις της για τους επόμενους 12 μήνες θα υπάρχει επαρκής ρευστότητα προκειμένου να διασφαλιστεί η απρόσκοπτη δραστηριότητά της.

Η οντότητα δεν έχει παρεκκλίνει από την εφαρμογή των διατάξεων Ν.4308/2014 προκειμένου να εκπληρώσει την υποχρέωση περί εύλογης παρουσίασης των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων. Δεν έγιναν αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και στις λογιστικές εκτιμήσεις.

Κατή την διάρκεια της χρήσης δεν έγιναν διορθώσεις λαθών.

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού πέρα από το μακροπρόθεσμο και βραχυπρόθεσμο μέρος των ομολογιακών δανείων όπως παρουσιάζεται στη σημείωση 17.

Η Εταιρεία εφαρμόζει το άρθρο 24 περί εύλογης αξίας για «Χρηματοοικονομικά στοιχεία κατεχόμενα για αντιστάθμιση» όπως παρουσιάζεται στη σημείωση 18.

Για το τρέχων έτος δεν ενσωματώθηκαν τόκοι στο κόστος απόκτησης αγαθών και υπηρεσιών.

2.2 Σημαντικά κονδύλια εσόδων και εξόδων της περιόδου

Κατά την τρέχουσα χρήση η εταιρεία αναγνώρισε συνολικό ποσό 265.051,24€ στα λοιπά έσοδα και κέρδη ως αποζημίωση από την SIEMENS λόγω μη επίτευξης του στόχου διαθεσιμότητας του πάρκου.

2.3 Λειτουργικό Νόμισμα

Τα ποσά που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το νόμισμα στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

3 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις γνωστοποιήσεις, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων καθώς και τα παρουσιάζόμενα έσοδα και έξδα. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Οι σημαντικότερες λογιστικές πολιτικές, κρίσεις και εκτιμήσεις αναφορικά με γεγονότα των οποίων η εξέλιξη θα μπορούσε να μεταβάλει ουσιώδως τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων κατά την επόμενη διαδεκάμηνη περίοδο είναι τα εξής:

3.1 Βάση Επιμέτρησης

Αναφορικά με τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 01.01.2022 - 31.12.2022, τα στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται κατά περίπτωση στη χαμηλότερη μεταξύ της καθαρής ανακτήσιμης αξίας (εκτιμώμενη τιμή πώλησης μείον εκτιμώμενα έξδα ρευστοποίησης) και του αναπόσβεστου κόστους (μείον τυχόν απομειώσεις). Οι υποχρεώσεις απεικονίζονται στο αναπόσβεστο κόστος.

3.2 Χρήση Εκτιμήσεων και Παραδοχών

Οι ρευστοποιήσιμες αξίες υπολογίστηκαν βάσει των παραδοχών και εκτιμήσεων που διενεργήθηκαν σύμφωνα με τις τρέχουσες συνθήκες που επικρατούν στην αγορά τη συγκεκριμένη χρονική στιγμή. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αυτές αφορούν το μέλλον και ως συνέπεια τα πραγματικά αποτελέσματα πιθανώς να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων.

3.3 Έσοδα – Έξοδα

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης (μέθοδος του ποσοστού ολοκλήρωσης) και εφόσον θεωρείται σφοδρά πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Εναλλακτικά, μπορεί να εφαρμόζεται η μέθοδος της ολοκληρωμένης σύμβασης, όταν δεν επηρεάζονται σημαντικά τα μεγέθη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Τα έξοδα από τόκους αφορούν χρεωστικούς τόκους τραπεζικών και ενδο-ομιλικών δανείων της Εταιρείας.

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση.

3.4 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις φόρων εισοδήματος για την τρέχουσα περίοδο επιμετρούνται στο ποσό που αναμένεται να ανακτηθεί από ή να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές. Τα ποσοστά του φόρου και οι φορολογικοί νόμοι που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του ποσού είναι εκείνα που έχουν θεσπιστεί ως την ημερομηνία έγκρισης των Οικονομικών Καταστάσεων.

Ο φόρος εισοδήματος στα αποτελέσματα χρήσης αποτελείται από το φόρο της τρέχουσας χρήσης και από τον αναβαλλόμενο φόρο. Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης ενώ ο αναβαλλόμενος φόρος αναγνωρίζεται και στην καθαρή θέση αν σχετίζεται με στοιχεία που αναγνωρίζονται στην καθαρή θέση.

Ο φόρος της τρέχουσας χρήσης είναι η αναμενόμενη φορολογική υποχρέωση επί του φορολογητέου εισοδήματος, χρησιμοποιώντας τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές και οποιαδήποτε αναπροσαρμογή που αφορά φορολογική υποχρέωση παρελθουσών χρήσεων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται με την χρήση της μεθόδου του Ισολογισμού, λαμβάνοντας υπόψη τις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν μεταξύ της φορολογικής βάσης των στοιχείων ενεργητικού ή υποχρεώσεων και των αντίστοιχων ποσών που εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές και μεταφερόμενες φορολογικές απαιτήσεις και φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι αυτών των εκπιπτόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων αρχησιμοποίητων φορολογητών περιουσιακών στοιχείων και ζημιών. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις επανεκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία περιόδου αναφοράς και μειώνονται στο βαθμό κατά τον οποίο δεν θεωρείται πιθανό ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων μέρος ή το σύνολο των απαιτήσεων μπορεί να ανακτηθεί.

Η αναβαλλόμενη φορολογία εισοδήματος προσδιορίζεται με τη χρήση των φορολογικών συντελεστών (και νόμων) που ισχύουν κατά την ημερομηνία κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων και οι οποίοι αναμένεται να εφαρμοστούν, όταν το στοιχείο ενεργητικού που είναι σχετικό με τον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος πραγματοποιηθεί, ή οι σχετικές με τον αναβαλλόμενο φόρο υποχρεώσεις τακτοποιηθούν. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά ισχυρό δικαίωμα να συμψηφιστούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις με τις τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις. Επίσης μπορούν να συμψηφιστούν όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις σχετίζονται με φόρους εισοδήματος που επιβάλλονται από την ίδια φορολογική αρχή, είτε αφορά την ίδια φορολογητέα οντότητα, είτε διαφορετικές φορολογητέες οντότητες στις οποίες υπάρχει η πρόθεση να τακτοποιήσουν τα υπόλοιπα τους.

Η αναβαλλόμενη φορολογία που σχετίζεται με στοιχεία τα οποία έχουν αναγνωρισθεί απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια καταχωρείται απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια και όχι στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.5 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική Αναγνώριση

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτησή τους. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσεως μείον τυχόν ζημιών απομείωσης.

Ειδικά και αποκλειστικά τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος, είτε με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου είτε με τη σταθερή μέθοδο. Η επιμέτρηση στο αποσβέσιμο κόστος, αντί της επιμέτρησης στο κόστος κτήσης, εφαρμόζεται όταν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κάθε χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (έντοκο ή μη) υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν οι σχετικές ενδείξεις που αναφέρονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 19 του νόμου 4308/2014.

Ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται όταν η ανακτήσιμη αξία του στοιχείου υπολείπεται της λογιστικής του αξίας. Ειδικά για τα μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά στοιχεία (μη κυκλοφορούν ενεργητικό), οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα. Εάν κρίνεται ότι η απομείωση είναι παροδικού χαρακτήρα δεν λογίζεται.

Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

- α) την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου ή
- β) την εύλογη αξία του στοιχείου μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησης.

Οι ζημιές απομείωσης των χρηματοοικονομικών στοιχείων αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτά, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Η αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωριστεί ζημιά απομείωσης.

Οι διαφορές από την αποτίμηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων του εμπορικού χαρτοφυλακίου στην εύλογη αξία τους καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές στην περίοδο που προκύπτουν.

Σε αντιστάθμιση εύλογης αξίας, οι διαφορές (κέρδη και ζημιές) από την αποτίμηση αντισταθμισμένου στοιχείου και μέσου αντισταθμίσεως, καταχωρίζονται στην περίοδο που προκύπτουν και παρουσιάζονται συμψηφιστικά στο ίδιο κονδύλι της καταστάσεως αποτελεσμάτων.

Σε αντιστάθμιση ταμειακών ροών, οι διαφορές (κέρδη και ζημιές) από την αποτίμηση του μέσου αντισταθμίσεως καταχωρίζονται στην περίοδο που προκύπτουν:

- Ως στοιχείο (διαφορά) της καθαρής θέσεως, εφόσον η αντιστάθμιση αξιολογείται ως αποτελεσματική, και μεταφέρονται στα αποτελέσματα στην ίδια περίοδο, στην οποία οι αντισταθμισμένες ταμειακές ροές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα, συμψηφιζόμενες σε ένα κονδύλι.
- Ως στοιχείο της καταστάσεως αποτελεσμάτων, εφόσον η αντιστάθμιση αξιολογείται ως μη αποτελεσματική.

Παύση αναγνώρισης

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο δεν απεικονίζεται στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας από τη στιγμή που η Εταιρεία παύει να έχει τον έλεγχο των συμβατικών δικαιωμάτων που απορρέουν από το χρηματοοικονομικό μέσο. Ο έλεγχος των δικαιωμάτων του χρηματοοικονομικού μέσου παύει να υφίσταται όταν πωληθεί ή όταν οι ταμειακές εισροές, που σχετίζονται με αυτό, μεταβιβαστούν σε ένα ανεξάρτητο τρίτο μέρος.

Εύλογη αξία

Η Εταιρεία εφαρμόζει το άρθρο 24 περί εύλογης αξίας για «Χρηματοοικονομικά στοιχεία κατεχόμενα για αντιστάθμιση» όπως παρουσιάζεται στη σημείωση 18.

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ορίζεται ως εξής:

- α) Η αγοραία αξία, στην περίπτωση χρηματοοικονομικών στοιχείων για τα οποία υπάρχει αγορά που δημιουργεί αξιόπιστες τιμές.
- β) Εάν η αγοραία αξία δεν είναι άμεσα διαθέσιμη για ένα στοιχείο, αλλά μπορεί να εντοπιστεί για συστατικά του στοιχείου ή για ένα παρόμοιο στοιχείο, η εύλογη αξία μπορεί να προσδιοριστεί από τα συστατικά στοιχεία ή το παρόμοιο στοιχείο.
- γ) Στην περίπτωση χρηματοοικονομικών στοιχείων για τα οποία δεν μπορεί να εντοπιστεί μια αξιόπιστη αγορά, η αξία που προκύπτει από γενικά αποδεκτά μοντέλα και τεχνικές μέτρησης, υπό τον όρο ότι αυτά τα μοντέλα και οι τεχνικές διασφαλίζουν μια εύλογη εκτίμηση της αγοραίας αξίας.

Στοιχεία για επιμέτρηση στην Εύλογη αξία

Παράγωγα

Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΕΛΠ Χρήσης 2022

3.5.1 Παράγωγα αντιστάθμισης εύλογης αξίας

“Όταν επιλέγεται η επιμέτρηση στην εύλογη αξία, τόσο το αντισταθμισμένο στοιχείο (για τον κίνδυνο που αντισταθμίζεται) όσο και το αντίστοιχο μέσο αντιστάθμισης επιμετρούνται στην εύλογη αξία. Διαφορές από την επιμέτρηση του αντισταθμισμένου στοιχείου και του αντίστοιχου μέσου αντιστάθμισης αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές της κατάστασης αποτελεσμάτων στην περίοδο που προκύπτουν.

3.5.2 Παράγωγα αντιστάθμισης ταμειακών ροών

Κέρδη και ζημιές από την επιμέτρηση του μέσου αντιστάθμισης αναγνωρίζονται ως στοιχείο (διαφορά) της καθαρής θέσης στην περίοδο που προκύπτουν. Αυτό το στοιχείο (διαφορά) της καθαρής θέσης μεταφέρεται στα αποτελέσματα στην ίδια περίοδο στην οποία οι αντισταθμισμένες ταμειακές ροές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.

Οι διαφορές από την επιμέτρηση των αντισταθμισμένων στοιχείων και των αντίστοιχων μέσων αντιστάθμισης, όταν αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές στα αποτελέσματα συγχωνεύονται σε ένα κονδύλι.

Η λογιστική της αντιστάθμισης της παραγράφου αυτής εφαρμόζεται εφόσον τεκμηριώνεται η ύπαρξη σχέσης αντιστάθμισης και η αντιστάθμιση αυτή είναι αποτελεσματική

3.6 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική αναγνώριση

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 αντιμετωπίζονται ως έξοδα με βάση τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

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

Αντί της εφαρμογής των ανωτέρω, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, εάν η επιμέτρηση με τον κανόνα της παρούσας παραγράφου έχει σημαντική επίτικηση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ειδικότερα, κατά την αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων λαμβάνονται υπόψη τα ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοσή, τόκους καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών.

Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

Παύση αναγνώρισης

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

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

3.7 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία είναι ιδιοχρησιμοποιούμενα είτε για τις λειτουργικές εργασίες της Εταιρείας είτε για διοικητικούς σκοπούς. Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν οικόπεδα, κτίρια, βελτιώσεις μισθωμένων ακινήτων, έπιπλα, λοιπό εξοπλισμό και μεταφορικά μέσα. Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στην αξία κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και σωρευμένες απομειώσεις.

Αποσβέσεις

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Τα υπόλοιπα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία αποσβένονται με βάση τη μέθοδο της σταθερής αποσβεσης κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής τους, η οποία επανεξετάζεται σε ετήσια βάση. Η ωφέλιμη ζωή των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων ανά κατηγορία έχει ως εξής :

Κτίρια	20 – 25 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5 – 8 έτη
Μεταφορικά μέσα	5 – 8 έτη

Εξαιρούνται οι «Βελτιώσεις σε ακίνητα τρίτων» οι οποίες αποσβένονται στο μικρότερο χρονικό διάστημα μεταξύ της ωφέλιμης ζωής της βελτίωσης και της διάρκειας μίσθωσης του μισθωμένου ακινήτου.

Απομείωση

Η Εταιρεία εξετάζει σε ετήσια βάση τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία για τυχόν ενδείξεις απομείωσης. Αν υπάρχει ένδειξη απομείωσης η λογιστική αξία του ενσώματου στοιχείου μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό με ισόποση επιβάρυνση των αποτελεσμάτων.

3.8 Μισθώσεις

3.8.1 Χρηματοδοτικές μισθώσεις

A. Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως μισθωτής

Ένα περιουσιακό στοιχείο που περιέχεται στην Εταιρεία (μισθωτής) με χρηματοδοτική μίσθωση αναγνωρίζεται ως περιουσιακό στοιχείο της εταιρείας με το κόστος κτήσης που θα είχε προκύψει εάν το στοιχείο αυτό είχε αγοραστεί, με ταυτόχρονη αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης προς την εκμισθώτρια εταιρεία (υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης). Μεταγενέστερα, τα εν λόγω πάγια στοιχεία αντιμετωπίζονται λογιστικά όπως τα αντίστοιχα ιδιόκτητα στοιχεία. Η υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο.

Η πώληση περιουσιακών στοιχείων που στην συνέχεια επαναμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση, λογιστικά αντιμετωπίζονται από τον πωλητή ως εγγυημένος δανεισμάς. 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 πωλημένα στοιχεία συνεχίζουν να αναγνωρίζονται στον ισολογισμό ως περιουσιακά στοιχεία.

B. Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως εκμισθωτής

Τα περιουσιακά στοιχεία που εκμισθώνονται σε τρίτους δυνάμει χρηματοδοτικής μίσθωσης εμφανίζονται αρχικά ως απαιτήσεις με ποσό ίσο με την καθαρή επένδυση στην μίσθωση. Μεταγενέστερα η απαίτηση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως χορηγημένο δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έσοδο.

3.8.2 Λειτουργικές μισθώσεις

A. Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως μισθωτής

Ο μισθωτής παγίων βάσει λειτουργικής μίσθωσης αναγνωρίζει τα μισθώματα ως έξοδα 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 στην διάρκεια της μίσθωσης.

B. Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως εκμισθωτής

Ο εκμισθωτής παγίων παρουσιάζει στον ισολογισμό του τα εκμισθωμένα σε τρίτους περιουσιακά στοιχεία βάσει λειτουργικής μίσθωσης, σύμφωνα με την φύση του κάθε περιουσιακού στοιχείου. Τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα με την σταθερή μέθοδο σε ολόκληρη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μια άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εσόδου των μισθωμάτων στην διάρκεια της μίσθωσης.

3.9 Χρηματικά διαθέσιμα

Η Εταιρεία θεωρεί, για σκοπούς ταμειακών ροών, τα χρηματικά διαθέσιμα στο ταμείο και σε τράπεζες και τις υψηλής ρευστότητας επενδύσεις με ημερομηνία λήξης μικρότερη των 3 μηνών, ως χρηματικά διαθέσιμα.

3.10 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρούνται είτε στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού είτε με βάση αποδεκτή αναλογιστική μέθοδο, εάν η αναλογιστική μέθοδος έχει σημαντική επίπτωση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Σύμφωνα με τους νόμους 2112/20 και 4093/2012 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυτης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυτη ή συνταξιοδότηση). Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, βασίζεται συνήθως στα χρόνια προϋπηρεσίας του υπαλλήλου μέχρι την συνταξιοδότηση του.

Η υποχρέωση που αναγνωρίζεται στον ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών αποτελεί την παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή μείον τις μεταβολές που προκύπτουν από οποιοδήποτε αναλογιστικό κέρδος ή ζημία και το κόστος προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με την χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method). Ο υπολογισμός

λαμβάνει υπόψη διάφορες παραμέτρους, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας, ο μισθός, συγκεκριμένες υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές.

Τα αναλογιστικά κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από τις προσαρμογές με βάση τα ισομετρικά δεδομένα αναγνωρίζονται στο σύνολο απευθείας στην Καθαρή Θέση. Η Εταιρεία κρίνει ότι δεν χρειάζεται να πραγματοποιήσει αναλογιστική μελέτη και το σχετικό κονδύλι υπολογίζεται βάσει των διατάξεων της κείμενης νομοθεσίας (Ν.2112/20 και Ν.4093/2012).

3.11 Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκροών πόρων και η εκτίμηση του ακριβού ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία. Εφόσον το ποσό της υποχρέωσης είναι σημαντικό οι προβλέψεις προσαρμόζονται προκειμένου να αντανακλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

Πρόβλεψη μελλοντικών εξόδων απεγκατάστασης και αποκατάστασης

Οι προβλέψεις για μελλοντικά έξοδα απεγκατάστασης και αποκατάστασης αφορούν δαπάνες αποσυναρμολόγησης, απομάκρυνσης ή αποκατάστασης τις οποίες πρόκειται να διενεργήσει η Εταιρεία προκειμένου να επανέλθει ο περιβάλλοντας χώρος των πάρκων στην αρχική του κατάσταση. Η επιμέτρηση καταχωρείται βάσει της παρούσας αξίας των δαπανών που εκτιμάται ότι θα απαιτηθούν μελλοντικά και αποσβένεται στην διάρκεια συμβατικής ζωής του πάρκου.

3.12 Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο αποτελείται από κοινές ονομαστικές μετοχές και εμφανίζεται στην καθαρή Θέση. Τα άμεσα σχετιζόμενα με την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας έξοδα, αφαιρούνται αό το προϊόν της έκδοσης και μειώνουν ισόποσα τα ίδια κεφάλαια.

Τα μερίσματα σε κοινές μετοχές αναγνωρίζονται σαν υποχρέωση στην περίοδο που έχουν εγκριθεί από τους μετόχους.

Το κόστος κτήσης ιδίων μετοχών συμπεριλαμβανομένων των διαφόρων εξόδων, εμφανίζεται αφαιρετικά των ιδίων κεφαλαίων, έως ότου οι ίδιες μετοχές πουληθούν ή ακυρωθούν. Στην περίπτωση που οι ίδιες μετοχές πουληθούν ή επανεκδοθούν, το τίμημα θα καταχωρηθεί απευθείας στην καθαρή Θέση.

4. Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών αφορά στην πώληση ηλεκτρικής ενέργειας βάσει των συμβάσεων λειτουργικής ενίσχυσης σταθερής τιμής πώλησης μεταξύ της Εταιρείας και του ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΑΠΕ & ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ Α.Ε (ΔΑΠΕΕΠ Α.Ε), που υπογράφηκε στις 30 Δεκεμβρίου 2016 και τροποποιήθηκε στις 16 Ιανουαρίου 2020.

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2021
Εκκαθάριση Η/Ε – ΔΑΠΕΕΠ Α.Ε. (Διαφορική Προσαύξηση έτους)	-5.944.064,06	-2.003.763,78
Πωλήσεις Η/Ε – ΦΟΣΕ (Μέση Οριακή Τιμή αγοράς)	16.148.519,63	11.656.744,47
Πωλήσεις Η/Ε – ΔΑΠΕΕΠ Α.Ε. (Προσαύξηση Ανάπτυξης Ετοιμότητας Συμμετοχής στην Αγορά)	23.848,85	24.685,17
Σύνολο	10.228.304,42	9.677.665,86

Η Εταιρεία συμμετέχει στο Χρηματιστήριο Ενέργειας και εκπροσωπείται από τον Φορέα Σωρευτικής Εκπροσώπησης (ΦΟΣΕ) την "Renoptipower A.E." η οποία είναι εταιρεία του Ομίλου, βάσει της σύμβασης εκπροσώπησης η οποία υπογράφηκε μεταξύ των Εταιρειών στις 28 Ιουλίου 2020. Για την εκκαθάριση Η/Ε-ΔΑΠΕΕΠ Α.Ε. βλ. επίσης σημείωση 19.

5. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Οι χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα αναλύονται ως εξής:

	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2021
Τοκομερίδια Τραπεζικών ομολ. Δανείων	946.597,19	1.037.314,10
Τοκομερίδια ενδοσυμιλικών ομολ. Δανείων	112.622,22	316.867,17
Έξοδα από Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	346.286,62	0,00
Έξοδα και προμήθειες τραπεζικών ομολογιακών δανείων	-128.143,02	61.548,18
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	0,00	4.581,58
Τόκοι πρόβλεψης αποκατάστασης	3.053,20	6.150,80
Σύνολο	1.280.416,21	1.426.461,83

Τα έξοδα και προμήθειες τραπεζικών ομολογιακών δανείων συμπεριλαμβάνουν για την τρέχουσα χρήση απόσβεση κεφαλαιοποιημένων εξόδων ομολογιακών δανείων συνολικής αξίας -163.984,60€ (2021: 61.484,78 €). Για περισσότερες λεπτ. βλ. σημείωση 17.

6. Φόρος εισοδήματος

Ο Φόρος εισοδήματος αναλύεται ως εξής:

	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2021
Τρέχων φόρος εισοδήματος	787.703,62	635.986,60
Αναβαλλόμενος Φόρος Χρήσης έξοδο / (έσοδο)	359.430,37	312.077,33
Σύνολο	1.147.133,99	948.063,93

Αναβαλλόμενος Φόρος	31.12.2021	(έξοδο) / έσοδο αναβαλλόμενου φόρου στα αποτελέσματα περιόδου	31.12.2022
Αναβαλλόμενος φόρος -υποχρέωση επί παγίων περιουσιακών στοιχείων	-274.551,34	-309.265,04	-583.816,38
Αναβαλλόμενος φόρος – απαίτηση/(υποχρέωση) επι Εξόδων τραπεζικών δανείων	10.769,33	-44.035,15	-33.265,82
Αναβαλλόμενος φόρος – απαίτηση επι λοιπών προβλέψεων	13.379,38	-4.577,25	8.802,13
Αναβαλλόμενος φόρος – απαίτηση επι Λουπών Υποχρεώσεων	3.849,63	-1.552,93	2.296,70
Σύνολο	-246.553,00	-359.430,37	-605.983,37

		(έξοδο) / έσοδο αναβαλλόμενου φόρου στη καθαρή θέση	
Αναβαλλόμενος φόρος – υποχρέωση επί στοιχείων αντιστάθμισης (καθαρή θέση)	0,00	-337.962,02	-337.962,02
Σύνολο	0,00	-697.392,39	-943.945,39

Κατά τη διάρκεια της χρήσης, η Εταιρεία αναγνώρισε αναβαλλόμενο φόρο στην επιμέτρηση του παραγώγου αντιστάθμισης ταμειακών ροών, συνολικού ποσού -337.962,02€, με αποτέλεσμα τα ίδια κεφάλαια να επιβαρυνθούν με -337.962,02€.

7. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Συνημμένος κάτωθι ο πίνακας μεταβολών ενσώματων και ασώματων περιουσιακών στοιχείων:

Πίνακας Μεταβολής Ενσώματων Ακινητοποίησεων					
	Εδαφικές Εκτάσεις	Κτίρια – Τεχνικές Εγκαταστάσεις	Μηχανήματα	Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	Ακινητοποίησεις υπό εκτέλεση
A. Αξίες Κτήσης					Σύνολο
Υπόλοιπα 01.01.2021					41.034.941,81
Προσθήκες	85.334,39	15.616.269,74	25.311.038,85	22.298,83	0,00
Λουπές μεταβολές	0,00	19.500,00	72.686,68	1.201,35	0,00
Υπόλοιπα 31.12.2021	85.334,39	15.609.248,80	25.383.725,53	23.500,18	41.101.808,90
Προσθήκες	0,00	0,00	900,00	1.210,00	53.762,70
Λουπές μεταβολές	0,00	-20.553,91	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπα 31.12.2022	85.334,39	15.588.694,89	25.384.625,53	24.710,18	41.137.127,69
B. Αποσβέσεις					
Υπόλοιπα 01.01.2021	0,00	805.090,40	1.297.774,24	3.828,68	0,00
Προσθήκες	0,00	765.017,93	1.239.296,26	4.562,70	0,00
Υπόλοιπα 31.12.2021	0,00	1.570.108,33	2.537.070,50	8.391,38	4.115.570,21
Προσθήκες	0,00	764.607,75	1.241.152,32	4.788,88	0,00
Υπόλοιπα 31.12.2022	0,00	2.334.716,08	3.778.222,82	13.180,26	0,00
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2021	85.334,39	14.039.140,47	22.846.655,03	15.108,80	0,00
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2022	85.334,39	13.253.978,81	21.606.402,71	11.259,92	53.762,70
					35.011.008,53

Το 2022 προχώρησε οι κεφαλαιοποίηση δαπανών μελετών και εργασιών συνολικής αξίας 53.762,70€ που σχετίζονται με την μελλοντική επέκταση του πάρκου ΑΠΕ στη θέση «Αλλαδόπος-Ντάρδιζα-Γκούρα-Λούστα». Αντίστοχα εντός της χρήσης 2021 η εταιρεία αναγνώρισε κάστη διαμόρφωσης περιβαλλοντας χώρου 19.500,00€ και προχώρησε σε ενιατάσταση οπτικών τιμών στις ανεμογεννήτρες συνολικής αξίας περίπου 72.686,68€. Τέλος κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 η Εταιρεία απομείωσε το τρέχων πάγιο αποκατάστασης και απεγκατάστασης του περιβάλλοντος χώρου του αιολικού πάρκου κατά -20.553,91€ (2021: -26.520,94€). Το εν λόγω πάγιο θα αποσβεστεί μέχρι τη λήξη της συμβατικής ζωής του πάρκου δηλαδή τον Απρίλιο του 2040.

8. Δάνεια και Απαιτήσεις

	31.12.2022	31.12.2021
Τράπεζα Πειραιώς "DSRA"	0,00	1.786.754,75
Λογαριασμοί δεσμευμένων καταθέσεων	0,00	1.911.000,00
Σύνολο	0,00	3.697.754,75

Η μεταβολή στα Δάνεια και στις απαιτήσεις οφείλεται στην μείωση στο λογαριασμό δεσμευμένης καταθέσης ύψους 1.911.000,00€ όπου δεσμεύτηκε το 2021 υπέρ τρίτων για την έκδοση εγγυητικής επιστολής. Το ποσό αποδεσμεύτηκε στις αρχές του 2022 με την Total Eren να εγγυάται υπέρ της Εταιρείας μέχρι τον Ιούνιο του 2022 όπου συστάθηκε ενέχυρο επι των τραπεζικών λογαριασμών μέσω του νέου δανείσμου. Η εγγυητική επιστολή επεστράφη τον Φεβρουάριο του 2023. Για περισσότερες λεπτομέρειες βλέπε Σημείωση 22.

Επιπλέον τα δάνεια και απαιτήσεις περιελάμβαναν με 31 Δεκεμβρίου 2021 το κονδύλι Τράπεζα Πειραιώς "DSRA" το οποίο αφορούσε τον λογαριασμό αποθεματικού εξυπηρέτησης Δανειακών Υποχρεώσεων όπου βάσης της αρχικής σύμβασης ομολογιακού δανείου η οποία υπογράφηκε με την Τράπεζα Πειραιώς στις 20 Μαρτίου του 2020 καλύπτει τις δανειακές υποχρεώσεις της εταιρείας για τους επόμενους 6 μήνες. Με την τροποποίηση της δανειακής σύμβασης στις 24 Ιουνίου 2022 η εν λόγω υποχρέωση σύστασης "DSRA" αντικαταστάθηκε με δανειακή εξυπηρέτηση, συνολικού ύψους 2.120.000,00€ όπου η μερική ή ολική χρησιμοποίηση του θα πραγματοποιείται από την εταιρεία μόνο στην περίπτωση ταμειακού ελειμματος για την εξυπηρέτηση των τρέχοντων δανειακών υποχρεώσεων της εταιρείας.

9. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
Μακροπρόθεσμο μέρος ανταλλάγματος χρήσης γής	16.449,56	18.150,97
Σύνολο	16.449,56	18.150,97

10. Εμπορικές απαιτήσεις – Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
ΔΑΠΕΕΠ Α.Ε.	222.987,25	0,00
Λοιποί πελάτες	226.685,00	9.704,50
Σύνολο	448.672,25	9.704,50
Μείον: πρόβλεψη επισφαλών εμπορικών απαιτήσεων	0,00	0,00
Καθαρό ποσό εμπορικών απαιτήσεων	448.672,25	9.704,50

Οι εμπορικές απαιτήσεις αφορούν κυρίως απαιτήσεις υπέρ του ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΑΠΕ & ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ Α.Ε. (ΔΑΠΕΕΠ Α.Ε.).

Επιπλέον την τρέχουσα χρήση η εταιρεία αναγνώρισε δεδουλευμένο έσοδο περιόδου ύψους περίπου 189.035,88€ (2021: 0,00€) ως αποζημίωση από την SIEMENS λόγω μη επίτευξης του στόχου διαθεσιμότητας του πάρκου καθώς επίσης και έσοδο περίπου 31.345,43€ (2021:0,00€) ως δεδουλευμένη απαίτηση από πωλήσεις "εγγυήσεων προέλευσης πράσινης ενέργειας".

Οι απαιτήσεις δεν είναι ληξιπρόθεσμες και κατά συνέπεια δεν υπάρχει λόγος δημιουργίας πρόβλεψης.

11. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
Προκαταβολες Προμηθευτών	0,00	29.581,43
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	630.162,90	508.789,28
Συμψηφιστέος στην επόμενη χρήση Φ.Π.Α.	0,00	293.998,61
Σύνολο	630.162,90	832.369,32

Οι προκαταβολές προμηθευτών του 2021 αφορούσαν κυρίως έναντι πληρωμών για τη συντήρηση του αιολικού πάρκου από την Εταιρεία SIEMENS-GAMESA. Προκαταβολή ύψους 27.500,00€ συμψηφίστηκε εντός του 2022 με το πέρας ολοκλήρωσης των εργασιών συντήρησης του πάρκου από την SIEMENS-GAMESA για την περίοδο Ιανουάριο 2021 έως Απρίλιο 2022.

12. Προπληρωμένα έξοδα

Τα προπληρωμένα έξοδα αναλύονται ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
Βραχυπρόθεσμο μέρος ανταλλάγματος χρήσης γής	2.469,87	2.195,92
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	11.484,10	11.366,40
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών επόμενης χρήσης	0,00	5.891,37
Σύνολο	13.953,97	19.453,69

13. Χρηματικά διαθέσιμα

Τα διαθέσιμα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
Καταθέσεις όψεως και προσθεσμίας	3.429.903,59	3.195.895,72
Ταμείο	22,25	106,39
Σύνολο	3.429.925,84	3.196.002,11

14. Μετοχικό κεφάλαιο

Η Εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχοταν σε 13.700 μετοχές ονομαστικής αξίας 30€ έκαστην. Η μέτοχος Total Eren SA κατείχε 13.015 μετοχές ενώ η μέτοχος Santemo Investments Limited κατείχε 685 μετοχές.

Με το πρακτικό της Εκτακτης Γενικής συνέλευσης την 18 Μαΐου 2022, αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών από την έκδοση μετοχών υπερ του άρτιου ποσού ύψους 1.889.100,00€ με την έκδοση 62.970 νέων ονομαστικών μετοχών τριάντα ευρώ εκάστης διαμορφώνοντας τις μετοχές ανα μέτοχο σε 72.837 για την Total Eren και 3.833 για την Santemo Investments Limited. Εν συνεχείᾳ με το πρακτικό της Έκτακτης Γενικής συνέλευσης την 24 Μαΐου 2022, αποφασίστηκε η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά το ποσό των 2.000.100,00€ με την ακύρωση 66.670 μετοχών και επιστροφή μετρητών στους μετόχους διαμορφώνοντας τις μετοχές ανα μέτοχο σε 9.500 για την Total Eren και 500 για την Santemo Investments Limited.

Στις 3 Νοεμβρίου 2022 οι μέτοχοι Total Eren και Santemo Investments Limited προχώρησαν σε πώληση μεριδίου μετοχών τους στην εταιρεία Mirova Hellas S.A. διαμορφώνοντας τις μετοχές ανα μέτοχο σε 5.000 για την Total EREN και 5.000 για την Mirova Hellas S.A.

Συνεπώς κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας να ανερχεται σε 10.000 μετοχές ονομαστικής αξίας 30€ έκαστην.

Το μετοχικό κεφάλαιο κατά την 31.12.2022 είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο.

	31.12.2022	31.12.2021
Αριθμός κοινών μετοχών	10.000	13.700
Ονομαστική αξία μετοχών	30,00€	30,00€
Σύνολο	300.000,00	411.000,00

Κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση στις 30 Ιουνίου 2022 της Εταιρείας, εγκρίθηκε μέρισμα για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 ύψους 2.760.000,00€. Ποσό 2.600.000,00€ προέρχεται από τα κέρδη χρήσης 2021 και ποσό 160.000,00€ από τα κέρδη της χρήσης 2020. Τα μερίσματα εμφανίζονται στην Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης κατά τη χρήση έγκρισής τους.

Τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2021 ανέρχονταν σε 6.504.375,99€. Περαιτέρω κατά τη περίοδο 1.1.2022-31.12.2022 προέκυψαν κέρδη ύψους 4.004.892,36€ και διαφορές αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών 1.198.228,99€ επομένως τα ίδια Κεφάλαια της εταιρείας, μετά την διανομή μερίσματος και την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 να ανέρχονται σε 6.947.397,34€.

15. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους και κόστος μισθοδοσίας

Η Εταιρεία απασχολεί τρείς εργαζόμενους για προσωπικό με 31 Δεκεμβρίου 2022 (2021: 2 άτομα). Έναν εργαζόμενο μέσω μισθοδοσίας (2021: 1 άτομο), και δύο εργαζόμενους με την μορφή δανεισμού (2021: 1 άτομα) από την εταιρεία του Ομίλου "EREN Hellas A.E.". Το κόστος δανεισμού προσωπικού για το 2022 ανέρχεται σε 50.400,00€ (2021: 21.865,85€).

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους αναλύονται ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
Καθαρή υποχρέωση 1 Ιανουαρίου	309,40	0,00
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	0,00	0,00
Μη χρησιμοποιημένη πρόβλεψη	-309,40	0,00
Καθαρή υποχρέωση 31 Δεκεμβρίου	0,00	309,40

Το κόστος μισθοδοσίας και μίσθωσης προσωπικού της χρήσης αναλύεται κάτωθι:

	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2021
Μισθοί-Ημερομίσθια	9.800,51	10.657,90
Εργοδοτικές Εισφορές	2.213,82	2.401,09
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	-309,40	309,40
	11.704,93	13.368,39
Κόστος μίσθωσης προσωπικού	50.400,00	21.865,85
Σύνολο	62.104,93	35.234,24

16. Λοιπές Προβλέψεις

Οι προβλέψεις της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
Πρόβλεψη μελλοντικών εξόδων απεγκατάστασης και αποκατάστασης	34.213,60	51.714,31
Σύνολο	34.213,60	51.714,31

Το ποσό της πρόβλεψης αφορά την προεξόφληση του κόστους απεγκατάστασης και αποκατάστασης του περιβάλλοντος χώρου του πάρκου στην λήξη της συμβατικής του ζωής τον Απρίλιο του 2040.

17. Δάνεια

	31.12.2022	31.12.2021
Μακροπρόθεσμα δάνεια		
Μακροπρόθεσμο Ενδοομιλικό Ομολογιακό Δάνειο	0,00	5.600.000,00
Εξωτερικού		
Μακροπρόθεσμο Τραπεζικό Ομολογιακό Δάνειο	30.822.260,00	26.179.228,00
Έξοδα τραπεζικών ομολογιακών δανείων	-643.590,77	-274.946,79
Σύνολο Δανεισμού	30.178.669,23	31.504.281,21

	31.12.2022	31.12.2021
Βραχυπρόθεσμα δάνεια		
Βραχυπρόθεσμο Τραπεζικό Ομολογιακό Δάνειο	2.046.422,00	2.617.924,00
Έξοδα τραπεζικών ομολογιακών δανείων	-80.697,37	-56.251,12
Τοκομερίδια ενδοομιλικού ομολογιακού δανείου	0,00	316.867,17
Σύνολο	1.956.724,63	2.878.540,05
Σύνολο Δανεισμού	32.144.393,86	34.382.821,26

Οι δανειακές υποχρεώσεις αναλύονται χρονικά ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
Μέχρι 1 έτος	2.046.422,00	2.617.924,00
Μεταξύ 1 και 5 έτη	8.495.899,00	10.471.696,00
Άνω των 5 ετών	22.326.361,00	21.307.532,00
Σύνολο	32.868.682,00	34.397.152,00

Στις 2 Οκτωβρίου 2018 η Εταιρεία υπέγραψε σύμβαση ομολογιακού δανείου με την μητρική εταιρεία TOTAL EREN SA συνολικού αρχικού ύψους 7.450.000,00€ το οποίο επέκτεινε με τροποποιητική σύμβαση στις 18 Ιανουαρίου 2019 σε κεφάλαιο ύψους 8.500.000,00€ και διάρκεια αποπληρωμής μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2033. Με 31 Δεκεμβρίου 2021 το ανεξόφλητο υπόλοιπο ανέρχεται σε 5.600.000,00€. Στις 30 Ιουνίου 2022 η εταιρεία προχώρησε σε ολική αποπληρωμή του ομολογιακού δανείου.

Στις 20 Μαρτίου του 2020, η εταιρεία υπέγραψε με την τράπεζα Πειραιώς σύμβαση ομολογιακού δανείου συνολικής αξίας €38.004.038,00 την οποία τροποποίήσε στις 24 Ιουνίου 2022 μειώνοντας σημαντικά το επιτόκιο δανεισμού και επεκτείνοντας το πρόγραμμα αποπληρωμής του υφιστάμενου δανεισμού από τις 31 Δεκεμβρίου 2032 στις 31 Δεκεμβρίου 2037. Το ανεξόφλητο υπόλοιπο του δανείου με 31 Δεκεμβρίου 2021 ανέρχεται σε 28.797.152,00€. Εντός της χρήσης η Εταιρεία προχώρησε σε αποπληρωμή δανεισμού συνολικής αξίας 1.669.030,00€ με το τελικό ποσό να διαμορφώνεται σε 27.128.122,00€ με 31 Δεκεμβρίου 2022.

Τέλος στις 24 Ιουνίου 2022 η Εταιρεία υπέγραψε νέο ομολογιακό δάνειο με την τράπεζα Πειραιώς συνολικού ύψους 9.202.848,00€ από το οποίο αντλησε εντός χρήσης συνολικό ποσό 5.950.000,00€. Η διάρκεια του νέου δανείου ορίστηκε από την ημερομηνία υπογραφής έως τις 31 Δεκεμβρίου 2037. Το νέο δάνειο θα αποπληρωθεί με βιηνιαίες τοκοχρεωλυτικές δόσεις, της 1ης καταβλητέας, στις 31 Δεκεμβρίου 2022. Έναντι του νέου δανεισμού η Εταιρεία αποπλήρωσε συνολικά κεφάλαια ύψους 209.440,00€ με συνέπεια το ανεξόφλητο υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2022 να ανέρχεται σε 5.740.560,00€.

Ο συνολικός τραπεζικός δανεισμός στις 31 Δεκεμβρίου 2022 ανέρχεται σε 32.868.682,00€ (2021: 34.257.100,00€).

Έναντι των άνωθεν τραπεζικών δανείων έχουν κεφαλαιοποιηθεί σωρευτικά έξοδα τραπεζικών ομολογιακών δανείων συνολικής αξίας 655.857,50€ (2021: 439.283,78€). Τα συγκεκριμένα κεφαλαιοποιημένα ποσά θα εξοδοποιηθούν κατά τη διάρκεια του δανείων της Εταιρείας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το συνολικό έξοδο/(εσοδο) που καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα της χρήσης 2022 ανέρχεται σε -163.984,60 € (2021: 61.484,78 €).

18. Χρηματοοικονομικά μέσα

Η εύλογη αξία των συμβάσεων ανταλλαγής επιτοκίων (Interest rate swap) προσδιορίζεται ως η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών από την ενδεχόμενη εξάσκηση του παραγώγου. Όταν χρησιμοποιούνται συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίου, η εύλογη αξία τους υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τις τρέχουσες τιμές επιτοκίων (6M Euribor) της αγοράς κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Οι βασικές παραδοχές που λήφθηκαν υπόψη για τον υπολογισμό της παρούσας αξίας των μελλοντικών ταμειακών ροών των παραγώγων για αντιστάθμιση είναι οι εξής:

- Σταθερό Επιτόκιο (fixed rate)
- Καμπύλη προθεσμιακών επιτοκίων (Implied forward rate curve)
- Αγοραία αξία EURIBOR κατά την ημέρα της αποτίμησης (Euribor market price at valuation date)

Η εύλογη αξία και οι μεταβολές της που έχουν καταχωριστεί, είτε στα αποτελέσματα, είτε απευθείας στην καθαρή θέση, ως διαφορές εύλογης αξίας, για κάθε κονδύλι του ισολογισμού παρουσιάζονται στον κατωτέρω πίνακα:

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις/(απαιτήσεις) αποτιμούμενες στην εύλογη αξία

	Διαθέσιμα για πώληση	Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	Παράγωγα για αντιστάθμιση
Υπόλοιπο 31.12.2021	0,00	0,00	0,00
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	-1.536.191,01
Υπόλοιπο 31.12.2022	0,00	0,00	-1.536.191,01

Ο λογαριασμός της καθαρής θέσης «διαφορές εύλογης αξίας» παρουσίασε την ακόλουθη κίνηση:

Χρηματοοικονομικά στοιχεία

Εύλογη αξία κέρδος / (ζημιά)	Μικτό ποσό	Αναβαλλόμενος φόρος	Καθαρό ποσό
Υπόλοιπο 31.12.2021	0,00	0,00	0,00
Προσθήκες περιόδου	1.536.191,01	-337.962,02	1.198.228,99
Υπόλοιπο 31.12.2022	1.536.191,01	-337.962,02	1.198.228,99

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 η εύλογη αξία των κατεχόμενων για αντιστάθμιση παραγώγων, (σύμβαση ανταλλαγής επιτοκίων) βασίστηκε στις τιμές που προσδιορίστηκαν από την τράπεζα. Η κύρια σύμβαση αφορά σε οφειλόμενο δάνειο μεταβλητού επιτοκίου λήξης 31 Δεκεμβρίου 2037. Με το παράγωγο αντισταθμίζεται ο κίνδυνος των ταμειακών ροών που προκύπτουν από τη μεταβολή του επιτοκίου μέχρι και την λήξη της σύμβασης ανταλλαγής επιτοκίων στις 31 Δεκεμβρίου 2035.

19. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
Εμπορικές υποχρεώσεις	7.799,51	3.739.651,09
Φόρος εισοδήματος	999.368,46	709.529,84
Φόρος τόκων ομολογιακών δανείων	70.896,61	76.168,47
ΦΠΑ Πληρωτέο	53.384,07	0,00
Φόρος αμοιβών εργολάβων	0,00	1.164,14
Οργανισμός κοινωνικής ασφάλισης	526,38	486,50
Δεδουλευμένα έξοδα	19.054,73	17.755,01
Σύνολο	1.151.029,76	4.544.755,05

Οι εμπορικές υποχρεώσεις της εταιρείας για το έτος 2021 απαρτίζονται κυρίως από την υποχρέωση της Εταιρείας έναντι του ΔΑΠΕΕΠ συνολικής αξίας 3.738.162,34€ για την εκκαθάριση Ηλεκτρικής Ενέργειας (Η/Ε) για τους μήνες Οκτ, Νοε και Δεκ 2021, λόγω της αρνητικής διαφορικής προσαύξησης

(Ειδική τιμή αγοράς-ΕΤΑ > Εγγυημένη Συμβατική Τιμή) για τους αντίστοιχους μήνες. Αντίστοιχα το 2022 η εταιρεία είχε απαίτηση από το ΔΑΠΕΕΠ λόγω της θετικής διαφορικής προσαύξησης (ΕΤΑ < Εγγυημένη Συμβατική Τιμή) συνολικής αξίας για τους μήνες Νοε και Δεκ 2022, συνολικής αξίας 222.987,25€ , η οποία απεικονίζεται κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 στις εμπορικές απαιτήσεις. Η μεταβολή αυτή οφείλεται αποκλειστικά στην σταδιακή μείωση της Ειδικής τιμής αγοράς με ημερομηνία έναρξης την 1^η Ιουλίου του 2022 ως επακόλουθο εφαρμογής του άρθρου 12^Α του ν.4425/2016.

Παρ’ολο αυτά η Ειδική Τιμή αγοράς η οποία διαμορφώθηκε το πρώτο εξάμηνο του 2022 προ εφαρμογής νόμου ήταν αρκετά υψηλή λόγω κυρίως της ενεργειακής κρίσης που ξεκίνησε στις αρχές του δεύτερου εξαμήνου του 2021, ως εκ τούτου η Εταιρεία να αναγνωρίσει για το τρέχων έτος συνολικές εκκαθαριζόμενες πωλήσεις προς ΔΑΠΕΕΠ ύψους περίπου (5.944,06)€ χιλ. έναντι εκκαθαριζόμενων πωλήσεων μόλις (2.003,76)€ χιλ. για το έτος 2021.

Τα δεδουλευμένα έξοδα της χρήσης αφορούν κυρίως λοιπά έξοδα τραπεζικών δανείων ύψους 7.150,68€ (2021: 0,00) και αμοιβές ελεγκτών οι οποίες ανέρχονται για το έτος 2022, 6.450,00€ (2021: 9.500,00€).

20. Αμοιβές Διοικητικών Στελεχών

Δεν δόθηκαν ποσά στην περίοδο για αμοιβές σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων στα πλαίσια των καθηκόντων τους, ούτε προέκυψαν ή αναλήφθηκαν δεσμεύσεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία σε αποχωρήσαντα μέλη των εν λόγω συμβουλίων. Επιπλέον δεν χορηγήθηκαν προκαταβολές και πιστώσεις στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου.

21. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η φύση των συναλλαγών με τα συνδεδεμένα μέρη αφορά σε αγορά υπηρεσιών. Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη αναλύονται ως εξής:

Οι υπηρεσίες από την EREN HELLAS αφορούν σε παροχή λογιστικών υπηρεσιών, την αμοιβή διαχείρισης πάρκων και το ενοίκιο της έδρας της εταιρείας. Επιπρόσθετα, για την φετινή όσο και για την προηγούμενη χρήση η εταιρεία τιμολογήθηκε από την συνδεδεμένη εταιρεία του Ομίλου TOTAL EREN SA για αμοιβή διαχείρισης πάρκου. Εντός της χρήσης αναγνωρίστηκαν συνολικοί τόκοι ενδοομιλικού δανείου 121.784,55€ (2021: 316.867,17€). Το εν λόγω δάνειο αποπληρώθηκε τον Ιούνιο του 2022. Οι συναλλαγές με την OSMOS GROUP, ΑΧΛΑΔΟΤΟΠΟΣ ΑΕ και KOSMAS FESSAS IKE αφορούν κυρίως αμοιβή διαχείρισης, υπηρεσίες για την συντήρηση του Υποσταθμού καθώς επίσης και σε αγορά εξοπλισμού και παροχή υπηρεσιών εγκατάστασης αυτού για την δομική παρακολούθηση των ανεμογεννητριών του πάρκου. Τέλος οι συναλλαγές με την Εταιρεία του ομίλου "Renoptipower A.E." είναι άμεσα συνδεδεμένες με την εκπροσώπηση της Εταιρείας από την τελευταία σαν Φορέα Σωρευτικής Εκπροσώπησης (ΦΟΣΕ) στον Ελληνικό Χρηματιστήριο Ενέργειας.

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων μερών της για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2022 παρατίθενται παρακάτω:

Συνδεδεμένο μέρος	Πωλήσεις Υπηρεσιών	Αγορές υπηρεσιών	Χρηματ/κά έξοδα (τόκοι)	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
TOTAL EREN	0,00	245.579,00	121.784,55	0,00	0,00
EREN HELLAS	0,00	278.880,00	0,00	0,00	0,00
RENOPTIPOWER A.E.	16.148.519,63	136.129,22	0,00	133.810,33	0,00
OSMOS GROUP	0,00	5.000,00	0,00	805,56	0,00
Σύνολο	16.148.519,63	665.588,22	121.784,55	134.615,89	0,00

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων μερών της για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021 παρατίθενται παρακάτω:

Συνδεδεμένο μέρος	Πιστοποιητικό Υπηρεσιών	Αγορές υπηρεσιών	Χρηματ/κάθ έξοδα (τόκοι)	Απαντήσεις	Υποχρεώσεις
TOTAL EREN	0,00	260.103,00	316.867,17	1.114,16	0,00
ΑΧΛΑΔΟΤΟΠΟΣ	0,00	3.253,85	0,00	0,00	0,00
A.E.	0,00	258.145,84	0,00	0,00	0,00
EREN HELLAS	0,00	128.363,00	0,00	968.935,26	0,00
RENOPTIPOWER	11.656.744,47	5.259,72	0,00	805,56	0,00
A.E.	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
OSMOS GROUP					
ΚΟΣΜΑΣ ΦΕΣΣΑΣ					
ΙΚΕ					
Σύνολο	11.656.744,47	695.125,41	316.867,17	970.854,98	0,00

Συνδεδεμένο μέρος

Δάνειο
Πληρωτέο και
Τόκοι
5.916.867,17

TOTAL EREN AE

22. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις

Φορολογικά θέματα:

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας έχουν οριστικοποιηθεί από τις φορολογικές αρχές έως και τη χρήση 2009. Για τις χρήσεις 2011-2017, η Εταιρεία υπεβλήθη σε φορολογικό έλεγχο από το Νόμιμο Ελεγκτή σύμφωνα με την παρ.5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 (2011-2013) και την παρ.1 του άρθρου 65^Α του Νόμου 4174/2013 (2014-2017) και έλαβε Πιστοποιητικό Φορολογικής Συμμόρφωσης. Για τη χρήση 2018, η Εταιρεία σύναψε σύμβαση για την παροχή προσυμφωνημένων διαδικασιών επί συγκεκριμένων φορολογικών θεμάτων από τους Ορκωτούς Ελεγκτές και έλαβε έκθεση χωρίς ευρήματα. Την 31 Δεκεμβρίου 2022 παραγράφηκαν οι χρήσεις έως την 31 Δεκεμβρίου 2017 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρ. 36 του Ν. 4174/2013, με τις εξαρέσεις που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία για παράταση του δικαιώματος της Φορολογικής Διικησης για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου σε συγκεκριμένες περιπτώσεις.

Για τις χρήσεις 2019 έως 2022, η Εταιρεία υπάχθηκε σε προαιρετικό φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 65Α παρ.1 του Ν.4174/2013. Για τις χρήσεις 2019 έως 2021 έλαβε έκθεση χωρίς ευρήματα. Ο έλεγχος για το 2022 βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2022.Η διοικηση της Εταιρείας εκτιμά ότι εδώ μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, δε θα έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις. Για το λόγο αυτό δεν έχει διενεργηθεί πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων για τυχόν πρόσθετους φόρους.

Εγγυήσεις:

Με 24.06.2022 έγινε άρση των υφιστάμενων συμβάσεων ενεχυρίασης και εκδοθήκανε νέες για την κάλυψη και των δύο δανείων με την Τράπεζα Πειραιώς.

- 1) Συμβάσεις ενεχυρίασης απαντήσεων από καταθέσεις σε λογαριασμούς που τηρεί η Εταιρεία στην τράπεζα.
- 2) Σύμβαση ενεχυρίασης των περιουσιακών στοιχείων της
- 3) Σύμβαση ενεχυρίασης απαντήσεων που απορρέουν από συμβάσεις έργου
- 4) Σύμβαση ενεχυρίασης απαντήσεων που απορρέουν από ασφαλιστήρια συμβόλαια
- 5) Σύμβαση σύστασης ενεχύρου επί των μετοχών της Εταιρείας.
- 6) Ενεχυρίαση και εκχώρηση κερδών σύμβασης Αντιστάθμισης κυματινόμενου επιτοκίου

Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΕΑΠ Χρήσης 2022

Εγγυήσεις υπέρ Τρίτων

Στις 5 Οκτωβρίου 2021 εκδόθηκε εγγυητική επιστολή ποσού 1.911.000,00€ υπέρ ΡΥΘΜΙΣ ΗΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ (Ρ.Α.Ε) με ημερομηνία λήξης την 5 Οκτωβρίου 2023 έναντι υποχρέωσης της εταιρείας προι, την ΡΑΕ για την υποβολή πλήρους αιτήματος εκδήλωσης ενδιαφέροντος για αύνδεση του επερχόμενου νέου αισλικού πάρκου, εγκατεστημένης ισχυος 54.6MW στη θέση «Τσουκκα φάκαρη», της Δημοτικής ενότητας «Στυρέων», του Δήμου «Καρύστου», της Περιφέρειας Ενότητας «Εύβοιας» στον αρμόδιο Διαχειριστή ήτοι στον ΑΔΜΗΕ Α.Ε. Ή εν λόγω εγγυητική επεστράφη τον Φεβρουάριο του 2023.

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές της εταιρείας, καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν επίπτωση στην οικονομική της κατάσταση

23. Προτεινόμενη Διάθεση Κερδών

Πολιτική της Εταιρείας είναι η διανομή μερίσματος εφόσον το επιτρέπει η κερδοφορία της και οι όροι των δανειακών της συμβάσεων. Ισ δ θα προτείνει τη μείωση του τακτικού αποθεματικού κατά 37.000,00€ λόγω υπέρβασης στο σχηματισμό του ελάχιστου υποχρεωτικού ποσού, καθώς επίσης και συνολικό μέρισμα προς διανομή αξίας 3.450.000,00€ από τα κέρδη χρήσεως. Η προτεινόμενη διανομή τελεί υπό την έγκριση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

24. Μεταγενέστερα γεγονότα

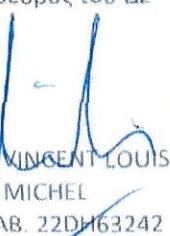
Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα μετά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων

24. Μεταβολές λογιστικών αρχών ή εκτιμήσεων σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης δεν υπήρξαν μεταβολές λογιστικών αρχών ή εκτιμήσεων σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Αθήνα, 16 Ιουνίου 2023

Ο Πρόεδρος του ΔΣ


GIRON VINCENT LOUIS
MICHEL
ΑΡ. ΔΙΑΒ. 22DH63242

Ο Αντιπρόεδρος και
Διευθύνων Σύμβουλος


ΦΕΣΣΑΣ ΚΩΣΜΑΣ
ΑΔΤ Κ249717

Η Λογιστρια



Αρχόντω Ρέμμα
ΑΔΤ ΑΑ414643

Α.Μ.: 0119132 Α' ΤΑΞΗΣ

Η Οικονομική Διευθύντρια



Βασιλική Βανδώρου
ΑΔΤ ΑΒ098545