

**ΗΛΙΑΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ**

Οικονομικές Καταστάσεις Χρήσης 2022
Βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων

Γαριβάλδη 13, Αθήνα Τ.Κ. 117 42
ΓΕΜΗ 7736427000

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας ΗΛΙΑΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ για τα πεπραγμένα 2022.....	3
Έκθεση Ορκωτού 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 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	12
2.2 Λειτουργικό νόμισμα.....	12
3 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων	12
3.1 Βάση Επιμέτρησης	13
3.2 Χρήση Εκτιμήσεων και Παραδοχών	13
3.3 Έσοδα – Έξοδα.....	15
3.4 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία.....	15
3.5 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	14
3.6 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	15
3.7 Ενσώματες ακινητοποιήσεις	15
3.8 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	16
3.9 Χρηματικά διαθέσιμα	16
3.10 Προβλέψεις	16
3.11 Μετοχικό Κεφάλαιο	17
3.12 Μισθώσεις	17
4 Κύκλος εργασιών	18
5 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	18
6 Φόροι εισοδήματος	18
7 Ενσώματες και Ανώματες Ακίνητοποιήσεις	19
8 Δάνεια και απαιτήσεις	21
9 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	22
10 Εμπορικές απαιτήσεις	22
11 Λοιπές απαιτήσεις	22
12 Προπληρωμένα έξοδα	22
13 Χρηματικά διαθέσιμα	23
14 Μετοχικό κεφάλαιο	23
15 Χρηματοοικονομικά μέσα.....	23
16 Προβλέψεις.....	24
17 Δάνεια.....	25
18 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	26
19 Αμοιβές Διοικητικών Στελεχών.....	26
20 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	26
21 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις.....	27
22 Προτεινόμενη Διανομή	28
23 Μεταγενέστερα Γεγονότα.....	28
24 Μεταβολές λογιστικών αρχών ή εκτιμήσεων	28

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας ΗΛΙΑΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ 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. Η Εταιρεία διαθέτει ένα αιολικό πάρκο συνολικής ισχύος 5,4MWp, στην θέση «Λαιμός» της Δημοτικής ενότητας Θίσβης, του Δήμου Θηβαίων της περιφερειακής ενότητας Βοιωτίας της περιφέρειας Στερεάς Ελλάδος το οποίο λειτουργεί από τις 8 Μαρτίου 2019. Η Εταιρεία συνέχισε τη παραγωγή ενέργειας για όλο το έτος 2022 και επομένως έχει ορθά εκπληρώσει τους στόχους της και για την τρέχουσα εταιρική χρήση.

Οι πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας της Εταιρείας κατά την χρήση 2022 ανήλθαν σε 1.580,73€ χιλ. (2021: 1.691,08€ χιλ.). Κατά την χρήση 2022 η Εταιρεία παρουσίασε κέρδη προ φόρων 395,51€ χιλ. (2021: 508,22€ χιλ.). Η μείωση της κερδοφορίας της εταιρείας σε σχέση με τη συγκριτική περίοδο 2021 οφείλεται αποκλειστικά στη μείωση της παραγωγής του πάρκου. Κατά τη διάρκεια της παρούσας χρήσης, παρήχθησαν 15,13 MW έναντι 16,19 MW την προηγούμενη χρήση οδηγώντας σε μείωση των πωλήσεων της εταιρείας συνολικής αξίας περίπου 110,34€ χιλ..

Η Εταιρεία κατά την τρέχουσα χρήση αναγνώρισε συνολικούς τόκους και συναφή έξοδα και προμήθειες 324,77€ χιλ.(2021: 327,80€ χιλ.).

Αντίστοιχα τα κέρδη μετά από φόρους ανήλθαν σε 300,88€ χιλ. έναντι 403,75€ χιλ, στην προηγούμενη χρήση. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος για το 2022 ανήλθε σε 29,84€ χιλ. έναντι 42,80€ χιλ. για το 2021 ενώ αντίστοιχα ο αναβαλλόμενος φόρος για το 2022 ανήλθε σε 64,78€ χιλ. έξοδο έναντι 61,66€ χιλ. έξοδο το 2021.

Τα ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας απαρτίζουν και την συνολική επένδυση της στα αιολικά πάρκα, συνολικού αναπόσβεστου κόστους €6,8 εκατ. (2021: €7,2 εκατ.)

Στις 31 Ιανουαρίου 2019 η εταιρεία υπέγραψε σύμβαση ομολογιακού δανείου με την εταιρεία ΕΜΒ ΕΜΒ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ Α.Ε., η οποία τροποποιήθηκε στις 2 Σεπτεμβρίου 2020, συνολικού ύψους 2.708.000,00€ και χρονικής διάρκειας μέχρι την 30 Ιουνίου 2033. Με 31 Δεκεμβρίου 2021 το ανεξόφλητο υπόλοιπο ανέρχεται σε 780.000,00€. Κατά τη διάρκεια του 2022 η εταιρεία προχώρησε σε ολική αποπληρωμή του ενδο-ομολογιακού ομολογιακού δανείου.

Στις 14 Φεβρουαρίου 2019 η Εταιρεία υπέγραψε Σύμβαση Ομολογιακού Δανείου συνολικού ύψους €7.490.000 με την Τράπεζα Eurobank Α.Ε. την οποία τροποποίησε στις 28 Σεπτεμβρίου 2020, μειώνοντας σημαντικά το χρηματοοικονομικό κόστος της Εταιρείας και επεκτείνοντας την διάρκεια αποπληρωμής του δανείου από τις 31 Δεκεμβρίου 2032 στις 31 Δεκεμβρίου 2034. Με 31 Δεκεμβρίου 2021 το ανεξόφλητο υπόλοιπο ανέρχεται σε 5.768.814,00€ Εντός της χρήσης 2022 η Εταιρεία προχώρησε σε αποπληρωμή δανεισμού συνολικής αξίας 382.292,00€ με το τελικό ποσό να διαμορφώνεται σε 5.386.522,00€ με 31 Δεκεμβρίου 2022.

Τέλος στις 28 Σεπτεμβρίου του 2020 η Εταιρεία υπέγραψε νέα Σύμβαση Ομολογιακού Δανείου συνολικού ύψους 1.250.000,00€ με την Τράπεζα Eurobank Α.Ε.. Η διάρκεια του νέου δανείου ορίστηκε από τις 31 Δεκεμβρίου 2020 έως τις 31 Δεκεμβρίου 2034. Με 31 Δεκεμβρίου 2021 το ανεξόφλητο υπόλοιπο ανέρχεται σε 1.144.687,00€. Εντός της χρήσης 2022 η Εταιρεία αποπλήρωσε επιπλέον συνολικά κεφάλαια ύψους 75.863,00€ με το τελικό ποσό του δανείου να διαμορφώνεται σε 1.068.824,00€ με 31 Δεκεμβρίου 2022.

Ο συνολικός τραπεζικός δανεισμός στις 31 Δεκεμβρίου 2022 ανέρχεται σε 6.455.346,00€ (2021: 6.913.501,00€).

Έναντι, του συνολικού τραπεζικού ομολογιακού δανεισμού έχουν κεφαλαιοποιηθεί σωρευτικά έξοδα τραπεζικών ομολογιακών δανείων συνολικής αξίας 168.298,33€. Τα συγκεκριμένα έξοδα, θα εξοδοποιηθούν κατά τη διάρκεια του δανείου της Εταιρείας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το συνολικό έξοδο που καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα της χρήσης 2022 ανέρχεται σε 18.619,97€ (2021: 19.849,29€).

Περιβαλλοντικά ζητήματα

Η λειτουργία της Εταιρείας δεν επιβαρύνει περιβαλλοντικά την περιοχή εγκατάστασης του αιολικού πάρκου που βρίσκεται στην θέση «Λαιμός» του Δήμου Θηβαίων της περιφερειακής ενότητας Βοιωτίας. Η Εταιρεία έχει υπολογίσει κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 και έχει καταχωρήσει στις οικονομικές της καταστάσεις την απαραίτητη πρόβλεψη του κόστους απεγκατάστασης και αποκατάστασης του περιβάλλοντος χώρου του πάρκου κατά τη 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. Βάσει των αποτελεσμάτων χρήσεως για το 2022, το ΔΣ προτείνει στους μετόχους το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού ύψους 15.044,20€, και τη διανομή μερίσματος συνολικής αξίας 95.000,00€. 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 δεν απασχόλησε προσωπικό για τα δύο συναπτά έτη. Σε περίπτωση που προσλάβει μελλοντικά εργαζόμενο(ους) προτίθεται να τηρεί όλους τους κανόνες υγιεινής και ασφάλειας προκειμένου να διασφαλίσει τις κατάλληλες συνθήκες με στόχο την διατήρηση ενός ασφαλούς περιβάλλοντος εργασίας χωρίς κίνδυνο εργατικού ατυχήματος. Η διασφάλιση των ανθρωπίνων 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 15,13 MW (2021: 16,19 MW) με τιμολόγηση της παραγωγής της ηλεκτρικής ενέργειας που αφορά συνολική ισχύ 4,95MWp με τιμή αγοράς 0,105€/Kwh όπως καθορίζεται στον Ν.4254/2014 υποπαράγραφο ΙΓ.5 και την υπολειπόμενη ισχύ 0,45MWp με τιμή αναφοράς τη λειτουργική ενίσχυση σταθερής τιμής 0,098€/Kwh όπως προβλέπεται στον Νόμο Υπ' αριθμ.4414/2016.

Οι χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρείας διαμορφώθηκαν την κλειόμενη χρήση 2022 σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση 2021, ως εξής:

Το σύνολο των υποχρεώσεων προς τα Ίδια Κεφάλαια διαμορφώθηκε σε 4,48 φορές το 2022 από 8,21 φορές το 2021, λόγω της ενδυνάμωσης της καθαρής θέσης της εταιρείας και της μείωσης του δανεισμού της εταιρείας.

Κατά τη χρήση 2022, ο δείκτης κάλυψης του κόστους δανεισμού στο EBITDA, έχει ανέρθει σε 3,50 φορές έναντι 3,81 φορές για τη χρήση 2021. Η μείωση του δείκτη οφείλεται αποκλειστικά στην μείωση του κύκλου εργασιών της εταιρείας.

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

Κυριότεροι Κίνδυνοι και Διαχείριση

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 προκειμένου 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, επίσης εφαρμόζει πρόγραμμα προσομοίωσης ακραίων καταστάσεων και ειδικών αναλύσεων ευαισθησίας, βάσει των οποίων εκτιμάται και ποσοτικά η έκθεση της Εταιρείας στους κινδύνους

αυτούς μελετά δυνατότητες χρήσης ή απόκτησης χρηματοοικονομικών μέσων ή εργαλείων αντιστάθμισης των κινδύνων.

Η Εταιρεία για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά 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 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 δικλίδες 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 περιορίζεται σημαντικά λόγω της έγκαιρης εισπραχίας 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).

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας είναι αρνητικό κατά € 105 χιλ. το οποίο εκτιμάται ότι θα καλυφθεί από εισροές προερχόμενες από τη συνήθη δραστηριότητα της Εταιρείας.

Κίνδυνος επιτοκίου

Η πολιτική της Εταιρείας είναι να ελαχιστοποιήσει την έκθεση στο κίνδυνο μεταβλητότητας επιτοκίου όσον 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 έχει συνάψει σύμβαση ανταλλαγής επιτοκίων για τη κάλυψη του κινδύνου επιτοκίου στο 90% της Σειράς Α του τραπεζικού Δανείου μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2031. Το σταθερό επιτόκιο της σύμβασης ανταλλαγής επιτοκίων ανέρχεται σε 0.765%, 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.

Η Εταιρεία διαθέτει ένα υποκατάστημα κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022.

Αθήνα, 25 Μαΐου 2023

Ο Πρόεδρος του ΔΣ



GIRON VINCENT LOUIS MICHEL
ΑΡ. ΔΙΑΒ. 22DH63242

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας “ΗΛΙΑΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ”

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας “ΗΛΙΑΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ” (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 “ΗΛΙΑΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ” 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 όπως ισχύει.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για 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 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις διυλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης

δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποιτούμε 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 διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες

ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των 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 "ΗΛΙΑΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ" και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 25 Μαΐου 2023

Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια



Ευγενία Μαργέτη

A.M. Σ.Ο.Ε.Α. 37831

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Για την εταιρική χρήση από 01 Ιανουαρίου 2022 έως 31 Δεκεμβρίου 2022

Ποσά σε Ευρώ

<u>Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία</u>	<u>Σημείωση</u>	<u>01.01- 31.12.2022</u>	<u>01.01- 31.12.2021</u>
<i>Ποσά σε ευρώ</i>			
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	4	1.580.738,80	1.691.081,12
Κόστος πωλήσεων		-733.093,77	-743.301,32
Μικτό αποτέλεσμα		<u>847.645,03</u>	<u>947.779,80</u>
Λοιπά συνήθη έσοδα		6.643,20	1.631,00
		<u>854.288,23</u>	<u>949.410,80</u>
Έξοδα διοίκησης		-116.993,50	-117.706,25
Λοιπά έξοδα και ζημιές		-16.999,21	-771,53
Λοιπά έσοδα και κέρδη		0,00	5.099,85
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		<u>720.295,52</u>	<u>836.032,87</u>
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	5	-324.777,61	-327.807,17
Αποτέλεσμα προ φόρων		<u>395.517,91</u>	<u>508.225,70</u>
Φόροι εισοδήματος	6	-94.633,98	-104.468,66
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		<u>300.883,93</u>	<u>403.757,04</u>

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις (σελ. 13 – 28) αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

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

Ποσά σε Ευρώ

	Σημ.	31.12.2022	31.12.2021
Ισολογισμός			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα		1.997.592,25	2.119.674,85
Μηχανολογικός εξοπλισμός		4.812.480,73	5.106.458,09
Λοιπός εξοπλισμός		2.181,64	2.622,46
Σύνολο	7	6.812.254,62	7.228.755,40
Άυλα Πάγια Στοιχεία			
Λοιπά άυλα		88,89	133,89
Σύνολο		88,89	133,89
Δάνεια και απαιτήσεις	8	503.143,54	564.351,15
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	15	516.763,58	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	9	13.068,44	13.908,96
Σύνολο		1.032.975,56	578.260,11
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		7.845.319,07	7.807.149,40
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	10	153.175,14	151.986,37
Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου	10	73.920,19	154.746,55
Λοιπές απαιτήσεις	11	65.107,01	82.241,67
Προπληρωμένα έξοδα	12	39.443,50	6.696,97
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	13	176.829,12	849.517,83
Σύνολο		508.474,96	1.245.189,39
Σύνολο κυκλοφορούντων		508.474,96	1.245.189,39
Σύνολο ενεργητικού		8.353.794,03	9.052.338,79
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	14	369.000,00	369.000,00
Υπέρ το άρτιο		72.000,00	72.000,00
Σύνολο		441.000,00	441.000,00
Διαφορές εύλογης αξίας			
Διαφορές αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών	15	403.075,59	-145.989,91
Σύνολο		403.075,59	-145.989,91
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		36.978,88	16.791,03
Αποτελέσματα εις νέο		641.180,04	670.483,96
Σύνολο		678.158,92	687.274,99
Σύνολο καθαρής θέσης		1.522.234,51	982.285,08
Προβλέψεις			
Λοιπές προβλέψεις	16	6.557,17	7.409,58
Σύνολο		6.557,17	7.409,58
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα δάνεια	17	5.880.191,50	7.124.799,04
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	15	0,00	187.166,55
Αναβαλλόμενοι φόροι παθητικού	6	330.894,12	111.241,24
Σύνολο		6.211.085,62	7.423.206,83
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	17	464.608,20	478.360,97
Εμπορικές υποχρεώσεις	18	65.841,64	21.305,45
Φόρος εισοδήματος	18	21.078,47	59.623,10
Λοιποί φόροι και τέλη	18	16.457,84	16.597,84
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	18	45.930,58	63.549,94
Σύνολο		613.916,73	639.437,30
Σύνολο υποχρεώσεων		6.825.002,35	8.062.644,13
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		8.353.794,03	9.052.338,79

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις (σελ. 13 – 28) αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης
Για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022
Ποσά σε Ευρώ

	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Τακτικό Αποθεματικό	Διαφορές αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2021	369.000,00	72.000,00	0,00	-270.620,67	283.517,95	453.897,28
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	0,00	124.630,76	0,00	124.630,76
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	16.791,03	0,00	-16.791,03	0,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	403.757,04	403.757,04
Υπόλοιπο 31.12.2021	369.000,00	72.000,00	16.791,03	-145.989,91	670.483,96	982.285,08
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	0,00	549.065,50	0,00	549.065,50
Διανομές Μερισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	-310.000,00	-310.000,00
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	20.187,85	0,00	-20.187,85	0,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	300.883,93	300.883,93
Υπόλοιπο 31.12.2022	369.000,00	72.000,00	36.978,88	403.075,59	641.180,04	1.522.234,51

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις (σελ. 13 – 28) αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

1. Πληροφορίες για την Εταιρία

Η Εταιρεία ΗΛΙΑΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ιδρύθηκε το 2007 και έχει έδρα την Γαριβάλλα 13, Αθήνα 11742. Η Εταιρεία είναι καταχωρημένη με αριθμό Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.Μ.Η.) 7736427000 και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου της Εταιρείας είναι 998636268. Η διάρκεια της έχει οριστεί σε 99 έτη και λήγει στις 9 Μαρτίου 2106.

Κύριο αντικείμενο της Εταιρείας είναι η παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από μετατροπή αιολικής ενέργειας από το πάρκο στη θέση «Λαιμός», συνολικής ισχύος 5,4 MWp, της Δημοτικής ενότητας Θίσβης, του Δήμου Θηβαίων της περιφερειακής ενότητας Βοιωτίας της περιφέρειας Στερεάς Ελλάδος.

Η εταιρεία δεν απασχόλησε εργαζομένους για τα δύο συναπτά έτη.

2. Βάση παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων

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 1 παρ. 2γ του Ν. 4308/2014 κατηγοριοποιείται στις μικρές οντότητες. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας είναι αρνητικό κατά € 105 χιλ , το οποίο εκτιμάται ότι θα καλυφθεί από εισροές προερχόμενες από τη συνήθη δραστηριότητα της Εταιρείας.

Η επιχείρηση διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης συντάχθηκαν, όπως και στην προηγούμενη χρήση, με βάση την αρχή της συνέχισης της λειτουργίας της καθώς η Διοίκηση αξιολογεί πως 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 παρουσιάζονται στη σημείωση 15.

Δεν υπάρχουν σημαντικά κονδύλια έκτακτων εσόδων ή εξόδων που επηρεάζουν τα αποτελέσματα, συμπεριλαμβανομένων απομειώσεων περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών προβλέψεων, καθώς και τυχόν σχετικές αναστροφές.

Δεν ενσωματώθηκαν τόκοι στο κόστος απόκτησης αγαθών και υπηρεσιών.

2.2 Λειτουργικό Νόμισμα

Τα ποσά που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το νόμισμα βάσης της Εταιρείας, 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 παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα. 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 ουσιωδώς τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων κατά την επόμενη δωδεκάμηνη 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 έξοδα 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 και κατασκευαστικά συμβόλαια 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 έσοδα από τόκους προέρχονται από πιστωτικούς τόκους του τραπεζικού υπολοίπου του λογαριασμού της Εταιρείας ενώ τα έξοδα 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 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 αχρησιμοποίητων φορολογητέων 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.

Ο φόρος εισοδήματος 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) υπόκειται 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 συμπηφιστικά 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, συμπηφιζόμενες 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 παρουσιάζονται στη σημείωση 15.

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

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 επίπτωση 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 εκπνέει.

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.

Αρχική αναγνώριση

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα πάγια στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσης.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως (κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις της αξίας τους).

Αποσβέσεις

Τα οικοπέδα δεν αποσβένονται. Τα υπόλοιπα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία αποσβένονται με βάση τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης 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

Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται. Οι ωφέλιμες ζωές, οι υπολειμματικές αξίες και μέθοδοι απόσβεσης των ενσώματων παγίων υπόκεινται ετησίως σε επανεξέταση κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων και αναπροσαρμόζονται σε μελλοντικές χρήσεις, εάν κριθεί απαραίτητο. 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 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα «άυλα περιουσιακά στοιχεία» αφορούν σε έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης και λογισμικά υπολογιστών. Έχουν αποτιμηθεί στην αξία κτήσης και έχουν αποσβεσθεί κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους.

3.9 Χρηματικά διαθέσιμα

Η Εταιρεία θεωρεί, για σκοπούς ταμειακών ρών, 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

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκρών πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία. Εφόσον το ποσό της υποχρέωσης είναι σημαντικό οι προβλέψεις προσαρμόζονται προκειμένου να αντανakλούν 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.

3.10.1 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 απόλυσης 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 (απόλυση 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 ιστορικά 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). Η εταιρεία δεν απασχολούσε προσωπικό για τα δύο συναπτά έτη.

3.10.2. 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.

3.11 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 από 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.

3.12 Μισθώσεις

3.12.1 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 αναμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση, λογιστικά αντιμετωπίζονται 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 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.

3.12.2 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.

4. Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας τιμολογήθηκε βάσει των συμβάσεων πώλησης που υπογράφηκαν μεταξύ της Εταιρείας και του ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΑΠΕ & ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ Α.Ε (ΔΑΠΕΕΠ Α.Ε.) στις 30 Σεπτεμβρίου 2011 με αριθμό 9461, το συμπλήρωμα 1 της προαναφερόμενης σύμβασης καθώς και την πρότυπη σύμβαση λειτουργικής ενίσχυσης σταθερής τιμής με αριθμό 65 που υπεγράφησαν στις 25 Ιανουαρίου 2019. Η αρχική σύμβαση προβλέπει την τιμολόγηση της παραγωγής της ηλεκτρικής ενέργειας που αφορά συνολική ισχύ 4,95MWp με τιμή αγοράς 0,105€/Kwh και την υπολειπόμενη ισχύ 0,45MWp με τιμή αναφοράς τη λειτουργική ενίσχυση σταθερής τιμής 0,098€/Kwh. Για το έτος 2022 η συνολική παραγωγή του πάρκου ανήλθε σε 15.138,76 Mwp έναντι 16.195,37 Mwp το έτος 2021.

	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2021
Πωλήσεις Η/Ε – ΔΑΠΕΕΠ Α.Ε. (Τιμή Αγοράς)	1.457.106,10	1.558.817,79
Πωλήσεις Η/Ε – ΔΑΠΕΕΠ Α.Ε. (Τιμή αναφοράς)	123.633,20	132.263,33
Σύνολο	1.580.738,80	1.691.081,12

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 ενδοομιλικών ομολ. Δανείων εσωτερικού	15.745,00	38.826,00
Τοκομερίδια Τραπεζικών ομολ. Δανείων	213.997,52	221.761,73
Έξοδα από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	46.478,38	40.969,43
Έξοδα και προμήθειες τραπεζικών Ομολ. Δανείων	48.074,75	25.554,74
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	44,50	335,77
Τόκοι Πρόβλεψης αποκατάστασης	437,46	359,50
Σύνολο	324.777,61	327.807,17

6. Φόροι εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος αναλύεται ακολούθως:

	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2021
Τρέχων Φόρος εισοδήματος	29.845,73	42.804,81
Αναβαλλόμενος Φόρος Χρήσης έξοδο / (έσοδο)	64.788,25	61.663,85
Σύνολο	94.633,98	104.468,66

Αναβαλλόμενος Φόρος	31.12.2021	(έξοδο) / έσοδο αναβαλλόμενου φόρου στα αποτελέσματα	31.12.2022
Αναβαλλόμενος φόρος - υποχρέωση επί παγίων περιουσιακών στοιχείων	-159.087,06	-67.313,56	-264.400,62
Αναβαλλόμενος φόρος - υποχρέωση επί Μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και προπληρωθέντων εξόδων	-34,78	12,99	-21,79
Αναβαλλόμενος φόρος - απαίτηση επί Εξόδων τραπεζικών δανείων	2.096,81	1.749,35	3.846,16
Αναβαλλόμενος φόρος - απαίτηση επί Εμπορικών Υποχρεώσεων	447,04	-182,45	264,59
Αναβαλλόμενος φόρος – απαίτηση επί λοιπών προβλέψεων	4.160,11	945,42	5.105,53
Σύνολο	-152.417,88	-64.788,25	-217.206,13
		(έξοδο) / έσοδο αναβαλλόμενου φόρου στην καθαρή θέση	
Αναβαλλόμενος φόρος - απαίτηση/(υποχρέωση) επί στοιχείων αντιστάθμισης (καθαρή θέση)	41.176,64	-154.864,63	-113.687,99
Σύνολο	-111.241,24	-219.652,88	-330.894,12

Κατά τη διάρκεια της χρήσης, η Εταιρεία επιβάρυνε τον αναβαλλόμενο φόρο στην επιμέτρηση του παραγώγου αντιστάθμισης ταμειακών ρών, με συνολικό ποσό -154.864,63€, με αποτέλεσμα ο σωρευτικός αναβαλλόμενος φόρος στα ίδια κεφάλαια να ανέρχεται σε -113.687,99€.

7. Ενσώματες και Ασώματες Ακίνητοποιήσεις

Συνημμένος κάτωθι ο πίνακας μεταβολών ενσώματων και ασώματων περιουσιακών στοιχείων:

Πίνακας Μεταβολής Ενοσώματων Ακινήτοποιήσεων					
	Εδαφικές εκτάσεις	Κτίρια – Τεχνικές Καταστάσεις	Μηχανήματα	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
A. Αξίες Κτήσης					
Υπόλοιπα 01.01.2021	11.800,00	2.444.071,21	5.909.939,72	3.270,61	8.369.081,54
Προσθήκες	0,00	1.270,80	0,00	729,00	1.999,80
Λοιπές μεταβολές	0,00	0,00	-10.674,00	0,00	-10.674,00
Υπόλοιπα 31.12.2021	11.800,00	2.445.342,01	5.899.265,72	3.999,61	8.360.407,34
Προσθήκες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπές μεταβολές	0,00	-1.756,87	-2.889,00	425,00	-4.220,87
Υπόλοιπα 31.12.2022	11.800,00	2.443.585,14	5.896.376,72	4.424,61	8.356.186,47
B. Αποσβέσεις					
Υπόλοιπα 01.01.2021	0,00	217.498,24	501.517,68	629,96	719.345,88
Προσθήκες	0,00	120.268,92	291.289,95	747,19	412.306,06
Μειώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπα 31.12.2021	0,00	337.467,16	792.807,63	1.377,15	1.131.651,94
Προσθήκες	0,00	120.325,73	291.088,36	865,82	412.279,91
Μειώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπα 31.12.2022	0,00	457.792,89	1.083.895,99	2.242,97	1.543.931,85
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2021	11.800,00	2.107.874,85	5.106.458,09	2.622,46	7.228.755,40
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2022	11.800,00	1.985.792,25	4.812.480,73	2.181,64	6.812.254,62

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 η Εταιρεία απομείωσε το τρέχων πάγιο αποκατάστασης και απεγκατάστασης του περιβαλλοντος χώρου του αιολικού πάρκου κατά -1.289,87€ (2021: 1.270,80€). Το εν λόγω πάγιο θα αποσβεστεί μέχρι την λήξη της συμβατικής ζωής του πάρκου δηλαδή τον Ιούλιο του 2039.

Πίνακας Μεταβολής Ασώματων Περιουσιακών Στοιχείων		
	Λοιπά αυλα	Σύνολο
A. Αξίες Κτήσης		
Υπόλοιπα 01.01.2021	535,00	535,00
Προσθήκες	0,00	0,00
Μειώσεις	0,00	0,00
Υπόλοιπα 31.12.2021	535,00	535,00
Προσθήκες	0,00	0,00
Μειώσεις	0,00	0,00
Υπόλοιπα 31.12.2022	535,00	535,00
B. Αποσβέσεις		
Υπόλοιπα 01.01.2021	356,11	356,11
Προσθήκες	45,00	45,00
Μειώσεις	0,00	0,00
Υπόλοιπα 31.12.2021	401,11	401,11
Προσθήκες	45,00	45,00
Μειώσεις	0,00	0,00
Υπόλοιπα 31.12.2022	446,11	446,11
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2021	133,89	133,89
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2022	88,89	88,89

8. Δάνεια και απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
ERB DSRA	388.673,54	357.891,15
ERB ORA	114.470,00	206.460,00
Σύνολο	503.134,54	564.351,15

Η μεταβολή στα Δάνεια και στις απαιτήσεις οφείλεται κατά κύριο λόγο στην απαιτούμενη αρχική χρηματοδότηση του Λογαριασμού Αποθεματικού Εξυπηρέτησης Δανειακών Υποχρεώσεων (DSRA) και του Λογαριασμού Αποθεματικού Εξυπηρέτησης Λειτουργικών Δαπανών (ORA) βάση συμβατικής μας υποχρέωσης προς την Eurobank A.E.

Ο μεν DSRA βάσει της σύμβασης τραπεζικού ομολογιακού δανείου την οποία υπέγραψε η Εταιρεία με την Τράπεζα Eurobank Ergasias A.E. στις 14 Δεκεμβρίου 2019, η οποία τροποποιήθηκε στις 28 Σεπτεμβρίου 2020 και του νέου δανείου που άντλησε στις 20 Οκτωβρίου 2020, θα πρέπει να καλύπτει το 50% των δανειακών υποχρεώσεων της εταιρείας για τους επόμενους 12 μήνες ενώ ο δε ORA βάσει των ίδιων συμβάσεων θα πρέπει να καλύπτει τις Λειτουργικές Δαπάνες του εκάστοτε επόμενου τριμήνου.

Οι παραπάνω Αποθεματικοί λογαριασμοί μεταβάλλονται σταδιακά ανά εξάμηνο, ανάλογα με τις υποχρεώσεις της Εταιρείας σε κάθε περίοδο.

9. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
Ενοίκια Οικοπέδων	13.068,44	13.908,96
Σύνολο	13.068,44	13.908,96

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αφορούν κυρίως προπληρωμένα ενοίκια δασικής έκτασης τα οποία θα εξοδοποιηθούν ανά έτος κατά τη διάρκεια ζωής του πάρκου.

10. Εμπορικές απαιτήσεις - Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου

Οι Εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
ΔΑΠΕΕΠ Α.Ε.	222.630,13	300.443,68
Λοιποί πελάτες	4.465,20	6.289,24
Σύνολο	227.095,33	306.732,92
Μείον: Πρόβλεψη επισφαλών εμπορικών απαιτήσεων	0,00	0,00
Καθαρό ποσό εμπορικών απαιτήσεων	227.095,33	306.732,92

Οι εμπορικές απαιτήσεις και τα δεδουλευμένα έσοδα περιόδου των δύο συναπών ετών αφορούν κυρίως απαίτηση υπέρ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΑΠΕ & ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ Α.Ε. – (ΔΑΠΕΕΠ Α.Ε.) για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο 2022 και 2021 αντίστοιχα.

Οι λοιποί πελάτες με 31 Δεκεμβρίου 2022 αφορά δεδουλευμένη απαίτηση από πωλήσεις “εγγυήσεων προέλευσης πράσινης ενέργειας” ενώ με 31 Δεκεμβρίου 2021 περιλαμβάνουν τιμολογήσεις εξόδων χρήσης του υποσταθμού από τρίτους που έχουν συνδεθεί στο πάρκο της Εταιρείας.

Δεν περιλαμβάνονται στις απαιτήσεις από πελάτες ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις και κατά συνέπεια δεν υπάρχει λόγος δημιουργίας πρόβλεψης.

11. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	23.876,59	34.243,85
Συμφηφιστέος στην επόμενη χρήση Φ.Π.Α.	41.230,42	47.997,82
Σύνολο	65.107,01	82.241,67

12. Προπληρωμένα έξοδα

Τα προπληρωμένα έξοδα αναλύονται ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
Ενοίκια οικοπέδων επόμενης χρήσης	840,53	840,53
Αμοιβή Διαχείρισης Τραπεζών	3.744,97	1.331,50
Ασφάλιστρα επόμενης χρήσης	2.587,90	2.602,20
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	32.270,10	1.878,24
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών επόμενης χρήσης	0,00	44,50
Σύνολο	39.443,50	6.696,97

13. Χρηματικά διαθέσιμα

Τα διαθέσιμα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
Καταθέσεις όψεως	176.504,48	849.127,05
Ταμείο	324,64	390,78
Σύνολο	176.829,12	849.517,83

14. Μετοχικό κεφάλαιο

Η Εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται σε 12.300 μετοχές ονομαστικής αξίας 30€. Η μέτοχος EREN GRECE SA κατέχει το 100% των μετοχών.

Το μετοχικό κεφάλαιο είναι ολοσχερώς καταβλημένο.

	31.12.2022	31.12.2021
Αριθμός κοινών μετοχών	12.300	12.300
Ονομαστική αξία μετοχών	30,00€	30,00€
Σύνολο	369.000,00	369.000,00

Η εταιρεία ανήκει στην απώτερη μητρική EREN GROUPE SA και οι οικονομικές της καταστάσεις ενοποιούνται και δημοσιεύονται στο Λουξεμβούργο.

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021, η εταιρεία απεικόνιζε ίδια κεφάλαια ύψους 982.285,08€.

Κατά την εταιρική χρήση 2022, η Εταιρεία πραγματοποίησε κέρδη ύψους 300.883,93€ ενώ εντός της χρήσης προχώρησε και σε διανομή μερίσματος για τις χρήσεις 2020 και 2021 συνολικής αξίας 310.000,00€. Με την καταχώρηση της διαφοράς αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ρών συνολικού ύψους 549.065,50€, τα ίδια κεφάλαια ανέρχονται πλέον κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 σε 1.522.234,51€.

15. Χρηματοοικονομικά μέσα

Η εύλογη αξία των συμβάσεων ανταλλαγής επιτοκίων (Interest rate swap) προσδιορίζεται ως η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ρών από την ενδεχόμενη εξάσκηση του παραγωγού. 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 ρών των παραγώγων για αντιστάθμιση είναι οι εξής:

- Σταθερό Επιτόκιο (fixed rate)
- Καμπύλη προθεσμιακών επιτοκίων (6M EURIBOR 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) αποτιμώμενες στην εύλογη αξία

	Διαθέσιμα για πώληση	Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	Παράγωγα για αντιστάθμιση
Υπόλοιπο 01.01.2021	0,00	0,00	356.079,83
Διαφορές αποτιμήσεως στην καθαρή θέση	0,00	0,00	-168.913,28
Υπόλοιπο 31.12.2021	0,00	0,00	187.166,55
Διαφορές αποτιμήσεως στην καθαρή θέση	0,00	0,00	-703.930,13
Υπόλοιπο 31.12.2022	0,00	0,00	-516.763,58

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

Χρηματοοικονομικά στοιχεία

Εύλογη αξία	Μικτό ποσό	Αναβαλλόμενος φόρος έσοδο / (ζημιά)	Καθαρό ποσό
Υπόλοιπο 01.01.2021	-356.079,83	85.459,16	-270.620,67
Διαφορές αποτιμήσεως	168.913,28	-44.282,52	124.630,76
Υπόλοιπο 31.12.2021	-187.166,55	41.176,64	-145.989,91
Διαφορές αποτιμήσεως	703.930,13	-154.864,63	549.065,50
Υπόλοιπο 31.12.2022	516.763,58	-113.687,99	403.075,59

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 κυμαινόμενου επιτοκίου λήξης 31 Δεκεμβρίου 2034. Με το παράγωγο αντισταθμίζεται ο κίνδυνος των ταμιακών ρών που προκύπτουν από τη μεταβολή του επιτοκίου.

16. Προβλέψεις

Οι λοιπές προβλέψεις της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
Πρόβλεψη μελλοντικών εξόδων απεγκατάστασης και αποκατάστασης	6.557,17	7.409,58
Σύνολο	6.557,17	7.409,58

Το ποσό της πρόβλεψης αφορά την προεξόφληση του κόστους απεγκατάστασης και αποκατάστασης του περιβάλλοντος χώρου του πάρκου στη θέση «Λαιμός» στην λήξη της συμβατικής του ζωής δηλαδή τον Ιούλιο του 2039.

17. Δάνεια

Μακροπρόθεσμα δάνεια	31.12.2022	31.12.2021
Μακροπρόθεσμο Ενδοομιλικό Ομολογιακό Δάνειο	0,00	780.000,00
Μακροπρόθεσμο Τραπεζικό Ομολογιακό Δάνειο	5.973.388,00	6.455.346,00
Έξοδα Τραπεζικών Ομολογιακών Δανείων	-93.196,50	-110.546,96
Σύνολο	5.880.191,50	7.124.799,04
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων		
Βραχυπρόθεσμο Τραπεζικό Ομολογιακό Δάνειο	481.958,00	458.155,00
Τοκομερίδια Ενδοομιλικού Ομολογιακού Δανείου	0,00	38.826,00
Έξοδα Τραπεζικών Ομολογιακών Δανείων	-17.349,80	-18.620,03
Σύνολο	464.608,20	478.360,97
Σύνολο Δανεισμού	6.344.799,70	7.603.160,01

Οι δανειακές υποχρεώσεις αναλύονται χρονικά ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
Μέχρι 1 έτος	481.958,00	496.981,00
Μεταξύ 1 και 5 έτη	2.183.680,00	2.079.406,00
Άνω των 5 ετών	3.789.708,00	5.117.114,00
Σύνολο	6.455.346,00	7.693.501,00

Στις 31 Ιανουαρίου 2019 η εταιρεία υπέγραψε σύμβαση ομολογιακού δανείου με την εταιρεία ΕΜΒ ΕΜΒ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ Α.Ε., η οποία τροποποιήθηκε στις 2 Σεπτεμβρίου 2020, συνολικού ύψους 2.708.000,00€ και χρονικής διάρκειας μέχρι την 30 Ιουνίου 2033. Με 31 Δεκεμβρίου 2021 το ανεξόφλητο υπόλοιπο ανέρχεται σε 780.000,00€. Κατά τη διάρκεια του 2022 η εταιρεία προχώρησε σε ολική αποπληρωμή του ενδο-ομιλικού ομολογιακού δανείου.

Στις 14 Φεβρουαρίου 2019 η Εταιρεία υπέγραψε Σύμβαση Ομολογιακού Δανείου συνολικού ύψους €7.490.000 με την Τράπεζα Eurobank Α.Ε. την οποία τροποποίησε στις 28 Σεπτεμβρίου 2020, μειώνοντας σημαντικά το χρηματοοικονομικό κόστος της Εταιρείας και επεκτείνοντας την διάρκεια αποπληρωμής του δανείου από τις 31 Δεκεμβρίου 2032 στις 31 Δεκεμβρίου 2034. Με 31 Δεκεμβρίου 2021 το ανεξόφλητο υπόλοιπο ανέρχεται σε 5.768.814,00€ Εντός της χρήσης 2022 η Εταιρεία προχώρησε σε αποπληρωμή δανεισμού συνολικής αξίας 382.292,00€ με το τελικό ποσό να διαμορφώνεται σε 5.386.522,00€ με 31 Δεκεμβρίου 2022.

Τέλος στις 28 Σεπτεμβρίου του 2020 η Εταιρεία υπέγραψε νέα Σύμβαση Ομολογιακού Δανείου συνολικού ύψους 1.250.000,00€ με την Τράπεζα Eurobank Α.Ε.. Η διάρκεια του νέου δανείου ορίστηκε από τις 31 Δεκεμβρίου 2020 έως τις 31 Δεκεμβρίου 2034. Με 31 Δεκεμβρίου 2021 το ανεξόφλητο υπόλοιπο ανέρχεται σε 1.144.687,00€. Εντός της χρήσης 2022 η Εταιρεία αποπλήρωσε επιπλέον συνολικά κεφάλαια ύψους 75.863,00€ με το τελικό ποσό του δανείου να διαμορφώνεται σε 1.068.824,00€ με 31 Δεκεμβρίου 2022.

Ο συνολικός τραπεζικός δανεισμός στις 31 Δεκεμβρίου 2021 ανέρχεται σε 6.455.346,00€ (2021: 6.913.501,00€).

Έναντι, του συνολικού τραπεζικού ομολογιακού δανεισμού έχουν κεφαλαιοποιηθεί σωρευτικά έξοδα τραπεζικών ομολογιακών δανείων συνολικής αξίας 168.298,33€. Τα συγκεκριμένα έξοδα, θα εξοδοποιηθούν κατά τη διάρκεια του δανείου της Εταιρείας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το συνολικό έξοδο που καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα της χρήσης 2022 ανέρχεται σε 18.619,97€ (2021: 19.849,29€).

18. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
Εμπορικές Υποχρεώσεις	65.841,64	21.305,45
Φόρος Εισοδήματος	21.078,47	59.623,10
Λοιποί φόροι τέλη	16.457,84	16.597,84
Έξοδα χρήσεων δεδουλευμένα	45.930,58	63.549,94
Σύνολο	149.308,53	161.076,33

Η αύξηση στις Εμπορικές Υποχρεώσεις οφείλεται στην τιμολογηθείσα υπηρεσία των εξόδων συντήρησης του πάρκου από τον Προμηθευτή VESTAS Hellas συνολικής αξίας 45.300,51€ για τη χρήση 2022. Αντίστοιχα με 31 Δεκεμβρίου 2021 η εν λόγω υπηρεσία συνολικής αξίας 45.840,28€ περιλαμβάνονταν στα έξοδα χρήσεως πληρωτέα. Τα έξοδα χρήσεως πληρωτέα για το έτος 2022 αφορούν κυρίως πρόβλεψη κόστους ΔΕΗ συνολικής αξίας 31.200,00€ για τα έτη 2022 και 2021 καθώς επίσης και πρόβλεψη αμοιβών ελεγκτών για το τρέχων έτος 7.650,00€ (2021:10.500,00€).

Αντίστοιχα οι λοιποί φόροι-τέλη περιλαμβάνουν για τα δύο έτη φόρους τόκων ομολογιακών δανείων αξίας 16.457,84€ (2021:16.423,24€) ενώ για το έτος 2021 περιλαμβάνει και φόρους αμοιβών εργολάβων συνολικής αξίας 174,60€.

19. 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.

20. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η φύση των συναλλαγών με τα συνδεδεμένα μέρη αφορά κυρίως αγορές υπηρεσιών.

Οι υπηρεσίες από EREN HELLAS αφορούν σε παροχή λογιστικών υπηρεσιών, ενοίκιο της έδρας της εταιρείας και υπηρεσίες διαχείρισης πάρκου.

Εντός της χρήσης 2022 η Εταιρεία κατέβαλλε 46.372,00€ (2021: 48.921,00€) στην Total EREN SA για αμοιβή διαχείρισης πάρκου. Επιπλέον η εταιρεία προχώρησε σε αγορές υπηρεσιών από την ΚΤΙΣΤΩΡ ΑΤΕ για την συντήρηση του πάρκου συνολικής αξίας 24.000,00€ (2021: 27.190,00€).

Τέλος αναγνώρισε συνολικούς τόκους 15.745,00€ (2021: 38.826,00€) έναντι ενδο-ομιλικού ομολογιακού δανεισμού από την Εταιρεία EMV ΑΕ το οποίο αποπλήρωσε αρχές Δεκεμβρίου 2022 (2021: 780.000,00€).

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη κατά τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2022 αναλύονται ως εξής:

Συνδεδεμένο μέρος	Αγορές υπηρεσιών	Χρηματ/κά έξοδα (τόκοι)	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
EREN HELLAS	88.200,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL EREN	46.372,00	0,00	0,00	0,00
EMV	0,00	15.745,00	0,00	0,00
Κτίστωρ ΑΤΕ	24.000,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	158.572,00	15.745,00	0,00	0,00

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

Συνδεδεμένο μέρος	Αγορές υπηρεσιών	Χρηματ/κά έξοδα (τόκοι)	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
EREN HELLAS	88.200,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL EREN	48.921,00	0,00	0,00	0,00
EMV	0,00	38.826,00	0,00	0,00
Κτίστωρ ΑΤΕ	27.190,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	164.311,00	38.826,00	0,00	0,00

Συνδεδεμένο μέρος	Δάνειο/Τόκοι πληρωτέοι
EMV ΑΕ	818.826,00

21. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις

Φορολογικά θέματα:

Οι φορολογικές δηλώσεις της εταιρείας για τις χρήσεις 2013 έως και 2017 δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές. 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 εξαιρέσεις που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία για παράταση του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου σε συγκεκριμένες περιπτώσεις.

Για τις χρήσεις 2018 έως 2020, η Εταιρία σύναψε σύμβαση για την παροχή προσυμφωνημένων διαδικασιών επί συγκεκριμένων φορολογικών θεμάτων από τους Ορκωτούς Ελεγκτές και έλαβε έκθεση χωρίς ευρήματα. Για τη χρήση 2021, η εταιρία υπάχθηκε σε προαιρετικό φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 65Α παρ.1 του Ν.4174/2013 και έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με σύμφωνη γνώμη. Για τη φορολογική χρήση 2022, η εταιρία έχει υπαχθεί σε προαιρετικό φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 65Α παρ.1 του Ν.4174/2013. Ο έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2022. Ο εν λόγω έλεγχος δεν αναμένεται να επιφέρει σημαντική διαφοροποίηση στις φορολογικές υποχρεώσεις που έχουν ενσωματωθεί στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Εγγυήσεις:

Εγγυήσεις υπέρ Τρίτων:

Στις 14 Φεβρουαρίου 2019 έναντι του αρχικού δανείου με την Eurobank Α.Ε. η Εταιρεία υπέγραψε τις κάτωθι εγγυήσεις υπέρ της:

- α) Ενεχυρίαση και εκχώρηση απαιτήσεων από σύμβαση πώλησης ηλεκτρικής ενέργειας.
- β) Σύμβαση ενεχυρίασης απαιτήσεων από συμβάσεις έργου
- γ) Σύμβαση ενεχυρίασης και εκχώρησης απαιτήσεων από επιστροφή ΦΠΑ.
- δ) Σύμβαση σύστασης ενέχυρου επί των μετοχών της Εταιρείας
- ε) Σύμβαση ενεχυρίασης απαιτήσεων δευτερογενών ομολογιακών δανείων
- ζ) Σύμβαση ενεχυρίασης χρηματοπιστωτικών προϊόντων αντιστάθμισης κινδύνου
- στ) Σύμβαση ενεχυρίασης απαιτήσεων από τα ασφαλιστήρια συμβόλαια του έργου
- η) Σύμβαση ενεχυρίασης απαιτήσεων από λογαριασμό
- θ) Εταιρική Εγγύηση του Εργολάβου Προμήθειας και Εγκατάστασης Ανεμογεννητριών
- ι) Εγγυητική Καλής Εκτέλεσης του Εργολάβου κατασκευής έργων πολιτικού και ηλεκτρολόγου μηχανικού

Επιπλέον έναντι του νέου δανείου που υπεγράφη στις 28 Σεπτεμβρίου 2020 με την Eurobank A.E. η Εταιρεία υπέγραψε τις κάτωθι εγγυήσεις υπέρ της:

- α) Σύμβαση σύστασης ενεχύρου δεύτερης τάξης επί των μετοχών της Εταιρείας
- β) Σύμβαση ενεχυρίασης απαιτήσεων δεύτερης τάξης από σύμβαση έργου
- γ) Σύμβαση ενεχυρίασης δεύτερης τάξης των περιουσιακών στοιχείων της

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.

Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη σε ακίνητα και οικόπεδα της Εταιρείας.

22. Προτεινόμενη Διάθεση Κερδών

Βάσει των αποτελεσμάτων χρήσεως για το 2022, το ΔΣ προτείνει στους μετόχους το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού ύψους 15.044,20€, και τη διανομή μερίσματος συνολικής αξίας 95.000,00€. Η προτεινόμενη διανομή τελεί υπό την έγκριση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

23. 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, 25 Μαΐου 2023

Ο Πρόεδρος του ΔΣ



GIRON VINCENT LOUIS
MICHEL
ΑΡ. ΔΙΑΒ. 22ΔΗ63242

Ο Αντιπρόεδρος και
Διευθύνων Σύμβουλος



ΦΑΚΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΑΔΤ ΑΚ473604

Η Λογίστρια



Αρχόντω Ρέμμα
ΑΔΤ ΑΑ414643
Α.Μ.: 0119132 Α' ΤΑΞΗΣ

Η Οικονομική Διευθύντρια



Βασιλική Βανδώρου
ΑΔΤ ΑΒ098545