Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2023.06.22 14:33:25 EEST
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΥΜΣ
Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ
Τηλέφωνο: 2103604815-9
E-mail: info@acci.gr

Αθήνα,22/06/2023
Αριθ. Πρωτ.:2985521

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΗΛΙΟΓΕΝΕΣΙΣ, Παραγωγή και Εμπορία Ηλεκτρικού Ρεύματος Ανώνυμη Εταιρεία**, το διακριτικό τίτλο **ΗΛΙΟΓΕΝΕΣΙΣ Α.Ε.** και αριθμό ΓΕΜΗ **007468201000**.

Την **22/06/2023** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης ,** τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3659828 οι εγκεκριμένες από την 15/06/2023 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2022 έως 31/12/2022.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3659829 η από 15/06/2023 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2023 έως 31/12/2023:

- Η ελεγκτική εταιρεία **«ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ»**, Α.Φ.Μ. 800388366-Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, Αρ. ΓΕΜΗ 119685801000, και (Δ/νση : ΖΑΛΟΓΓΟΥ 4 ΤΚ , ΑΓΙΑ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 162.

Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας ανακοίνωσης.

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity
Η παρούσα ανακοίνωση αποτελεί προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 26 του ν.4919/2022 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

ΗΛΙΟΓΕΝΕΣΙΣ
ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΑΕ



ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ (ΔΠΧΑ)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	ΣΕΛΙΔΕΣ
Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου	1 – 6
Έκθεση ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Λογιστή	7 – 9
Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις χρήσης 2022 (1 Ιανουαρίου 2022 έως 31 Δεκεμβρίου 2022)	10 – 39

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΗΛΙΟΓΕΝΕΣΙΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΑΕ.

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το άρθρο 150 του Ν. 4548/2018, σας υποβάλλουμε για έγκριση την παρούσα Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου συνοδευόμενη από τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας ΗΛΙΟΓΕΝΕΣΙΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΑΕ για την οικονομική χρήση από 1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2022.

Α. ΓΕΝΙΚΑ

Η γενικότερη εικόνα της εταιρίας από άποψη οργάνωσης, υποδομής και προοπτικών ανάπτυξης για τα επόμενα χρόνια είναι θετική.

Η ετήσια παραγωγή ενέργειας της εταιρίας είναι σταθερά αυξανόμενη, σε σχέση με την προβλεπόμενη παραγωγή κατά την κατάρτιση του επιχειρηματικού σχεδίου του συγκεκριμένου έργου της εταιρίας, κάθε έτος, της μέχρι τώρα λειτουργιάς της κυρίως λόγο της υψηλής ηλιοφάνειας αλλά και της υψηλής διαθεσιμότητας του Φ/Β Σταθμού.

Αναφορικά με τις λειτουργικές δαπάνες, η εταιρία έχει αποφασίσει και έχει ήδη βάλει σε εφαρμογή ένα πρόγραμμα για τον αποτελεσματικότερο έλεγχο του κόστους λειτουργίας της, βελτιώνοντας κάθε χρόνο τους οικονομικούς όρους των συμφωνητικών που αφορούν στη διοικητική λειτουργία της εταιρίας.

Επιχειρηματικό Μοντέλο

Η ΗΛΙΟΓΕΝΕΣΙΣ ΑΕ είναι μια εταιρία ειδικού σκοπού η οποία ιδρύθηκε για την ανάπτυξη και λειτουργία σταθμών παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές. Συγκεκριμένα η Εταιρία έχει αναπτύξει έναν Φ/Β σταθμό παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας ισχύος 4.996 MWp στην θέση Ριγάνες της περιοχής Καστράκι στο Δήμο Φαρσάλων της Π.Ε Λάρισας. Ο συγκεκριμένος Φ/Β σταθμός ολοκληρώθηκε και τέθηκε σε λειτουργία τον Ιανουάριο του 2011. Η κατασκευή του χρηματοδοτήθηκε από ίδια κεφάλαια και τραπεζικό δανεισμό.

Το επιχειρηματικό σχέδιο της Εταιρίας περιορίζεται στην λειτουργία του συγκεκριμένου Φ/Β σταθμού προκειμένου να αποπληρωθούν τα δάνεια της Εταιρίας και να αποδοθούν τα αναμενόμενα κέρδη στους μετόχους.

Αρχές διοίκησης και εσωτερικά συστήματα διαχείρισης

Η « ΗΛΙΟΓΕΝΕΣΙΣ ΑΕ» διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο αποφασίζει για όλα τα ζητήματα, έχοντας ως βασικούς στόχους την εύρυθμη λειτουργία του Φ/Β σταθμού, την τήρηση των δανειοδοτικών προβλέψεων και όρων καθώς και την επιτυχημένη υλοποίηση του επιχειρηματικού σχεδίου όπως αυτό έχει καθοριστεί από το Διοικητικό Συμβούλιο. Για το σκοπό αυτό πραγματοποιούνται τακτικώς συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου όπου εξετάζεται η γενικότερη πορεία της εταιρίας και λαμβάνονται οι σχετικές αποφάσεις για την εύρυθμη λειτουργία της εταιρίας.

Η εταιρία έχει αναθέσει με σχετικές συμβάσεις έργου και υπηρεσιών όλες τις λειτουργικές διαδικασίες σε τρίτες εταιρίες και επαγγελματίες. Συγκεκριμένα:

- η λειτουργία και συντήρηση του σταθμού έχει ανατεθεί σε εξειδικευμένη εταιρία με εκτεταμένη εμπειρία σε Φ/Β σταθμούς.
- Η τήρηση των λογιστικών αρχείων της εταιρίας έχει ανατεθεί σε εξωτερική εταιρία.

Β. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΣΤΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Ι. Δραστηριότητες Χρήσης 2022

Η παραγόμενη ενέργεια το 2022 ήταν αυξημένη κατά 8,1%, συγκριτικά με αυτήν του προηγούμενου έτους λόγο της συγκριτικά αυξημένης ηλιοφάνειας.

Αναφορικά με την τιμή τιμολόγησης της παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας, με την υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου 3296-25/01/2012 απόφαση του Υπουργείου Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας εγκρίθηκε επιχορήγηση ύψους € 4.552.000 σχετικά με την ίδρυση σταθμού ηλεκτροπαραγωγής από φωτοβολταϊκά στοιχεία στη θέση «Ρίγανες» στο δήμο Φαρσάλων του Νομού Λαρίσης. Δεδομένου ότι η επιχορήγηση δεν εκταμιεύθηκε και σύμφωνα με το νόμο Ν4046/2012 που προέβλεπε τον επανακαθορισμό των στοιχείων τιμολόγησης ηλεκτρικής ενέργειας η τιμή της kwh μειώθηκε από 40,9 Ευρώ/kwh σε 34 Ευρώ/kwh. Η εφαρμογή της νέας αυτής τιμής ανά kwh, εφαρμόστηκε για την παραγομένη ενέργεια από τον Απρίλιο του 2014 και εφεξής.

ΙΙ. Κυριότεροι Κίνδυνοι & Αβεβαιότητες για το 2023

Οι κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες για την εταιρία το επόμενο διάστημα είναι οι εξής:

Χρηματοπιστωτικός Κίνδυνος: Τα επιτόκια δανεισμού εξαρτώνται από τις διεθνείς οικονομικές συνθήκες πιστωτικής ρευστότητας της οικονομίας. Για την κάλυψη της μεταβολής του επιτοκίου δανεισμού έχει προβεί σε σχετικές ενέργειες αντιστάθμισης επιτοκίου κινδύνου για το μεγαλύτερο μέρος των δανειακών της υποχρεώσεων ενώ για το υπολειπόμενο μέρος, το οποίο υπόκειται σε μεταβλητό επιτόκιο δανεισμού, η τρέχουσα χαμηλή τιμή βάσης επιτοκίου (EURIBOR) συμβάλει θετικά στο μειωμένο χρηματοδοτικό κόστος.

Κίνδυνος Ρευστότητας: Η εταιρία βασίζεται σε συγκεκριμένο πρόγραμμα ταμειακής ρευστότητας ώστε να δύναται να έχει ανά πάσα στιγμή επαρκείς τραπεζικές πιστώσεις και ταμειακά αποθέματα. Σχετικά με τη λογιστική αντιμετώπιση του θέματος, με δεδομένο ότι ο κίνδυνος μη είσπραξης των δεδουλευμένων βάσει συμβατικών υποχρεώσεων από το Ελληνικό Δημόσιο είναι μηδαμινός, παρά τυχόν καθυστερήσεων στην εξόφληση των υποχρεώσεων του, η εταιρία δε σχηματίζει προβλέψεις επισφάλειας. Η εταιρία δεν λαμβάνει θέσεις σε παράγωγα προϊόντα και άλλα χρηματοοικονομικά εργαλεία τα οποία δεν σχετίζονται με το κύριο αντικείμενο της δραστηριότητάς της, ούτε προσπαθεί να καταγράψει κέρδος από την πρόβλεψη της πορείας των αγορών κεφαλαίου.

Συναλλαγματικός Κίνδυνος: Η εταιρία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα και όλες οι συναλλαγές γίνονται σε Ευρώ. Ως εκ τούτου, ο κίνδυνος λόγω της μεταβολής των συναλλαγματικών ισοτιμιών είναι ανύπαρκτος.

ΙV. Περιβαλλοντικά Θέματα

Η ΗΛΙΟΓΕΝΕΣΙΣ ΑΕ στα πλαίσια ανάπτυξης και αδειοδότησης του Φ/Β σταθμού 4.996 MWp έχει λάβει την Υπ. Αρ. 7714/81569 7/12/2009 Απόφαση Έγκρισης Περιβαλλοντικών Όρων η οποία καθορίζει ρητά όλους τους περιβαλλοντικούς όρους οι οποίοι διέπουν την λειτουργία του Φ/Β σταθμού.

Προκειμένου να διασφαλίσει την τήρηση των ανωτέρω όρων η Εταιρία έχει εκπονήσει σε συνεργασία με τον κατασκευαστή του Έργου εγχειρίδιο λειτουργίας και συντήρησης του Έργου το οποίο μεταξύ άλλων περιλαμβάνει τις λειτουργικές διαδικασίες και τις διαδικασίες συντήρησης που διασφαλίζουν την τήρηση των περιβαλλοντικών υποχρεώσεων όπως αυτές ορίζονται ανωτέρω καθώς και τις διαδικασίες σχετικά με (α) την πρόληψη και μείωση της ρύπανσης που προέρχεται από τις δραστηριότητες της, (β) τη συνεχή βελτίωση της περιβαλλοντικής της επίδοσης, (γ) τη συμμόρφωση με την περιβαλλοντική νομοθεσία και (δ) τη συμμόρφωση με όλες τις απαιτήσεις που απορρέουν από την αδειοδότηση. Αναλυτικότερα:

- Έχει αναθέσει, βάση σύμβασης έργου, την λειτουργία και την συντήρηση του Φ/Β σταθμού σε εξειδικευμένη εταιρία με εκτεταμένη εμπειρία στο τομέα αυτό. Στα πλαίσια αυτής της σύμβασης η συγκεκριμένη εταιρία έχει την υποχρέωση να συμμορφώνεται με όλα τα ανωτέρω.
- Πραγματοποιεί τακτικούς επιτόπιους ελέγχους προκειμένου να πιστοποιεί την εφαρμογή όλων των περιβαλλοντικών διαδικασιών από την εταιρία λειτουργίας και συντήρησης καθώς και την συμμόρφωση αυτής με όλες τις προβλέψεις παραπάνω.

Η περιβαλλοντική πολιτική της εταιρίας εστιάζεται στην:

- Εξοικονόμηση ενέργειας με την ανάπτυξη συστήματος παρακολούθησης της κατανάλωσης φυσικών πόρων.
- Διαρκή ενημέρωση της ανώτατης διοίκησης και των συνεργατών σε θέματα περιβάλλοντος.

Η παρούσα περιβαλλοντική πολιτική της εταιρίας γνωστοποιείται, εφαρμόζεται και στηρίζεται από κάθε συνεργάτη που εργάζεται για λογαριασμό της.

V. Αποκατάσταση περιβάλλοντος

Η εταιρία διενεργεί προβλέψεις για την αποκατάσταση του περιβάλλοντος κατά το χρόνο λήξης της λειτουργίας του Φ/Β πάρκου. Η διοίκηση της εταιρίας προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης. Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τον υπολογισμό της πρόβλεψης παρουσιάζονται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

VI. Εργασιακά Θέματα

Η εταιρία δεν απασχολεί έμμισθο προσωπικό. Ως εκ τούτου δεν αντιμετωπίζει εργασιακά θέματα.

VII. Εκτιμήσεις & Προοπτικές για το 2023

Ο καθαρός δανεισμός της εταιρίας και συνακόλουθα τα χρηματοοικονομικά έξοδα, αναμένονται να μειωθούν το 2023 λόγω των τακτικών αποπληρωμών των δανείων της εταιρίας.

VIII. Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο που διοίκησε την Εταιρία μέχρι το τέλος της εταιρικής χρήσης 2022, και συνεχίζει να διοικεί την Εταιρία μέχρι σήμερα και του οποίου η θητεία λήγει στις 28.02.2026, απαρτίζεται από τους κάτωθι :

1. Κωνσταντίνος Ζομπανάκης	Πρόεδρος ΔΣ
2. Ευγένιος Δενδρινός	Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
3. Διονυσία Καββαθά	Μέλος
4. Μάρκος Κομονδούρος	Μέλος
5. Παναγιώτα Ρεκουνιώτη	Μέλος
6. Power Development Projects Hellas Παραγωγή Ηλεκτρικής Ενέργειας Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης	Μέλος

Την εταιρία δεσμεύει ο Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος Ευγένιος Δενδρινός, για οποιοδήποτε θέμα, υπογράφων υποχρεωτικά κάτω από την εταιρική επωνυμία.

IX. Εγκαταστάσεις – Υποκαταστήματα

Η εταιρία διατηρεί υποκατάστημα στη θέση Ριγάνες της περιοχής Καστράκι στο Δήμο Φαρσάλων όπου λειτουργεί το Φ/Β σταθμός.
Η έδρα της εταιρίας βρίσκεται επί της οδού Βαλαωρίτου 4 του Δήμου Αθηναίων

X. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

- Προτείνεται η διανομή μερίσματος στους μετόχους της εταιρίας .
- Δεν υπήρξαν άλλα γεγονότα μετά την ημερομηνία Ισολογισμού τα οποία να χρήζουν αναφοράς.

Γ. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

- Ο συνολικός κύκλος εργασιών διαμορφώθηκε στα 2.616.113,00 € το 2022 έναντι των € 2.421.039,70 το 2021, αυξήθηκε 8,06%.

- Το μικτό περιθώριο των αποτελεσμάτων εμφανίζεται σε ποσοστό 66,17%, έναντι ποσοστού 65,12 % το 2021.

- Τα κέρδη προ φόρων παρουσίασαν ποσοστό επί του κύκλου εργασιών 54,59% ήτοι € 1.428.189,87 έναντι του κέρδους ποσού € 1.168.876,60 το 2021 ήτοι 48,28%.

- Τα κέρδη μετά φόρων περιορίστηκαν στα 1.113.332,25 € (ποσοστό 42,56 %) αυξημένα σε σχέση με τα κέρδη ποσού 904.648,88 € του 2021 ήτοι 37,37%.

- Το περιθώριο κέρδους EBIT, δηλαδή κέρδη προ φόρων και χρηματοοικονομικών εξόδων, στο σύνολο της εταιρίας είναι ικανοποιητικό με ποσοστό 62,03% ήτοι 1.622.847,29 € αυξημένο σε σχέση με το 2021 με ποσοστό 57,58% ήτοι 1.394.036,63 €

- Το χρηματοοικονομικό κόστος ανήλθε σε 194.657,42 € το 2022, παρουσιάζοντας μείωση έναντι του προηγούμενου έτους όταν είχε ανέλθει σε 225.160,03 €.

- Ο συνολικός δανεισμός της εταιρίας θα συνεχίσει να καταγράφει μείωση το 2023 σύμφωνα με το πρόγραμμα αποπληρωμής των δανείων.

- Αύξηση παρουσίασε το σχετικό κονδύλι των πελατών κατά 252.324,13 €, το οποίο κονδύλι αφορά κυρίως αύξηση των ημερών αποπληρωμής των τιμολογίων που εκδίδονται προς το ΔΑΠΕΕΠ.

- Οι μη-δανειακές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (προς προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις) κατέγραψαν αύξηση ποσού 126.370,86 € κατά τη διάρκεια του έτους ενώ το 2021 είχαν καταγράψει μείωση ποσού 197.816,05 €.

- Ο μακροπρόθεσμός καθαρός δανεισμός στο τέλος του 2022 μειώθηκε σε 2.152.552,75€ έναντι 2.507.849,37 € του προηγούμενου έτους. Η μείωση του μακροπρόθεσμου δανεισμού οφείλεται κυρίως στην αποπληρωμή των ληξιπρόθεσμων τοκοχρεολυσίων.

- Η κεφαλαιακή δομή της εταιρίας μειώθηκε κατά τη διάρκεια του 2022, με τα ίδια κεφάλαια να ανέρχονται στο τέλος του έτους σε 4.127.103,42€ έναντι 4.263.704,14 € το 2021.

- Το κονδύλι «Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις» κατέγραψε :
  (α) αύξηση στα 230.217,10 € στο τέλος 2022 έναντι 218.197,31 € στο τέλος 2021, λόγω της σταδιακής αύξησης των προβλεπόμενων δαπανών αποξήλωσης του πάρκου Φαρσάλων κατά τη λήξη της αδειοδότησης λειτουργίας του,
  (β) μείωση στα 131.749,84 € στο τέλος 2022 των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων από μισθωμένα ακίνητα.

Ι. Βασικοί οικονομικοί δείκτες

Οι βασικοί οικονομικοί δείκτες παρουσιάζονται ως εξής :

α) <u>Δείκτες οικονομικής διάρθρωσης</u>	**2022**	**2021**
- Κυκλοφορούν ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	25,38%	22,58%
- Ίδια κεφάλαια / Σύνολο υποχρεώσεων	126,78%	113,95%
- Ίδια κεφάλαια / Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	78,11%	71,95%
- Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	259,21%	314,92%
β) <u>Δείκτες απόδοσης και αποδοτικότητας</u>		
- Αποτελέσματα προ φόρων / Ίδια κεφάλαια	34,61%	27,41%
- Αποτελέσματα προ φόρων / Κύκλο εργασιών (καθαρό)	54,59%	48,28%

ΙΙ. Σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2022 συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και αποτυπώνουν την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης και την περιουσιακή κατάσταση της «ΗΛΙΟΓΕΝΕΣΙΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΑΕ» κατά την ανωτέρω χρονική στιγμή, ενώ παράλληλα εμπεριέχουν τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, ταμειακών ροών και μεταβολών ιδίων κεφαλαίων για την περίοδο από 01.01.2022 έως 31.12.2022 με αναλυτικές επεξηγήσεις επί των λογιστικών πολιτικών καθώς και των επί μέρους κονδυλίων.

Κατόπιν τούτων σας καλούμε κ. κ Μέτοχοι όπως:

1. Εγκρίνετε την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης και τις λοιπές οικονομικές καταστάσεις της κλειόμενης χρήσεως 01.01.2022 έως 31.12.2022.

2. Απαλλάξετε τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τους ορκωτούς ελεγκτές της Εταιρίας από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τα πεπραγμένα της χρήσεως 2022, σύμφωνα με το Νόμο αλλά και το Καταστατικό της Εταιρίας.

Αθήνα, 16 Μαΐου 2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΔΣ	**Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΖΟΜΠΑΝΑΚΗΣ ΑΔΤ: ΑΒ 973733	ΕΥΓΕΝΙΟΣ ΔΕΝΔΡΙΝΟΣ ΑΔΤ ΤΟ78714

AUDIT SERVICES A.E.
Ζαλόγγου 4 & Λ. Μεσογείων,
15343 Αγία Παρασκευή, Αθήνα
T+30 2114804 400, F+30 2114804 499
www.asnetwork.gr info@asnetwork.gr

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς: Τους Μετόχους της Εταιρείας ΗΛΙΟΓΕΝΕΣΙΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΑΕ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΗΛΙΟΓΕΝΕΣΙΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΑΕ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων και συνολικών εσόδων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΗΛΙΟΓΕΝΕΣΙΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΑΕ κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και της ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση 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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των εταιρικών οικονομικών 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 βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά τους ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσει σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, 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 οικονομικές 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 οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- ✓ Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

- ✓ Αξιολογούμε την καταλληλόλητα 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 ακαταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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

- ✓ Συλλέγουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός της Εταιρείας για την έκφραση γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

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 Δεκεμβρίου 2022.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία ΗΛΙΟΓΕΝΕΣΙΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΑΕ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 16 Μαΐου 2023

ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Ζαλόγγου 4, 153 43 Αγία Παρασκευή
Α.Μ. ΣΟΕΛ 162

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Μάριος Γεωργίου
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 12951

ΗΛΙΟΓΕΝΕΣΙΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΑΕ

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ (ΔΠΧΑ)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

	Σημείωση	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
Κύκλος εργασιών	1	2.616.113,00	2.421.039,70
Κόστος Πωληθέντων	1	(884.945,11)	(844.553,63)
Μικτό κέρδος		**1.731.167,89**	**1.576.486,07**
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2	(125.010,72)	(189.626,92)
Λοιπά έσοδα - έξοδα (καθαρά)	3	16.690,12	7.177,48
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		**1.622.847,29**	**1.394.036,63**
Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)	4	(194.657,42)	(225.160,03)
Κέρδη προ φόρων		**1.428.189,87**	**1.168.876,60**
Έξοδα Φόρου Χρήσης	5	(314.857,62)	(264.227,72)
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους		**1.113.332,25**	**904.648,88**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΙΠΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
Κέρδη μετά φόρων περιόδου	**1.113.332,25**	**904.648,88**
Λοιπά συνολικά έσοδα:		
Αντιστάθμιση ταμειακών ροών - έσοδο/(ζημία)	320.598,76	137.922,21
Φόρος εισοδήματος που αντιστοιχεί	(70.531,73)	(30.342,89)
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους	**250.067,03**	**107.579,32**
Συγκεντρωτικά Συνολικά Αποτελέσματα Περιόδου	**1.363.399,28**	**1.012.228,20**

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		**31-Δεκ-22**	**31-Δεκ-21**
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	6	5.284.012,61	5.925.934,12
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	6	104.588,14	119.529,30
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	7	117.338,95	150.093,02
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	8	2.805,00	2.300,00
		5.508.744,70	**6.197.856,44**
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	8	499.744,38	247.420,25
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις		0,00	26.190,33
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	9	1.355.494,73	1.527.274,14
Έξοδα επόμενων χρήσεων	8	18.322,28	6.807,86
		1.873.561,39	**1.807.692,58**
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		**7.382.306,09**	**8.005.549,02**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μετοχικό κεφάλαιο	10	622.240,00	622.240,00
Αποθεματικό υπέρ το άρτιο	10	1.708.947,68	1.708.947,68
Τακτικό αποθεματικό	11	229.511,07	229.511,07
Αποθεματικά αντιστάθμισης ταμιακών ροών	11	(13.960,00)	(264.027,03)
Κέρδη/(ζημιές) εις νέον		1.580.364,67	1.967.032,42
Σύνολο Ιδιων Κεφαλαίων Μετόχων Εταιρίας (α)		**4.127.103,42**	**4.263.704,14**
Μη ελέγχουσες συμμετοχές (β)		0,00	0,00
Σύνολο Ιδιων Κεφαλαίων Μετόχων Εταιρίας (γ)		**4.127.103,42**	**4.263.704,14**
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες ομολογιακές δανειακές υποχρεώσεις	12	2.152.552,75	2.507.849,37
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία παθητικού	13	17.897,43	292.262,52
Λοιπές προβλέψεις και λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	14	230.217,10	218.197,31
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις από Μισθώσεις ΔΠΧΑ 16		131.749,84	149.515,59
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων		**2.532.417,12**	**3.167.824,79**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	15	73.399,47	53.998,21
Φόρος εισοδήματος και λοιποί φόροι πληρωτέοι	15	232.525,84	76.846,48
Βραχυπρόθεσμο Μέρος Τραπεζικού Δανεισμού	12	369.597,65	347.203,05
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις από Μισθώσεις ΔΠΧΑ 16		17.765,75	16.698,59
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία παθητικού	13	0,00	46.233,67
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα		29.496,84	33.040,09
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		**722.785,55**	**574.020,09**
Σύνολο Υποχρεώσεων (δ)		**3.255.202,67**	**3.741.844,88**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων (γ + δ)		**7.382.306,09**	**8.005.549,02**

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

	Σημείωση	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
Λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδη περιόδου μετά φόρων		1.113.332,25	904.648,88
Πλέον / μείον προσαρμογές για			
Έξοδο φόρου χρήσης	5	314.857,62	264.227,72
Αποσβέσεις ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	7	656.862,67	643.602,39
Λοιπές Προβλέψεις		(3.543,25)	(149.110,74)
Έξοδα τόκων	4	208.958,45	239.461,06
		2.290.467,74	**1.902.829,31**
Μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης			
Αύξηση / (Μείωση) απαιτήσεων		(263.608,20)	728.304,14
Αύξηση / (Μείωση) υποχρεώσεων (πλην δανειακών)		(23.016,09)	(197.816,05)
		(286.624,29)	**530.488,09**
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες		**2.003.843,45**	**2.433.317,40**
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα		(190.599,42)	(219.920,36)
Καταβεβλημένοι φόροι		(129.083,59)	(185.088,70)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		**1.684.160,44**	**2.028.308,34**
Επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορές ενσώματων παγίων στοιχείων		0,00	(276.000,00)
Προβλέψεις λοιπών επενδυτικών δραστηριοτήτων		12.532,69	11.851,25
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		**12.532,69**	**(264.148,75)**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Μερίσματα πληρωθέντα σε μετόχους	18	(1.500.000,00)	(1.200.000,00)
Πληρωμές έναντι χρηματοοικονομικών μισθώσεων ΔΠΧΑ 16		(16.698,59)	(15.676,43)
Πληρωμές Τόκων χρηματοοικονομικών μισθώσεων ΔΠΧΑ 16		(4.570,90)	(5.002,00)
Δάνεια πληρωθέντα	11	(347.203,05)	(326.165,38)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)		**(1.868.472,54)**	**(1.546.843,81)**
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α)+(β)+(γ)		**(171.779,41)**	**217.315,78**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης		1.527.274,14	1.309.958,36
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	9	**1.355.494,73**	**1.527.274,14**

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά Αντιστάθμισης Ταμιακών Ροών	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	**622.240,00**	**1.708.947,68**	**(371.606,35)**	**229.511,07**	**2.262.383,54**	**4.451.475,94**
Λοιπά συνολικά έσοδα/(έξοδα) περιόδου 1.1. – 31.12.2021			107.579,32			107.579,32
Καθαρό κέρδος περιόδου 1.1. – 31.12.2021					904.648,88	904.648,88
Διανομή σε Μετόχους					(1.200.000,00)	(1.200.000,00)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	**622.240,00**	**1.708.947,68**	**(264.027,03)**	**229.511,07**	**1.967.032,42**	**4.263.704,14**
Λοιπά συνολικά έσοδα/(έξοδα) περιόδου 1.1. – 31.12.2022			250.067,03			250.067,03
Καθαρό κέρδος περιόδου 1.1. – 31.12.2022					1.113.332,25	1.113.332,25
Διανομή σε Μετόχους					(1.500.000,00)	(1.500.000,00)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2022	**622.240,00**	**1.708.947,68**	**(13.960,00)**	**229.511,07**	**1.580.364,67**	**4.127.103,42**

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

Α. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ

Α.1 Γενικές Πληροφορίες

Οι παρούσες Οικονομικές Καταστάσεις περιλαμβάνουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της ΗΛΙΟΓΕΝΕΣΙΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ Α.Ε (η εταιρία).

Οι παρούσες Οικονομικές Καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό συμβούλιο της εταιρίας στη συνεδρίαση της 16.05.2023 και υπόκεινται σε έγκριση από τη Γενική συνέλευση των Μετόχων η οποία θα συνεδριάσει στις 15.06.2023.

Η ΗΛΙΟΓΕΝΕΣΙΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ Α.Ε. ιδρύθηκε το 2007 στην Ελλάδα με 40 έτη χρόνου λειτουργίας, ως μια εταιρία παραγωγής και διανομής ηλεκτρικού ρεύματος.

Η έδρα της ΗΛΙΟΓΕΝΕΣΙΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ Α.Ε βρίσκεται επί της οδού Βαλαωρίτου 4 , Δήμος Αθηναίων.

Α.2 Σκοπός της εταιρίας είναι:

- Η παραγωγή και εμπορία ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας και ιδία από ηλιακά και φωτοβολταϊκά συστήματα.
- Η εμπορία, εγκατάσταση , λειτουργία και διαχείριση συστημάτων παραγωγής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας και κυρίως ηλιακών και φωτοβολταϊκών συστημάτων.
- Η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών σε σχέση με τα ανωτέρω.
- Η έκδοση όλων των σχετικών αδειών είτε στο όνομα και για λογαριασμό της εταιρίας, είτε για λογαριασμό τρίτων.
- Η σχετική εξασφάλιση επιδοτήσεων και επιχορηγήσεων από ιδιωτικούς , κρατικούς και διεθνείς φορείς, ιδία δε από την Ευρωπαϊκή ένωση στο όνομα και για λογαριασμό της εταιρίας ή για λογαριασμό τρίτων.

Β. ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας, οι οποίες καλύπτουν την περίοδο από 1η Ιανουαρίου έως και την 31η Δεκεμβρίου 2022, έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) όπως αυτά έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ), καθώς και σύμφωνα με τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών Προτύπων του ΣΔΛΠ και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ) και εφαρμόζονται υποχρεωτικά για χρήσεις που λήγουν την 31 Δεκεμβρίου 2022. Δεν υπάρχουν Πρότυπα που να έχουν εφαρμοστεί πριν την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους.

Επίσης, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, εκτός των παραγώγων τα οποία έχουν αποτιμηθεί στην εύλογη αξία τους και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern).

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων. Επίσης, απαιτεί την κρίση της διοίκησης κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών της εταιρίας. Οι περιπτώσεις οι οποίες περιλαμβάνουν μεγαλύτερο βαθμό κρίσης και πολυπλοκότητας ή οι περιπτώσεις όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις

οικονομικές καταστάσεις, περιλαμβάνονται στη σημείωση Γ1. Οι πολιτικές που αναφέρονται έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζονται σε Ευρώ, εκτός όπου αναφέρεται διαφορετικά.

Γ. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Γ.1. Εφαρμογή εκτιμήσεων και κρίσεων

Οι λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις πρέπει συνεχώς να αξιολογούνται βάσει της ιστορικής εμπειρίας και άλλων παραγόντων, συμπεριλαμβανομένων προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται εύλογα υπό τις εκάστοτε συνθήκες. Η Εταιρία διενεργεί προβλέψεις και υποθέσεις που αφορούν το μέλλον. Οι υπολογιζόμενες λογιστικές εκτιμήσεις σπανίως θα ισούνται με τα σχετικά πραγματικά αποτελέσματα. Οι εκτιμήσεις και οι υποθέσεις, που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο στο να αλλοιώσουν τα λογιστικά αποτελέσματα των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων της χρήσης, παρατίθενται παρακάτω.

(α) Φόρος εισοδήματος και φόροι ανέλεγκτων χρήσεων

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το ΔΛΠ 12 υπολογίζεται με εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση και πρόβλεψη για τους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε φορολογικούς ελέγχους.

Στην περίπτωση που οι τελικοί φόροι που προκύπτουν μετά από τους φορολογικούς ελέγχους είναι διαφορετικοί από τα ποσά που αρχικά είχαν καταχωρηθεί, οι διαφορές αυτές θα επηρεάσουν το φόρο εισοδήματος και τις προβλέψεις για αναβαλλόμενους φόρους στην χρήση που ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών έλαβε χώρα. Περισσότερες πληροφορίες δίνονται στη σημείωση 5.

(β) Προβλέψεις αποκατάστασης περιβάλλοντος

Η εταιρία διενεργεί προβλέψεις για την αποκατάσταση του περιβάλλοντος κατά το χρόνο λήξη της λειτουργίας του Φωτοβολταϊκού πάρκου. Η διοίκηση της εταιρίας προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης. Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τον υπολογισμό της πρόβλεψης δίνονται στη σημείωση 14.

(γ) Επιτοκιακός κίνδυνος

Ο κίνδυνος επιτοκίου της εταιρίας αυξάνεται από τις δανειακές του υποχρεώσεις. Οι υποχρεώσεις αυτές υπόκεινται σε μεταβλητά επιτόκια και εκθέτουν την εταιρία σε κίνδυνο ταμειακών ροών επιτοκίου. Η εταιρία έχει συνάψει συμφωνίες αντιστάθμισης (hedging) του επιτοκιακού κινδύνου για το μεγαλύτερο μέρος των δανειακών της υποχρεώσεων. Δεν υπάρχει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις 31.12.2022. Περισσότερες πληροφορίες σχετικά δίνονται στη σημείωση 12 και 13.

(δ) Αλλαγές λογιστικών πολιτικών εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων (πολιτικών), καταχωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των οικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τους καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.

Στην κλειόμενη χρήση 2022 προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής. Συγκεκριμένα, έγινε διαχωρισμός των πιστωτικών και χρεωστικών υπολοίπων και ανακατατάξεις μεταξύ των λογαριασμών, με σκοπό την πληρέστερη και ορθότερη παρουσίαση και πληροφόρηση των οικονομικών στοιχείων στις Οικονομικές καταστάσεις. Ο διαχωρισμός και η ανακατάταξη πραγματοποιήθηκαν αναδρομικά και για τη χρήση 2021, καθώς θεωρήθηκαν λανθασμένη παρουσίαση.

Γ.2. Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Οι Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα της εταιρίας. Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με την χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά την διάρκεια της περιόδου και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας

Γ.3. Ιδιοκτησία, Εγκαταστάσεις και Εξοπλισμός

Ενσώματα Πάγια

Η διοίκηση έχει επιλέξει για όλες τις κατηγορίες λειτουργικών παγίων στοιχείων να χρησιμοποιήσει τη βασική μέθοδο (αποτίμηση στο κόστος κτήσης μειωμένο με τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις σωρευμένες απομειώσεις).

Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την απόκτηση ή την ιδιοκατασκευή των παγίων. Το κόστος των ιδιοκατασκευαζόμενων παγίων περιλαμβάνει το κόστος των υλικών, τα κόστη δανεισμού μέχρι την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του παγίου και τυχόν άλλα κόστη άμεσα ή έμμεσα.

Μεταγενέστερες δαπάνες σε ήδη καταχωρημένο στοιχείο προστίθενται στη λογιστική αξία του στοιχείου, μόνο αν αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη του παγίου στοιχείου. Κάθε μεταγενέστερη δαπάνη η οποία δεν προσαυξάνει τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη του παγίου στοιχείου, βαρύνει τα έξοδα της χρήσης στην οποία πραγματοποιούνται. Κόστη σημαντικής επισκευής ή επιθεώρησης ενός παγίου στοιχείου καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσεως στην οποία πραγματοποιούνται εκτός και αν αυξάνουν τα οικονομικά οφέλη του παγίου στοιχείου οπότε προσαυξάνουν το κόστος του παγίου στοιχείου.

Κατά την πώληση ενσώματων παγίων, η διαφορά μεταξύ τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημιές στα αποτελέσματα, στην κατηγορία λοιπά έσοδα/(έξοδα) εκμετάλλευσης.

Οι αποσβέσεις των στοιχείων των ενσώματων παγίων (πλην οικοπέδων τα οποία δεν αποσβένονται) υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο σε ισόποσες ετήσιες επιβαρύνσεις στο διάστημα της ωφέλιμης ζωής του παγίου, ώστε με τη λήξη να διαγραφεί η υπολειμματική του αξία. Οι κύριοι συντελεστές απόσβεσης που προκύπτουν έχουν ως εξής:

Κτίρια /Φωτοβολταϊκό πάρκο	20 έτη
Μηχανολογικός Εξοπλισμός	20 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5 – 6 έτη

Πάγια στοιχεία με κόστος κτήσης μικρότερο των 1.500,00 Ευρώ αποσβένονται πλήρως κατά το έτος κτήσης λόγω ασημαντότητας του κονδυλίου.

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσώματων ακινητοποιήσεων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα.

Γ.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Έξοδα τα οποία ικανοποιούν τα κριτήρια του Δ.Λ.Π. 38.18 κεφαλαιοποιούνται (όπως οι δαπάνες λογισμικών προγραμμάτων). Κατά την εφαρμογή του IFRS, τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης που δεν ικανοποιούν το 38.18, έχουν διαγραφεί.

Γ.5. Απομείωση Αξίας Στοιχείων Ενεργητικού

Τα στοιχεία του ενεργητικού που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως και όταν κάποια γεγονότα καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη.

Καθαρή αξία πώλησης θεωρείται το ποσό από την πώληση ενός στοιχείου του ενεργητικού στα πλαίσια μιας αμφοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του στοιχείου ενεργητικού, ενώ αξία χρήσης είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να εισρεύσουν στην επιχείρηση από την χρήση ενός στοιχείου ενεργητικού και από την πώλησή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του.

Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς η Διοίκηση εκτιμά κατά πόσο υπάρχει ένδειξη για απομείωση ενός στοιχείου του ενεργητικού βάσει του Δ.Λ.Π. 36, σύμφωνα με το οποίο διασφαλίζεται ότι τα στοιχεία του ενεργητικού λογιστικοποιούνται σε αξία που δεν υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό, όπου ανακτήσιμο ποσό ενός στοιχείου ενεργητικού είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της δίκαιης αξίας (μειωμένης κατά τα κόστη πώλησης) και της αξίας χρήσης.

Στην αξιολόγηση αυτή λαμβάνονται υπόψη πληροφορίες από διάφορες εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης. Ο έλεγχος περί απομείωσης στοιχείων του ενεργητικού δεν εφαρμόζεται για τα στοιχεία των αναβαλλόμενων φορολογικών στοιχείων ενεργητικού, στα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και στα κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού που έχουν ταξινομηθεί ως κατεχόμενα προς πώληση. Τυχόν ζημιά απομείωσης καταχωρείται απευθείας στην κατάσταση αποτελεσμάτων του έτους.

Γ.6. Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση

Το πρότυπο αναπτύσσει τις αρχές για την αναγνώριση και την επιμέτρηση χρηματοοικονομικών μέσων, χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και κάποιων συμβολαίων αγοράς ή πώλησης μη χρηματοοικονομικών μέσων. Οι αγορές και οι πωλήσεις των επενδύσεων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που η Εταιρία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το στοιχείο. Οι επενδύσεις αρχικά αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους πλέον των άμεσα επιρριπτόμενων στη συναλλαγή δαπανών, με εξαίρεση όσον αφορά τις άμεσα επιρριπτόμενες στη συναλλαγή δαπάνες, για τα στοιχεία εκείνα που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους με μεταβολές στα αποτελέσματα. Οι επενδύσεις διαγράφονται όταν το δικαίωμα στις ταμειακές ροές από τις επενδύσεις λήγει ή μεταβιβάζεται και η Εταιρία έχει μεταβιβάσει ουσιωδώς όλους τους κινδύνους και τις ανταμοιβές που συνεπάγεται η ιδιοκτησία.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα της εταιρίας ταξινομούνται στις παρακάτω κατηγορίες με βάση την ουσία της σύμβασης και το σκοπό για τον οποίο αποκτήθηκαν.

i) Χρηματοοικονομικά στοιχεία/υποχρεώσεις αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης

Πρόκειται για χρηματοοικονομικά στοιχεία/υποχρεώσεις, που ικανοποιούν οποιαδήποτε από τις παρακάτω προϋποθέσεις:

• Χρηματοοικονομικά στοιχεία/υποχρεώσεις που κατέχονται για εμπορικούς σκοπούς (συμπεριλαμβάνονται τα παράγωγα, εκτός από εκείνα που είναι καθορισμένα και αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης, αυτά που αποκτώνται ή δημιουργούνται με σκοπό την πώληση ή την επαναγορά και τέλος αυτά που αποτελούν μέρος ενός χαρτοφυλακίου από αναγνωρισμένα χρηματοοικονομικά μέσα).

• Κατά την αρχική αναγνώριση ορίζεται από την επιχείρηση ως στοιχείο που αποτιμάται στην εύλογη αξία, με αναγνώριση των μεταβολών στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

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

ii) Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Περιλαμβάνουν μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού με σταθερές ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές. Στην κατηγορία αυτή (Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις) δεν περιλαμβάνονται:

• απαιτήσεις από προκαταβολές για αγορά υπηρεσιών,
• απαιτήσεις που έχουν να κάνουν με δοσοληψίες φόρων, οι οποίες έχουν επιβληθεί νομοθετικά από το κράτος,
• οτιδήποτε δεν καλύπτεται από σύμβαση ώστε να δίνει δικαίωμα στην επιχείρηση για λήψη μετρητών άλλων χρηματοοικονομικών παγίων στοιχείων.

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις αρχικά αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία και κατόπιν επιμετρούνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου**.** Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι η εταιρία αδυνατεί να εισπράξει μέρος ή όλο του ποσού που οφείλεται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων ταμειακών ροών , προ εξοφλούμενων με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται απευθείας στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων.

iii) Επενδύσεις κατεχόμενες ως την λήξη

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες η προσδιορισμένες πληρωμές και συγκεκριμένη λήξη και τα οποία η εταιρία έχει την πρόθεση και την δυνατότητα να τα κρατήσει ως την λήξη τους. Τα στοιχεία αυτής της κατηγορίας αρχικά αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία και μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβεσμένο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

iv) Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία είτε προσδιορίζονται σε αυτήν την κατηγορία, είτε δεν μπορούν να ενταχθούν σε κάποια από τις ανωτέρω.

Τα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους και τα σχετικά κέρδη ή ζημιές καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων μέχρι τα στοιχεία αυτά να πωληθούν ή να χαρακτηρισθούν ως απομειωμένα.

Κατά την πώληση ή όταν χαρακτηρισθούν ως απομειωμένα, τα κέρδη ή οι ζημιές μεταφέρονται στα αποτελέσματα. Ζημιές απομείωσης που έχουν αναγνωρισθεί στα αποτελέσματα δεν αντιστρέφονται μέσω αποτελεσμάτων.

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού ή χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που είναι διαπραγματεύσιμες σε ενεργό αγορά προσδιορίζονται από τις τρέχουσες

τιμές ζήτησης. Για τα μη διαπραγματεύσιμα μέσα οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με την χρήση τεχνικών αποτίμησης όπως ανάλυση πρόσφατων συναλλαγών, συγκρίσιμων στοιχείων που διαπραγματεύονται και προεξόφληση ταμειακών ροών.

Οι μη διαπραγματεύσιμοι σε ενεργό αγορά συμμετοχικοί τίτλοι που έχουν ταξινομηθεί στην κατηγορία διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία και των οποίων η εύλογη αξία δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί με αξιοπιστία αποτιμώνται στο κόστος κτήσης τους. Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού η εταιρία εκτιμά αν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που να οδηγούν στο συμπέρασμα ότι τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού έχουν υποστεί απομείωση.

Αν στοιχειοθετείται απομείωση, η σωρευμένη στα ίδια κεφάλαια ζημιά που είναι η διαφορά μεταξύ κόστους κτήσεως και εύλογης αξίας, μεταφέρεται στα αποτελέσματα.

Γ.7. Χρηματοοικονομικά Μέσα

Το συγκεκριμένο πρότυπο αναφέρεται στην αναγνώριση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων .

Επενδύσεις και λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία:

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν και ρυθμίζονται από τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 9, ταξινομούνται ανάλογα με την φύση και τα χαρακτηριστικά τους σε μία από τις παρακάτω τρεις κατηγορίες:

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αναπόσβεστο κόστος τους
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία με μεταβολές αυτής μέσω αποτελεσμάτων
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία με μεταβολές αυτής μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, αρχικά αναγνωρίζονται και αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, πλέον των άμεσων εξόδων συναλλαγής, σε ορισμένες περιπτώσεις. Οι αγορές και οι πωλήσεις των επενδύσεων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που η Εταιρία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

Η Εταιρία κατηγοριοποιεί τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μετά την αρχική αναγνώριση και όποτε επιτρέπεται και είναι ορθό, επανεξετάζει αυτή την κατηγοριοποίηση περιοδικά.

Επιπλέον, οι οδηγίες του νέου ΔΠΧΑ επηρεάζουν μόνο το λογιστικό χειρισμό των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία τους μέσω των αποτελεσμάτων, και η Εταιρία δεν έχει τέτοιου είδους υποχρεώσεις.

(i) **Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αναπόσβεστο κόστος τους**

Το περιουσιακό στοιχείο αρχικά επιμετράται στην αρχική του αξία μειούμενο με τις αποπληρωμές, συν ή μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις των όποιων διαφορών μεταξύ της αρχικής και της τελικής αξίας και όποιας απομείωσης. Το έσοδο τόκων υπολογίζεται με βάση τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσεως. Μεταβολές της εύλογης αξίας αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχεία αποαναγνωρίζεται ή ανακατατάσσεται σε άλλη κατηγορία.

(ii) **Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων:**

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων είτε όταν αποκτήθηκαν με σκοπό την ρευστοποίησή τους στο άμεσο μέλλον ή όταν εντάσσονται στην κατηγορία αυτή. Κέρδη ή ζημίες από την αποτίμηση των συγκεκριμένων στοιχείων καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσεως.

(iii) **Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία με μεταβολές αυτής μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων:**

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις είναι περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με βάση την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Κέρδη και ζημίες καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσεως όταν τα δάνεια και οι απαιτήσεις αποαναγνωρίζονται ή απομειώνονται, καθώς επίσης και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

Χρηματοοικονομική υποχρέωση είναι κάθε υποχρέωση που αφορά :

(α) συμβατικό δικαίωμα :

(i) για παράδοση μετρητών ή άλλου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου σε μια άλλη οικονομική οντότητα ή
(ii) την ανταλλαγή χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων με μία άλλη οντότητα υπό όρους δυνητικά δυσμενείς για την οικονομική οντότητα ή

(β) συμβόλαιο που δύναται να ή θα διακανονιστεί με τους συμμετοχικούς τίτλους της ίδιας της οικονομικής οντότητας και είναι :

(i) μη παράγωγο για το οποίο η οικονομική οντότητα υποχρεούται ή μπορεί να υποχρεούται να παραδώσει μεταβλητή ποσότητα των ιδίων συμμετοχικών τίτλων της οικονομικής οντότητας ή
(ii) παράγωγο που θα ή μπορεί να διακανονιστεί εκτός από την ανταλλαγή συγκεκριμένου ποσού μετρητών ή άλλου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου με συγκεκριμένη ποσότητα των ιδίων συμμετοχικών τίτλων της οικονομικής οντότητας. Για το σκοπό αυτόν στους ίδιους συμμετοχικούς τίτλους της οικονομικής οντότητας δεν συμπεριλαμβάνονται μέσα τα οποία είναι τα ίδια συμβόλαια για τη μελλοντική παραλαβή ή παράδοση των ιδίων συμμετοχικών τίτλων της οικονομικής οντότητας.

Συμμετοχικός τίτλος είναι κάθε σύμβαση που αποδεικνύει ένα δικαίωμα στο υπόλοιπο που απομένει, εάν από τα περιουσιακά στοιχεία μιας οικονομικής οντότητας αφαιρεθούν οι υποχρεώσεις της.

Εύλογη αξία είναι το ποσό με το οποίο ένα περιουσιακό στοιχείο θα μπορούσε να ανταλλαγεί ή μια υποχρέωση να διακανονισθεί μεταξύ δύο μερών που ενεργούν με τη θέλησή τους και με πλήρη γνώση των συνθηκών της αγοράς , στα πλαίσια μιας συναλλαγής που διεξάγεται σε καθαρά εμπορική βάση.

Γ.8. Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν :

(α) Υπάρχει μια παρούσα ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση, ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων.
(β) Η εκκαθάρισή τους θεωρείται πιθανή και απαιτεί εκροή πόρων
(γ) Το απαιτούμενο ποσό δύναται να εκτιμηθεί με αξιοπιστία.

Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε ισολογισμού και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανακλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης με τη μέθοδο του προεξοφλητικού επιτοκίου.

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις άλλα γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκροών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

Γ.9. Μετοχικό κεφάλαιο

Τα άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Τα άμεσα έξοδα τα οποία σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται

Γ.10. Διανομή Μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της μητρικής αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις την ημερομηνία κατά την οποία η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων

Γ.11. Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους και τους αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή από τους φόρους ή τις φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν στην περίοδο αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές περιόδους. Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται στο λογαριασμό των αποτελεσμάτων της περιόδου, εκτός του φόρου εκείνου που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια, στην οποία περίπτωση καταχωρείται απευθείας, κατά ανάλογο τρόπο, στα ίδια
κεφάλαια.

Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ή και απαιτήσεις προς τις δημοσιονομικές αρχές που σχετίζονται με τους πληρωτέους φόρους επί του φορολογητέου εισοδήματος της περιόδου και οι τυχόν πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Οι τρέχοντες φόροι επιμετρούνται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στις διαχειριστικές περιόδους με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενα στο φορολογητέο κέρδος για το έτος. Όλες οι αλλαγές στα βραχυπρόθεσμα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν μέρος των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αποτιμώνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές

(και φορολογικούς νόμους) που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού.

Σε περίπτωση αδυναμίας σαφούς προσδιορισμού του χρόνου αναστροφής των προσωρινών διαφορών εφαρμόζεται ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη της ημερομηνίας του ισολογισμού χρήση.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Οι περισσότερες αλλαγές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν ένα κομμάτι των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Γ.12 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές.

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

(α) Πωλήσεις αγαθών:
Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν η εταιρία παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.

(β) Παροχή υπηρεσιών:
Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.

(γ) Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

Γ.13. Μισθώσεις

Οι μισθώσεις παγίων κατά τις οποίες μεταβιβάζονται στην εταιρία όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που έχουν σχέση με την κυριότητα ενός στοιχείου του ενεργητικού, ανεξάρτητα από την τελική μεταβίβαση ή μη του τίτλου κυριότητας του στοιχείου αυτού, αποτελούν τις χρηματοοικονομικές μισθώσεις.

Οι μισθώσεις αυτές κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο στην υπολειπόμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στις υποχρεώσεις. Το μέρος του χρηματοοικονομικού εξόδου που αφορά σε χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Τα πάγια που αποκτήθηκαν με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων και της διάρκειας μίσθωσής τους.

Συμφωνίες μισθώσεων όπου ο εκμισθωτής μεταβιβάζει το δικαίωμα χρήσης ενός στοιχείου του ενεργητικού για μια συμφωνημένη χρονική περίοδο, χωρίς ωστόσο να μεταβιβάζει και τους κινδύνους και ανταμοιβές της ιδιοκτησίας του παγίου στοιχείου, ταξινομούνται ως λειτουργικές

μισθώσεις. Οι πληρωμές οι οποίες γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις (καθαρές από τυχόν κίνητρα που προσφέρθηκαν από τον εκμισθωτή) αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης αναλογικά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Πάγια που εκμισθώνονται με λειτουργικές μισθώσεις περιλαμβάνονται στις ενσώματες ακινητοποιήσεις του ισολογισμού και αποσβένονται κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής τους σε βάση συνεπή με παρόμοιες ιδιόκτητες ενσώματες ακινητοποιήσεις. Το έσοδο του ενοικίου (καθαρό από τυχόν κίνητρα που δόθηκαν στους μισθωτές) αναγνωρίζεται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της περιόδου της μίσθωσης.

Η εταιρία δεν εκμισθώνει πάγια με την μέθοδο της χρηματοδοτικής ή της λειτουργικής μίσθωσης.

Γ.14. Κόστος δανεισμού

Το κόστος δανεισμού είναι οι τόκοι που απορρέουν από τον δανεισμό, καθώς και τα λοιπά έξοδα που πραγματοποιούνται από μία επιχείρηση για τη λήψη των δανείων.

Στην έννοια του κόστους δανεισμού περιλαμβάνονται:

- Τόκοι βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων τραπεζικών δανείων, καθώς και τόκοι υπεραναλήψεων.
- Απόσβεση της διαφοράς υπό το άρτιο ομολογιακών δανείων,
- Απόσβεση συμπληρωματικών εξόδων που πραγματοποιήθηκαν για την λήψη των δανείων,
- Χρηματοοικονομικές επιβαρύνσεις από χρηματοοικονομικές μισθώσεις.

Όλα τα κόστη δανεισμού που μπορεί να κατανεμηθούν άμεσα στην απόκτηση, κατασκευή ή παραγωγή ενός περιουσιακού στοιχείου που πληροί τις προϋποθέσεις πρέπει να κεφαλαιοποιούνται.

Δ. ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΤΕΘΕΙ ΣΕ ΙΣΧΥΚΑΙ ΕΧΟΥΝ ΥΙΟΘΕΤΗΘΕΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΝΩΣΗ.

Δ1. Αλλαγές λογιστικών πολιτικών και γνωστοποιήσεις

Οι λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν συνάδουν με εκείνες που είχαν υιοθετηθεί κατά την προηγούμενη οικονομική χρήση εκτός από τα παρακάτω πρότυπα τα οποία ο Όμιλος/ Εταιρεία έχει υιοθετήσει κατά την 1 Ιανουαρίου 2022.

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

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

- **ΔΠΧΑ 3** Συνενώσεις Επιχειρήσεων: οι τροποποιήσεις επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στην προηγούμενη έκδοση του Εννοιολογικού Πλαισίου του ΣΔΛΠ για Χρηματοοικονομικές Αναφορές, στην τρέχουσα έκδοση που εκδόθηκε το 2018, χωρίς σημαντικές αλλαγές στις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου για συνενώσεις επιχειρήσεων.
- **ΔΛΠ 16** Ενσώματες Ακινητοποιήσεις: οι τροποποιήσεις απαγορεύουν τη μείωση του κόστους των ενσώματων ακινητοποιήσεων με ποσά που λαμβάνονται από την πώληση στοιχείων που παράγονται ενώ η εταιρεία προετοιμάζει το περιουσιακό στοιχείο στην τοποθεσία και την κατάσταση που απαιτείται για τη λειτουργία που έχει προσδιορίσει η διοίκηση. Τα έσοδα από τις πωλήσεις και το σχετικό κόστος αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.
- **ΔΛΠ 37** Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία: οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τις δαπάνες εκπλήρωσης μιας σύμβασης, στο πλαίσιο της αξιολόγησης της σύμβασης εάν είναι επαχθής, οι οποίες περιλαμβάνουν τα επαυξητικά κόστη και έναν επιμερισμό από άλλα κόστη που σχετίζονται άμεσα με την εκπλήρωση της σύμβασης.
- Μικρές τροποποιήσεις διενεργήθηκαν στις **Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020** στα πρότυπα **ΔΠΧΑ 1-** Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, στο **ΔΠΧΑ 9-**Χρηματοοικονομικά Μέσα, στο ΔΠΛ 41-Γεωργία και στα ενδεικτικά παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16-Μισθώσεις.

Η υιοθέτηση των ανωτέρω τροποποιήσεων δεν είχε επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

- **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις-Εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον COVID-19 μετά την 30η Ιουνίου 2021 (Τροποποιήσεις)**

Η Τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Απριλίου 2021, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών καταστάσεων που δεν έχουν ακόμη εγκριθεί για έκδοση κατά την 31η Μαρτίου 2021. Τον Μάρτιο του 2021, το ΣΔΛΠ τροποποίησε τους όρους της πρακτικής διευκόλυνσης που παρέχεται στον μισθωτή να αντιμετωπίσει λογιστικά οποιαδήποτε αλλαγή ή έκπτωση επί μισθωμάτων ως συνέπεια του Covid-19, εάν η αλλαγή ή έκπτωση δεν θεωρείτο τροποποίηση της μίσθωσης. Με βάση την τροποποίηση, η πρακτική διευκόλυνση εφαρμόζεται για μειώσεις σε πληρωμές μισθωμάτων και επηρεάζει πληρωμές που οφείλονται την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022, εφόσον πληρούνται οι υπόλοιπες προϋποθέσεις της πρακτικής διευκόλυνσης.

Η υιοθέτηση των ανωτέρω δεν είχε επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

Δ2. Νέα Πρότυπα και Διερμηνείες

Συγκεκριμένα νέα λογιστικά πρότυπα, τροποποιήσεις και διερμηνείες έχουν τεθεί σε ισχύ για μεταγενέστερες περιόδους και δεν έχουν εφαρμοστεί κατά την κατάρτιση αυτών των ενοποιημένων και εταιρικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η Εταιρία ερευνά την επίδραση των νέων προτύπων και τροποποιήσεων στις χρηματοοικονομικές του καταστάσεις.

- **ΔΠΧΑ 17: Ασφαλιστήρια Συμβόλαια**

Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή υπό την προϋπόθεση ότι η οικονομική οντότητα εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα κατά ή πριν από την ημερομηνία που θα εφαρμόσει για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 17. Το νέο πρότυπο καλύπτει την αναγνώριση, την επιμέτρηση, την παρουσίαση και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις όλων των τύπων ασφαλιστηρίων συμβολαίων, καθώς και ορισμένων εγγυήσεων και χρηματοοικονομικών μέσων με χαρακτηριστικά προαιρετικής συμμετοχής. Η Εταιρεία δεν εκδίδει συμβόλαια στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17, επομένως η εφαρμογή του προτύπου δεν έχει επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις ταμειακές ροές της Εταιρείας.

- **ΔΠΧΑ 17: Ασφαλιστήρια Συμβόλαια**

Το πρότυπο εφαρμόζεται, για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή υπό την προϋπόθεση ότι η οικονομική οντότητα εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα κατά ή πριν από την ημερομηνία που θα εφαρμόσει για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 17.
Το ΔΠΧΑ 17 παρέχει ένα λογιστικό μοντέλο για ασφαλιστήρια συμβόλαια που βελτιώνει τη χρησιμότητα και τη συνέπεια για τις ασφαλιστικές εταιρείες, και καθορίζει τις απαιτήσεις αναφορικά την αναγνώριση, επιμέτρηση, παρουσίαση και γνωστοποίηση όλων των τύπων ασφαλιστήριων συμβολαίων, καθώς και ορισμένων εγγυήσεων και χρηματοοικονομικών μέσων με χαρακτηριστικά προαιρετικής συμμετοχής. Το λογιστικό μοντέλο συμπληρώνεται από την προσέγγιση της μεταβλητής αμοιβής για ασφαλιστήρια συμβόλαια με χαρακτηριστικά άμεσης συμμετοχής και μια απλοποιημένη προσέγγιση (προσέγγιση κατανομής ασφαλίστρων) κυρίως για ασφαλιστήρια συμβόλαια βραχυπρόθεσμης διάρκειας.
Τα κύρια χαρακτηριστικά του νέου λογιστικού μοντέλου περιλαμβάνουν την επιμέτρηση της παρούσας αξίας των μελλοντικών ταμειακών ροών, ενσωματώνοντας μια προσαρμογή του μη χρηματοοικονομικού κινδύνου και διενεργείται σε κάθε περίοδο αναφοράς (ταμειακές ροές εκπλήρωσης). Επίσης, το μοντέλο περιλαμβάνει ένα συμβατικό περιθώριο κέρδους υπηρεσιών που είναι ίσο και αντίθετο με το κέρδος της πρώτης ημέρας αν υφίσταται, σε σχέση με τον υπολογισμό των ταμειακών ροών εκπλήρωσης μιας ομάδας ασφαλιστήριων συμβολαίων. Το κέρδος αυτό αντιπροσωπεύει το μη δεδουλευμένο κέρδος των ασφαλιστήριων συμβολαίων που θα αναγνωριστεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων με βάση τις υπηρεσίες που παρέχονται κατά τη διάρκεια της περιόδου κάλυψης. Ορισμένες αλλαγές στην αναμενόμενη παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών προσαρμόζονται έναντι του συμβατικού περιθωρίου κέρδους υπηρεσιών και αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την εναπομένουσα περίοδο κάλυψης. Τα ποσά που καταβάλλονται σε έναν ασφαλιζόμενο σε όλες τις περιστάσεις, ανεξάρτητα από το αν υπάρχει ασφαλιστικό συμβάν (μη διακριτά επενδυτικά στοιχεία) δεν παρουσιάζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων αλλά αναγνωρίζονται απευθείας στην κατάσταση οικονομικής θέσης.
Περαιτέρω, η παρουσίαση των εσόδων ασφάλισης και των δαπανών υπηρεσιών ασφάλισης στην κατάσταση συνολικών εσόδων πραγματοποιείται βάσει των υπηρεσιών που παρέχονται κατά τη διάρκεια της περιόδου. Τα αποτελέσματα των υπηρεσιών ασφάλισης (πραγματοποιηθέντα έσοδα μείον συμβατικές απαιτήσεις) παρουσιάζονται χωριστά από τα χρηματοοικονομικά έσοδα ή δαπάνες ασφάλισης. Οι λογιστικές αξίες των χαρτοφυλακίων ασφαλιστήριων συμβολαίων που εκδίδονται και αποτελούν περιουσιακά στοιχεία και εκείνων τα οποία αποτελούν υποχρεώσεις, θα πρέπει να παρουσιάζονται χωριστά στην κατάσταση οικονομική θέσης, με την ίδια απαίτηση να ισχύει και για τα χαρτοφυλάκια συμβολαίων αντασφάλισης. Τέλος, το ΔΠΧΑ 17 απαιτεί εκτεταμένες γνωστοποιήσεις για την παροχή πληροφοριών σχετικά με τα ποσά που

αναγνωρίζονται από τα ασφαλιστήρια συμβόλαια και για τη φύση και το μέγεθος των κινδύνων που προκύπτουν από αυτά τα ασφαλιστήρια συμβόλαια.
Σχετικά με τη μετάβαση στο ΔΠΧΑ 17, το ΣΔΛΠ αποφάσισε την αναδρομική προσέγγιση για την εκτίμηση του συμβατικού περιθωρίου κέρδους υπηρεσιών κατά την ημερομηνία μετάβασης. Ωστόσο, εάν η πλήρης αναδρομική εφαρμογή, όπως ορίζεται από το ΔΛΠ 8, για μια ομάδα ασφαλιστηρίων συμβολαίων δεν είναι πρακτικά εφικτή, μια οικονομική οντότητα πρέπει να επιλέξει είτε την τροποποιημένη αναδρομική προσέγγιση είτε την προσέγγιση της εύλογης αξίας. Και οι δύο παρέχουν μεταβατικές διευκολύνσεις.
Τέλος, τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 για την μετάβαση, με σκοπό την αντιμετώπιση πιθανών λογιστικών αναντιστοιχιών μεταξύ χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ασφαλιστήριων συμβολαίων σχετικά με τη συγκριτική πληροφόρηση που παρουσιάζεται κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Μια οντότητα, εφαρμόζοντας την τροποποίηση σε ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο θα παρουσιάζει συγκριτικές πληροφορίες σαν να είχαν εφαρμοστεί οι απαιτήσεις ταξινόμησης και επιμέτρησης του ΔΠΧΑ 9. Η Διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά ότι υιοθέτηση της ανωτέρω τροποποίησης δεν θα έχει επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

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

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσης επί της σημαντικότητας στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αντικαθιστούν την απαίτηση γνωστοποίησης «σημαντικών» λογιστικών πολιτικών με την απαίτηση γνωστοποίησης «ουσιωδών» λογιστικών πολιτικών. Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Η Διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά ότι υιοθέτηση της ανωτέρω τροποποίησης δεν θα έχει επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

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

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

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

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής και παρέχουν περαιτέρω σαφήνεια σχετικά με την εξαίρεση της αρχικής αναγνώρισης του ΔΛΠ 12, καθορίζοντας τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες πρέπει να αντιμετωπίσουν λογιστικά την αναβαλλόμενη φορολογία περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που προκύπτουν από μια μεμονωμένη συναλλαγή, όπως μισθώσεις και υποχρεώσεις παροπλισμού. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την εφαρμογή κρίσης, συμπεριλαμβανομένου της εξέτασης της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, όπου οι πληρωμές για τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης εκπίπτουν φορολογικά, εάν οι εκπτώσεις αυτές αποδίδονται, για φορολογικούς σκοπούς, στην

υποχρέωση ή στο σχετικό περιουσιακό στοιχείο. Σύμφωνα με τις τροποποιήσεις, η αρχική εξαίρεση αναγνώρισης δεν ισχύει για συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, δημιουργούν ίσες φορολογητέες και εκπεστέες προσωρινές διαφορές. Ισχύει μόνο εάν η αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου μίσθωσης και υποχρέωσης μίσθωσης (ή υποχρέωσης παροπλισμού και περιουσιακού στοιχείου παροπλισμού) δημιουργεί προσωρινές φορολογητέες ή εκπεστέες διαφορές που δεν είναι ίσες. Η Διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά ότι υιοθέτηση της ανωτέρω τροποποίησης δεν θα έχει επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

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

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 1 για την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την έννοια του δικαιώματος αναβολής διακανονισμού υποχρέωσης, την απαίτηση να υπάρχει το δικαίωμα αυτό κατά την περίοδο αναφοράς και ότι η πρόθεση εξάσκησης του δικαιώματος από τη διοίκηση αλλά και το δικαίωμα αντισυμβαλλομένου για διακανονισμό της υποχρέωσης μέσω μεταβίβασης συμμετοχικών τίτλων της εταιρείας, δεν επηρεάζουν την βραχυπρόθεσμη ή μακροπρόθεσμη ταξινόμηση. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι μόνο οι όροι συμμόρφωσης με τους οποίους μια οικονομική οντότητα πρέπει να συμμορφώνεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς, θα επηρεάσουν την ταξινόμηση μιας υποχρέωσης. Ακόμη, απαιτούνται πρόσθετες γνωστοποιήσεις για μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις δανείων που υπόκεινται στην τήρηση ορών συμμόρφωσης εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς. Η Διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά ότι υιοθέτηση της ανωτέρω τροποποίησης δεν θα έχει επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

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

Ε. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Η επιχειρηματική δραστηριότητα της εταιρίας αλλά και το γενικότερο οικονομικό περιβάλλον παρουσιάζουν μια σειρά κινδύνων τις οποίες η Διοίκηση καλείται να αντιμετωπίσει σταθμίζοντας το κόστος της πιθανής επιβάρυνσης από τους κινδύνους αυτούς.

Οι πολιτικές διαχείρισης κινδύνου της εταιρίας εφαρμόζονται προκειμένου να αναγνωρίζονται και να αναλύονται οι κίνδυνοι που αντιμετωπίζει η εταιρία να τίθενται όρια ανάληψης κινδύνου και να εφαρμόζονται έλεγχοι ως προς αυτό. Οι πολιτικές διαχείρισης κινδύνου και τα σχετικά συστήματα εξετάζονται περιοδικά ώστε να ενσωματώνουν τις αλλαγές που παρατηρούνται στις συνθήκες της αγοράς και στις δραστηριότητες της εταιρίας.

Ε.1 Χρηματοπιστωτικοί Κίνδυνοι

Το επιτόκιο με το οποίο επιβαρύνεται ο τραπεζικός δανεισμός της εταιρίας εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από την πολιτική της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας. Η Οικονομική Διεύθυνση βρίσκεται σε συνεχή συνεργασία με χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς της Ελλάδος και του εξωτερικού προκειμένου να προγραμματίζει το ύψος των δανειακών κεφαλαίων που απαιτούνται ώστε να υπάρχει συνεχής υποστήριξη των εκτελούμενων έργων με τη μικρότερη δυνατή χρηματοοικονομική επιβάρυνση. Η εταιρία ελέγχει συνεχώς την ανάγκη σύναψης συμβάσεων παράγωγων προϊόντων κάλυψης του κινδύνου διακύμανσης του επιτοκίου. Ποσοστό 50% των μακροπρόθεσμων δανείων έχουν συναφθεί με κυμαινόμενο επιτόκιο με το δικαίωμα μετατροπής σε σταθερό .

Ε.2 Κίνδυνος Ρευστότητας

Η ενδεχόμενη αθέτηση των συμβατικών υποχρεώσεων των πελατών της εταιρίας αποτελεί κίνδυνο διότι μπορεί να ασκήσει πίεση στον προγραμματισμό της Οικονομικής Διεύθυνσης ως προς την ταμιακή ρευστότητα. Τα έσοδα της εταιρίας αφορούν σε συναλλαγές με το Ελληνικό Δημόσιο και ως εκ τούτου υφίσταται συγκεκριμένο ύψος κινδύνου. Παράλληλα για την διαχείριση των κινδύνων που μπορεί αν προκύψουν από την έλλειψη επαρκούς ρευστότητας η εταιρία φροντίζει να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση.

Ε.3 Συναλλαγματικοί Κίνδυνοι

Οι συναλλαγές της εταιρίας είναι αποκλειστικά σε Ευρώ.

Σημείωση 1 : Ανάλυση πωλήσεων και κόστους πωληθέντων

Οι πωλήσεις της εταιρίας αναλύονται ως εξής:

	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2021
Πωλήσεις (ηλεκτρική ενέργεια)	2.616.113,00	2.421.039,70
Σύνολα	**2.616.113,00**	**2.421.039,70**

Το κόστος πωλήσεων που εμφανίζεται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2021
Ασφάλεια	(42.606,96)	(37.331,77)
Τόκοι Χρηματοοικονομικών Μισθώσεων	(4.570,90)	(5.002,00)
Αποσβέσεις Χρηματοοικονομικών Μισθώσεων	(14.941,16)	(14.941,16)
Κόστος συντήρησης	(162.240.000)	(151.000,00)
Λοιπές παροχές τρίτων	(18.664,58)	(7.617,47)
Αποσβέσεις	(641.921,51)	(628.661,23)
Σύνολα	**(884.945,11)**	**(844.553,63)**

Σημείωση 2: Ανάλυση κόστους διοικητικής λειτουργίας

Το κόστος Διοικητικής Λειτουργίας που εμφανίζεται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2021
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	(99.546,72)	(94.959,19)
Ενοίκια	(16.200,00)	(15.600,00)
Κόστος Συντήρησης	0,00	(14.333,33)
Λοιπές παροχές τρίτων	(7.586,94)	(3.823,08)
Φόροι τέλη	(1.677,06)	(60.911,32)
Σύνολα	**(125.010,72)**	**(189.626,92)**

Η διακύμανση του λογαριασμού Φόροι Τέλη οφείλεται κυρίως:

- στην μη επιβολή του μεταβατικού τέλους ασφάλειας εφοδιασμού σε όλες τις μονάδες παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας. Το ποσό του τέλους για το 2021 ανέρχονταν σε 59.234,67 €, και

Σημείωση 3: Ανάλυση λοιπών εσόδων

Η ανάλυση του κονδυλίου λοιπά έσοδα έξοδα που εμφανίζεται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής :

	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2021
Έσοδα από υπεκμίσθωση	3.460,00	100,00
Παρεπόμενα έσοδα	13.230,12	7.077,48
Σύνολο λοιπών εσόδων	**16.690,12**	**7.177,48**

Σημείωση 4: Ανάλυση χρηματοοικονομικού κόστους

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) που εμφανίζονται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

Χρηματοοικονομικό κόστος

	1/1-31/12/2022	**1/1-31/12/2021**
Τόκοι και λοιπά συναφή έσοδα	0,00	0,00
Τόκοι και λοιπά συναφή έξοδα	(194.657,42)	(225.160,03)
Χρηματοοικονομικό κόστος καθαρό	**(194.657,42)**	**(225.160,03)**

Σημείωση 5: Φόρος Εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος που εμφανίζεται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	1/1-31/12/2022	**1/1-31/12/2021**
Τρέχων φόρος χρήσης	(352.635,28)	(260.580,18)
Αναβαλλόμενος φόρος	(37.777,66)	(3.647,54)
Σύνολο	**(314.857,62)**	**(264.227,72)**

Ο φόρος εισοδήματος επί των κερδών της Εταιρίας διαφέρει από το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή ως εξής:

	1/1-31/12/2022	**1/1-31/12/2021**
Κέρδη/ (ζημιές) προ φόρων	1.428.189,87	1.168.876,60
Συντελεστής Φόρου	22,00%	22,00%
Αναλογούν φόρος 22% (2021: 22%)	(314.201,77)	(257.152,85)
Φόρος επί των μονίμων διαφορών	(655,85)	(468,93)
Επίδραση από αλλαγή φορολογικού συντελεστή	0,00	(6.605,95)
Σύνολο φόρου εισοδήματος	**(314.857,62)**	**(264.227,73)**

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις έχουν επιμετρηθεί με τον εν ισχύ φορολογικό συντελεστή κατά την κλειόμενη χρήση, ήτοι 22%.

Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Από τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2011 και έπειτα, σύμφωνα με το Νόμο 4174/2013 (άρθρο 65Α), όπως ισχύει (και όπως όριζε το άρθρο 82 του Νόμου 2238/1994), οι ελληνικές ανώνυμες εταιρίες και οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης των οποίων οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά, υποχρεούνταν ή δύναται να λαμβάνουν «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό», το οποίο εκδίδεται, μετά τη διενέργεια σχετικού φορολογικού ελέγχου, από το νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει και τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας.

Η εταιρία έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και την χρήση που έληξε την 31/12/2009. Όσον αφορά την ανέλεγκτη χρήση που έληξε την 31/12/2010 έχει επέλθει η χρονική προθεσμία της πενταετούς παραγραφής.

Πρέπει να σημειωθεί ότι, οι φορολογικές αρχές βάσει αποφάσεων του υπουργείου οικονομικών καθώς και του Ν.Σ.Κ. έχουν την δυνατότητα να ελέγξουν τις προαναφερόμενες χρήσεις εφόσον δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων κ.λπ. δεν έχουν

υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, επομένως η παραγραφή των παραπάνω χρήσεων επεκτείνεται σε 15 έτη (με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε. περί 15ετούς παραγραφής). Η Διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά ότι για τη χρήση που έληξε την 31/12/2010 δεν υπάρχει ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων.

Οι χρήσεις 31/12/2011 έως και 31/12/2021 έχουν ελεγχθεί από τον εκλεγμένο κατά τον Ν. 4548/2018 τακτικό ελεγκτή, σύμφωνα με το άρθρο 82 του Ν.2238/1994 και άρθρο 65^{A} του Νόμου 4174/13 και εκδόθηκαν σχετικά πιστοποιητικά φορολογικής συμμόρφωσης χωρίς επιφυλάξεις.

Για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, ο φορολογικός έλεγχος ήδη διενεργείται από τους νόμιμους ελεγκτές της Εταιρίας όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν.4174/2013. Από τη διεξαγωγή αυτού του φορολογικού ελέγχου, η διοίκηση της Εταιρίας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις, πέραν αυτών που έχουν καταχωρηθεί και απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

Σημείωση 6: Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις όπως εμφανίζονται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής :

	Κτίρια	**Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις - λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός**	**Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός**	**Σύνολα**
Κόστος Κτήσης ή Εύλογης Αξίας				**0,00**
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	**479.592,71**	**11.988.087,35**	**6.243,67**	**12.473.923,73**
Προσθήκες	0,00	276.000,00	0,00	**276.000,00**
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	**479.592,71**	**12.264.087,35**	**6.243,67**	**12.749.923,73**
Σύνολο Αξίας Αποσβεσθέντων				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	**(183.893,31)**	**(5.870.721,90)**	**(6.242,71)**	**(6.060.857,92)**
Αποσβέσεις	(15.762,00)	(612.899,23)	(0,00)	**(628.661,23)**
Αποσβέσεις Δικαιώματα Χρήσης ΔΠΧΑ 16	(14.941,16)	0,00	0,00	**(14.941,16)**
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	**(214.596,47)**	**(6.483.621,13)**	**(6.242,71)**	**(6.704.460,31)**
Αναπόσβεστη αξία 31 Δεκεμβρίου 2021	**264.996,24**	**5.780.466,22**	**0,96**	**6.045.463,42**
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	**479.592,71**	**12.264.087,35**	**6.243,67**	**12.749.923,73**
Προσθήκες	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	**479.592,71**	**12.264.087,35**	**6.243,67**	**12.749.923,73**
(183.893,31)				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	**(214.596,47)**	**(6.483.621,13)**	**(6.242,71)**	**(6.704.460,31)**
Αποσβέσεις	(15.762,00)	(626.159,51)	0,00	**(641.921,51)**
Αποσβέσεις Δικαιώματα Χρήσης ΔΠΧΑ 16	(14.941,16)	0,00	0,00	**(14.941,16)**
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	**(245.299,63)**	**(7.109.780,64)**	**(6.242,71)**	**(7.361.322,98)**
Αναπόσβεστη αξία 31 Δεκεμβρίου 2022	**234.293,08**	**5.154.306,71**	**0,96**	**5.388.600,75**

- Επί των ενσώματων ακινητοποιήσεων της εταιρίας υφίστανται Πλασματικό Ενέχυρο Εξοπλισμού ύψους 10.608.000 €.
- Στην αξία κτήσης των κτιρίων έχει ενσωματωθεί ποσό 117.839,83€, το οποίο αφορά πρόβλεψη κόστους αποξήλωσης του πάρκου μετά τη λήξη της σύμβασης.
- Στην αξία κτήσης των κτιρίων έχει ενσωματωθεί ποσό 164.352,78 €, το οποίο αφορά αξία δικαιωμάτων χρήσης από μισθώσεις σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16.

- Έχουν κεφαλαιοποιηθεί στις ενσώματες ακινητοποιήσεις της εταιρίας ποσά τόκων κατασκευαστικής περιόδου συνολικής αξίας 167.280,15 €, εκ των οποίων 84.772,70 € αφορούν τόκους χρήσεως 2010 και 82.507,45 € αφορούν τόκους χρήσεως 2011.
- Η Διοίκηση της Εταιρίας θεωρεί ότι την 31 Δεκεμβρίου 2022 δεν υφίσταντο ενδείξεις απομείωσης των παγίων περιουσιακών της στοιχείων.

Σημείωση 7: Αναβαλλόμενη Φορολογία

Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο υποχρέωσης, για προσωρινές διαφορές που προκύπτουν μεταξύ της φορολογικής βάσης των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού και των αντίστοιχων ποσών στις οικονομικές καταστάσεις.
Η κίνηση για το λογαριασμό αναβαλλόμενου φόρου εισοδήματος είναι ως εξής:

	31-Δεκ-22	**31-Δεκ-21**
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	117.338,95	150.093,02
	117.338,95	**150.093,02**
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		
Εντός των 12 μηνών	117.338,95	150.093,02
	117.338,95	**150.093,02**
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		
Πλέον των 12 μηνών	0,00	0,00
	0,00	**0,00**

Οι συνολικές μεταβολές στον αναβαλλόμενο φόρο αναλύεται ως:

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις:	**Διαφορές αποσβέσεων**	**Προβλέψεις**	**Λοιπά**	**Μεταβολή φορολογικού συντελεστή**	**Σύνολα**
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Αποτελέσματα χρήσης (χρέωση) / πίστωση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Αποτελέσματα χρήσης (χρέωση) / πίστωση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:	**Διαφορές αποσβέσεων**	**Προβλέψεις**	**Λοιπά**	**Μεταβολή φορολογικού συντελεστή**	**Σύνολα**
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	**7.093,78**	**63.373,98**	**117.349,38**	**8.803,64**	**196.620,79**
Αποτελέσματα χρήσης (χρέωση) / πίστωση	34.266,41	(31.308,00)	0,00	(6.605,95)	(3.647,54)
(Χρέωση) / πίστωση καθαρής θέσης	0,00	0,00	(42.880,21)	0,00	(42.880,21)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	**41.360,19**	**32.065,98**	**74.469,16**	**2.197,69**	**150.093,03**
Αποτελέσματα χρήσης (χρέωση) / πίστωση	35.680,47	2.097,19	0,00	0,00	37.777,66
(Χρέωση) / πίστωση καθαρής θέσης	0,00	0,00	(70.531,73)	0,00	(70.531,73)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	**77.040,66**	**34.163,17**	**3.937,43**	**2.197,69**	**117.338,96**

Ο αναβαλλόμενος φόρος που (χρεώθηκε) / πιστώθηκε στη κατάσταση αποτελεσμάτων αποτελείται από τις ακόλουθες διαφορές:

	1/1-31/12/2022	**1/1-31/12/2021**
Αποσβέσεις	35.680,47	34.266,41
Μεταβολή φορολογικού συντελεστή	0,00	(6.605,95)
Προβλέψεις	2.097,19	(31.308,00)
Σύνολο	**(37.777,66)**	**(3.647,54)**

Σημείωση 8: Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις προς πελάτες και λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής :

Κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού

	31-Δεκ-22	31-Δεκ-21
Πελάτες	499.744,38	247.420,25
Καθαρές απαιτήσεις από πελάτες	**499.744,38**	**247.420,25**

Τα ενηλικιωμένα υπόλοιπα των πελατών προέρχονται κυρίως από τον ΔΑΠΕΕΠ (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ ΑΠΕ & ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΑΕ) και την BAYWA R.E HELLAS και θεωρούνται ανακτήσιμα στο σύνολό τους. Η ανάλυση τους έχει ως εξής:

Ημέρες αποπληρωμής

	31-Δεκ-22	31-Δεκ-21
0 – 30 ημέρες	117.292,93	133.225,75
31 – 60 ημέρες	147.874,49	114.194,50
61 – 90 ημέρες	227.446,64	0,00
91 –120 ημέρες	4.366,65	0,00
121 – 150 ημέρες	0,00	0,00
151 – 180 ημέρες	1.037,83	0,00
181 + ημέρες	1.725,84	0,00
Υπόλοιπο ΔΑΠΕΕΠ	**499.744,38**	**247.420,25**

Το κονδύλι «Λοιπές Απαιτήσεις» αναλύεται ως εξής:

Εγγυήσεις Ενοικίων	2.300,00	2.300,00
Εγγύηση ΔΕΗ	505,00	0,00
Προπληρωμένα ενοίκια και έξοδα	18.322,28	6.807,86
	21.127,28	**9.107,86**

Το συνολικό ποσό των ανωτέρω κονδυλίων θα συμψηφιστεί εντός της τρέχουσας χρήσης 2023.

Σημείωση 9: Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα.

Τα ταμειακά διαθέσιμα αναλύονται ως εξής:

	31-Δεκ-2022	31-Δεκ-2021
Ταμείο	1.806,84	265,75
Βραχυπρόθεσμες καταθέσεις	1.353.687,89	1.527.008,39
Σύνολα	**1.355.494,73**	**1.527.274,14**

Οι καταθέσεις όψεως και προθεσμίας τοκίζονται με κυμαινόμενα επιτόκια που βασίζονται στα μηνιαία επιτόκια καταθέσεων τραπεζών.

Δεν υπάρχουν καταθέσεις σε ξένο νόμισμα. Δεν υπάρχουν έσοδα από τόκους από καταθέσεις όψεως και προθεσμίας σε τράπεζες.

Σημείωση 10: Μετοχικό κεφάλαιο και κεφάλαιο υπέρ το άρτιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022, αποτελείται από 62.224 κοινές ονομαστικές μετοχές (31 Δεκεμβρίου 2021: 62.224 κοινές ονομαστικές μετοχές), ονομαστικής αξίας € 10 εκάστη ανέρχεται στο ποσό των εξακοσίων είκοσι δύο χιλιάδων διακοσίων σαράντα ευρώ (€622.240,00), διαιρούμενο σε εξήντα δύο χιλιάδες διακόσιες είκοσι τέσσερις (62.224) μετοχές ονομαστικής αξίας δέκα ευρώ (€10,00) εκάστη.

Σημείωση 11: Αποθεματικά κεφάλαια.

Το τακτικό και τα αποθεματικά αντιστάθμισης ταμιακών ροών αναλύονται ως εξής:

	Τακτικό αποθεματικό	**Αποθεματικά αντιστάθμισης Ταμιακών Ροών**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	**229.511,07**	**(371.606,35)**	**(142.095,28)**
Λοιπές κινήσεις	0,00	107.579,32	107.579,32
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	**229.511,07**	**(264.027,03)**	**(34.515,96)**
Λοιπές κινήσεις	0,00	250.067,03	250.067,03
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	**229.511,07**	**(13.960,00)**	**(215.551,07)**

Τακτικό αποθεματικό: Σύμφωνα με την ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρίες υποχρεούνται, από τα κέρδη της χρήσης, να σχηματίσουν το 5% σαν τακτικό αποθεματικό μέχρις ότου αυτό φτάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού τους κεφαλαίου. Κατά την διάρκεια της ζωής της εταιρίας απαγορεύεται η διανομή του τακτικού αποθεματικού, εκτός από το μέρος που υπερβαίνει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το οποίο θεωρείται προαιρετικό αποθεματικό.

Αποθεματικά αντιστάθμισης Ταμιακών Ροών (cash flow hedging): αφορούν τη χρηματοδότηση του έργου κατασκευής του φωτοβολταϊκού πάρκου Φαρσάλων. Η εταιρία έχει συνάψει σύμβαση συμφωνίας ανταλλαγής επιτοκίων. Το μέρος της αντιστάθμισης των ταμιακών ροών που ήταν άκρως αποτελεσματικό καταχωρήθηκε απευθείας στα ίδια κεφάλαια μέσω της κατάστασης μεταβολής των Ιδίων Κεφαλαίων (ΔΛΠ). Το αναποτελεσματικό μέρος του κέρδους ή της ζημιάς καταχωρήθηκε απευθείας στα αποτελέσματα της εταιρίας.

Σημείωση 12: Δάνεια

Οι δανειακές υποχρεώσεις αναλύονται ως κάτωθι:

	31-Δεκ-22	**31-Δεκ-21**
Μακροπρόθεσμος δανεισμός		
Ομολογιακά δάνεια	2.238.358,38	2.607.956,03
Κόστη δανεισμού	(85.805,63)	(100.106,66)
Σύνολα μακροπρόθεσμου δανεισμού	**2.152.552,75**	**2.507.849,37**
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός		
Ομολογιακά δάνεια	**369.597,65**	**347.203,05**
Σύνολο δανεισμού	**2.522.150,40**	**2.855.052,42**

Τα δάνεια της εταιρίας έχουν χορηγηθεί από Γερμανική τράπεζα και είναι εκπεφρασμένα σε ευρώ. Τα ποσά που είναι πληρωτέα εντός ενός έτους από την ημερομηνία του ισολογισμού, χαρακτηρίζονται ως βραχυπρόθεσμα, ενώ τα ποσά που είναι πληρωτέα σε μεταγενέστερο στάδιο, χαρακτηρίζονται ως μακροπρόθεσμα.

Σε συνέχεια της υλοποίησης του σχεδίου κατασκευής του Φωτοβολταϊκού πάρκου στα Φάρσαλα η εταιρία, με βάση την οριστική συμφωνία μεταξύ της ΗΛΙΟΓΕΝΕΣΙΣ ΑΕ και των πιστωτριών τραπεζών έτσι όπως αυτή διαμορφώθηκε στις 25 Ιουνίου 2010, υπογράφηκαν την 30 Ιουνίου 2010 ομολογιακά δάνεια με σκοπό την χρηματοδότηση του έργου.

Αναλυτικότερα, υπογράφηκαν μεταξύ της ΗΛΙΟΓΕΝΕΣΙΣ ΑΕ και των πιστωτριών τραπεζών τα παρακάτω δάνεια ως εξής:

- κοινό ομολογιακό δάνειο ποσού € 5.436.000 διάρκειας 18 ετών με επιτόκιο 6 month EURIBOR + spread 3%, η αποπληρωμή του οποίου αρχίζει από τις 15 Μαρτίου 2012 με εξαμηνιαίες τοκοχρεολυτικές καταβολές.
- κοινό ομολογιακό δάνειο ποσού € 4.152.000 διάρκειας 16 ετών με επιτόκιο 6 month EURIBOR + spread 3%, η αποπληρωμή του οποίου αρχίζει από τις 15 Μαρτίου 2013 με εξαμηνιαίες τοκοχρεολυτικές καταβολές.

Οι δανειακές συμφωνίες των ανωτέρω, προβλέπουν διάφορες δεσμεύσεις για την Εταιρία καθώς και την ικανοποίηση συγκεκριμένων οικονομικών δεικτών η ισχύς των οποίων αρχίζει από τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2011.

Η εταιρία σχηματίζει προβλέψεις για τους δεδουλευμένους τόκους εξυπηρέτησης των δανείων της και επιβαρύνει σχετικά τα αποτελέσματα χρήσεως (σημείωση 4).

Τα κόστη που πραγματοποιήθηκαν για την έκδοση των ομολογιακών δανείων ύψους 602.166,06€ επιμετρήθηκαν με τη μέθοδο του αποσβεσμένου κόστους με βάση το πραγματικό επιτόκιο.

Σημείωση 13: Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία

	31-Δεκ-22	**31-Δεκ-21**
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίων (interest rate swaps)	17.897,43	292.262,52
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίων (interest rate swaps)	0,00	46.233,67
Σύνολο παραγώγων	**17.897,43**	**338.496,19**

Τα ανωτέρω στοιχεία παθητικού εμφανίζονται σε αντίστοιχο αποθεματικό εντός των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας, μειωμένα κατά τον αναλογούντα αναβαλλόμενο φόρο.

Σημείωση 14: Προβλέψεις

Στο κονδύλι «Προβλέψεις» καταγράφονται ποσά που αφορούν κατά το τέλος της χρήσης 2022 τις προβλεπόμενες δαπάνες αποξήλωσης του πάρκου Φαρσάλων σε τρέχουσες τιμές. Η αξία των συγκεκριμένων προβλέψεων εμφανίζεται σε παρούσα αξία η οποία υπολογίσθηκε σε διάρκεια 20 ετών με τρέχων επιτόκιο 5,75% το οποίο αφορά το επιτόκιο δανεισμού της εταιρίας και αναλύεται ως εξής:

Κόστος αποξήλωσης	220.000,00
Ποσό αναγνώρισης σε παρούσα αξία	117.839,93
Χρηματοοικονομικό κόστος	242.655,69
Συνολικό ποσό πρόβλεψης στη λήξη	**360.495,62**

Ακολουθεί πίνακας κίνησης της πρόβλεψης:

Πρόβλεψη αποξήλωσης 31/12/2021	217.959,90
Χρηματοοικονομικό κόστος χρήσεως 2022	12.532,69
Πρόβλεψη αποξήλωσης 31/12/2022	**230.492,59**

Σημείωση 15: Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	31-Δεκ-22	31-Δεκ-21
Προμηθευτές	71.326,72	51.480,27
Λοιποί πιστωτές	2.072,76	2.517,95
Υποχρεώσεις από εκμίσθωση	17.765,75	16.698,59
Δεδουλευμένα έξοδα	29.496,84	33.040,09
Σύνολα	**120.662,07**	**103.736,89**

Οι τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	31-Δεκ-22	31-Δεκ-21
Αναλογούν φόρος εισοδήματος 2022	144.171,14	1.613,77
Φόρος εισοδήματος 2021	79.380,55	73.877,71
ΦΠΑ	7.434,89	0,00
Φόροι τέλη αμοιβών τρίτων	1.418,90	1.351,40
Λοιποί Φόροι Τέλη	120,36	3,60
Σύνολο	**232.525,84**	**76.846,48**

- Οι εμπορικές υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόρος λογαριασμός και συνήθως διακανονίζονται εντός 30 ημερών.
- Στο κονδύλι «Λοιποί Πιστωτές» καταγράφονται οφειλές προς ΟΤΕ, ΔΕΗ, κοινόχρηστα και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώματα ΔΠΧΑ16**.**

Σημείωση 16: Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών

Σε σχέση με την ΗΛΙΟΓΕΝΕΣΙΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΑΕ δεν υφίσταται μητρική με τη μορφή νομικής οντότητας, καθώς το μετοχικό κεφάλαιο κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022, κυρίως ανήκε σε φυσικά πρόσωπα.

Η ΗΛΙΟΓΕΝΕΣΙΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΑΕ προμηθεύεται υπηρεσίες από συγκεκριμένες συνδεδεμένες εταιρίες στα πλαίσια της συνήθους επιχειρηματικής λειτουργίας. Αυτές οι συνδεδεμένες εταιρίες αποτελούνται από εταιρίες που έχουν κοινή ιδιοκτησία ή/και διοίκηση με την ΗΛΙΟΓΕΝΕΣΙΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΑΕ.

Τα υπόλοιπα, με τα συνδεμένα μέρη την 31 Δεκεμβρίου, έχουν ως εξής:

	31-Δεκ-22		31-Δεκ-21	
Α. Εταιρίες	**Απαιτήσεις**	**Υποχρεώσεις**	**Απαιτήσεις**	**Υποχρεώσεις**
ΗΛΙΟΓΕΝΕΣΙΣ ΙΚΕ	0,00	858,50	0,00	858,50
Β. Διευθυντικά στελέχη-Μέλη Διοίκησης:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Οι συναλλαγές με συνδεμένα μέρη αναλύονται ως εξής:

	31-Δεκ-22		31-Δεκ-21	
	Πωλήσεις	**Αγορές**	**Πωλήσεις**	**Αγορές**
Α. Εταιρίες				
ΗΛΙΟΓΕΝΕΣΙΣ ΙΚΕ	0,00	832,70	0,00	797,69
	0,00	**832,70**	**0,00**	**797,69**

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

Σημείωση 17: Ενδεχόμενες υποχρεώσεις – Δεσμεύσεις

Δεν υπάρχουν σημαντικές ενδεχόμενες υποχρεώσεις ή δεσμεύσεις της εταιρίας, οι οποίες δεν έχουν γνωστοποιηθεί κατάλληλα στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας.

Σημείωση 18: Διανομή μερισμάτων

Η τακτική γενική συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας για την προηγούμενη χρήση, η οποία έλαβε χώρα την 03.06.22, ενέκρινε τη διανομή μερίσματος συνολικού μικτού ποσού ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.

Σημείωση 19: Μεταγενέστερα γεγονότα

Σύμφωνα με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας με ημερομηνία 16.05.2023 προτείνεται η διανομή μερίσματος στους μετόχους της εταιρίας συνολικού μικτού ποσού ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ. Η υλοποίηση της απόφασης αυτής τελεί υπό την έγκριση της επόμενης τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων της εταιρίας.

****

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας από τη σελίδα 11 έως 39 εγκρίθηκαν κατά τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου την 16η Μάϊου 2023.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΔΣ	Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΖΟΜΠΑΝΑΚΗΣ ΑΔΤ: ΑΒ 973733	ΕΥΓΕΝΙΟΣ ΔΕΝΔΡΙΝΟΣ ΑΔΤ ΤΟ78714	ACCOUNTING SOLUTIONS Α.Ε ΑΔ:928/08 ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΖΑΜΑΝΗΣ ΑΔ: Α’ 08257