



**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, 04/12/2023

Αριθ. Πρωτ.: 3167333

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΒΙΟΑΕΡΙΟ ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, το διακριτικό τίτλο **ΒΕΑΛ Α.Ε.** και αριθμό ΓΕΜΗ **005115901000**.

Την **04/12/2023** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3926113 οι εγκεκριμένες από την 27/11/2023 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 3926114 η από 27/11/2023 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 «**ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ) ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.**», Α.Φ.Μ. 094316657-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 710901000, και (Δ/ση : null null TK ,), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 107.

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 προϊόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 26 του ν.4919/2022 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

**BIOAΕΡΙΟ - ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
(ΒΕΑΛ Α.Ε.)**

**Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή
Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
για τη χρήση που έληξε την 31/12/2022**

**ΒΕΑΛ Α.Ε.
BIOAΕΡΙΟ - ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΕΡΜΟΥ 25, ΚΗΦΙΣΙΑ 145 64
Α.Φ.Μ.: 099548273 Δ.Ο.Υ.: ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ
Αρ. ΓΕΜΗ 005115901000**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Διαχείρισης	3
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	7
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.....	9
Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.....	11
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων.....	11
Κατάσταση Ταμειακών Ροών.....	12
Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	13
1. Γενικές πληροφορίες	13
2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών αρχών.....	13
2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	13
2.2. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες	14
2.3. Συναλλαγματικές μετατροπές.....	16
2.4. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	16
2.5. Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	17
2.6. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.....	17
2.7. Χρηματοοικονομικά μέσα	18
2.8. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	19
2.9. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	19
2.10. Μετοχικό κεφάλαιο	19
2.11. Εμπορικές υποχρεώσεις.....	19
2.12. Φόρος Εισοδήματος και Αναβαλλόμενος Φόρος	20
2.13. Προβλέψεις.....	20
2.14. Αναγνώριση εσόδων.....	21
2.15. Διανομή μερισμάτων	21
2.16. Επιχορηγήσεις	22
3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	22
3.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	22
3.2. Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου	23
4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης	24
4.1. Κρίσιμες λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις	24
5. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	25
6. Δικαιώματα χρήσης παγίων	26
7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	26
8. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	27
9. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	28
10. Μετοχικό κεφάλαιο.....	28
11. Λοιπά Αποθεματικά.....	28
12. Υποχρεώσεις μισθώσεων	29
13. Αναβαλλόμενη φορολογία.....	30
14. Επιχορηγήσεις.....	31
15. Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις.....	31
16. Έξοδα ανά κατηγορία	32
17. Λοιπά έσοδα / (έξοδα) εκμετάλλευσης, καθαρά.....	33
18. Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα), καθαρά	33
19. Φόρος εισοδήματος.....	33
20. Υπόλοιπα και συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	34
21. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	36
22. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	36

Έκθεση Διαχείρισης
του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας με την επωνυμία “ΒΙΟΑΕΡΙΟ-ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΑ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ”

Κύριοι μέτοχοι,

Σύμφωνα με το άρθρο 150 παρ.1 του Ν.4548/2018 υποβάλλουμε στη Γενική Συνέλευσή σας την παρούσα Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της «ΒΙΟΑΕΡΙΟ-ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (εφ’ εξής καλούμενη για λόγους συντομίας ως «Εταιρεία» ή «BEAL A.E.»), οι οποίες έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) για την χρήση που έληξε την 31/12/2022 και εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης, της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσεως της Εταιρείας.

Η Έκθεση περιέχει το σύνολο της αναγκαίας πληροφόρησης (χρηματοοικονομική και μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση) με ευσύμπτο, πλην όμως εύληπτο, αντικειμενικό και επαρκή τρόπο και με γνώμονα την πλήρη και ουσιαστική πληροφόρηση σχετικά με τα θέματα που περιέχονται σε αυτήν. Επισημαίνεται ότι η παρούσα Έκθεση περιλαμβάνεται αυτούσια μαζί με τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τα λοιπά απαιτούμενα από το νόμο στοιχεία και δηλώσεις για την κλειόμενη χρήση 2022. Οι θεματικές ενότητες της Εκθέσεως και το περιεχόμενο αυτών έχουν ειδικότερων ως ακολούθως:

1. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΜΟΝΤΕΛΟΥ

Η BEAL A.E. είναι η μεγαλύτερη στην Ελλάδα εταιρεία ανάκτησης βιοαερίου από Χώρους Υγειονομικής Ταφής Απορριμμάτων («ΧΥΤΑ») και παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας, λειτουργεί μονάδα ηλεκτροπαραγωγής ισχύος 24,22 MWe στην ΟΕΔΑ Άνω Λιοσίων-Φυλής αποδοτικά, με απόλυτο σεβασμό προς το περιβάλλον και σημαντική κερδοφορία για τους μετόχους της.

Η BEAL A.E. λειτουργεί από το 2001 και είναι σύμπραξη της ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε. με την Αυστραλιανή Energy Developments Ltd (EDL), με συμμετοχή της κάθε εταιρείας στο μετοχικό κεφάλαιο κατά 50%.

Η BEAL A.E. έχει εξασφαλίσει τα δικαιώματα εκμετάλλευσης του βιοαερίου που παράγεται από το ΧΥΤΑ Άνω Λιοσίων. Η μέτοχος της BEAL A.E., ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε. έχει εξασφαλίσει τα δικαιώματα εκμετάλλευσης του Βιοαερίου που παράγεται από το ΧΥΤΑ της Φυλής.

Από την 01/03/2012, έχει συναφθεί συμπληρωματική συμφωνία με την ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε. για την πώληση του βιοαερίου και την περαιτέρω εκμετάλλευση του από τη BEAL A.E. για χρονικό διάστημα 18,5, ετών, ήτοι για την περίοδο 01/01/2011 - 25/04/2029. Αυτή η ενέργεια επέφερε επιπλέον έσοδα στη BEAL A.E ύψους € 11.754,80 χιλ. κατά την τρέχουσα διαχειριστική χρήση έναντι € 10.131,04 χιλ. κατά την προηγούμενη χρήση.

Τον Ιούλιο 2021 έληξε η 20ετής σύμβαση σταθερής τιμής με τον ΔΑΠΕΕΠ και, έκτοτε, ο ένας εκ των δύο σταθμών της εταιρείας ισχύος 13,56 MW συμμετέχει απευθείας στην χονδρεμπορική αγορά ηλεκτρισμού, μέσω του Φορέα Σωρευτικής Εκπροσώπησης (ΦΟ.Σ.Ε.) Optimus Energy, που αμείβεται ωριαία με την αντίστοιχη Τιμή Εκκαθάρισης Αγοράς («ΤΕΑ»).

Ο σταθμός ηλεκτροπαραγωγής της BEAL A.E. καταναλώνει περίπου 10.000 m³ βιοαερίου/ώρα, το οποίο αντλείται από το πεδίο μέσω δικτύου κάθετων και οριζοντίων αγωγών και οδηγείται στο σταθμό όπου, μετά από ψύξη, αφύγρανση και επεξεργασία του, αξιοποιείται στις Μηχανές Εσωτερικής Καύσης («ΜΕΚ»).

Τα κύρια οφέλη από τη λειτουργία του σταθμού της BEAL A.E. συνίστανται στην ενεργειακή αξιοποίηση του βιοαερίου για την παραγωγή ηλεκτρικής και θερμικής ενέργειας (συμπαγωγή), και στην καταστροφή του μεθανίου (CH₄) που αποτελεί κύριο συστατικό (45%-50% κ.ό.) του βιοαερίου και είναι 28 φορές πιο δραστικό από το διοξείδιο του άνθρακα (CO₂), όσον αφορά στην επίδρασή του στο φαινόμενο του θερμοκηπίου.

Ο σταθμός παράγει περίπου 150.000 MWh ανανεώσιμης ηλεκτρικής ενέργειας σε ετήσια βάση υποκαθιστώντας ορυκτά καύσιμα που θα απαιτούνταν για την αντίστοιχη παραγωγή ενέργειας, ενώ παράλληλα η λειτουργία του συμβάλλει – με την αξιοποίηση του εκλύμενου CH₄ –στη μείωση της έκλυσης στην ατμόσφαιρα περίπου 700.000 ισοδ. τόνων εκπομπών CO₂ σε ετήσια βάση. Τέλος, η δυνατότητα αξιοποίησης της ανακτώμενης θερμικής ενέργειας στους εξατμιστές στραγγισμάτων μπορεί προσφέρει εξοικονόμηση κατανάλωσης 400 λίτρων πετρελαίου την ώρα.

Με το Ν.3851/04.06.2010, όπως αυτός τροποποιήθηκε με το Ν.4062/2012 (Άρθρο 39, παρ. 1 από 30/03/2012) αναπροσαρμόστηκε η τιμή πώλησης ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας (τρίτη κατά σειρά αναπροσαρμογή) και διαμορφώθηκε σε €101,09 ανά MWh ήδη από 30/06/12. Με το Ν.4254/07.04.2014, η τιμή πώλησης ηλεκτρικής ενέργειας διαμορφώθηκε σε € 94 ανά MWh (για αντίστοιχους σταθμούς εγκ. ισχύος >2 MWe) και παρέμεινε στα ίδια επίπεδα με το Ν.4414/2016 με τον οποίο διαμορφώνεται λεπτομερώς ο εγκεκριμένος, από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, μηχανισμός στήριξης των ΑΠΕ στην Ελλάδα. Τέλος με βάση την υπ' αριθμ. ΥΠΕΝ/ΔΗΕ/70248/2434 ΦΕΚ 3517/06-07-2022 η τιμή πώλησης ηλεκτρικής ενέργειας διαμορφώθηκε σε € 85 ανά MWh.

2. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

Αποτελέσματα – Οικονομικά μεγέθη

Ο κύκλος εργασιών αυξήθηκε σε € 19.326 χιλ. από € 17.179 χιλ., ενώ τα κέρδη προ φόρων (EBT), μειώθηκαν σε € -728 χιλ. από € 4.863 χιλ.. Η εν λόγω μείωση οφείλεται στην επιβολή της έκτακτης εισφοράς του άρθρου 37 του ν. 4936/2022 στους παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας.

Σύμφωνα με το Άρθρο 37 του Ν.4936/2022 (Α' 105)» (ΦΕΚ Β' 4658/05.09.2022), επιβάλλεται άπαξ έκτακτη εισφορά με βάση την αύξηση του μικτού περιθωρίου κέρδους από τη συμμετοχή εκάστης μονάδας παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας στις αγορές ηλεκτρικής ενέργειας του Ν.4425/2016, για την περίοδο 01/01/2021 – 30/06/2022. Η εισφορά υπολογίζεται με την εφαρμογή συντελεστή 90% επί της θετικής διαφοράς του Μικτού Περιθωρίου Κέρδους του κάθε υπόχρεου, μεταξύ του μήνα εξέτασης και του ίδιου μήνα του προηγούμενου έτους. Η ακριβής μεθοδολογία υπολογισμού της έκτακτης εισφοράς προσδιορίζεται βάσει της υπ' αριθμ. ΥΠΕΝ/ΔΗΕ/87027/2890 Κοινής Υπουργικής Απόφασης με θέμα «Έκτακτη εισφορά στους παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας του άρθρου 37 του ν. 4936/2022 (Α' 105)

Τα κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) μειώθηκαν σε € 1.274 χιλ. από € 6.903 χιλ., με την μείωση αυτή να είναι, επίσης, αποτέλεσμα της έκτακτης εισφοράς του ν. 4936/2022.

Τα ίδια κεφάλαια των μετόχων της Εταιρείας, συνέπεια των αποτελεσμάτων για την χρήση που έληξε την 31/12/2022 διαμορφώθηκαν σε € 14.855 χιλ. από € 15.474 χιλ.

Τραπεζικός δανεισμός δεν υφίσταται, καθόσον έχουν αποπληρωθεί τα δάνεια που είχαν ληφθεί για την χρηματοδότηση της επένδυσης του σταθμού παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας.

Οι καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες, ήταν αρνητικές, € -3.744 χιλ. από € 7.999 χιλ. κατά το 2021, με την εν λόγω μείωση να οφείλεται κυρίως στην αρνητική μεταβολή του κεφαλαίου κίνησης κατά € -5.403 χιλ., σε σχέση με τη θετική μεταβολή κατά € 2.248 χιλ. την αντίστοιχη συγκριτική περίοδο. Τα ταμειακά διαθέσιμα στο τέλος της τρέχουσας χρήσης ανήλθαν σε € 1.885 χιλ. έναντι των € 8.925 χιλ. της χρήσης που έληξε την 31/12/2021.

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί μη χρηματοδοτικούς δείκτες.

3. ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Διαχείριση Χρηματοοικονομικού Κινδύνου

Οι πολιτικές διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας εφαρμόζονται προκειμένου να αναγνωρίζονται και να αναλύονται οι κίνδυνοι που αντιμετωπίζει η Εταιρεία, να τίθενται όρια ανάληψης κινδύνου και να εφαρμόζονται έλεγχοι ως προς αυτά. 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 Εταιρείας.

Η Εταιρεία από την συναλλακτική της δραστηριότητα εκτίθεται στους παρακάτω κινδύνους:

(α) Κίνδυνος αγοράς

ι) Κίνδυνος ταμειακών ροών λόγω μεταβολής των επιτοκίων

Η Εταιρεία έχει στο ενεργητικό της σημαντικά έντοκα στοιχεία που περιλαμβάνουν καταθέσεις όψεως και βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις. Η έκθεση στον κίνδυνο από διακυμάνσεις στα επιτόκια προέρχεται από τραπεζικά δάνεια με κυμαινόμενα επιτόκια. Καθώς η Εταιρεία δεν έχει δανειακές υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, η έκθεση στον κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων δεν θεωρείται σημαντική.

ii) *Συναλλαγματικός κίνδυνος*

Ο κίνδυνος μεταβολής συναλλαγματικών ισοτιμιών δεν θεωρείται σημαντικός για την Εταιρεία, καθώς η πλειονότητα των συναλλαγών που πραγματοποιεί είναι σε Ευρώ - €.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο από εμπορικές απαιτήσεις, εκτός από πιθανές καθυστερημένες εισπράξεις και αυτό είναι λόγω της φύσης των δραστηριοτήτων της. Το σύνολο των απαιτήσεων της Εταιρείας αντιστοιχεί στον ευρύτερο Ελληνικό δημόσιο τομέα και ειδικότερα στο Διαχειριστή ΑΠΕ & Εγγυήσεων Προέλευσης – ΔΑΠΕΕΠ (πρώην ΛΑΓΗΕ).

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα, διατηρώντας επαρκή διαθέσιμα και άμεσα ρευστοποιήσιμα χρεόγραφα, καθώς και πιστωτικά όρια. Η ρευστότητα της Εταιρείας παρακολουθείται από τη Διοίκηση σε τακτά χρονικά διαστήματα.

4. ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΝΑΜΕΝΟΜΕΝΗ ΕΞΕΛΙΞΗ ΓΙΑ ΤΟ 2023

Μεσοπρόθεσμα μεθοδικές κινήσεις γίνονται ώστε το δίκτυο συλλογής βιοαερίου να επεκταθεί και στα νέα υπό διαμόρφωση κύτταρα των ΧΥΤΑ στην ευρύτερη περιοχή του ΟΕΔΑ, ώστε να αυξηθεί περισσότερο ποσοτικά (βελτίωση του % CH₄, μείωση της διεξόδου CO₂) και χρονικά (επέκταση λειτουργίας) η παραγωγικότητα της μονάδας.

5. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ

Η Εταιρεία δεν απασχολεί προσωπικό, κατά συνέπεια δεν τίθεται θέμα εργασιακών ζητημάτων. Οι απαραίτητες υπηρεσίες διαχείρισης, συντήρησης και λειτουργίας της εταιρείας παρέχονται είτε από τις εταιρείες του Ομίλου, στον οποίο ανήκει και η Εταιρεία, είτε από εταιρείες συμβούλων.

6. ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

(α) Πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις της οντότητας στο περιβάλλον

Η λειτουργία της μονάδας Η/Π της ΒΕΑΛ εξασφαλίζει την ασφαλή ενεργειακή αξιοποίηση του εκλυόμενου βιοαερίου (που συλλέγεται από την ΟΕΔΑ Άνω Λιοσίων-Φυλής). Στην αντίθετη περίπτωση, η διαφυγή του βιοαερίου στο περιβάλλον θα επέφερε μεγάλη επιβάρυνση καθώς το περιεχόμενο σε % περίπου 50% CH₄ είναι 28 φορές πιο επιβαρυντικό από το προϊόν καύσης (CO₂) όσον αφορά τις επιπτώσεις του στο φαινόμενο του θερμοκηπίου. Η λειτουργία της ΒΕΑΛ για το έτος 2022 παρήγαγε περίπου 143.353 MWh «πράσινης ηλεκτρικής ενέργειας» και συνέβαλε στην αποφυγή εκπομπών στο περιβάλλον περίπου 649.000 ισοδύναμων τόνων CO₂ για δε το 2021 τα αντίστοιχα μεγέθη ήταν 149.300 MWh πράσινης ηλεκτρικής ενέργειας και 676.000 ισοδύναμων τόνων CO₂.

(β) Διαδικασίες πρόληψης και ελέγχου της ρύπανσης

Η ΒΕΑΛ Α.Ε. διενεργεί περιβαλλοντικές μετρήσεις σε συμμόρφωση με την Απόφαση Έγκρισης Περιβαλλοντικών Όρων (ΑΕΠΟ). Στο πλαίσιο αυτό εντός του έτους διενεργήθηκαν μετρήσεις, τα αποτελέσματα των οποίων ήταν εντός των επιτρεπών Περιβαλλοντικών Ορίων βάσει της ΑΕΠΟ.

7. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕΤΑΞΥ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη αφορούν κυρίως συναλλαγές με την ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε., την Κοινοπραξία ΔΕΥΕΑΛΑ -ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε. – EDL ΜΕΠΕ, την Energy Developments UK Limited, την Αττική Οδό Α.Ε. και εντάσσονται στη συνήθη επιχειρηματική της δραστηριότητα, που έχουν συνομολογηθεί με όρους αγοράς. Περαιτέρω αναφορά και ανάλυση των συναλλαγών αυτών περιλαμβάνεται στη σημείωση 20 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

8. ΕΞΕΛΙΞΕΙΣ ΣΤΟ ΕΥΡΥΤΕΡΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Όσον αφορά τις συνέπειες των έντονων πληθωριστικών πιέσεων, που σε μεγάλο βαθμό αποτελούν αποτέλεσμα της ενεργειακής κρίσης, αυτές είναι περιορισμένες καθώς, στις ιδιαίτερα ενεργοβόρες δραστηριότητες (κατά κύριο λόγο οι

μεγάλες μονάδες επεξεργασίας σύμμεικτων απορριμμάτων), μεγάλο μέρος της αύξησης τιμών καλύπτεται από αντίστοιχες συμβατικές προβλέψεις αναθεώρησης του εσόδου από την εκάστοτε Αναθέτουσα Αρχή.

9. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Μετά την ανωτέρω επισκόπηση των λειτουργικών και χρηματοοικονομικών δραστηριοτήτων και τις επεξηγήσεις ως εντεταλμένη Διοίκηση, σας καλούμε να εγκρίνετε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2022 και την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου που τις συνοδεύουν και να απαλλάξετε τα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ατομικά και το Διοικητικό Συμβούλιο ως σύνολο, καθώς και τον Ελεγκτή, από κάθε ευθύνη για αποζημίωση για την εταιρική χρήση 2022.

Κηφισιά, 26η Οκτωβρίου 2023
Για το Διοικητικό Συμβούλιο



Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.
Νικόλαος Σταθάκης



**Building a better
working world**

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
Ορκωτοί Ελεγκτές-Λογιστές Α.Ε.
Χειμάρρας 8Β, Μαρούσι
151 25 Αθήνα

Τηλ.: 210 2886 000
Φαξ: 210 2886 905
ey.com

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας Βιοαέριο Ενέργεια Άνω Λιόσια Α.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας Βιοαέριο Ενέργεια Άνω Λιόσια Α.Ε. (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας Βιοαέριο Ενέργεια Άνω Λιόσια Α.Ε. κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις 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 ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην “Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων”, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδης σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπ' όψη 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^η Δεκεμβρίου 2022.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία Βιοαέριο Ενέργεια Άνω Λιόσια Α.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 24 Νοεμβρίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Βασίλειος Τζίφας
Α.Μ. ΣΟΕΛ 30011
ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8Β
151 25 ΜΑΡΟΥΣΙ, ΑΘΗΝΑ
Α.Μ. ΣΟΕΛ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 107

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

(Ποσά σε Ευρώ)	Σημ.	31/12/2022	31/12/2021
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού			
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	5	13.740.681	13.426.659
Δικαιώματα χρήσης παγίων	6	1.632	8.214
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	7	-	3.328
Σύνολο μη κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού		13.742.313	13.438.200
Κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού			
Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις	19	717.588	-
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	8	1.784.906	3.399.874
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις	20	3.805.825	-
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	9	1.885.741	8.925.298
Σύνολο κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού		8.194.061	12.325.172
Σύνολο ενεργητικού		21.936.374	25.763.373
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια Κεφάλαια			
Μετοχικό Κεφάλαιο	10	158.490	158.490
Λοιπά αποθεματικά	11	1.338.915	1.338.915
Αποτελέσματα εις νέον		13.358.118	13.976.622
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		14.855.523	15.474.028
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις μισθώσεων, μακροχρόνιο μέρος	12	3.622	6.983
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	13	805.111	1.045.167
Επιχορηγήσεις, μακροχρόνιο μέρος	14	3.090.259	3.668.689
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		3.898.992	4.720.839
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	15	1.024.468	405.226
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	20	1.573.705	4.242.767
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	19	-	336.062
Υποχρεώσεις μισθώσεων, βραχυχρόνιο μέρος	12	4.289	5.053
Επιχορηγήσεις, βραχυχρόνιο μέρος	14	579.398	579.398
Μερίσματα πληρωτέα	20	-	1
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		3.181.859	5.568.506
Σύνολο υποχρεώσεων		7.080.851	10.289.345
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		21.936.374	25.763.373

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

(Ποσά σε Ευρώ)	Σημ.	01/01/2022 έως 31/12/2022	01/01/2021 έως 31/12/2021
Κύκλος εργασιών	2.14	19.326.069	17.179.908
Κόστος πωληθέντων	16Α	(13.004.331)	(12.063.583)
Μικτό κέρδος		6.321.738	5.116.325
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	16Α	(187.041)	(262.930)
Λοιπά έσοδα / (έξοδα) - καθαρά	17	(1.289.839)	13.290
Έκτακτη εισφορά παραγωγών ηλεκτρικής ενέργειας	16Β	(5.571.097)	-
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		(726.240)	4.866.685
Χρηματοοικονομικά έσοδα	18	416	353
Χρηματοοικονομικά έξοδα	18	(2.971)	(3.208)
Χρηματοοικονομικά (έξοδα) / έσοδα - καθαρά		(2.555)	(2.855)
Κέρδη προ φόρων		(728.795)	4.863.831
Φόρος εισοδήματος	19	110.291	(799.090)
Καθαρά κέρδη χρήσης		(618.504)	4.064.741
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης (καθαρά, μετά από φόρων)		-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης μετά φόρων		(618.504)	4.064.741

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 01/01/2021	158.490	1.338.915	9.911.881	11.409.286
Καθαρά κέρδη χρήσης	-	-	4.064.741	4.064.741
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης	-	-	4.064.741	4.064.741
Υπόλοιπο την 31/12/2021	158.490	1.338.915	13.976.621	15.474.027
Υπόλοιπο την 01/01/2022	158.490	1.338.915	13.976.621	15.474.027
Καθαρές ζημιές χρήσης	-	-	-618.504	-618.504
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης	-	-	-618.504	-618.504
Διανομή μερίσματος	-	-	-	-
Υπόλοιπο την 31/12/2022	158.490	1.338.915	13.358.117	14.855.523

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

		1/1/2022 έως 31/12/2022	1/1/2021 έως 31/12/2021
	Σημ.		
Κέρδη προ φόρων		(728.795)	4.863.831
Προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων	5	1.990.335	2.020.254
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως περιουσιακών στοιχείων	6	6.582	10.672
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	7	3.328	4.992
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων	14	(578.430)	(579.395)
Ζημιά από εκποίηση παγίων περιουσιακών στοιχείων	5	1.284.130	-
Έσοδα τόκων	18	(416)	(353)
Έξοδα τόκων	18	2.971	3.208
		1.979.705	6.323.209
Μεταβολές κεφαλαίου κίνησης			
(Αύξηση)/Μείωση απαιτήσεων		(2.190.858)	2.276.234
Μείωση υποχρεώσεων		(3.212.279)	(28.154)
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		(3.423.431)	8.571.289
Καταβληθέντες τόκοι και λοιπά έξοδα τραπεζών		(2.971)	(3.208)
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος		(317.625)	(569.168)
Καθαρές ταμειακές εισροές από λειτουργικές δραστηριότητες		(3.744.028)	7.998.913
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορές ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων	5	(3.290.891)	(152.318)
Τόκοι εισπραχθέντες		416	353
Καθαρές ταμειακές εκροές από επενδυτικές δραστηριότητες		(3.290.475)	(151.965)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Πληρωμές κεφαλαίου χρηματοδοτικής μίσθωσης	12	(5.053)	(7.084)
Μερίσματα πληρωθέντα	20	-	(999.999)
Καθαρές ταμειακές εκροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(5.053)	(1.007.083)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		(7.039.556)	6.839.865
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης		8.925.298	2.085.434
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσης		1.885.741	8.925.298

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα και έχει ως αντικείμενο ενασχόλησης την παραγωγή και πώληση ηλεκτρικής ενέργειας. Για αυτό το σκοπό χρησιμοποιεί τον χώρο ταφής των απορριμμάτων του δήμου Άνω Λιοσίων για τον οποίο δεν καταβάλει μίσθωμα αλλά δικαιώματα ύψους 17,38% προ φόρων επί των πωλήσεων που πραγματοποιεί στην Κοινοπραξία ΔΕΤΕΑΛΑ - ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ - EDL ΜΕΠΕ. Η Δημοτική Επιχείρηση Τεχνικών Έργων Άνω Λιοσίων (ΔΕΤΕΑΛΑ) συμμετέχει με ποσοστό 60% στην ανωτέρω κοινοπραξία. Για τον ίδιο σκοπό η Εταιρεία χρησιμοποιεί τον χώρο ταφής των απορριμμάτων του δήμου Φυλής για τον οποίο δεν καταβάλει μίσθωμα αλλά το 15% επί των πωλήσεων που πραγματοποιεί για δικαιώματα και 39,8% προ φόρων επί των πωλήσεων που πραγματοποιεί για την διοχέτευση και συλλογή βιοαερίου, στην εταιρεία ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε..

Η Εταιρεία έχει συσταθεί και είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα και η διεύθυνση της έδρας της και τα κεντρικά γραφεία της είναι στην οδό Ερμού 25, Κηφισιά και λειτουργεί με τη νομική μορφή της Ανώνυμης Εταιρείας.

Η Εταιρεία αποτελεί θυγατρική της εταιρείας ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε. Ανώνυμος Εταιρεία Ενεργειακών και Περιβαλλοντικών Εφαρμογών μέλος του ομίλου της ΕΛΛΑΚΤΩΡ Α.Ε, η οποία κατέχει το 50% ως μέτοχος της Εταιρείας. Το υπόλοιπο 50% των μετοχών της Εταιρείας το κατέχει η εταιρεία EDL ΜΕΠΕ θυγατρική σε ποσοστό 100% της Αυστραλιανής εταιρείας συμμετοχών EDL International Holdings Pty Limited.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 26/10/2023. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις υπόκεινται στην τελική και οριστική έγκριση των μετόχων της Εταιρείας.

2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών αρχών

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι βασικές λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν κατά τη σύνταξη αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων περιγράφονται παρακάτω. Αυτές οι αρχές έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια για όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ») και τις Διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και ΔΠΧΑ που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων («ΣΔΛΠ») και έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τον κανόνα του ιστορικού κόστους.

Η σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσης από την Διοίκηση κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών που έχουν υιοθετηθεί. Οι περιοχές που εμπεριέχουν σημαντικό βαθμό κρίσης ή πολυπλοκότητας, ή όπου υποθέσεις και εκτιμήσεις επηρεάζουν σημαντικά τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στη σημείωση 4.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι εκφρασμένες σε Ευρώ - €, εκτός και αν σημειώνεται διαφορετικά. Τυχόν αποκλίσεις που μπορεί να προκύψουν προέρχονται από στρογγυλοποιήσεις των επιμέρους ποσών.

2.1.1. Συνέχιση Δραστηριότητας

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της προετοιμάζονται σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και παρουσιάζουν εύλογα την χρηματοοικονομική θέση, τα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας («going concern»), καθώς αξιολογώντας όλα τα δεδομένα και λαμβάνοντας υπ' όψη την εκφρασμένη δέσμευση των μετόχων, η Διοίκηση θεωρεί ότι η Εταιρεία θα έχει επαρκή χρηματοδότηση για να εξυπηρετηθούν οι χρηματοδοτικές και λειτουργικές της ανάγκες στο άμεσο μέλλον.

Όσον αφορά τις συνέπειες των έντονων πληθωριστικών πιέσεων, που σε μεγάλο βαθμό αποτελούν αποτέλεσμα της ενεργειακής κρίσης, αυτές είναι περιορισμένες καθώς, η μονάδα έχει περιορισμένες ενεργειακές καταναλώσεις.

2.2. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2022 ή μεταγενέστερα.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια», στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» και στις «Ετήσιες Βελτιώσεις 2018 - 2020» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2022). Σημειώσεις επί των ετήσιων εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Τον Μάιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων, που περιλαμβάνουν περιορισμένου σκοπού τροποποιήσεις σε τρία Πρότυπα, καθώς και τις Ετήσιες Βελτιώσεις του Συμβουλίου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις παρέχουν διευκρινίσεις αναφορικά με τη διατύπωση των Προτύπων ή διορθώνουν ήσσονος σημασίας συνέπειες, παραβλέψεις ή αντικρουσίες μεταξύ των απαιτήσεων των Προτύπων. Πιο συγκεκριμένα:

- i. Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Ενοσιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς χωρίς να τροποποιούν τις λογιστικές απαιτήσεις που αφορούν στις συνενώσεις επιχειρήσεων.
- ii. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια» απαγορεύουν σε μία εταιρεία να αφαιρέσει από το κόστος των παγίων ποσά που έλαβε από την πώληση στοιχείων που παράγονται κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των εν λόγω παγίων για να καταστούν έτοιμα προς χρήση. Αντιθέτως, η εταιρεία αναγνωρίζει τα εν λόγω έσοδα από πωλήσεις και τα σχετικά κόστη στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.
- iii. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» προσδιορίζουν τα κόστη που μία εταιρεία θα πρέπει να συμπεριλάβει κατά την αξιολόγηση για το εάν ένα συμβόλαιο είναι ζημιογόνο.
- iv. Οι Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2018-2020 προβαίνουν σε ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», στο ΔΛΠ 41 «Γεωργία» και στα Επεξηγηματικά Παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις».

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), αλλά είτε δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)
Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων αντασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις αντασφάλισης που κατέχει. Επιπλέον, τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν τις θεμελιώδεις αρχές που εισήχθησαν όταν αρχικά εκδόθηκε το ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να μειώσουν τα κόστη μέσω απλούστευσης ορισμένων απαιτήσεων του Προτύπου, να οδηγήσουν σε πιο εύκολα επεξηγήσιμη χρηματοοικονομική απόδοση, καθώς και να διευκολύνουν τη μετάβαση αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του Προτύπου για το 2023, παρέχοντας παράλληλα πρόσθετη βοήθεια για τη μείωση της προσπάθειας που απαιτείται κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των

λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη: Ορισμός των Λογιστικών Εκτιμήσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)
Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος: Αναβαλλόμενος Φόρος σχετιζόμενος με Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία Μεμονωμένη Συναλλαγή» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)
Τον Μάιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση στοχευμένων τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να χειρίζονται τον αναβαλλόμενο φόρο που προκύπτει από συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις αποδέσμευσης – συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν ταυτόχρονα μία απαίτηση και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάσσονται από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου όταν αναγνωρίζουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις για πρώτη φορά. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν έχει εφαρμογή και οι οικονομικές οντότητες απαιτείται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο στις συναλλαγές αυτές. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις: Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Πληροφορίες Συγκριτικής Περιόδου» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)
Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της Σημειώσεως επί των ετήσιων εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)
Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονήσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Ωστόσο, τον Οκτώβριο του 2022, το IASB εξέδωσε μία επιπλέον τροποποίηση που στοχεύει στη βελτίωση της πληροφόρησης που παρέχουν οι εταιρείες σχετικά με τις μακροπρόθεσμες δανειακές δεσμεύσεις. Το ΔΛΠ 1 απαιτεί από μία εταιρεία να ταξινομεί το δάνειο ως μακροπρόθεσμο μόνο εάν η εταιρεία μπορεί να αποφύγει τον διακανονισμό του δανείου εντός 12 μηνών μετά την ημερομηνία αναφοράς. Ωστόσο, η ικανότητα μίας εταιρείας να το πράξει εξαρτάται συχνά από τη συμμόρφωση με τις δεσμεύσεις του. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 προσδιορίζουν ότι οι

δεσμεύσεις που πρέπει να τηρούνται μετά την ημερομηνία αναφοράς δεν επηρεάζουν την ταξινόμηση του δανείου ως βραχυπρόθεσμου ή μακροπρόθεσμου κατά την ημερομηνία αναφοράς. Αντίθετα, οι τροποποιήσεις του προτύπου απαιτούν από μία εταιρεία να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αυτές τις δεσμεύσεις στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την 1^η Ιανουαρίου 2024, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε μία Πώληση και Επαναμίσθωση» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την 1^η Ιανουαρίου 2024)

Τον Σεπτέμβριο του 2022, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» με τις οποίες προστίθενται απαιτήσεις για τον τρόπο με τον οποίο μια εταιρεία λογιστικοποιεί μία πώληση και επαναμίσθωση ("sale and leaseback") μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Η πώληση και επαναμίσθωση είναι μια συναλλαγή κατά την οποία, μια εταιρεία πουλά ένα περιουσιακό στοιχείο και μισθώνει το ίδιο περιουσιακό στοιχείο πίσω για μια χρονική περίοδο από τον νέο ιδιοκτήτη. Το ΔΠΧΑ 16 περιλαμβάνει απαιτήσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό μίας πώλησης και επαναμίσθωσης κατά την ημερομηνία που πραγματοποιείται η συναλλαγή. Ωστόσο, το Πρότυπο δεν είχε προσδιορίσει τον τρόπο επιμέτρησης της συναλλαγής μετά την ημερομηνία αυτής. Οι εκδοθείσες τροποποιήσεις προστίθενται στις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με την πώληση και επαναμίσθωση, υποστηρίζοντας με τον τρόπο αυτό τη συνεπή εφαρμογή του λογιστικού προτύπου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις δεν θα αλλάξουν τον λογιστικό χειρισμό για μισθώσεις εκτός από αυτές που προκύπτουν από μία συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΑΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες - Τροποποίηση: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του

Οι τροποποιήσεις αντιμετωπίζουν μια αναγνωρισμένη ασυνέπεια μεταξύ των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 10 και εκείνες του ΔΑΠ 28, για την αντιμετώπιση της πώλησης ή της εισφοράς των περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του. Η κύρια συνέπεια των τροποποιήσεων είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική είτε όχι). Ένα μερικό κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν τα στοιχεία αυτά στεγάζονται σε θυγατρική. Το Δεκέμβριο του 2015 το ΣΔΑΠ ανέβαλε επ' αόριστο την ημερομηνία εφαρμογής της τροποποίησης αυτής, αναμένοντας το αποτέλεσμα του έργου του για τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.3. Συναλλαγματικές μετατροπές

(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας επιμετρούνται βάσει του νομίσματος του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο κάθε εταιρεία λειτουργεί («λειτουργικό νόμισμα»). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ - €, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας.

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

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 της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης, καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

2.4. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομείωση. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν είναι πιθανό τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη να εισρεύσουν στην Εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το

κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιείται. Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

Κτίρια	23 - 28	Έτη
Μηχανολογικός εξοπλισμός	4-28	Έτη
Λοιπός εξοπλισμός	1-10	Έτη
Μεταφορικά μέσα	8	Έτη
Δικαιώματα χρήσης παγίων	Μικρότερη διάρκεια μεταξύ μίσθωσης και ωφέλιμης ζωής παγίου	

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση τουλάχιστον κάθε τέλος χρήσης. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσώματων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα (Σημείωση 2.6). Κατά την πώληση ενσώματων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αναπόσβεστης αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημιές στα αποτελέσματα στο κονδύλι «Λοιπά έσοδα / (έξοδα) – καθαρά».

2.5. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια στοιχεία περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της Εταιρείας.

Τα άυλα πάγια στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή, που αποκτήθηκαν από την Εταιρεία επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μειωμένα κατά τις σωρευμένες αποσβέσεις και κατά τις τυχόν ζημιές απομείωσης. Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή εμφανίζονται στο κόστος τους μειωμένα κατά τις ζημιές απομείωσης.

Οι αποσβέσεις των άυλων παγίων στοιχείων της Εταιρείας διενεργούνται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους, ως εξής:

Λογισμικά προγράμματα	5	Έτη
-----------------------	---	-----

2.6. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται αλλά υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως και όταν κάποια γεγονότα καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Τα περιουσιακά στοιχεία που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δε θα ανακτηθεί.

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις και άλλα μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού (συμπεριλαμβανομένης της υπεραξίας και των ασώματων ακινητοποιήσεων) εξετάζονται για πιθανή ζημία απομείωσης, όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη.

Όταν η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημία απομείωσής του καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας χρήσεως.

Καθαρή τιμή πώλησης είναι το ποσό που μπορεί να ληφθεί από τη πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μιας αμοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, ενώ, αξία χρήσης είναι η καθαρή παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την πρόσοδο που αναμένεται να προκύψει από τη διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του.

Μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός από υπεραξία, που έχουν υποστεί απομείωση επανεκτιμούνται για πιθανή αντιστροφή της απομείωσης σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού.

2.7. Χρηματοοικονομικά μέσα

2.7.1. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

i. Ταξινόμηση

Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση βασίζεται στο επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας και στα χαρακτηριστικά των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού στοιχείου («SPPI» κριτήριο).

Η Εταιρεία κατατάσσει τα χρηματοοικονομικά της στοιχεία ως εξής:

Χρηματοοικονομικά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο επιμετράται στο αποσβεσμένο κόστος εάν πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου, στόχος του οποίου είναι η διακράτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών, και

β) βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που ταξινομούνται σε αυτή την κατηγορία περιλαμβάνουν κυρίως:

- Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

ii. Αναγνώριση, επιμέτρηση και αποαναγνώριση

Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία επιμετρά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στην εύλογη αξία συν - στην περίπτωση χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων - το κόστος συναλλαγών που αποδίδεται άμεσα στην απόκτηση ή την έκδοση του χρηματοοικονομικού στοιχείου. Άμεσες δαπάνες απόκτησης/συναλλαγής χρηματοοικονομικών στοιχείων στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα την περίοδο που προκύπτουν.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος

Επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Τα έσοδα από τόκους περιλαμβάνονται στα χρηματοοικονομικά έσοδα και υπολογίζονται με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Κέρδος ή ζημία από αποαναγνώριση αναγνωρίζεται στα απευθείας στα αποτελέσματα. Ζημίες απομείωσης καταχωρούνται σε ξεχωριστή γραμμή στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται σε αυτήν την κατηγορία περιλαμβάνονται στα κονδύλια «Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις» και «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα» που παρουσιάζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Σημειώσεις 2.8 και 2.9). Περιλαμβάνονται δε στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνα με λήξη μεγαλύτερη των 12 μηνών από την ημερομηνία αναφοράς.

Οι επενδύσεις παύουν να αναγνωρίζονται όταν το δικαίωμα στις ταμειακές ροές από τις επενδύσεις λήγει ή μεταβιβάζεται και η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει ουσιαδώς όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που συνεπάγεται η ιδιοκτησία τους.

iii. Απομείωση

Η Εταιρεία αξιολογεί σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων τα δεδομένα αναφορικά με το κατά πόσον η αξία ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μίας ομάδας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων έχει απομειωθεί ως ακολούθως.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει πρόβλεψη ζημιάς έναντι αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά ανάμεσα σε όλες τις συμβατικές ταμειακές ροές που είναι απαιτητές σύμφωνα με τη σύμβαση και όλες τις ταμειακές ροές που η Εταιρεία προσδοκά να εισπράξει, προεξοφλημένες με βάση το κατά προσέγγιση αρχικό πραγματικό επιτόκιο.

Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές αναγνωρίζονται σε δύο στάδια. Εάν ο πιστωτικός κίνδυνος ενός χρηματοοικονομικού μέσου δεν έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση, η οικονομική οντότητα επιμετρά την πρόβλεψη ζημιάς για το εν λόγω χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές των επόμενων 12 μηνών. Εάν ο πιστωτικός κίνδυνος του χρηματοοικονομικού μέσου έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση, η οικονομική οντότητα επιμετρά την πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής, ανεξάρτητα από το πότε προέκυψε η αθέτηση.

Για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Επομένως, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, η Εταιρεία επιμετρά την πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής χωρίς να παρακολουθούν τις μεταβολές στον πιστωτικό κίνδυνο.

2.7.2. Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Οι χρηματοοικονομικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης μόνο όταν η Εταιρεία έχει νομικά το δικαίωμα αυτό και προτίθεται να τα συμψηφίσει σε καθαρή βάση μεταξύ τους ή να απαιτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να διακανονίσει την υποχρέωση ταυτόχρονα.

2.8. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, εκτός εάν το αποτέλεσμα της προεξοφλήσης δεν είναι σημαντικό, μειωμένο με τυχόν ζημιά απομείωσης (Σημείωση 2.7). Η ζημιά απομείωσης για τις εμπορικές απαιτήσεις δημιουργείται όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά των απαιτήσεων με βάση τους συμβατικούς όρους.

Σοβαρά προβλήματα του πελάτη, η πιθανότητα χρεοκοπίας ή οικονομική αναδιοργάνωση και η αδυναμία τακτικών πληρωμών θεωρούνται ενδείξεις ότι η απαίτηση έχει απομειωθεί. Το ποσό της πρόβλεψης απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλημένη με το πραγματικό επιτόκιο, και καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα της χρήσης.

2.9. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 6 μήνες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου.

2.10. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές μετοχές της Εταιρείας. Άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται απαλλαγμένα από κάθε σχετικό όφελος φόρου εισοδήματος, αφαιρετικά στην καθαρή θέση.

2.11. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αποτελούν υποχρεώσεις προς πληρωμή για προϊόντα ή υπηρεσίες που έχουν αποκτηθεί κατά την άσκηση της συνήθους εμπορικής δραστηριότητας από προμηθευτές. Οι πληρωτέοι λογαριασμοί κατατάσσονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εάν η πληρωμή οφείλεται εντός ενός έτους ή λιγότερο. Αν όχι, παρουσιάζονται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

2.12. Φόρος Εισοδήματος και Αναβαλλόμενος Φόρος**Φόρος εισοδήματος**

Ο φόρος εισοδήματος της χρήσης αποτελείται από την τρέχουσα και την αναβαλλόμενη φορολογία. Ο φόρος αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων εκτός και αν σχετίζεται με ποσά που έχουν αναγνωρισθεί στα λοιπά συνολικά έσοδα ή απευθείας στα ίδια κεφάλαια. Σε αυτήν την περίπτωση ο φόρος αναγνωρίζεται επίσης στα λοιπά συνολικά έσοδα ή στα ίδια κεφάλαια αντίστοιχα.

Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Η δαπάνη για τρέχοντα φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει των κερδών της κάθε εταιρείας, όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές του δηλώσεις και προβλέψεις για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις και υπολογίζεται σύμφωνα με τους θεσμοθετημένους ή ουσιαστικά θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές.

Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

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 περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που εμφανίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. 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. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές και νόμους που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού και αναμένεται να ισχύσουν όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις θα πραγματοποιηθούν ή οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις θα αποπληρωθούν.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο βαθμό για τον οποίο ενδέχεται να υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αξιολογούνται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και μειώνονται σε περίπτωση που δεν κρίνεται πλέον πιθανόν ότι στις μελλοντικές χρήσεις θα υπάρξει το αναμενόμενο φορολογικό κέρδος προκειμένου να χρησιμοποιηθεί είτε το σύνολο είτε μέρος αυτών.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται μόνο εάν επιτρέπεται νομικά ο συμψηφισμός φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων και εφόσον οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις προκύπτουν από την ίδια φορολογούσα αρχή επί της οντότητας που φορολογείται ή και επί διαφορετικών οντοτήτων και υπάρχει η πρόθεση η τακτοποίηση να γίνει με συμψηφισμό.

2.13. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν:

- Υπάρχει μία παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων.
- Είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης.
- Το απαιτούμενο ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

Όπου υπάρχουν διάφορες παρόμοιες υποχρεώσεις, η πιθανότητα ότι θα απαιτηθεί εκροή κατά την εκκαθάριση προσδιορίζεται με την εξέταση της κατηγορίας υποχρεώσεων συνολικά. Πρόβλεψη αναγνωρίζεται ακόμα κι αν η πιθανότητα εκροής σχετικά με οποιοδήποτε στοιχείο που περιλαμβάνεται στην ίδια κατηγορία υποχρεώσεων μπορεί να είναι μικρή.

Οι προβλέψεις υπολογίζονται στην παρούσα αξία των εξόδων τα οποία, βάσει της καλύτερης εκτίμησης της διοίκησης, απαιτούνται για να καλύψουν την παρούσα υποχρέωση την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης. Το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό της παρούσας αξίας αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες αγοραίες εκτιμήσεις για την χρονική αξία του χρήματος και αυξήσεις που αφορούν τη συγκεκριμένη υποχρέωση.

2.14. Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία του εισπραχθέντος ή εισπρακτέου αντιτίμου από την παροχή υπηρεσιών που προέρχονται από τις δραστηριότητες της Εταιρείας, καθαρά από φόρο προστιθέμενης αξίας, επιστροφές και εκπτώσεις.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδα όταν το ποσό των εσόδων μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, είναι πιθανό ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη μπορούν να εισρεύσουν στην οντότητα και συγκεκριμένα κριτήρια έχουν εκπληρωθεί για κάθε μία από τις δραστηριότητες της Εταιρείας. Το ποσό των εσόδων δε θεωρείται ότι έχει εκτιμηθεί αξιόπιστα μέχρις ότου όλα τα ενδεχόμενα που συνδέονται με τις πωλήσεις να έχουν επιλυθεί.

α) Έσοδα από πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας

Η κύρια πηγή εσόδου της Εταιρείας είναι οι πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας προς τον πελάτη.

Συγκεκριμένα, η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδο όταν εκπληρώνει μια συμβατική υποχρέωση προς τον πελάτη με την παράδοση αγαθού ή την παροχή υπηρεσίας (που ταυτίζεται με το χρόνο που ο έλεγχος επί του αγαθού ή της υπηρεσίας περνάει στον πελάτη). Ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο ενός αγαθού ή υπηρεσίας όταν μπορεί να κατευθύνει τη χρήση του και να λαμβάνει ουσιαστικά όλα τα υπολειπόμενα οφέλη από αυτό. Εάν μία σύμβαση περιλαμβάνει περισσότερες από μία συμβατικές υποχρεώσεις η συνολική αξία της σύμβασης επιμερίζεται στις επιμέρους υποχρεώσεις με βάση τις επιμέρους αξίες πώλησης. Το ποσό του εσόδου που αναγνωρίζεται είναι το ποσό που έχει επιμεριστεί στην αντίστοιχη συμβατική υποχρέωση που εκπληρώθηκε, με βάση το αντίτιμο που αναμένει να λάβει η Εταιρεία σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης.

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

Η BEAL Α.Ε. έχει εξασφαλίσει τα δικαιώματα εκμετάλλευσης του βιοαερίου που παράγεται από το ΧΥΤΑ Άνω Λιοσίων. Η μέτοχος της BEAL Α.Ε., ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε. έχει εξασφαλίσει τα δικαιώματα εκμετάλλευσης του Βιοαερίου που παράγεται από το ΧΥΤΑ της Φυλής.

Από την 01/03/2012, έχει συναφθεί συμπληρωματική συμφωνία με την ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε. για την πώληση του βιοαερίου και την περαιτέρω εκμετάλλευση του από τη BEAL Α.Ε. για χρονικό διάστημα 18,5, ετών, ήτοι για την περίοδο 01/01/2011 - 25/04/2029. Αυτή η ενέργεια επέφερε επιπλέον έσοδα στη BEAL Α.Ε ύψους € 11.754,80 χιλ. κατά την τρέχουσα διαχειριστική χρήση έναντι € 10.131,04 χιλ. κατά την προηγούμενη χρήση.

Τον Ιούλιο 2021 έληξε η 20ετής σύμβαση σταθερής τιμής με τον ΔΑΠΕΕΠ και, έκτοτε, ο ένας εκ των δύο σταθμών της εταιρείας ισχύος 13,56 MW συμμετέχει απευθείας στην χονδρεμπορική αγορά ηλεκτρισμού, μέσω του Φορέα Σωρευτικής Εκπροσώπησης (ΦΟ.Σ.Ε.) Optimus Energy, που αμείβεται ωριαία με την αντίστοιχη Τιμή Εκκαθάρισης Αγοράς («ΤΕΑ»).

Ο σταθμός ηλεκτροπαραγωγής της BEAL Α.Ε. καταναλώνει περίπου 10.000 m³ βιοαερίου/ώρα, το οποίο αντλείται από το πεδίο μέσω δικτύου κάθετων και οριζοντίων αγωγών και οδηγείται στο σταθμό όπου, μετά από ψύξη, αφύγρανση και επεξεργασία του, αξιοποιείται στις Μηχανές Εσωτερικής Καύσης («ΜΕΚ»).

Από την ως άνω λειτουργία της Εταιρείας, ο κύκλος εργασιών αυξήθηκε σε € 19.326 χιλ. από € 17.179 χιλ. κυρίως λόγω των υψηλότερων τιμών εκκαθάρισης.

β) Έσοδα από τόκους

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

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του αποτελεσματικού επιτοκίου και καταχωρούνται στο κονδύλι “Χρηματοοικονομικά έσοδα” στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.

2.15. Διανομή μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της Εταιρείας αναγνωρίζεται ως υποχρέωση όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

2.16. Επιχορηγήσεις

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της Εταιρείας αναγνωρίζεται ως υποχρέωση όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους όταν αναμένεται με επαρκή βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και η Εταιρεία θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους. Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έσοδα, αναβάλλονται και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα έτσι ώστε να αντιστοιχίζονται με τα έξοδα που προορίζονται να αποζημιώσουν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσώματων παγίων, περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως «Επιχορηγήσεις» και μεταφέρονται ως έσοδα στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων με την σταθερή μέθοδο κατά την αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των σχετικών περιουσιακών στοιχείων.

Οι επιχορηγήσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά το μέρος εκείνο που αναμένεται να αναγνωριστεί στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος τους επόμενους 12 μήνες, ενώ το υπόλοιπο μέρος στις μακροχρόνιες υποχρεώσεις.

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

3.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κινδύνους αγοράς (κίνδυνο ταμειακών ροών από μεταβολές επιτοκίων και συναλλαγματικό κίνδυνο), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας.

Η διαχείριση κινδύνων παρακολουθείται από την οικονομική διεύθυνση και διαμορφώνεται στα πλαίσια κανόνων εγκεκριμένων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η οικονομική διεύθυνση προσδιορίζει και εκτιμά τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους σε συνεργασία με τις υπηρεσίες που αντιμετωπίζουν αυτούς τους κινδύνους. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει οδηγίες και κατευθύνσεις για την γενική διαχείριση του κινδύνου καθώς και ειδικές οδηγίες για τη διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων όπως ο κίνδυνος επιτοκίου, ο πιστωτικός κίνδυνος, η χρήση παραγώγων και μη-παραγώγων χρηματοοικονομικών εργαλείων, καθώς και η βραχυπρόθεσμη επένδυση των διαθεσίμων.

α) Κίνδυνος αγοράς

i. Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο κίνδυνος μεταβολής συναλλαγματικών ισοτιμιών δεν θεωρείται σημαντικός για την Εταιρεία, καθώς η πλειονότητα των συναλλαγών που πραγματοποιεί είναι σε ευρώ.

ii. Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολής των επιτοκίων

Η Εταιρεία έχει στο ενεργητικό της σημαντικά έντοκα στοιχεία που περιλαμβάνουν καταθέσεις όψεως και βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις. Η έκθεση στον κίνδυνο από διακυμάνσεις στα επιτόκια προέρχεται από τραπεζικά δάνεια με κυμαινόμενα επιτόκια. Καθώς η Εταιρεία δεν έχει δανειακές υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης, η έκθεση στον κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων δεν θεωρείται σημαντική.

β) Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο από εμπορικές απαιτήσεις, εκτός από πιθανές καθυστερημένες εισπράξεις και αυτό είναι λόγω της φύσης των δραστηριοτήτων της. Το σύνολο των απαιτήσεων της Εταιρείας αντιστοιχεί στον ευρύτερο Ελληνικό δημόσιο τομέα και ειδικότερα στον ΔΑΠΕΕΠ (πρώην ΛΑΓΗΕ).

Οι καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα περιλαμβάνουν καταθέσεις όψεως. Η μακροπρόθεσμη πιστοληπτική αξιολόγηση την 31/12/2022 και 31/12/2021 - σύμφωνα με τον οίκο αξιολόγησης Fitch - έχει ως ακολούθως:

Καταθέσεις όψεως	31/12/2022	31/12/2021
BB-	1.880.030	7.428
Caa1	-	8.912.028
Σύνολο	1.880.030	8.919.457

Η διαφορά ανάμεσα στο ποσό του παραπάνω πίνακα και στο ποσό που παρουσιάζεται ως ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης αφορά στο ταμείο της Εταιρείας.

γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα, διατηρώντας επαρκή διαθέσιμα και άμεσα ρευστοποιήσιμα χρεόγραφα, καθώς και πιστωτικά όρια. Η ρευστότητα της Εταιρείας παρακολουθείται από τη Διοίκηση σε τακτά χρονικά διαστήματα. Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζεται η ανάλυση με τις λήξεις των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρείας την 31/12/2022 και 31/12/2021, αντίστοιχα:

	31/12/2022				Σύνολο
	Εντός 1 έτους	1 έως 2 έτη	2 έως 5 έτη	Άνω των 5 ετών	
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	1.024.468	-	-	-	1.024.468
Υποχρεώσεις μισθώσεων	4.289	3.622	-	-	7.911
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	1.573.705	-	-	-	1.573.705
Σύνολο	2.602.462	3.622	-	-	2.606.084

	31/12/2021				Σύνολο
	Εντός 1 έτους	1 έως 2 έτη	2 έως 5 έτη	Άνω των 5 ετών	
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	403.879	-	-	-	403.879
Υποχρεώσεις μισθώσεων	5.053	3.560	3.422	-	12.035
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	4.242.767	-	-	-	4.242.767
Σύνολο	4.651.699	3.560	3.422	-	4.658.681

3.2. Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

Ο σκοπός της Εταιρείας όσον αφορά στη διαχείριση κεφαλαίου είναι η διασφάλιση της ικανότητας της να συνεχίζει απρόσκοπτα τη δραστηριότητα της ώστε να εξασφαλίζει αποδόσεις για τους μετόχους και οφέλη για τα λοιπά μέρη που έχουν σχέση με την Εταιρεία και να διατηρεί μια βέλτιστη κεφαλαιακή διάρθρωση ώστε να επιτυγχάνει μείωση του κόστους κεφαλαίου.

Όπως και οι άλλες εταιρείες του κλάδου, η Εταιρεία παρακολουθεί το κεφάλαιό της με βάση το δείκτη μόχλευσης. Ο δείκτης αυτός υπολογίζεται ως ο λόγος του καθαρού χρέους διαιρούμενος με το συνολικό απασχολούμενο κεφάλαιο. Το καθαρό χρέος προκύπτει μετά την αφαίρεση των ταμειακών διαθεσίμων και των ισοδύναμων τους από τις δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας (βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις μισθώσεων, όπως αυτές εμφανίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης). Το συνολικό κεφάλαιο υπολογίζεται σαν το άθροισμα των ιδίων κεφαλαίων, όπως αυτά εμφανίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, με το καθαρό χρέος.

Ο καθαρός δανεισμός της Εταιρείας (σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16) κατά την 31/12/2022 και την 31/12/2021 παρουσιάζεται αναλυτικά στον ακόλουθο πίνακα.

	31/12/2022	31/12/2021
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	3.622	6.983
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	4.289	5.053
Σύνολο υποχρεώσεων από μισθώσεις	7.911	12.036
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(1.885.741)	(8.925.298)
Καθαρός δανεισμός	(1.877.830)	(8.913.262)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	14.855.523	15.474.028
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια	12.977.693	6.560.766

Συντελεστής μόχλευσης

Ο υπολογισμός του δείκτη κεφαλαιακής μόχλευσης την 31/12/2022 και την 31/12/2021 δεν έχει εφαρμογή. Ο δείκτης αυτός υπολογίζεται ως το πηλίκο του καθαρού δανεισμού προς το σύνολο των απασχολούμενων κεφαλαίων - ήτοι, σύνολο καθαρής θέσης πλέον καθαρός δανεισμός.

Το τμήμα αυτό παρουσιάζει μια ανάλυση του καθαρού δανεισμού και των κινήσεων αυτού για κάθε μία από τις παρουσιαζόμενες χρήσεις.

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	1.885.741	8.925.298
Δανεισμός - πληρωτέος μέσα σε ένα έτος	(4.289)	(5.053)
Δανεισμός - πληρωτέος μετά από ένα έτος	(3.622)	(6.983)
Καθαρός δανεισμός	<u>1.877.830</u>	<u>8.913.262</u>

	<u>Λοιπά πάγια</u>	<u>Υποχρεώσεις από μισθώσεις</u>		
	<u>Ταμειακά διαθέσιμα / τράπεζα</u>	<u>Υποχρεώσεις μισθώσεων εντός 1 έτους</u>	<u>Υποχρεώσεις μισθώσεων μετά από 1 έτος</u>	<u>Σύνολο</u>
Καθαρός δανεισμός την 1 Ιανουαρίου 2021	2.085.433	(7.084)	(12.036)	2.066.314
Ταμειακές ροές	6.839.865	-	-	6.839.865
Μη ταμειακές κινήσεις - Αναγνώριση νέων χρηματοδοτικών μισθώσεων	-	-	-	-
Μη ταμειακές κινήσεις - Τόκος χρηματοδοτικών μισθώσεων	-	(795)	-	(795)
Ταμειακές κινήσεις - Πληρωμές	-	7.879	-	7.879
Μη ταμειακές κινήσεις - Μεταφορά σε βραχυπρόθεσμο δανεισμό	-	(5.053)	5.053	-
Καθαρός δανεισμός την 31 Δεκεμβρίου 2021	<u>8.925.298</u>	<u>(5.054)</u>	<u>(6.983)</u>	<u>8.913.262</u>
Καθαρός δανεισμός την 1 Ιανουαρίου 2022	8.925.298	(5.054)	(6.983)	8.913.262
Ταμειακές ροές	(7.039.557)	-	-	(7.039.557)
Μη ταμειακές κινήσεις - Αναγνώριση νέων χρηματοδοτικών μισθώσεων	-	-	-	-
Μη ταμειακές κινήσεις - Τόκος χρηματοδοτικών μισθώσεων	-	(462)	(928)	(1.390)
Ταμειακές κινήσεις - Πληρωμές	-	5.516	-	5.516
Μη ταμειακές κινήσεις - Μεταφορά σε βραχυπρόθεσμο δανεισμό	-	(3.361)	3.361	-
Καθαρός δανεισμός την 31 Δεκεμβρίου 2022	<u>1.885.742</u>	<u>(3.361)</u>	<u>(4.550)</u>	<u>1.877.830</u>

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης επανεξετάζονται διαρκώς και βασίζονται σε ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

4.1. Κρίσιμες λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και οι σημειώσεις και αναφορές που τις συνοδεύουν ενδέχεται να εμπεριέχουν ορισμένες υποθέσεις και υπολογισμούς που αναφέρονται σε μελλοντικά γεγονότα σε σχέση με τις εργασίες, την ανάπτυξη και τις οικονομικές επιδόσεις της Εταιρείας. Παρά το γεγονός ότι αυτές οι υποθέσεις και υπολογισμοί

βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης της Εταιρείας σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτούς τους υπολογισμούς και τις υποθέσεις που έχουν ληφθεί υπόψη κατά τη σύνταξη των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν μελλοντικά ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων έχουν ως εξής:

Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων

Η πρόβλεψη επισφαλών πελατών περιλαμβάνει τη διενέργεια αποτίμησης των απαιτήσεων στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής και υπολειμματικής αξίας περιουσιακών στοιχείων

Απαιτείται κρίση για τον προσδιορισμό της ωφέλιμης ζωής καθώς και της υπολειμματικής αξίας των ενσώματων παγίων τα οποία αναγνωρίζονται μέσω απόκτησής τους. Η εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής ενός περιουσιακού στοιχείου είναι θέμα κρίσης, που βασίζεται στην εμπειρία της Εταιρείας από όμοια περιουσιακά στοιχεία. Η υπολειμματική αξία και η ωφέλιμη ζωή ενός περιουσιακού στοιχείου επανεξετάζονται τουλάχιστον σε ετήσια βάση λαμβάνοντας υπόψη τα νέα δεδομένα και τις εκάστοτε συνθήκες της αγοράς.

5. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Αξία κτήσης	Κτηριακές εγκαταστάσεις	Μεταφορικά μέσα	Μηχανήματα	Έπιπλα και εξαρτήματα	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01/01/2021	4.039.481	56.769	37.603.349	121.771	41.821.369
Προσθήκες	-	-	24.827	5.549	30.376
Υπόλοιπο την 31/12/2021	4.039.481	56.769	37.628.176	127.320	41.851.745
Συσσωρευμένες αποσβέσεις					
Υπόλοιπο την 01/01/2021	(2.749.276)	(36.508)	(23.531.814)	(87.235)	(26.404.833)
Αποσβέσεις	(153.021)	(5.072)	(1.853.841)	(8.320)	(2.020.255)
Υπόλοιπο την 31/12/2021	(2.902.297)	(41.580)	(25.385.655)	(95.555)	(28.425.086)
Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2021	1.137.184	15.189	12.242.521	31.765	13.426.659

Αξία κτήσης	Κτηριακές εγκαταστάσεις	Μεταφορικά μέσα	Μηχανήματα	Έπιπλα και εξαρτήματα	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01/01/2022	4.039.481	56.769	37.628.176	127.320	41.851.746
Προσθήκες	-	-	3.587.709	778	3.588.487
Διαγραφές	-	-	(3.207.992)	-	(3.207.992)
Υπόλοιπο την 31/12/2022	4.039.481	56.769	38.007.893	128.098	42.232.241
Συσσωρευμένες αποσβέσεις					
Υπόλοιπο την 01/01/2022	(2.902.297)	(41.580)	(25.385.655)	(95.555)	(28.425.087)
Αποσβέσεις	(153.021)	(3.704)	(1.825.083)	(8.526)	(1.990.335)
Διαγραφές	-	-	1.923.862	-	1.923.862
Υπόλοιπο την 31/12/2022	(3.055.318)	(45.284)	(25.286.877)	(104.081)	(28.491.560)
Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2022	984.163	11.485	12.721.017	24.017	13.740.681

Δεν υφίστανται υποθήκες ή προσημειώσεις επί των ακινήτων της Εταιρείας.

Επιπρόσθετα, για τη χρήση που έληξε 31/12/2022, οι προσθήκες χρήσης συνολικού ύψους €3.588.487 περιλαμβάνουν αγορά μηχανημάτων και λοιπό τεχνικό εξοπλισμό, κυρίως short-blocks και long-blocks τα οποία χρησιμοποιούνται στον σταθμό ηλεκτροπαραγωγής στα Άνω Λιόσια.

Επίσης στην χρήση που έληξε πραγματοποιήθηκαν διαγραφές παγίων με αναπόσβεστη αξία κατά την ημερομηνία της διαγραφής ποσού € 1.284.130 το οποίο επιβάρυνε τα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης, λόγω αντικατάστασης των μηχανημάτων νωρίτερα από την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή (σχετική σημείωση 17). Βάσει αυτού, εντός του 2022, η Εταιρεία επανεκτίμησε την ωφέλιμη ζωή των νέων και παλαιών παγίων που κατέχει.

6. Δικαιώματα χρήσης παγίων

Αξία κτήσης	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01/01/2021	41.539
Προσθήκες	
Υπόλοιπο την 31/12/2021	41.539
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο την 01/01/2021	(22.653)
Αποσβέσεις	(10.672)
Υπόλοιπο την 31/12/2021	(33.325)
Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2021	8.214

Αξία κτήσης	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01/01/2022	41.539
Προσθήκες	
Υπόλοιπο την 31/12/2022	41.539
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο την 01/01/2022	(33.325)
Αποσβέσεις	(6.582)
Υπόλοιπο την 31/12/2022	(39.907)
Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2022	1.632

Οι πληρωμές μισθωμάτων της Εταιρείας σχετίζονται με μισθώσεις αυτοκινήτων. Η Εταιρεία για τη χρήση που έληξε 31/12/2022, δεν προχώρησε σε καμία νέα σύμβαση μίσθωσης αυτοκινήτου

7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Αξία κτήσης	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01/01/2021	24.960
Υπόλοιπο την 31/12/2021	24.960
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο την 01/01/2021	(16.640)
Αποσβέσεις	(4.992)
Υπόλοιπο την 31/12/2021	(21.632)
Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2021	3.328

Αξία κτήσης	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01/01/2022	24.960
Υπόλοιπο την 31/12/2022	24.960
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο την 01/01/2022	(21.632)
Αποσβέσεις	(3.328)
Υπόλοιπο την 31/12/2022	(24.960)
Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2022	-

8. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2022	31/12/2021
Απαιτήσεις πελατών	1.447.671	3.810.253
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης πελατών	(1.444.091)	(1.444.091)
Καθαρές εμπορικές απαιτήσεις	3.580	2.366.162
Λοιπές απαιτήσεις		
Ελληνικό Δημόσιο: παρακρατούμενοι & προκαταβλητέοι φόροι	316.588	739.772
Έξοδα επομένων χρήσεων	86.724	76.934
Χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών - πιστωτών	16.078	216.990
Έσοδα εισπρακτέα	1.360.804	-
Λοιπές απαιτήσεις	1.132	15
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	1.781.326	1.033.711
Σύνολο εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων	1.784.906	3.399.874

Η μείωση στο λογαριασμό απαιτήσεις πελατών, οφείλεται στην αποπληρωμή μεγάλου μέρους των απαιτήσεων της Εταιρείας από τον ΛΑΓΗΕ(νυν ΔΑΠΕΕΠ) στη χρήση που έληξε 31/12/2022.

Το κονδύλι των εσόδων εισπρακτέων ποσού € 1.360.804 αφορά δεδουλευμένες πωλήσεις την 31/12/2022 οι οποίες τιμολογήθηκαν στην επόμενη χρήση 2023.

Η πρόβλεψη απομείωσης πελατών ποσού €1.444.091 της χρήσης που έληξε την 31/12/2022 και την 31/12/2021 αφορά κατά κύριο λόγο σε μέρος των απαιτήσεων της Εταιρείας από τον ΛΑΓΗΕ (νυν ΔΑΠΕΕΠ) που αποτελείται από τόκους υπερημερίας καθυστερημένων πληρωμών βάσει της από 14/02/2014 σύμβασης αγοραπωλησίας ηλεκτρικής ενέργειας ύψους € 1.442.777. Η κίνηση της πρόβλεψης απομείωσης αναλύεται ως εξής:

	2022	2021
Υπόλοιπο την 01/01	1.444.091	1.444.091
Πρόβλεψη απομείωσης	-	-
Υπόλοιπο την 31/12	1.444.091	1.444.091

Η ανάλυση ενηλικίωσης των υπολοίπων πελατών έχει ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Δεν είναι σε καθυστέρηση και δεν είναι απομειωμένα	4.894,15	1.841.756

Είναι σε καθυστέρηση και δεν είναι απομειωμένα:

έως 3 μήνες	-	524.406
4 μήνες έως 6 μήνες	-	-
7 μήνες έως 1 έτος	-	-
Πάνω από 1 έτος	1.442.777	1.444.091
Σύνολο απαιτήσεων από πελάτες	1.447.671	3.810.253
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(1.444.091)	(1.444.091)
Σύνολο καθαρών απαιτήσεων πελατών	3.580	2.366.162

9. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	31/12/2022	31/12/2021
Ταμείο	5.711	5.842
Καταθέσεις όψεως	1.880.030	8.919.457
Σύνολο	1.885.741	8.925.298

10. Μετοχικό κεφάλαιο

	Αριθμός μετοχών	Ονομαστική αξία	Μετοχικό κεφάλαιο	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01/01/ 2021	5.400	29,35	158.490	158.490
Υπόλοιπο την 31/12/ 2021	5.400	29,35	158.490	158.490
Υπόλοιπο την 01/01/ 2022	5.400	29,35	158.490	158.490
Υπόλοιπο την 31/12/ 2022	5.400	29,35	158.490	158.490

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αποτελείται από 5.400 κοινές μετοχές με ονομαστική αξία €29,35 έκαστη, συνολικού ποσού €158.490, και είναι πλήρως καταβεβλημένο μέχρι το τέλος της χρήσης και την ημερομηνία έγκρισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

11. Λοιπά Αποθεματικά

	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01/01/ 2021	1.052.686	286.229	1.338.915
Υπόλοιπο την 31/12/ 2021	1.052.686	286.229	1.338.915
Υπόλοιπο την 01/01/ 2022	1.052.686	286.229	1.338.915
Υπόλοιπο την 31/12/ 2022	1.052.686	286.229	1.338.915

Τακτικό αποθεματικό

Από τις διατάξεις των άρθρων 44 και 45 του Ν. 2190/1920 ρυθμίζεται ο σχηματισμός και η χρησιμοποίηση του τακτικού αποθεματικού - το 5% τουλάχιστον των πραγματικών (λογιστικών) καθαρών κερδών κάθε χρήσεως κρατείται, υποχρεωτικά, για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, μέχρις ότου το συσσωρευμένο ποσό του τακτικού αποθεματικού γίνει τουλάχιστον ίσο με το 1/3 του ονομαστικού μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη ζημιών μετά από απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, και ως εκ τούτου δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο λόγο.

Αφορολόγητα αποθεματικά

Τα αφορολόγητα αποθεματικά της Εταιρείας με ημερομηνία 31/12/2022 και 31/12/2021 αναλύονται ως εξής:

Αφορολόγητο Αποθεματικό επενδύσεων Ν.3220/2004	€ 194.505
Αφορολόγητο Αποθεματικό από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	€ 91.724

Το αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων του Ν.3220/2004 θα μεταφερθεί σε αύξηση του κεφαλαίου της Εταιρείας και δεν δύναται να διανεμηθεί λόγω μείωσης του κεφαλαίου ή διάλυσης της Εταιρείας πριν την παρέλευση δεκαετίας από την κεφαλαιοποίησή του. Στην περίπτωση διανομής, το εν λόγω αποθεματικό θα φορολογηθεί με τον τρέχοντα φορολογικό συντελεστή της περιόδου διάλυσης της Εταιρείας ή διανομής του. Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1231/10.10.2013 αναμένεται διενέργεια ελέγχου από την αρμόδια ΔΟΥ σχετικά με τη συμβατότητα του με τους κανόνες της εσωτερικής αγοράς όπως ίσχυαν κατά το χρόνο σχηματισμού του.

Τα αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο αφορούν τόκους καταθέσεων που σχηματίστηκαν την περίοδο 1999 - 2002, τα οποία θα φορολογηθούν με τον τρέχοντα φορολογικό συντελεστή σε περίπτωση διανομής συμφωνίζοντας με την φορολογική υποχρέωση που θα προκύψει, τον παρακρατηθέντα φόρο ύψους € 13.771. Επίσης, τα αφορολόγητα αποθεματικά από έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας ύψους € 89.644 αφορούν τόκους από REPOS που σχηματίστηκαν την περίοδο 1999 - 2002 και τα οποία διανεμήθηκαν τη χρήση που έληξε την 30/06/15. Βάσει του Ν.4172/2013, τα άνω αποθεματικά λόγω διανομής τους και δεδομένου ότι η Εταιρεία δεν έχει ζημιές, φορολογήθηκαν αυτοτελώς με συντελεστή 19%.

12. Υποχρεώσεις μισθώσεων

	31/12/2022	31/12/2021
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων		
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	3.622	6.983
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων από μισθώσεις	3.622	6.983
	31/12/2022	31/12/2021
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων		
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	4.289	5.053
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων από μισθώσεις	4.289	5.053
Σύνολο υποχρεώσεων από μισθώσεις	7.911	12.036

Παρακάτω παρουσιάζονται οι υποχρεώσεις μισθώσεων και η κίνηση τους για την χρήση που έληξε την 31/12/2022 και την 31/12/2021.

	2022	2021
Υπόλοιπο 01/01	12.036	19.120
Αναγνώριση νέων δικαιωμάτων χρήσης παγίων		
Τόκος χρήσης	1.390	795
Πληρωμές μισθώσεων	(5.516)	(7.879)
Υπόλοιπο 31/12	7.911	12.036

Οι υποχρεώσεις από μισθώσεις, οι οποίες περιλαμβάνονται στους παραπάνω πίνακες, αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Υποχρεώσεις από μισθώσεις - ελάχιστα μισθώματα		
Μέχρι 1 έτος	4.756	5.516
Από 1 έως 5 έτη	3.509	7.337
Σύνολο	8.265	12.853
Μείον: Μελλοντικές χρηματοοικονομικές χρεώσεις μισθώσεων	(354)	(817)
Τρέχουσα αξία υποχρεώσεων από μισθώσεις	7.911	12.036

Οι ημερομηνίες λήξης των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων από μισθώσεις αναλύονται παρακάτω:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Μεταξύ 1 και 2 ετών	3.622	3.560
Μεταξύ 2 και 5 ετών	-	3.422
Σύνολο	<u>3.622</u>	<u>6.982</u>

13. Αναβαλλόμενη φορολογία

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος προκύπτουν από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού και υπολογίζονται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσμοθετηθεί και αναμένεται να ισχύουν στις περιόδους που οι διαφορές αυτές αναμένεται να απαλειφθούν. Με βάση το ν. 4799/2021 όπως αυτός κυρώθηκε το Μάιο του 2021, ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων ορίστηκε σε 22%.

Τα συμψηφισμένα ποσά είναι τα παρακάτω:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<i>Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις</i>		
Ανακτήσιμες μετά από 12 μήνες	(2.164.176)	(2.531.701)
	<u>(2.164.176)</u>	<u>(2.531.701)</u>
<i>Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις</i>		
Ανακτήσιμες μετά από 12 μήνες	1.359.066	1.486.534
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων από μισθώσεις	<u>1.359.066</u>	<u>1.486.534</u>
Σύνολο	<u>(805.110)</u>	<u>(1.045.167)</u>

Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η παρακάτω:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Υπόλοιπο 01/01	(1.045.167)	(1.305.863)
Πίστωση κατάστασης αποτελεσμάτων	240.057	260.696
Υπόλοιπο 31/12	<u>(805.110)</u>	<u>(1.045.167)</u>

Οι μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την διάρκεια της χρήσης χωρίς να λαμβάνεται υπ' όψη ο συμψηφισμός των υπολοίπων εντός της ίδιας φορολογικής αρχής είναι οι παρακάτω:

	<u>Κτηριακές Εγκαταστάσεις</u>	<u>Σύνολο</u>
<i>Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις</i>		
Υπόλοιπο 01/01/2021	(2.811.041)	(2.811.041)
Πίστωση κατάστασης αποτελεσμάτων	279.342	279.342
Υπόλοιπο 31/12/2021	<u>(2.531.700)</u>	<u>(2.531.700)</u>
Υπόλοιπο 01/01/2022	(2.531.700)	(2.531.700)
Πίστωση κατάστασης αποτελεσμάτων	367.524	367.524
Υπόλοιπο 31/12/2022	<u>(2.164.176)</u>	<u>(2.164.176)</u>

<u>Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις</u>	<u>Επιχορηγήσεις Παγίων</u>	<u>Προβλέψεις απαιτήσεων</u>	<u>Σύνολο</u>
Υπόλοιπο 01/01/2021	1.158.596	346.584	1.505.180
Πίστωση κατάστασης αποτελεσμάτων	(127.467)	108.822	(18.645)
Υπόλοιπο 31/12/2021	1.031.128	455.405	1.486.533
 Υπόλοιπο 01/01/2022	 1.031.128	 455.405	 1.486.533
(Χρέωση) / Πίστωση κατάστασης αποτελεσμάτων	(127.467)	-	(127.467)
Υπόλοιπο 31/12/2022	903.661	455.405	1.359.066

Η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση της Εταιρείας προέκυψε λόγω διαφορών μεταξύ της ωφέλιμης ζωής και των αντίστοιχων φορολογικών συντελεστών απόσβεσης των κτιριακών εγκαταστάσεων και μηχανημάτων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας και των κρατικών επιχορηγήσεων που έχουν δοθεί για την κατασκευή ή την αγορά τους.

Δεν υφίστανται άλλες σημαντικές μη-αναγνωρισμένες απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναβαλλόμενης φορολογίας.

14. Επιχορηγήσεις

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Υπόλοιπο 01/01	4.248.083	4.827.481
Μεταφορά στα αποτελέσματα (Σημ. 16)	(578.430)	(579.398)
Υπόλοιπο 31/12	3.669.653	4.248.083

Οι κρατικές επιχορηγήσεις σχετίζονται με την κατασκευή ή την αγορά κτιριακών εγκαταστάσεων και απομένουν ακόμα 9 έτη για την πλήρη απόσβεσή τους.

Οι επιχορηγήσεις αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.090.256	3.668.689
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	579.398	579.398
Σύνολο επιχορηγήσεων	3.669.653	4.248.086

15. Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Προμηθευτές	966.610	373.581
Δεδουλευμένα έξοδα	56.585	30.297
Ασφαλιστικοί οργανισμοί και λοιποί φόροι / τέλη	1.273	1.347
Σύνολο	1.024.468	405.226
 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	-
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.024.468	405.226
Σύνολο	1.024.468	405.226

Οι υποχρεώσεις της Εταιρείας από την εμπορική της δραστηριότητα είναι ελεύθερες τόκων. Η αύξηση του υπολοίπου των προμηθευτών οφείλεται κυρίως στις αγορές νέων μηχανημάτων.

16. Έξοδα ανά κατηγορία

16.Α Κόστος πωληθέντων και έξοδα διοίκησης

01/01- 31/12/2022				
	Σημ.	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
Αναλώσεις αποθεμάτων		1.226.625	0	1.226.625
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	5	1.981.809	8.526	1.990.335
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	6	6.582	0	6.582
Αποσβέσεις άυλων παγίων	7	-	3.328	3.328
Προσαρμογή αποσβέσεων επιχορήγησης	14	(578.430)	-	(578.430)
Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης ενσώματων παγίων		223.332	111.343	334.699
Αμοιβές τρίτων για εκτέλεση τεχνικών έργων		9.609.462	29.500	9.638.962
Λοιπά		534.951	34.344	569.311
Σύνολο		13.004.331	187.041	13.191.412

01/01- 31/12/2021				
	Σημ.	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης *	Σύνολο
Αναλώσεις αποθεμάτων		1.070.986		1.070.986
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	5	2.011.934	8.320	2.020.254
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	6	10.672		10.672
Αποσβέσεις άυλων παγίων	7		4.992	4.992
Προσαρμογή αποσβέσεων επιχορήγησης	14	(579.395)		(579.395)
Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης ενσώματων παγίων		152.232	84.059	236.291
Αμοιβές τρίτων για εκτέλεση τεχνικών έργων		8.330.484	30.235	8.360.719
Λοιπά		1.066.671	135.324	1.201.995
Σύνολο		12.063.583	262.930	12.326.513

Τα λοιπά έξοδα περιλαμβάνουν τέλη, λοιπά ασφάλιστρα και λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων και τρίτων.

Η μεταβολή στο κονδύλι των αμοιβών τρίτων προέρχεται κυρίως από την αύξηση των αμοιβών royalties, ως αποτέλεσμα του αυξημένου κύκλου εργασιών.

Η Εταιρεία δεν απασχολεί προσωπικό.

16.Β Έκτακτη εισφορά παραγωγών ηλεκτρικής ενέργειας

Σύμφωνα με το Άρθρο 37 του Ν.4936/2022 (Α' 105)» (ΦΕΚ Β' 4658/05.09.2022), επιβάλλεται άπαξ έκτακτη εισφορά με βάση την αύξηση του μικτού περιθωρίου κέρδους από τη συμμετοχή εκάστης μονάδας παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας στις αγορές ηλεκτρικής ενέργειας του Ν.4425/2016, για την περίοδο 01/01/2021 – 30/06/2022. Η εισφορά υπολογίζεται με την εφαρμογή συντελεστή 90% επί της θετικής διαφοράς του Μικτού Περιθωρίου Κέρδους του κάθε υπόχρεου, μεταξύ του μήνα εξέτασης και του ίδιου μήνα του προηγούμενου έτους. Η ακριβής μεθοδολογία υπολογισμού της έκτακτης εισφοράς προσδιορίζεται βάσει της υπ' αριθμ. ΥΠΕΝ/ΔΗΕ/87027/2890 Κοινής Υπουργικής Απόφασης με θέμα «Έκτακτη εισφορά στους παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας του άρθρου 37 του ν. 4936/2022 (Α' 105).

Στις 24/11/2022, η Εταιρεία έλαβε ενημερωτικό σημείωμα με το ποσό της έκτακτης εισφοράς συνολικής αξίας € 9,3 εκ. και το οποίο κατέβαλε εντός του Δεκεμβρίου 2022. Το ποσό της έκτακτης εισφοράς περιλαμβάνεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της 31 Δεκεμβρίου 2022 στο κονδύλι «Έκτακτη εισφορά παραγωγών ηλεκτρικής ενέργειας». Στο κονδύλι αυτό έχει συμψηφιστεί ποσό € 3,7 εκ. το οποίο η Εταιρεία συμψήφισε με υποχρεώσεις στην Κοινοπραξία ΔΕΤΕΑΛΛ-ΗΛΕΚΤΩΡ-EDL και ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε. ποσού € 0,6 εκ. και € 3,1 εκ. αντίστοιχα

17. Λοιπά έσοδα / (έξοδα) εκμετάλλευσης, καθαρά

	<u>01/01- 31/12/2022</u>	<u>01/01- 31/12/2021</u>
Ζημίες από διαγραφή ενσώματων πάγιων στοιχείων (Σημ. 5)	(1.284.131)	-
Έκτακτα ανόργανα έσοδα	21.428	21.694
Έκτακτα ανόργανα έξοδα	(1.864)	-
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	(25.273)	(8.404)
Σύνολο	<u>(1.289.839)</u>	<u>13.290</u>

18. Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα), καθαρά

	<u>01/01- 31/12/2022</u>	<u>01/01- 31/12/2021</u>
Χρηματοοικονομικά έσοδα		
Τόκοι από τραπεζικές καταθέσεις	416	353
	<u>416</u>	<u>353</u>
Χρηματοοικονομικά έξοδα		
Αναστροφή προεξόφλησης - ΔΠΧΑ 16	(523)	(795)
Λοιπά έξοδα τραπεζών	(2.448)	(2.413)
	<u>(2.971)</u>	<u>(3.208)</u>
Χρηματοοικονομικά (έξοδα) / έσοδα - καθαρά	<u>(2.555)</u>	<u>(2.855)</u>

19. Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται βάσει Ν. 4799/2021 με συντελεστή 22% επί του φορολογητέου εισοδήματος (2021: 22%).

Τα ποσά φόρων που αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση αποτελεσμάτων της Εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

	<u>01/01-31/12/2022</u>	<u>01/01-31/12/2021</u>
Τρέχων φόρος	129.765	1.059.786
Αναβαλλόμενος φόρος (Σημ. 13)	(240.057)	(260.696)
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	-	-
Σύνολο	<u>(110.291)</u>	<u>799.090</u>

Ο φόρος εισοδήματος της χρήσης καθώς και οι αναβαλλόμενοι φόροι υπολογίζονται επί των προσωρινών διαφορών με τη χρησιμοποίηση του ισχύοντος φορολογικού συντελεστή την 31/12/2022 και την 31/12/2021.

Η Εταιρεία λόγω των μειωμένων φορολογικών κερδών της χρήσης που έληξε την 31/12/2022 παρουσιάζει τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις ποσού € 0,72 εκ. καθώς από τη δήλωση της χρήσης του 2021, έχει δοθεί προκαταβολή φόρου εισοδήματος επόμενης χρήσης ποσού € 0,85 εκ., ενώ αντίστοιχα την 31/12/2021 η Εταιρεία παρουσίαζε τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις ποσού € 0,33 εκ..

Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης

Για τις χρήσεις 2011 έως και 2015, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρίες που οι ετήσιες χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από τους νόμιμους ελεγκτές, υποχρεούνταν σε φορολογικό έλεγχο από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που έλεγχε τις ετήσιες χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις και λάμβαναν «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης», όπως προβλεπόταν στο Άρθρο 82, παρ.5 του Ν.2238/1994 και στο Άρθρο 65Α του Ν.4174/2013. Για τις

χρήσεις 2016 και εντεύθεν, ο φορολογικός έλεγχος και η έκδοση «Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης», ισχύουν σε προαιρετική βάση. Η Εταιρεία επέλεξε την συνέχιση του φορολογικού ελέγχου από τους νόμιμους ελεγκτές, που πλέον ισχύει σε προαιρετική βάση. Στα πλαίσια αυτά, η Εταιρεία έχει ελεγχθεί για τις προαναφερθείσες χρήσεις και έχει λάβει έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης δίχως ευρήματα.

Σημειώνεται ότι κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων κατά την 31/12/2022, οι χρήσεις έως και το 2016 θεωρούνται παραγεγραμμένες.

Για τη χρήση που έληξε την 31/12/2022 ο φορολογικός έλεγχος της Εταιρείας ήδη διενεργείται από την ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ο φόρος επί των κερδών προ φόρων της Εταιρείας διαφέρει από το θεωρητικό ποσό το οποίο θα προέκυπτε αν χρησιμοποιούσαμε τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή της Εταιρείας, ως εξής:

	<u>01/01-31/12/2022</u>	<u>01/01-31/12/2021</u>
Τρέχων φόρος	129.765	1.059.786
Αναβαλλόμενος φόρος (Σημ. 13)	(240.057)	(260.696)
Σύνολο	<u>(110.291)</u>	<u>799.090</u>

	<u>01/01-31/12/2022</u>	<u>01/01-31/12/2021</u>
Κέρδη προ φόρων	(728.795)	4.863.831
Φόρος υπολογισμένος με βάση ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές	(160.335)	1.070.043
Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	49.503	(162.920)
Επίδραση αλλαγής φορολογικού συντελεστή	-	(108.822)
Διαφορές για τις οποίες δεν αναγνωρίζεται αναβαλλόμενος φόρος	541	789
Πραγματική Δαπάνη Φόρου	<u>(110.291)</u>	<u>799.089</u>

Ο πραγματικός φορολογικός συντελεστής για τη χρήση που έληξε την 31/12/2022 ανέρχεται σε 18,13%, ενώ για τη συγκριτική χρήση που έληξε την 31/12/2021 ήταν 16,43%.

20. Υπόλοιπα και συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Απαιτήσεις

Δάνεια σε συνδεδεμένα μέρη

Στη χρήση που έληξε 31/12/2022 καθώς και στη συγκριτική περίοδο, δεν υπάρχουν δάνεια της Εταιρείας σε συνδεδεμένα της μέρη.

Λοιπές απαιτήσεις

Λοιπές απαιτήσεις

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.	358	496
ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε	3.307.698	-
ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΔΕΤΕΑΛΑ ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε. - EDL ΜΕΠΕ	497.769	-
Σύνολο	<u>3.805.825</u>	<u>496</u>

Υποχρεώσεις

Μερίσματα πληρωτέα

Μερίσματα πληρωτέα

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
EDL ΕΛΛΑΣ ΜΕΠΕ	-	1
Σύνολο	-	1

Λοιπές υποχρεώσεις

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε	13.419	3.211.985
ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΔΕΤΕΑΛΑ ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε. - EDL ΜΕΠΕ	-	767.787
ENERGY DEVELOPMENTS UK LIMITED	175.330	262.995
Σύνολο	188.749	4.242.768

Οι λοιπές υποχρεώσεις προς τα συνδεδεμένα μέρη προέκυψαν μέσα από τη συνήθους εμπορική δραστηριότητα της Εταιρείας.

Δεδουλευμένα Έξοδα

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε	1.160.683	-
ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΔΕΤΕΑΛΑ ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε. - EDL ΜΕΠΕ	224.273	-
Σύνολο	1.384.956	-

Τα δεδουλευμένα έξοδα ποσού € 1.384.956 αφορούν δικαιώματα επί των δεδουλευμένων εσόδων.

Σύνολο υποχρεώσεων & δεδουλευμένων εξόδων προς συνδεδεμένα μέρη

<u>1.573.705</u>	<u>-</u>
------------------	----------

Συναλλαγές

Αγορές αγαθών και υπηρεσιών

	<u>1/1/2022</u> <u>έως 31/12/2022</u>	<u>1/1/2021</u> <u>έως 31/12/2021</u>
ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε	4.725.545	6.950.957
ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.	1.211	1.201
ENERGY DEVELOPMENTS UK LIMITED	350.660	350.660
ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΔΕΤΕΑΛΑ ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε. - EDL ΜΕΠΕ	594.554	1.077.767
ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ - ΑΒΑΞ Α.Ε.	-	1.500
Σύνολο	5.671.971	8.382.084

Χρηματοοικονομικά έσοδα

Στη χρήση που έληξε 31/12/2022, καθώς και στη συγκριτική περίοδο, δεν υπάρχουν χρηματοοικονομικά έσοδα της Εταιρείας από συνδεδεμένα της μέρη.

Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών

Στη χρήση που έληξε 31/12/2022 καθώς και στη συγκριτική περίοδο, δεν υπάρχουν πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών της Εταιρείας προς συνδεδεμένα της μέρη.

21. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

α) Δεν υπάρχουν εκκρεμείς επίδικες υποθέσεις εναντίον της Εταιρείας, οι οποίες προβλέπεται να ευδοκιμήσουν και να την υποχρεώσουν σε αποζημιώσεις.

β) Η Εταιρεία έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητάς της από τα οποία δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις.

22. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Μερίσματα

Το Διοικητικό Συμβούλιο προτείνει διανομή μερίσματος από κέρδη παλιότερων ετών ποσού 4.000.000,00 € τα οποία τελούν υπό την έγκριση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

Μετά την ανωτέρω επισκόπηση των λειτουργικών και χρηματοοικονομικών δραστηριοτήτων και τις επεξηγήσεις ως εντεταλμένη Διοίκηση, σας καλούμε κύριοι Μέτοχοι να εγκρίνετε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2022 και την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου που τις συνοδεύουν και να απαλλάξετε τα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ατομικά και το Διοικητικό Συμβούλιο ως σύνολο, καθώς και τον Ελεγκτή, από κάθε ευθύνη για αποζημίωση για την εταιρική χρήση 2022.

Κηφισιά, 26 Οκτωβρίου 2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ



Νικόλαος Σταθάκης

ΑΔΤ ΑΡ 169748

ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ
ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ



JAMES CHRISTOPHER HARMAN

ΑΔ GB 510862025

ΓΙΑ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ



Θεόδωρος Κιντής (BDO
SERVICES ΑΕ)

Αρ.Αδείας Α' 91252