Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2024.07.15 14:24:41 EEST
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

**ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΥΜΣ**

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΡΚΑΔΙΑΣ
Τηλέφωνο: 2710227141
E-mail: info@arcadianet.gr

Τρίπολη,15/07/2024
Αριθ. Πρωτ.:3325178

**ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ**

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, το διακριτικό τίτλο **ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ Μ.Α.Ε.** και αριθμό ΓΕΜΗ **137095214000**.

Την **15/07/2024** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4298336 οι εγκεκριμένες από την 01/07/2024 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2023 έως 31/12/2023.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4298337 η από 01/07/2024 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2024 έως 31/12/2024:

- Η ελεγκτική εταιρεία **«GRANT THORNTON Α.Ε.»**, Α.Φ.Μ. 094399329-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 121548701000, και (Δ/νση : null null ΤΚ , ), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 127.

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

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

# ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

**Τοπική Κοινότητα Παλαιοχούνης Δημοτική Ενότητα Βαλτετσίου, Δήμος Τρίπολης**

**Αρ. ΓΕΜΗ 137095214000**

## ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

**Για τη χρήση 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023**

**ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

I. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ «ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2023 ..... 3
II. ΈΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ..... 12
III. ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 ..... 15
ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ..... 21
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ..... 21
2. ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ..... 21
3. ΟΥΣΙΩΔΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ..... 25
4. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΟΥΣΙΩΔΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ..... 28
5. ΑΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ..... 44
6. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ..... 45
7. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ..... 45
8. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ - ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ..... 46
9. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ..... 48
10. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ..... 49
11. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ/ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΜΕ ΠΕΛΑΤΕΣ ..... 49
12. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ..... 49
13. ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ ..... 50
14. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ..... 51
15. ΠΑΡΑΓΩΓΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ..... 51
16. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ..... 51
17. ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ..... 52
18. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ ..... 52
19. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ..... 52
20. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ – ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ..... 53
21. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ..... 56
22. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ, ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ..... 56
23. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ) ..... 57
24. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ) ..... 57
25. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ ..... 58
26. ΣΚΟΠΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ ..... 58
27. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ..... 61
28. ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ ..... 62
29. ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ..... 63
30. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ..... 64
31. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ 65
32. ΕΓΚΡΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ..... 65

## I. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ «ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2023

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 4548/2018 και το Καταστατικό της Εταιρείας, σας υποβάλλουμε την Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για την κλειόμενη χρήση από 01/01/2023 έως 31/12/2023.

Στην παρούσα Έκθεση περιέχονται χρηματοοικονομικές και μη χρηματοοικονομικές πληροφορίες της Εταιρείας για τη χρήση 2023 και περιγράφονται τα σημαντικότερα γεγονότα που έλαβαν χώρα πριν και μετά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων. Επίσης, γίνεται περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που ενδέχεται να αντιμετωπίσει η Εταιρεία κατά το 2024 και παρατίθενται οι σημαντικές συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν προσώπων.

### Α. Χρηματοοικονομικές Εξελίξεις και Επιδόσεις χρήσης 2023

Παρά τις συνεχιζόμενες και το 2023 γεωπολιτικές αβεβαιότητες, τον υψηλό πληθωρισμό και την επακόλουθη αυστηρή νομισματική πολιτική, η Ελληνική οικονομία διατήρησε και το 2023 σημαντικό μέρος της αναπτυξιακής δυναμικής του προηγούμενου έτους αλλά με ηπιότερο ρυθμό συγκριτικά με τους ρυθμούς της μετά πανδημίας περιόδου του προηγούμενου έτους. Ως αποτέλεσμα το ΑΕΠ του 2023 ενισχύθηκε σύμφωνα με την ΕΛΣΤΑΤ κατά 2,0% σε ετήσια βάση (έναντι 5,9% κατά το 2022), ξεπερνώντας αρκετά τον Ευρωπαϊκό μέσο όρο (εκτιμώμενη αύξηση 0,6%). Αξίζει να σημειωθεί ότι ο ρυθμός ανάπτυξης ξεπερνάει τις αρχικές εκτιμήσεις για το 2023 που έθεταν τον πήχη στα επίπεδα του 1,7%, ενδεικτικό της ανθεκτικότητας και δυναμικής της οικονομίας. Σε επίπεδο συνιστωσών, η αύξηση του ΑΕΠ υποστηρίζεται από την κατανάλωση (συνεισφέρει το 70% περίπου του ΑΕΠ) που ενισχύθηκε κατά 1,8% λόγω της αύξησης του διαθέσιμου εισοδήματος σε συνέχεια των αυξήσεων σε μισθούς/συντάξεις αλλά και της μείωσης της ανεργίας. Ακόμα οι επενδύσεις είχαν σημαντική συνεισφορά στην ανάπτυξη του 2023, με την αύξησή τους (Ακαθάριστος σχηματισμός παγίου κεφαλαίου) να ανέρχεται σε 4,0%. Τέλος ο ρυθμός αύξησης των εξαγωγών (+3,7%) ξεπέρασε αυτό των εισαγωγών (+2,1%) υποστηριζόμενος από την ισχυρή επίδοση του τουρισμού οδηγώντας στη βελτίωση του εμπορικού ισοζυγίου.

Στο μέτωπο του πληθωρισμού, η καθοδική πορεία που ξεκίνησε κατά το τέλος του 2022 συνεχίστηκε κυρίως σε συνέχεια της υποχώρησης των διεθνών τιμών ενέργειας. Έτσι ο ετήσιος πληθωρισμός για το 2023 ανήλθε σε 3,5% με βάση τα στοιχεία της ΕΛΣΤΑΤ έναντι 9,6% για το 2022.

Στο δημοσιοοικονομικό τομέα, η χώρα αναμένεται να σημειώσει για το 2023 πρωτογενές πλεόνασμα στα επίπεδα του 1,1% του ΑΕΠ (έναντι 0,1% το 2022 και των αρχικών εκτιμήσεων για 0,7% για το 2023) σε συνέχεια της ανθεκτικής δυναμικής του ΑΕΠ που βοήθησε στην αύξηση των εσόδων αλλά και της μείωσης των εξόδων σχετιζόμενων με την υποστήριξη νοικοκυριών και επιχειρήσεων κατά την ενεργειακή κρίση του 2022. Για το 2024 ο στόχος είναι για πρωτογενές πλεόνασμα 2,1% του ΑΕΠ.

Σημαντικό γεγονός για την Ελληνική οικονομία αποτέλεσε η αναβάθμιση της πιστοληπτικής ικανότητας της χώρας κατά το 2023 που επέστρεψε σε επενδυτική βαθμίδα μετά από 13 χρόνια. Έτσι κατά το δεύτερο εξάμηνο του έτους οι οίκοι Scope (BBB), DBRS (BBB low), S&P (BBB-) και Fitch (BBB-) αναβάθμισαν την πιστοληπτική ικανότητα του Ελληνικού Δημοσίου στην επενδυτική κατηγορία. Σαν αποτέλεσμα οι αποδόσεις των Ελληνικών κρατικών ομολόγων όπως και το spread έναντι άλλων κρατικών ομολόγων μειώθηκαν (ενδεικτικά το spread έναντι του Γερμανικού ομολόγου μειώθηκε κατά την διάρκεια του 2023 κατά 84bps φτάνοντας τα 119bps).

Για τα επόμενα έτη ωστόσο αναμένεται διατήρηση του ρυθμού ανάπτυξης της Ελληνικής οικονομίας σε επίπεδα υψηλότερα από τον Ευρωπαϊκό μέσο όρο, με τις τελευταίες εκτιμήσεις από την Τράπεζα της Ελλάδος να στοχεύουν σε ενίσχυση του ΑΕΠ για το 2024 κατά 2,3% (2,9% με βάση την Κυβέρνηση) και 2,5% για το 2025 (έναντι 0,8%-1,5% για την Ευρωζώνη αντίστοιχα σύμφωνα με την ΕΚΤ). Βασικές κινητήριες δυνάμεις της οικονομίας τα επόμενα έτη θα συνεχίσουν να είναι η ιδιωτική κατανάλωση, οι επενδύσεις και οι εξαγωγές, ενώ η καθαρή συμβολή του εξωτερικού τομέα θα είναι οριακά αρνητική. Η νομισματική πολιτική εκτιμάται ότι θα συνεχίσει να επιδρά συσταλτικά στην οικονομική δραστηριότητα, ενώ θετικά στην ανάπτυξη θα συμβάλουν οι επενδύσεις χάρη στους πόρους του Μηχανισμού Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας.

Για το έτος 2023 οι πωλήσεις της Εταιρείας ανήλθαν σε 47.687 χιλ. ευρώ έναντι 42.896 χιλ. ευρώ το 2022, αυξημένες κατά 11,2%. Η αύξηση αυτή οφείλεται στην πλήρη λειτουργία της 1ης Διαχειριστικής Ενότητας (ΔΕ) Αρκαδίας, στην έναρξη της μεταβατικής λειτουργίας της 2ης Διαχειριστικής Ενότητας (ΔΕ) Μεσσηνίας που πραγματοποιήθηκε τον Ιούνιο του 2023 και στην έναρξη της μεταβατικής λειτουργίας της 3ης Διαχειριστικής Ενότητας (ΔΕ) Λακωνίας που πραγματοποιήθηκε τον Οκτώβριο του 2023, κατά 5.856 χιλ. ευρώ. Τα λειτουργικά κέρδη προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων (EBITDA) ανέρχονται σε 1.191χιλ. ευρώ το 2023 έναντι 980χιλ. ευρώ στην προηγούμενη χρήση, αυξημένα κατά 21,5% οφειλόμενα κυρίως στην πλήρη λειτουργία της 1ης ΔΕ Αρκαδίας και στην έναρξη της μεταβατικής λειτουργίας στις 2η ΔΕ Μεσσηνίας και 3η ΔΕ Λακωνίας.

Τα κέρδη προ φόρων διαμορφώθηκαν σε (187) χιλ. ευρώ, έναντι (1.499) χιλ. ευρώ το 2022, ενώ τα καθαρά κέρδη μετά από φόρους διαμορφώθηκαν σε (194) χιλ. ευρώ, έναντι (1.411) χιλ. ευρώ το 2022.

Όλα τα αποτελέσματα της Εταιρείας προέρχονται από την Σύμβαση Σύμπραξης Δημοσίου και Ιδιωτικού Τομέα για το έργο «Ολοκληρωμένη Διαχείριση Απορριμμάτων Περιφέρειας Πελοποννήσου» ήτοι την παροχή υπηρεσιών διαχείρισης απορριμμάτων στις τρεις Διαχειριστικές Ενότητες Αρκαδίας, Μεσσηνίας, Λακωνίας και την κατασκευή των ως άνω Μονάδων του έργου.

Η χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας παραμένει σταθερή, καθώς τα χρηματικά διαθέσιμα και οι δεσμευμένες καταθέσεις ανήλθαν σε 11.792,0 χιλ. ευρώ, ενώ η καθαρή δανειακή θέση της Εταιρείας (δανειακές υποχρεώσεις μείον ταμειακά διαθέσιμα μείον δεσμευμένες καταθέσεις) διαμορφώθηκε στο επίπεδο των 53.051,0 χιλ. ευρώ.

**Περιβαλλοντικά θέματα**

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται σε τομείς φιλικούς προς το περιβάλλον όπως είναι η Διαχείριση μη επικίνδυνων Απορριμμάτων και οι Ανανεώσιμες πηγές ενέργειας. Στο πλαίσιο αυτό η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει και παρακολουθεί προσεκτικά τα περιβαλλοντικά θέματα με σκοπό την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης και των περιβαλλοντικών επιπτώσεων από την άσκηση της δραστηριότητάς της. Η Εταιρεία είναι πλήρως συμμορφωμένη με τους περιβαλλοντικούς κανονισμούς.

**Διαχείριση Προσωπικού**

Η Εταιρεία δεν απασχόλησε προσωπικό κατά την κλειόμενη χρήση όπως και κατά την προηγούμενη.

## Β. Σημαντικά γεγονότα για την χρήση 2023

- **Διαχείριση Απορριμμάτων στην Περιφέρεια Πελοποννήσου**

Στις 06/06/2023 ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής του έργου «Ολοκληρωμένη Διαχείριση Απορριμμάτων Περιφέρειας Πελοποννήσου με ΣΔΙΤ» εξέδωσε Πιστοποιητικό Αποδοχής των Μονάδων ΟΣΔΑ 1ης ΔΕ (Αρκαδίας) οι οποίες αποτελούνται από την Μονάδας Επεξεργασίας Απορριμμάτων (ΜΕΑ) Αρκαδίας, τον Σταθμό Μεταφόρτωσης Αργολίδας και τον Σταθμό Μεταφόρτωσης Κορινθίας, κατόπιν της επιτυχούς ολοκλήρωσης της δοκιμαστικής περιόδου τους οπότε και κατά την ως άνω ημερομηνία επήλθε η Προγραμματισμένη Ημερομηνία Υπηρεσιών ΟΣΔΑ της 1ης ΔΕ (Αρκαδίας) η οποία σηματοδότησε την έναρξη της Περιόδου Υπηρεσιών ΟΣΔΑ της 1ης ΔΕ (Αρκαδίας) για την αποδοχή και επεξεργασία των αστικών στερεών αποβλήτων σύμφωνα με τους όρους της Σύμβασης Σύμπραξης.

Στις 30/06/2023 ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής εξέδωσε Πιστοποιητικό Αποδοχής του Σταθμού Μεταβατικής Διαχείρισης Απορριμμάτων (ή Μονάδας Μεταβατικής Διαχείρισης) 2ης ΔΕ (Μεσσηνίας) κατόπιν της επιτυχούς ολοκλήρωσης της δοκιμαστικής περιόδου που διήλθε ο ως άνω Σταθμός οπότε και κατά την ως άνω ημερομηνία επήλθε η Προγραμματισμένη Ημερομηνία Διαθεσιμότητας Υπηρεσιών Μεταβατικής Διαχείρισης αυτού. Η επιτυχής ολοκλήρωση της δοκιμαστικής περιόδου και η έκδοση του ως άνω Πιστοποιητικού Αποδοχής σηματοδοτούν την έναρξη, από την 30η Ιουνίου 2023, της Περιόδου Υπηρεσιών Μεταβατικής Διαχείρισης του Σταθμού Μεταβατικής Διαχείρισης Απορριμμάτων 2ης ΔΕ (Μεσσηνίας) για την αποδοχή και επεξεργασία των αστικών στερεών αποβλήτων σύμφωνα με τους όρους της Σύμβασης Σύμπραξης.

Στις 04/10/2023 ο ΑΔΜΗΕ (Ανεξάρτητος Διαχειριστής Μεταφοράς Ηλεκτρικής Ενέργειας) εξέδωσε βεβαίωση επιτυχούς περάτωσης της περιόδου Δοκιμαστικής Λειτουργίας του Σταθμού Βιοαερίου (Β/Α) Παραγωγής Ηλεκτρικής Ενέργειας της Εταιρείας που έχει εγκατασταθεί στην ΜΕΑ ΔΕ1 Αρκαδίας, ισχύος παραγωγής 1,502 MW, στη θέση «Μελέικα Αλώνια», της Δημοτικής Ενότητας Βαλτετσίου, του Δήμου Τρίπολης, της Περιφερειακής Ενότητας Αρκαδίας, της Περιφέρειας Πελοποννήσου, και έχουν ολοκληρωθεί τα απαιτούμενα έργα για τη σύνδεση του Σταθμού στο Σύστημα (μέσω του Υ/Σ ΑΘΗΝΑΙΟΝ ΒΑΛΤΕΤΣΙΟΥ), τηρώντας τις τεχνικές προδιαγραφές οι οποίες προβλέπονται στη Σύμβαση Σύνδεσης στο Σύστημα ΑΔΜΗΕ 080/2022 και στο 1ο Συμπλήρωμα αυτής.

Στις 09/10/2023 ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής εξέδωσε Πιστοποιητικό Αποδοχής του Σταθμού Μεταβατικής Διαχείρισης Απορριμμάτων (ή Μονάδας Μεταβατικής Διαχείρισης) 3ης ΔΕ (Λακωνίας) κατόπιν της επιτυχούς ολοκλήρωσης της δοκιμαστικής περιόδου που διήλθε ο ως άνω Σταθμός οπότε και κατά την ως άνω ημερομηνία επήλθε η Προγραμματισμένη Ημερομηνία Διαθεσιμότητας Υπηρεσιών Μεταβατικής Διαχείρισης αυτού. Η επιτυχής ολοκλήρωση της δοκιμαστικής περιόδου και η έκδοση του ως άνω Πιστοποιητικού Αποδοχής σηματοδοτούν την έναρξη, από την 9η Οκτωβρίου 2023, της Περιόδου Υπηρεσιών Μεταβατικής Διαχείρισης του Σταθμού Μεταβατικής Διαχείρισης Απορριμμάτων 3ης ΔΕ (Λακωνίας) για την αποδοχή και επεξεργασία των αστικών στερεών αποβλήτων σύμφωνα με τους όρους της Σύμβασης Σύμπραξης.

Με τη θέση του έργου σε πλήρη λειτουργία θα αποτρέπεται από την ταφή και θα αξιοποιείται τουλάχιστον το 65% των βιοαποδομήσιμων υλικών, θα εκτρέπονται από την ταφή 50.000 τόνοι υγρών αποβλήτων, ενώ θα παράγεται πράσινη ενέργεια για την εξυπηρέτηση των αναγκών 6.000 νοικοκυριών, αποφεύγοντας παράλληλα την έκλυση 24.000 τόνων διοξειδίου του άνθρακα στην ατμόσφαιρα.

Στο πλαίσιο του έργου, θα δημιουργηθούν 800 θέσεις εργασίας κατά την κατασκευαστική περίοδο και 200 μόνιμες θέσεις εργασίας κατά την περίοδο λειτουργίας (27 έτη). Σε αυτές δεν υπολογίζονται οι έμμεσες θέσεις εργασίας που θα δημιουργηθούν (μεταφορές, εμπορία ανακυκλώσιμων, ενδιαίτηση προσωπικού, περιβαλλοντικές εκδρομές σχολείων κλπ.).

Συνολικά, πρόκειται για μία επένδυση ύψους 152 εκατ. ευρώ (62,5 εκατ. επιδότηση ΕΣΠΑ), η οποία προβλέπει την κατασκευή και λειτουργία:

- τριών (3) Μονάδων Μεταβατικής Διαχείρισης (ΜΜΔ) και τριών (3) Μονάδων Επεξεργασίας Απορριμμάτων (ΜΕΑ) συνολικής δυναμικότητας 200.000 τν/έτος,
- τριών (3) Χώρων Υγειονομικής Ταφής Υπολειμμάτων (ΧΥΤΥ), και
- δύο (2) Σταθμών Μεταφόρτωσης Απορριμμάτων (ΣΜΑ).

Οι ΜΜΔ/ΜΕΑ-ΧΥΤΥ έχουν χωροθετηθεί σε Αρκαδία, Μεσσηνία και Λακωνία και οι ΣΜΑ σε Κορινθία και Αργολίδα, ώστε η παραλαβή των απορριμμάτων να γίνεται σε απόσταση μικρότερη των 50 χλμ. από τις πρωτεύουσες των νομών της Περιφέρειας, συμβάλλοντας στην ελαχιστοποίηση των μεταφορών από τους Δήμους.

Το έργο, χρησιμοποιώντας τεχνολογία αιχμής, υλοποιεί το μεγαλύτερο μέρος του Περιφερειακού Σχεδίου Διαχείρισης Απορριμμάτων (ΠΕΣΔΑ) Πελοποννήσου, λειτουργεί παράλληλα και συμπληρωματικά με τα Τοπικά Σχέδια Ανακύκλωσης στην πηγή των Δήμων και εφαρμόζονται οι βέλτιστες πρακτικές κυκλικής οικονομίας.

Η εξέλιξη αυτή σηματοδοτεί την αρχή του τέλους για το περιβαλλοντικό πρόβλημα που αντιμετωπίζει η Περιφέρεια Πελοποννήσου για πάνω από 30 χρόνια, καλύπτοντας όχι μόνο την τρέχουσα κοινοτική οδηγία αλλά και τις μελλοντικές, μιας και επιτυγχάνει υψηλές περιβαλλοντικές αποδόσεις, μέσω του μεγαλύτερου ΣΔΙΤ Ολοκληρωμένης Διαχείρισης Απορριμμάτων που κατασκευάζεται αυτή τη στιγμή στην Ελλάδα.

Δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά γεγονότα που να έλαβαν χώρα εντός της χρήσης.

**Γ. Σημαντικά Γεγονότα μετά την λήξη της χρήσης 2023**

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα που να έλαβαν χώρα μετά την 31/12/2023 μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του παρόντος.

**Δ. Προοπτικές**

Οι προοπτικές της Εταιρείας είναι άρρηκτα συνδεδεμένες με τις προοπτικές του Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ στον οποίο ανήκει.

Ο Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ με την εταιρεία «ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΑΕ» υλοποιεί στην Περιφέρεια Πελοποννήσου το έργο ΣΔΙΤ «Ολοκληρωμένη Διαχείριση Απορριμμάτων Περιφέρειας Πελοποννήσου» όπου το έτος 2023 τέθηκε σε εμπορική λειτουργία η Μονάδα Ολοκληρωμένης Διαχείρισης Αρκαδίας, οι Σταθμοί Μεταφόρτωσης Απορριμμάτων Αργολίδας και Κορινθίας και οι Μονάδες Μεταβατικής Διαχείρισης Μεσσηνίας και Λακωνίας ενώ βρίσκεται σε εξέλιξη η κατασκευή των Μονάδων ΟΣΔΑ Μεσσηνίας και Λακωνίας, που αναμένεται να ολοκληρωθούν ως το 2025. Τα υψηλής εγχώριας προστιθέμενης αξίας ως άνω έργα υλοποιούνται με βασικό γνώμονα την παροχή σύγχρονων υπηρεσιών διαχείρισης απορριμμάτων στοχεύοντας στην προστασία του περιβάλλοντος, στη διασφάλιση της δημόσιας υγείας και στην παροχή πολλαπλών ωφελειών στις τοπικές κοινωνίες ως κύτταρα ανάπτυξης κυκλικής οικονομίας.

Δεδομένων των παραπάνω και παρά τις συνεχείς προκλήσεις και τις πάντα ευμετάβλητες συνθήκες στις αγορές ενέργειας στην Ελλάδα και στο εξωτερικό όπως το πρόσφατο παρελθόν έχει δείξει, ο Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ αναμένεται να συνεχίσει να πρωταγωνιστεί. Υπενθυμίζεται ότι ο μακροπρόθεσμος στόχος του Ομίλου είναι να προσεγγίσει ένα χαρτοφυλάκιο έργων άνω των 6.0 GW σε λειτουργία πριν από το τέλος της τρέχουσας δεκαετίας.

Ακολουθεί ειδική, συνοπτική αναφορά στους πιθανούς, σχετικούς κινδύνους στην ενότητα Ε.

**Ε. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες**

Οι δραστηριότητες της Εταιρείας την εκθέτουν σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κίνδυνο αγοράς (συμπεριλαμβανομένου του συναλλαγματικού κινδύνου, κινδύνου επιτοκίων και κινδύνου διακύμανσης τιμών), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας.

Η Εταιρεία για την αντιμετώπιση των χρηματοοικονομικών κινδύνων και τον περιορισμό της αρνητικής επίδρασής τους στα χρηματοοικονομικά της αποτελέσματα, παρακολουθεί τις διακυμάνσεις των μεταβλητών που επηρεάζουν το κόστος και τις πωλήσεις και χρησιμοποιεί τα κατάλληλα, κατά περίπτωση προϊόντα.

Βασικότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες στις δραστηριότητες της Εταιρείας είναι οι ακόλουθοι:

i. **Πιστωτικός κίνδυνος**

Η Εταιρεία ελέγχει διαρκώς τις απαιτήσεις της και ενσωματώνει τις προκύπτουσες πληροφορίες στον πιστωτικό της έλεγχο.

Το σύνολο των απαιτήσεων της Εταιρείας αφορούν στον ευρύτερο δημόσιο τομέα την ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ. Η Εταιρεία παραδοσιακά, λόγω της φύσης των εργασιών της, δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο από εμπορικές απαιτήσεις.

Ο πιστωτικός κίνδυνος για τα χρηματικά διαθέσιμα και τις λοιπές απαιτήσεις είναι χαμηλός, δεδομένου ότι οι συναλλασσόμενοι είναι τράπεζες με υψηλής ποιότητας κεφαλαιακή διάρθρωση, το Δημόσιο ή εταιρείες του ευρύτερου Δημόσιου τομέα ή ισχυροί επιχειρηματικοί όμιλοι.

Τέλος, η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι όλα τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία έχουν προκύψει μετά την πραγματοποίηση των απαραίτητων απομειώσεων, είναι υψηλής πιστωτικής ποιότητας.

ii. **Συναλλαγματικός κίνδυνος**

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται μόνο στην Ελλάδα, συνεπώς δεν εκτίθεται σε κίνδυνο συναλλαγματικών ισοτιμιών.

Σε ότι αφορά στις συναλλαγές της Εταιρείας με οίκους του εξωτερικού, αυτές γίνονται κατά κανόνα με ευρωπαϊκούς Ομίλους όπου το νόμισμα διακανονισμού είναι το ευρώ και ως εκ τούτου δεν προκύπτει συναλλαγματικός κίνδυνος.

iii. **Κίνδυνος επιτοκίου**

Η πολιτική της Εταιρείας είναι να ελαχιστοποιεί την έκθεση στον κίνδυνο επιτοκίου όσον αφορά στη μακροπρόθεσμη χρηματοδότηση της λειτουργίας της.

Στο πλαίσιο αυτής της πολιτικής, τα μακροπρόθεσμα δάνεια που λαμβάνει φέρουν κυμαινόμενο επιτόκιο συνδεδεμένο με το Euribor που αντισταθμίζονται μέσω παραγώγων, με τα οποία ανταλλάσσονται μελλοντικές πληρωμές σταθερού επιτοκίου έναντι εισπράξεων κυμαινόμενου επιτοκίου, για το σύνολο της διάρκειάς τους.

**Ανάλυση ευαισθησίας κινδύνου επιτοκίου**

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ευαισθησία του αποτελέσματος της χρήσης έναντι του δανεισμού, σε μια μεταβολή του μεταβλητού μέρους του επιτοκίου της τάξεως του +20% –20% (2022: +/-20% επίσης). Οι

αλλαγές στα επιτόκια εκτιμάται ότι κινούνται σε μία λογική βάση σε σχέση με τις πρόσφατες συνθήκες της αγοράς και μέχρι σήμερα παρουσιάζονται σταθερές σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

| | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| **Ποσά σε χιλ. €** | **20%** | **(20)%** | **20%** | **(20)%** |
| Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους - Εταιρεία | (92) | 92 | **(39)** | **39** |

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε άλλους κινδύνους τιμών επιτοκίων.

iv. **Ανάλυση κινδύνου αγοράς**

Η Εταιρεία, για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά της στοιχεία δεν εκτίθεται σε κίνδυνο.

v. **Ανάλυση κινδύνου ρευστότητας**

Η ρευστότητα της Εταιρείας κρίνεται ικανοποιητική, καθώς διαθέτει θετικό κεφάλαιο κίνησης. Οι καθαρές χρηματορροές κατά το 2023 από λειτουργικές δραστηριότητες ανήλθαν σε 1.592 χιλ. ευρώ έναντι (5.389) χιλ. ευρώ το 2022. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας με τακτικό ταμειακό προγραμματισμό, προσεκτική παρακολούθηση των μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και μεθοδική διαχείριση των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε διάφορες χρονικές ζώνες, σε καθημερινή και εβδομαδιαία βάση καθώς και σε μια κυλιόμενη περίοδο 30 ημερών. Οι ανάγκες ρευστότητας για τους επόμενους 6 μήνες και το επόμενο έτος προσδιορίζονται μηνιαία.

Η Εταιρεία διατηρεί μετρητά και διαθέσιμα σε τράπεζες για να καλύψει ανάγκες ρευστότητας για περιόδους έως 30 ημερών.

vi. **Λοιποί κίνδυνοι και αβεβαιότητες**

Η Εταιρεία παρακολουθεί στενά τις γεωπολιτικές εξελίξεις στην Ουκρανία. Σε κάθε περίπτωση δεδομένου της φύσης των συναλλαγών που πραγματοποιούνται από την Εταιρεία δεν υπήρχε άμεση επίδραση στα μεγέθη και τις επιδόσεις της. Ωστόσο ο κίνδυνος είναι σημαντικός όσο δεν υπάρχει συνολική επίλυση της διένεξης. Λοιποί κίνδυνοι όπως η διακύμανση των αναμενομένων κρατικών εσόδων στον τομέα του τουρισμού, ο πληθωρισμός των τιμών της ενέργειας και των σιτηρών και η αβεβαιότητα στην εξέλιξη των άμεσων ξένων επενδύσεων, συνεχίζουν να αποτελούν μεταβλητές που ενδέχεται να επηρεάσουν τη δημοσιονομική ευελιξία και το ευρύτερο οικονομικό κλίμα με αναπόφευκτες έμμεσες συνέπειες στην Εταιρεία.

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε διακύμανση των ποσοτήτων απορριμμάτων προς επεξεργασία που λαμβάνει. Ο κίνδυνος αυτός αφορά μόνο ποσότητες πάνω από την εγγυημένη ποσότητα απορριμμάτων όπως ορίζεται στην Σύμβαση Σύμπραξης.

**ΣΤ. Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης ("ΕΔΜΑ")**

Στο πλαίσιο της εφαρμογής των Κατευθυντήριων Γραμμών «Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης» της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA/2015/1415el) που εφαρμόζονται από την 3η Ιουλίου 2016 στους Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ).

Ο Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ στον οποίο εντάσσεται η Εταιρεία, χρησιμοποιεί Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης («ΕΔΜΑ») στα πλαίσια λήψης αποφάσεων σχετικά με τον χρηματοοικονομικό, λειτουργικό και στρατηγικό σχεδιασμό του καθώς και για την αξιολόγηση και την δημοσίευση των επιδόσεών

του. Αυτοί οι ΕΔΜΑ εξυπηρετούν στην καλύτερη κατανόηση των χρηματοοικονομικών και λειτουργικών αποτελεσμάτων της Εταιρείας και της χρηματοοικονομικής της θέσης.

Οι εναλλακτικοί δείκτες θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη πάντα σε συνδυασμό με τα οικονομικά αποτελέσματα που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και σε καμία περίπτωση δεν αντικαθιστούν αυτά. Κατά την περιγραφή των επιδόσεων της Εταιρείας χρησιμοποιούνται οι κάτωθι δείκτες:

**EBIT (Earnings Before Interest & Taxes) – Κέρδη προ τόκων και φόρων:** είναι ένας δείκτης με τον οποίο η Διοίκηση της Εταιρείας κρίνει την λειτουργική απόδοση στον τομέα δραστηριότητάς της. Το στοιχείο ορίζεται ως: Κύκλος εργασιών, - Κόστος πωλήσεων, - Έξοδα διοίκησης και διάθεσης, +/- Λοιπά έσοδα/(έξοδα) και άλλα κέρδη /(ζημιές) προσδιοριστικά του EBIT.

**EBITDA (Earnings Before Interest Taxes Depreciation & Amortization) - «Κέρδη προ τόκων, φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων»:** Ο δείκτης προσθέτει στα Κέρδη προ τόκων και φόρων (EBIT), τις συνολικές αποσβέσεις ενσώματων & άυλων παγίων στοιχείων. Όσο μεγαλύτερος ο δείκτης τόσο πιο αποτελεσματική είναι η λειτουργία του τομέα δραστηριότητας. Το EBITDA ορίζεται ως το EBIT, πλέον οι αποσβέσεις χρήσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων.

**«Καθαρό χρέος / (Πλεόνασμα)»** είναι ένας δείκτης με τον οποίο η Διοίκηση κρίνει την ταμειακή θέση του τομέα δραστηριότητας της Εταιρείας σε κάθε χρονική στιγμή. Το στοιχείο ορίζεται ως το σύνολο των υποχρεώσεων από δάνεια μείον τα χρηματικά διαθέσιμα (εξαιρώντας τα ποσά των επιχορηγήσεων προς επιστροφή) μείον τις δεσμευμένες καταθέσεις.

**«Περιθώριο Μικτού Κέρδους»** είναι ένας δείκτης με τον οποίο η Διοίκηση αξιολογεί την αποδοτικότητα των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και ορίζεται ως ποσοστό Μικτό Κέρδος προς τον Κύκλο Εργασιών.

**«Δανειακές Υποχρεώσεις προς Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων»** είναι ένας δείκτης με τον οποίο η Διοίκηση αξιολογεί την χρηματοοικονομική μόχλευση της Εταιρείας. Ως Δανειακές Υποχρεώσεις ορίζεται το σύνολο των Βραχυπρόθεσμων Δανείων, των Μακροπρόθεσμων Δανείων και των Μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων πληρωτέων την επόμενη χρήση. Ως Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων ορίζεται το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων, των δανειακών υποχρεώσεων, των υποχρεώσεων από μισθώσεις, των επιχορηγήσεων μειωμένο κατά το ποσό των χρηματικών διαθεσίμων που δεν υπόκεινται σε οποιοδήποτε περιορισμό χρήσης ή δέσμευση, πέραν των δεσμεύσεων που συνδέονται με τον δανεισμό.

Στους κάτωθι πίνακες παρατίθενται οι δείκτες «EBIT», «EBITDA», «Καθαρό Χρέος/Πλεόνασμα» και «Περιθώριο Μικτού Κέρδους».

| **ΕΔΜΑ** | **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **31ης Δεκεμβρίου 2022** |
|---|---|---|
| **Κύκλος εργασιών** | **47.687** | **42.896** |
| **Καθαρά κέρδη/(ζημίες)** | **(194)** | **(1.411)** |
| Αποσβέσεις | **(88)** | **(10)** |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα | **2.918** | **1.870** |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | **(4.208)** | **(4.339)** |
| Φόρος εισοδήματος | **(7)** | **88** |
| **Κέρδη προ φόρων και τόκων (EBIT)** | **1.103** | **970** |

| | | |
|---|---|---|
| **Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA)** | **1.191** | **980** |

| **Καθαρό χρέος / (πλεόνασμα)** | **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **31ης Δεκεμβρίου 2022** |
|---|---|---|
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | | |
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | **49.532** | **63.328** |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση | **15.311** | **2.548** |
| Χρηματικά διαθέσιμα | **(7.857)** | **(19.298)** |
| Δεσμευμένες καταθέσεις | **(3.935)** | **0** |
| **Καθαρό χρέος / (πλεόνασμα)** | **53.051** | **46.577** |

| **Περιθώριο Μικτού Κέρδους** | **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **31ης Δεκεμβρίου 2022** |
|---|---|---|
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | | |
| Κύκλος εργασιών | **47.687** | **42.896** |
| Κόστος πωλήσεων | **(46.281)** | **(41.984)** |
| **Μικτό κέρδος** | **1.406** | **912** |
| **Περιθώριο Μικτού Κέρδους** | 2,95% | 2,13% |

Ο δείκτης «Δανειακές Υποχρεώσεις προς Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων» κατά το τέλος των χρήσεων 2023 και 2022 έχει ως εξής:

| **Ποσά σε χιλ. €** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
|---|---|---|
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | **49.532** | **63.328** |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση | **15.311** | **2.548** |
| **Δανειακές υποχρεώσεις** | **64.843** | **65.875** |
| | | |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | **5.554** | **7.301** |
| Δανειακές υποχρεώσεις | **64.843** | **65.876** |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις (Μακροπρόθεσμο & Βραχυπρόθεσμο μέρος) | **4** | **10** |
| **Μερικό σύνολο** | **70.401** | **73.186** |
| Χρηματικά διαθέσιμα | **7.857** | **19.298** |
| Δεσμευμένες καταθέσεις | **3.935** | **0** |
| **Μερικό σύνολο** | **11.792** | **19.298** |
| **Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων** | **58.609** | **53.888** |
| | | |
| **Δανειακές Υποχρεώσεις / Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων** | **111%** | **122%** |

## Ζ. Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα κατά την έννοια του ΔΛΠ 24, έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς. Τα ποσά των πωλήσεων και αγορών για την χρήση 2023 και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων την 31/12/2023 για την Εταιρεία που έχουν προκύψει από συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, εμφανίζονται στην Σημείωση 25 των οικονομικών καταστάσεων.

Δεν υφίστανται συναλλαγές με μέλη ΔΣ κατά την διάρκεια της χρήσης 2023.

## Η. Ίδιες Μετοχές και λοιπές πληροφορίες

Η Εταιρεία από την έναρξη της έως και σήμερα δεν έχει προβεί σε απόκτηση ίδιων μετοχών και διατηρεί πέντε υποκαταστήματα μέχρι σήμερα, στην Τοπική Κοινότητα Παλαιοχούνης Δημοτικής Ενότητας Βαλτετσίου Δήμου Τρίπολης, όπου είναι και η έδρα της, στην Κοινότητα Νέας Κίου Δήμου Άργους - Μυκηνών, στην Κοινότητα Σπαθοβουνίου Δήμου Κορινθίων, στην Κοινότητα Καλλιρόης Δημοτικής Ενότητας Μελιγαλά Δήμου Οιχαλίας και στην Κοινότητα Σκάλας Δήμου Ευρώτα Περιφερειακή Ενότητα Λακωνίας.

Αθήνα, 15/05/2024

Για το Διοικητικό Συμβούλιο,

Εμμανουήλ Μαραγκουδάκης

Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου

## II. ΈΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς την Μέτοχο της Εταιρείας ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

### Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

### Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικών πολιτικών.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθόλη 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 οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

### Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.



© 2024 Grant Thornton Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων | Λ. Κατεχάκη 58, Αθήνα, Τ.Κ. 11525 | T: +30 210 7280000 Φ: +30 210 7212222 | www.grant-thornton.gr

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

## Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για 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 οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή.



© 2024 Grant Thornton Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων | Λ. Κατεχάκη 58, Αθήνα, Τ.Κ. 11525 | Τ: +30 210 7280000 Φ: +30 210 7212222 | www.grant-thornton.gr

Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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

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

## Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 15 Μαΐου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γέωργιος Π. Παναγόπουλος

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 36471

Grant Thornton
Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127



© 2024 Grant Thornton Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων | Λ. Κατεχάκη 58, Αθήνα, Τ.Κ. 11525 | Τ: +30 210 7280000 Φ: +30 210 7212222 | www.grant-thornton.gr

## III. ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

## (1 Ιανουαρίου 2023 - 31 Δεκεμβρίου 2023)

**Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), ως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

Οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ την 15η Μαΐου 2024 και έχουν αναρτηθεί στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.perivallontikipel.gr, αλλά και στο www.terna-energy.com**,** όπου και θα παραμείνουν στη διάθεση του επενδυτικού κοινού.

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

| | Σημείωση | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|---|
| **ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | |
| **Μη κυκλοφορούν ενεργητικό** | | | |
| Ασώματα πάγια στοιχεία | 5 | 7.704 | 0 |
| Ενσώματα πάγια στοιχεία | 7 | 111 | 112 |
| Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων | 6 | 4 | 10 |
| Απαιτήσεις από παράγωγα | 15 | 5.298 | 7.515 |
| Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού - Παραχωρήσεις | 8 | 34.827 | 40.479 |
| **Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού** | | **47.944** | **48.115** |
| | | | |
| **Κυκλοφορούν ενεργητικό** | | | |
| Εμπορικές απαιτήσεις | 9 | 22.723 | 3.520 |
| Απαιτήσεις από συμβάσεις με πελάτες | 11 | 7.568 | 6.121 |
| Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις | 10 | 9.223 | 12.517 |
| Απαιτήσεις από φόρο εισοδήματος | 20 | 661 | 239 |
| Απαιτήσεις από παράγωγα | 15 | 867 | 641 |
| Χρηματικά διαθέσιμα | 12 | 7.857 | 19.298 |
| **Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού** | | **48.899** | **42.335** |
| | | | |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ** | | **96.842** | **90.450** |
| | | | |
| **ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ** | | | |
| **Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής** | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 18 | 3.831 | 3.831 |
| Αποθεματικά | 19 | 4.809 | 6.361 |
| Υπόλοιπο κερδών εις νέο | | (3.086) | (2.892) |
| **Σύνολο ιδίων κεφαλαίων** | | **5.554** | **7.301** |
| | | | |
| **Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | | |
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | 13 | 49.532 | 63.328 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 14 | 0 | 1 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | 20 | 841 | 1.271 |
| **Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων** | | **50.372** | **64.601** |
| | | | |
| **Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | | |
| Προμηθευτές | 16 | 19.271 | 9.036 |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση | 13 | 15.311 | 2.548 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 14 | 4 | 9 |
| Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 17 | 6.330 | 6.956 |
| **Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων** | | **40.916** | **18.549** |
| | | | |
| **Σύνολο υποχρεώσεων** | | **91.288** | **83.150** |
| | | | |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ** | | **96.842** | **90.450** |

*Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων.*

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023

| | Σημείωση | 01.01 - 31.12.2023 | 01.01 - 31.12.2022 |
|---|---|---|---|
| **Συνεχιζόμενες δραστηριότητες** | | | |
| Κύκλος εργασιών | 21 | 47.687 | 42.896 |
| Κόστος πωλήσεων | 22 | (46.281) | (41.984) |
| **Μικτό κέρδος** | | **1.406** | **912** |
| Έξοδα διοίκησης και διάθεσης | 22 | (345) | (159) |
| Λοιπά έσοδα/(έξοδα) | 23 | 42 | 217 |
| **Αποτελέσματα εκμετάλλευσης** | | **1.103** | **970** |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα | 24 | 2.918 | 1.870 |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | 24 | (4.208) | (4.339) |
| **Ζημίες προ φόρου εισοδήματος** | | **(187)** | **(1.499)** |
| Φόρος εισοδήματος | 20 | (7) | 88 |
| **Καθαρές ζημίες χρήσης** | | **(194)** | **(1.411)** |
| | | | |
| **Λοιπά συνολικά εισοδήματα** | | | |
| **Στοιχεία που ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα** | | | |
| Αντιστάθμιση κινδύνου ταμειακών ροών | | (1.991) | 7.768 |
| Φόρος εισοδήματος που αναλογεί | | 438 | (1.709) |
| **Σύνολο στοιχείων που ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα** | | **(1.553)** | **6.059** |
| | | | |
| **Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης (μετά από φόρους)** | | **(1.553)** | **6.059** |
| | | | |
| **Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα/(ζημίες) χρήσης** | | **(1.747)** | **4.648** |

*Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων.*

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2023

| | Σημείωση | 01.01 - 31.12.2023 | 01.01 - 31.12.2022 |
|---|---|---|---|
| **Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες** | | | |
| **Ζημίες προ φόρου εισοδήματος** | | (187) | (1.499) |
| *Αναπροσαρμογές για την συμφωνία των καθαρών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες* | | | |
| Αποσβέσεις ασώματων, ενσώματων παγίων στοιχείων και δικαιώματος χρήσης περιουσιακών στοιχείων | 5,6,7 | 88 | 10 |
| Απομειώσεις | | 17 | (8) |
| Τόκοι και συναφή έσοδα | 24 | (2.918) | (1.870) |
| Τόκοι και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα | 24 | 4.208 | 4.339 |
| **Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης** | | **1.208** | **972** |
| **(Αύξηση)/Μείωση σε:** | | | |
| Εμπορικές απαιτήσεις από συμβάσεις με πελάτες | | (20.657) | (9.502) |
| Προκαταβολές και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις | | 3.294 | 10.330 |
| **Αύξηση/(Μείωση) σε:** | | | |
| Προμηθευτές και υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες | | 10.235 | 3.396 |
| Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | (626) | 3.843 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις | | 8.560 | (14.188) |
| Πληρωμές φόρου εισοδήματος | | (422) | (239) |
| **Καθαρές ταμειακές εκροές από λειτουργικές δραστηριότητες** | | **1.592** | **(5.389)** |
| **Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες** | | | |
| Αγορές ενσώματων και ασώματων παγίων στοιχείων | 5,6 | (7.782) | 0 |
| **Καθαρές ταμειακές εκροές από επενδυτικές δραστηριότητες** | | **(7.782)** | **0** |
| **Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες** | | | |
| Εισπράξεις από αυξήσεις κεφαλαίου | 18 | 0 | 1.221 |
| Εισπράξεις για μακροπρόθεσμα δάνεια | | 10.346 | 35.838 |
| Πληρωμές για μακροπρόθεσμα δάνεια | | (12.473) | (11.879) |
| Πληρωμές για υποχρεώσεις από μισθώσεις | 14 | (10) | (9) |
| Τόκοι Πληρωθέντες | | (3.114) | (2.105) |
| **Καθαρές ταμειακές εισροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες** | | **(5.251**) | **23.064** |
| **Καθαρή αύξηση/(μείωση) χρηματικών διαθεσίμων** | | (11.441) | 17.676 |
| **Χρηματικά διαθέσιμα στην αρχή της χρήσης** | 12 | 19.298 | 1.622 |
| **Χρηματικά διαθέσιμα στο τέλος της χρήσης** | 12 | **7.857** | **19.298** |

*Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων.*

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022

| | Μετοχικό κεφάλαιο | Αποθεματικά | Υπόλοιπο κερδών εις νέο | | Σύνολο |
|---|---|---|---|---|---|
| **1η Ιανουαρίου 2022** | **2.611** | **302** | **(1.481)** | | **1.432** |
| Καθαρές ζημίες περιόδου | 0 | 0 | (1.411) | | **(1.411)** |
| **Λοιπά συνολικά εισοδήματα** | | | | | |
| Αντιστάθμιση κινδύνου ταμειακών ροών | 0 | 6.059 | 0 | | **6.059** |
| **Λοιπά συνολικά εισοδήματα περιόδου (μετά από φόρους)** | **0** | **6.059** | **0** | | **6.059** |
| **Συγκεντρωτικές συνολικές ζημίες περιόδου** | **0** | **6.059** | **(1.411)** | | **4.648** |
| Έκδοση μετοχικού κεφαλαίου | 1.221 | 0 | 0 | | **1.221** |
| **Συναλλαγές με μετόχους της Εταιρείας** | **1.221** | **0** | **0** | | **1.221** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **3.831** | **6.361** | **(2.892)** | | **7.301** |

*Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων.*

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2023

| | Μετοχικό κεφάλαιο | Αποθεματικά | Υπόλοιπο κερδών εις νέο | | Σύνολο |
|---|---|---|---|---|---|
| **1η Ιανουαρίου 2023** | **3.831** | **6.361** | **(2.892)** | | **7.301** |
| Καθαρές ζημίες περιόδου | 0 | 0 | (194) | | **(194)** |
| **Λοιπά συνολικά εισοδήματα** | | | | | |
| Αντιστάθμιση κινδύνου ταμειακών ροών | 0 | (1.553) | 0 | | **(1.553)** |
| **Λοιπά συνολικά εισοδήματα περιόδου (μετά από φόρους)** | **0** | **(1.553)** | **0** | | **(1.553)** |
| **Συγκεντρωτικές συνολικές ζημίες περιόδου** | **0** | **(1.553)** | **(194)** | | **(1.747)** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **3.831** | **4.809** | **(3.086)** | | **5.554** |

*Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.*

**ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

## 1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Η εταιρεία με την επωνυμία «ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»και τον διακριτικό τίτλο «ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ Μ.Α.Ε.» συστάθηκε με την υπ' αρ. 3689/2015 συμβολαιογραφική πράξη, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 και καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) του Επιμελητηρίου Αρκαδίας στις 10/12/2015 με αριθμό ΓΕΜΗ 137095214000. Έχει έδρα στον Δήμο Τρίπολης,Τοπική Κοινότητα Παλαιοχούνης Δημοτική Ενότητα Βαλτετσίου και η διάρκεια της είναι 35 έτη. Στην Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 100% η εταιρεία ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ.

Η μοναδική δραστηριότητα της Εταιρείας είναι η υλοποίηση του έργου «Ολοκληρωμένη Διαχείριση Απορριμμάτων της Περιφέρειας Πελοποννήσου με ΣΔΙΤ», σύμφωνα με τους όρους της Σύμβασης Σύμπραξης που έχει υπογραφεί νόμιμα μεταξύ της Περιφέρειας Πελοποννήσου, της Εταιρείας και του ιδρυτή αυτής.

Οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2023 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 15/05/2024 και υπόκεινται στην οριστική έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, είναι δε διαθέσιμες στο επενδυτικό κοινό στα γραφεία της Εταιρείας (οδός Μεσογείων 109-111, 115 26, Αθήνα) και την ιστοσελίδα της Εταιρείας στο διαδίκτυο.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας ενοποιούνται με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ, η οποία είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα και της οποίας το ποσοστό συμμετοχής στην Εταιρεία την 31/12/2023 ανέρχεται σε 100% (31/12/2022: 100%).

## 2. ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

### 2.1 Βάση Παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας της 31ης Δεκεμβρίου 2023 που καλύπτουν την ετήσια περίοδο από την 1η Ιανουαρίου έως και την 31η Δεκεμβρίου 2023 είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των Διερμηνειών τους που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (IFRIC) και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2023. Η Εταιρεία εφαρμόζει όλα τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ), τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διερμηνείες τους που έχουν εφαρμογή στις εργασίες της. Οι σχετικές λογιστικές πολιτικές, περίληψη των οποίων παρουσιάζεται στη Σημείωση 4, έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια σε όλες τις παρουσιαζόμενες περιόδους.

**Συνέχιση δραστηριότητας**

Καθορίζοντας την κατάλληλη βάση για την κατάρτιση των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση οφείλει να εξετάσει εάν η Εταιρεία μπορεί να συνεχίσει τη δραστηριότητά της στο εγγύς μέλλον. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι η Εταιρεία διαθέτει επαρκείς πόρους που διασφαλίζουν την ομαλή συνέχιση της λειτουργίας της ως "Βιώσιμη Οικονομική Μονάδα" (Going Concern) στο προβλέψιμο μέλλον.

Η απόφαση της Διοίκησης να χρησιμοποιήσει την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας είναι βασισμένη στις εκτιμήσεις που συνδέονται με τις πιθανές επιπτώσεις από την πολεμική σύρραξη που μαίνεται στην ευρύτερη περιοχή της Ουκρανίας.

Η Διοίκηση έχει εκτιμήσει ότι δεν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα ως προς τη συνέχιση της δραστηριότητα της Εταιρείας υλοποιώντας έτσι το πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για τη χρήση που έληξε την 31/12/2023.

### 2.2 Βάση επιμέτρησης

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2023, έχουν συνταχθεί βάσει της αρχής του ιστορικού κόστους, εκτός από τα παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα τα οποία επιμετρώνται στην εύλογη αξία.

### 2.3 Νόμισμα παρουσίασης

Το νόμισμα παρουσίασης είναι το Ευρώ (νόμισμα της χώρας της έδρας της Εταιρείας) και όλα τα ποσά παρουσιάζονται σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

### 2.4 Συγκρισιμότητα

Τα συγκριτικά μεγέθη των Οικονομικών Καταστάσεων δεν έχουν μεταβληθεί.

### 2.5 Χρήση εκτιμήσεων

Η σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της Εταιρείας. Κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις της Διοίκησης επηρεάζουν το ποσό στο οποίο αποτιμώνται ορισμένα στοιχεία του ενεργητικού και υποχρεώσεις, το ποσό που αναγνωρίζεται κατά τη διάρκεια της χρήσης για ορισμένα έσοδα και έξοδα, καθώς και τις παρουσιαζόμενες εκτιμήσεις για τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις.

Οι παραδοχές και οι εκτιμήσεις αξιολογούνται σε συνεχή βάση και σύμφωνα με την ιστορική εμπειρία και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων προσδοκιών για την έκβαση μελλοντικών γεγονότων που θεωρούνται λογικά κάτω από τις υφιστάμενες συνθήκες. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αυτές αφορούν στο μέλλον και ως συνέπεια, τα πραγματικά αποτελέσματα είναι πιθανό να διαφοροποιούνται από τους λογιστικούς υπολογισμούς.

### 2.6 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν για την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων είναι οι ίδιες με αυτές που ακολουθήθηκαν στην σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, εκτός από την υιοθέτηση των τροποποιήσεων ορισμένων προτύπων, η εφαρμογή των οποίων έγινε υποχρεωτική στην Ευρωπαϊκή Ένωση για τις χρήσεις που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2023 (βλ. Σημειώσεις 2.6.1 και 2.6.2).

#### 2.6.1 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

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 01/01/2023 ή μεταγενέστερα.

**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. Οι τροποποιήσεις έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. 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. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις. 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. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις. 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 διακανονίσει 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 ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. 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 01/01/2024.

### 2.6.2 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση μέχρι την 31/12/2023

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

**Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών ροών» και στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»: Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)**

Τον Μάιο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις (“Supplier Finance Arrangements”), οι οποίες τροποποίησαν το ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και το ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις». Το IASB εξέδωσε τις Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή απαιτώντας από μια οικονομική οντότητα να παρέχει επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις σχετικά με τις ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή. Οι τροποποιήσεις απαιτούν επιπλέον γνωστοποιήσεις που συμπληρώνουν τις υπάρχουσες γνωστοποιήσεις στα δύο αυτά πρότυπα. Οι εν λόγω γνωστοποιήσεις έχουν ως σκοπό να βοηθήσουν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων α) να αξιολογήσουν τον τρόπο που οι ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή επηρεάζουν τις υποχρεώσεις και τις ταμειακές ροές μιας οικονομικής οντότητας, και β) να κατανοήσουν την επίδραση των ρυθμίσεων χρηματοδότησης προμηθευτή στους κινδύνους ρευστότητας και πώς θα μπορούσε να επηρεαστεί η οικονομική οντότητα εάν τα εν λόγω χρηματοοικονομικά εργαλεία δεν είναι πλέον διαθέσιμα. Οι τροποποιήσεις στο IAS 7 και το IFRS 7 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

**Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος»: Έλλειψη Ανταλλαξιμότητας (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2025)**

Τον Αύγουστο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος» με τις οποίες απαιτείται από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν πιο χρήσιμες πληροφορίες στις οικονομικές τους καταστάσεις όταν ένα νόμισμα δεν μπορεί να ανταλλαχθεί σε ένα άλλο νόμισμα. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν την εισαγωγή του ορισμού της ανταλλαξιμότητας ενός νομίσματος, καθώς και τη διαδικασία με την οποία η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αξιολογεί αυτήν την ανταλλαξιμότητα. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση αναφορικά με το πως πρέπει η οικονομική οντότητα να υπολογίζει την συναλλαγματική ισοτιμία (spot rate) στις περιπτώσεις όπου το νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο και απαιτούν πρόσθετες γνωστοποιήσεις σε περιπτώσεις όπου μια οικονομική οντότητα έχει υπολογίσει μια συναλλαγματική ισοτιμία λόγω έλλειψης ανταλλαξιμότητας. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις.

## 3. ΟΥΣΙΩΔΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) απαιτεί από τη Διοίκηση τον σχηματισμό κρίσεων, εκτιμήσεων και υποθέσεων οι οποίες επηρεάζουν τα στοιχεία του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις, τις γνωστοποιήσεις των ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων καθώς και τα έσοδα και έξοδα κατά τις παρουσιαζόμενες περιόδους.

Συγκεκριμένα, ποσά που περιλαμβάνονται ή επηρεάζουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις εκτιμώνται, απαιτώντας τον σχηματισμό υποθέσεων σχετικά με αξίες ή συνθήκες, οι οποίες δεν είναι δυνατόν να είναι γνωστές με βεβαιότητα κατά την περίοδο σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων και ως εκ τούτου τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί. Μία λογιστική εκτίμηση θεωρείται σημαντική όταν είναι σημαντική για την χρηματοοικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας και απαιτεί τις πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της Διοίκησης. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της Διοίκησης βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων και των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά στις συγκεκριμένες συνθήκες, ενώ επαναξιολογούνται συνεχώς βάσει όλων των διαθέσιμων πληροφοριών.

Οι βασικές εκτιμήσεις και αξιολογικές κρίσεις οι οποίες αναφέρονται σε δεδομένα, η εξέλιξη των οποίων θα μπορούσε να επηρεάσει τα κονδύλια των Οικονομικών Καταστάσεων τους επόμενους 12 μήνες έχουν ως κάτωθι:

### 3.1 Σημαντικές κρίσεις της Διοίκησης

Οι βασικές κρίσεις της Διοίκησης κατά τη διαδικασία της εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας, οι οποίες έχουν σημαντικότερη επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις (εκτός εκείνων που αναλύονται στη Σημείωση 3.2), αναλύονται κατωτέρω.

#### i) Αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων

Η έκταση κατά την οποία αναγνωρίζονται αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις για τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες βασίζεται στην κρίση αναφορικά με τον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν επαρκή φορολογητέα κέρδη που θα συμψηφιστούν με αυτές τις φορολογικές ζημίες. Για τον καθορισμό του ύψους της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που μπορεί να αναγνωριστεί απαιτούνται σημαντικές κρίσεις της

Διοίκησης της Εταιρείας, οι οποίες βασίζονται στα μελλοντικά φορολογητέα κέρδη σε συνδυασμό με τις μελλοντικές φορολογικές στρατηγικές που θα ακολουθηθούν, αλλά και τις αβεβαιότητες που διέπουν τα φορολογικά πλαίσια που είναι σε ισχύ (περαιτέρω πληροφορίες στη Σημείωση 4.1.5).

**ii) Απομείωση μη χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού**

Τα μη χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού ελέγχονται για απομείωση οποτεδήποτε γεγονότα ή αλλαγές σε καταστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία τους μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη, σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική που περιγράφεται στη Σημείωση 4.2.4.

### 3.2 Αβεβαιότητα εκτιμήσεων και παραδοχές

Συγκεκριμένα ποσά που περιλαμβάνονται ή επηρεάζουν τις Οικονομικές Καταστάσεις καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις εκτιμώνται, απαιτώντας τον σχηματισμό υποθέσεων σχετικά με αξίες ή συνθήκες οι οποίες δεν είναι δυνατόν να είναι γνωστές με βεβαιότητα κατά την περίοδο σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων. Μία λογιστική εκτίμηση θεωρείται σημαντική όταν είναι σημαντική για την χρηματοοικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας και απαιτεί τις πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της Διοίκησης. Η Εταιρεία αξιολογεί τέτοιες εκτιμήσεις σε συνεχή βάση, βασιζόμενη στα αποτελέσματα του παρελθόντος και στην εμπειρία, σε συσκέψεις με ειδικούς, σε τάσεις και σε άλλες μεθόδους οι οποίες θεωρούνται λογικές στις συγκεκριμένες συνθήκες, όπως επίσης και τις προβλέψεις σχετικά με το πώς αυτά ενδέχεται να αλλάξουν στο μέλλον.

**i) Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος**

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το ΔΛΠ 12 υπολογίζεται με εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση. Η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις οικονομικές καταστάσεις (περαιτέρω πληροφορίες στη Σημείωση 4.1.5).

**ii) Επιμέτρηση εύλογης αξίας**

Η Διοίκηση χρησιμοποιεί τεχνικές αποτίμησης προκειμένου να προσδιορίσει την εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων (όταν δεν υπάρχουν τιμές ενεργού αγοράς) και των μη χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού. Η διαδικασία αυτή περιλαμβάνει τη διενέργεια εκτιμήσεων και παραδοχών αναφορικά με το τίμημα που θα κατέβαλλαν οι συμμετέχοντες στην αγορά για την απόκτηση των εν λόγω χρηματοοικονομικών μέσων. Η Διοίκηση βασίζει τις παραδοχές της σε παρατηρήσιμα δεδομένα, ωστόσο αυτό δεν είναι πάντοτε εφικτό. Στις περιπτώσεις αυτές, η Διοίκηση χρησιμοποιεί την καλύτερη διαθέσιμη πληροφόρηση για τις εκτιμήσεις της, βασιζόμενη στην προγενέστερη εμπειρία της συνεκτιμώντας τις διαθέσιμες πληροφορίες. Οι εκτιμώμενες εύλογες αξίες μπορεί να διαφέρουν από τις πραγματικές αξίες που θα πραγματοποιούνταν στα πλαίσια μία συνήθους συναλλαγής κατά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων (περαιτέρω πληροφορίες στη Σημείωση 28).

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί τα παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία για τη διαχείριση μιας σειράς κινδύνων στους οποίους περιλαμβάνονται κίνδυνοι που σχετίζονται με τα επιτόκια και τις τιμές των αγαθών. Για τον καθορισμό μιας αποτελεσματικής αντισταθμιστικής σχέσης, η Εταιρεία απαιτείται αφενός να δηλώσει την στρατηγική της για την αντιστάθμιση και αφετέρου να εκτιμήσει ότι η αντιστάθμιση θα είναι αποτελεσματική καθ' όλη τη διάρκεια του μέσου αντιστάθμισης (παραγώγου). Επιπλέον πληροφόρηση σχετικά με τη χρήση των παραγώγων παρέχεται στη Σημείωση 4.1.1.6).

**iii) Ωφέλιμες ζωές αποσβέσιμων στοιχείων του ενεργητικού**

Η Εταιρεία για τον υπολογισμό των αποσβέσεων, εξετάζει σε κάθε περίοδο αναφοράς την ωφέλιμη ζωή και την υπολειμματική αξία των ενσώματων και άυλων στοιχείων του ενεργητικού με γνώμονα τις τεχνολογικές, θεσμικές και οικονομικές εξελίξεις, καθώς και την εμπειρία από την εκμετάλλευσή τους. Την 31/12/2023 η Διοίκηση εκτιμά ότι οι ωφέλιμες ζωές αντιπροσωπεύουν την αναμενόμενη χρησιμότητα των στοιχείων του ενεργητικού.

**iv) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις**

Η ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων και απαιτήσεων, απαιτεί από τη Διοίκηση τη συνεχή διενέργεια παραδοχών και αξιολογικών κρίσεων αναφορικά με την πιθανότητα μελλοντικά γεγονότα να συμβούν ή να μην συμβούν καθώς και των πιθανών συνεπειών που τα γεγονότα αυτά μπορεί να έχουν στην δραστηριότητα της Εταιρείας. Ο καθορισμός των ενδεχόμενων υποχρεώσεων και απαιτήσεων είναι μια πολύπλοκη διαδικασία που περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά με μελλοντικά γεγονότα, νόμους, κανονισμούς κτλ. Μεταβολές στις κρίσεις ή στις διερμηνείες είναι πιθανό να οδηγήσουν σε μια αύξηση ή μια μείωση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων της Εταιρείας στο μέλλον. Όταν πρόσθετες πληροφορίες καθίστανται διαθέσιμες, η Διοίκηση της Εταιρείας επανεξετάζει τα γεγονότα βάσει των οποίων μπορεί να οδηγηθεί και σε αναθεώρηση των εκτιμήσεών της (βλ. Σημείωση 4.1.3).

**v) Προβλέψεις για αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες από απαιτήσεις από πελάτες**

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, με την οποία, η πρόβλεψη ζημίας επιμετράται σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία. Η Εταιρεία έχει σχηματίσει προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις προκειμένου να καλύψουν επαρκώς τη ζημία που μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα και προέρχεται από αυτές τις απαιτήσεις. Η σχηματισθείσα πρόβλεψη αναπροσαρμόζεται σε κάθε περίοδο αναφοράς, με μεταβολές επί αυτής να αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης (περαιτέρω πληροφορίες στις Σημειώσεις 4.1.3).

**vi) Αναγνώριση εσόδων από κατασκευαστικές συμβάσεις**

Ο χειρισμός των εσόδων και εξόδων μίας κατασκευαστικής σύμβασης, εξαρτάται από εάν το τελικό αποτέλεσμα από την εκτέλεση του συμβατικού έργου μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα (και αναμένεται να αποφέρει κέρδος στον κατασκευαστή ή το αποτέλεσμα από την εκτέλεση είναι ζημιογόνο). Όταν το αποτέλεσμα μίας κατασκευαστικής σύμβασης μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία, τότε τα έσοδα και τα έξοδα του συμβολαίου αναγνωρίζονται κατά τη διάρκεια του συμβολαίου, αντίστοιχα, ως έσοδο και έξοδο.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί το στάδιο ολοκλήρωσης για να καθορίσει το κατάλληλο ποσό εσόδου και εξόδου που θα αναγνωρίσει σε μια συγκεκριμένη περίοδο. Συγκεκριμένα, με βάση τη μέθοδο των εισροών του ΔΠΧΑ 15, το κόστος κατασκευής κατά την εκάστοτε ημερομηνία αναφοράς, συγκρίνεται με το συνολικό προϋπολογισμένο κόστος προκειμένου να προσδιοριστεί στο ποσοστό ολοκλήρωσης. Το στάδιο ολοκλήρωσης μετράται με βάση το συμβατικό κόστος που έχει πραγματοποιηθεί μέχρι την ημερομηνία αναφοράς σε σχέση με το συνολικό εκτιμώμενο κόστος κατασκευής κάθε έργου. Η Εταιρεία, συνεπώς, προβαίνει σε σημαντικές εκτιμήσεις, αναφορικά με το μικτό αποτέλεσμα με το οποίο θα εκτελείται το εκάστοτε εκτελούμενο κατασκευαστικό συμβόλαιο (συνολικό προϋπολογισθέν κόστος εκτέλεσης της κατασκευαστικής σύμβασης).

## 4. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΟΥΣΙΩΔΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ

### 4.1 Ουσιώδεις Λογιστικές Πολιτικές

Οι κύριες λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν κατά τη προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων είναι οι ακόλουθες:

#### 4.1.1 Χρηματοοικονομικά μέσα

##### 4.1.1.1 Αναγνώριση και παύση αναγνώρισης

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης όταν, και μόνον όταν, η Εταιρεία καθίσταται συμβαλλόμενη του χρηματοοικονομικού μέσου.

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού όταν και μόνο όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού ή όταν μεταβιβάσει το χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού και επί της ουσίας μεταβιβάζονται ουσιωδώς όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που σχετίζονται με το συγκεκριμένο χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού. Μία χρηματοοικονομική υποχρέωση αποαναγνωρίζεται από την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης όταν, και μόνο όταν, εξοφλείται – δηλαδή όταν η δέσμευση που καθορίζεται στη σύμβαση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

##### 4.1.1.2 Ταξινόμηση και αρχική αναγνώριση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού

Με εξαίρεση τις εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιλαμβάνουν ένα σημαντικό στοιχείο χρηματοδότησης και επιμετρώνται στην τιμή της συναλλαγής σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 15, τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνται αρχικά στην εύλογη αξία προσθέτοντας το σχετικό κόστος της συναλλαγής εκτός από την περίπτωση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού, εκτός από εκείνα που αποτελούν καθορισμένα και αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης κινδύνων, ταξινομούνται στις ακόλουθες κατηγορίες:

- χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στο αποσβεσμένο κόστος,
- χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Η ταξινόμηση κάθε χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού, προσδιορίζεται βάσει:

- του επιχειρηματικού μοντέλου της Εταιρείας σχετικά με τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού, και
- των χαρακτηριστικών των συμβατικών ταμειακών ροών τους.

Όλα τα έσοδα και τα έξοδα που σχετίζονται με τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και τα οποία αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος περιλαμβάνονται στα κονδύλια «Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα», «Χρηματοοικονομικά έξοδα» και «Χρηματοοικονομικά έσοδα», εκτός από την απομείωση των εμπορικών απαιτήσεων που περιλαμβάνεται εντός των λειτουργικών αποτελεσμάτων.

##### 4.1.1.3 Μεταγενέστερη επιμέτρηση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού

*Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στο αποσβεσμένο κόστος*

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού επιμετράται στο αποσβεσμένο κόστος όταν πληρούνται οι κατωτέρω συνθήκες:

I. το επιχειρηματικό μοντέλο διαχείρισης του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού είναι η διακράτηση με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών,

II. οι συμβατικές ταμειακές ροές του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου (“SPPI” κριτήριο).

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα εν λόγω χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες η επίδραση από την προεξόφληση δεν είναι σημαντική, η προεξόφληση παραλείπεται.

Η κατηγορία επιμέτρησης στο αποσβεσμένο κόστος περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού όπως δάνεια και απαιτήσεις με σταθερές ή προκαθορισμένες πληρωμές που δεν διαπραγματεύονται σε κάποια ενεργό αγορά, καθώς επίσης τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, καθώς επίσης και τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις.

***Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων***

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς εμπορία, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που προσδιορίζονται κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ή τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υποχρεωτικά θα πρέπει να επιμετρηθούν στην εύλογη αξία.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ταξινομούνται ως διακρατούμενα προς εμπορία εάν αποκτώνται με σκοπό την πώληση ή την επαναγορά τους στο εγγύς μέλλον. Παράγωγα περιλαμβανομένων των ενσωματωμένων παραγώγων επίσης ταξινομούνται ως κατεχόμενα προς εμπορία, εκτός εάν ορίζονται ως αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με ταμειακές ροές που δεν είναι μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων ταξινομούνται και αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ανεξάρτητα από το επιχειρηματικό μοντέλο.

**4.1.1.4 Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού**

Η υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 9 οδήγησε σε αλλαγή της λογιστικής αντιμετώπισης των ζημιών απομείωσης για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, καθώς αντικατέστησε τον χειρισμό του ΔΛΠ 39 για αναγνώριση πραγματοποιηθέντων ζημιών με την αναγνώριση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Η απομείωση ορίζεται στο ΔΠΧΑ 9 ως αναμενόμενη πιστωτική ζημία (ECL), η οποία είναι η διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμιακών ροών που οφείλονται στον κάτοχο συγκεκριμένου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και των ταμειακών ροών που αναμένεται να εισπραχθούν, δηλαδή τα ελλείμματα μετρητών που προκύπτουν από γεγονότα αθέτησης, προεξοφλημένο κατά προσέγγιση στο αρχικό πραγματικό επιτόκιο του περιουσιακού στοιχείου.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει προβλέψεις απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός εκείνων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Ο στόχος των απαιτήσεων απομείωσης του ΔΠΧΑ 9 είναι να αναγνωρίσει τις αναμενόμενες

πιστωτικές ζημίες για το σύνολο της διάρκειας ζωής ενός χρηματοοικονομικού μέσου, του οποίου ο πιστωτικός κίνδυνος έχει αυξηθεί μετά την αρχική αναγνώριση, ανεξαρτήτως από το εάν η αξιολόγηση γίνεται σε συλλογικό ή εξατομικευμένο επίπεδο, χρησιμοποιώντας όλες τις πληροφορίες που μπορούν να συλλεχθούν, βάσει τόσο ιστορικών όσο και παρόντων στοιχείων, αλλά και στοιχείων που αφορούν σε λογικές μελλοντικές εκτιμήσεις της οικονομικής κατάστασης των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος.

Για την εφαρμογή της ανωτέρω προσέγγισης πραγματοποιείται διάκριση μεταξύ:

- των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οποίων ο πιστωτικός κίνδυνος δεν έχει επιδεινωθεί σημαντικά μετά την αρχική αναγνώριση ή τα οποία έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο κατά την ημερομηνία αναφοράς (Στάδιο 1) και για τα οποία αναγνωρίζεται η αναμενόμενη πιστωτική ζημία για τους επόμενους 12 μήνες,
- των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οποίων ο πιστωτικός κίνδυνος έχει επιδεινωθεί σημαντικά μετά την αρχική αναγνώριση και τα οποία δεν έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο (Στάδιο 2). Για αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζεται η αναμενόμενη πιστωτική ζημία έως τη λήξη τους.
- των χρηματοοικονομικών στοιχείων για τα οποία υπάρχουν αντικειμενικές αποδείξεις απομείωσης κατά την ημερομηνία αναφοράς (Στάδιο 3) και για τα οποία αναγνωρίζεται η αναμενόμενη πιστωτική ζημία έως τη λήξη τους.

***Εμπορικές απαιτήσεις, λοιπές απαιτήσεις και απαιτήσεις από συμβάσεις πελάτες***

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, υπολογίζοντας τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες για όλη τη διάρκεια ζωής των ως άνω στοιχείων. Στην περίπτωση αυτή, οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες συνιστούν τις αναμενόμενες ελλείψεις στις συμβατικές ταμειακές ροές, λαμβάνοντας υπόψη το ενδεχόμενο αθέτησης σε οποιοδήποτε σημείο κατά τη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου. Κατά τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, η Εταιρεία χρησιμοποιεί έναν πίνακα προβλέψεων έχοντας ομαδοποιήσει τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά μέσα με βάση τη φύση και ενηλικίωση των υπολοίπων και λαμβάνοντας υπόψη διαθέσιμα ιστορικά στοιχεία σε σχέση με τους οφειλέτες, προσαρμοσμένα για μελλοντικούς παράγοντες σε σχέση με τους οφειλέτες και το οικονομικό περιβάλλον. Περαιτέρω ανάλυση παρουσιάζεται στις Σημειώσεις 9 - 11.

**4.1.1.5 Ταξινόμηση και επιμέτρηση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων**

Καθώς οι λογιστικές απαιτήσεις για τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις παρέμειναν σε μεγάλο βαθμό όμοιες σε σχέση με αυτές που ορίζονταν στο ΔΛΠ 39, οι λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας αναφορικά με τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις δεν επηρεάστηκαν από την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 9.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας περιλαμβάνουν κυρίως δανειακές υποχρεώσεις, προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις, καθώς και παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος, που είναι η εύλογη αξία του ανταλλάγματος που λαμβάνεται εκτός του κόστους έκδοσης σχετικά με τον δανεισμό. Μετά την αρχική αναγνώριση, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος με βάση τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, με εξαίρεση τα παράγωγα τα οποία μεταγενέστερα επιμετρώνται στην εύλογη αξία με τις μεταβολές να αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα (εκτός από τα παράγωγα τα οποία λειτουργούν ως μέσα αντιστάθμισης, βλ. Σημείωση 15).

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ταξινομούνται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η Εταιρεία διατηρεί ανεπιφύλακτα το δικαίωμα να μεταφέρει την τακτοποίηση της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς των Οικονομικών Καταστάσεων.

Πιο συγκεκριμένα:

***(i) Δανειακές υποχρεώσεις***

Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος, το οποίο αντανακλά την εύλογη αξία των εισπρακτέων ποσών μειωμένη με τα σχετικά άμεσα έξοδα σύναψης, όπου αυτά είναι σημαντικά. Μετά την αρχική αναγνώριση, τα έντοκα δάνεια επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το αποσβεσμένο κόστος υπολογίζεται αφού ληφθούν υπόψη δαπάνες έκδοσης και η διαφορά μεταξύ του αρχικού ποσού και του ποσού λήξεως. Κέρδη και ζημίες αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν οι υποχρεώσεις αποαναγνωρίζονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

***(ii) Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις***

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Οι εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται με βάση τις συμφωνηθείσες πιστώσεις.

**4.1.1.6 Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα και λογιστική αντιστάθμισης**

Οι πολιτικές της Εταιρείας για τη διαχείριση του κινδύνου είναι εναρμονισμένες με τις απαιτήσεις των Προτύπων και εφαρμόζεται η λογιστική αντιστάθμισης κινδύνων.

Στα πλαίσια διαχείρισης κινδύνου, η Εταιρεία χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα ανταλλαγής επιτοκίων για να αντισταθμίσει τους κινδύνους που συνδέονται με τη μελλοντική διακύμανση των μεταβλητών επιτοκίων δανείων που έχει συνάψει.

Αυτά τα παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία της σύμβασης και μεταγενέστερα επιμετρώνται στην εύλογη αξία τους. Οι μεταβολές στην εύλογη αξία των παράγωγων χρηματοοικονομικών εργαλείων αναγνωρίζονται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς είτε στα αποτελέσματα είτε στα λοιπά συνολικά εισοδήματα της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος, ανάλογα με το κατά πόσο το παράγωγο χρηματοοικονομικό μέσο πληροί τις προϋποθέσεις της λογιστικής αντιστάθμισης κινδύνων και, εφόσον αυτό ισχύει, ανάλογα με τη φύση του αντικειμένου της αντιστάθμισης.

Κατά την ημερομηνία της συναλλαγής, η Εταιρεία καταγράφει τη σχέση μεταξύ του αντισταθμιστικού εργαλείου και του αντικειμένου αντιστάθμισης, καθώς και τον σκοπό διαχείρισης κινδύνου και της στρατηγικής υλοποίησης συναλλαγών αντιστάθμισης κινδύνου. Η Εταιρεία καταγράφει επίσης, τόσο κατά τη δημιουργία της συναλλαγής αντιστάθμισης όσο και στη συνέχεια, το κατά πόσο τα εργαλεία που χρησιμοποιούνται σε αυτές τις αλλαγές είναι αποτελεσματικά στο να αντισταθμίζουν διακυμάνσεις στις ταμειακές ροές των αντικειμένων αντιστάθμισης.

Τα παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία αναφοράς με τις μεταβολές να αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα. Η εύλογη αξία των εν λόγω παραγώγων προσδιορίζεται κυρίως με βάση την αγοραία αξία και επιβεβαιώνεται από τα αντισυμβαλλόμενα πιστωτικά

ιδρύματα. Εξαίρεση αποτελούν τα παράγωγα που λειτουργούν ως μέσα αντιστάθμισης σε σχέσεις αντιστάθμισης ταμειακών ροών, για τα οποία απαιτείται ειδικός λογιστικός χειρισμός. Μια σχέση αντιστάθμισης είναι κατάλληλη για λογιστική αντιστάθμισης όταν πληρούνται όλα τα ακόλουθα κριτήρια:

- η σχέση αντιστάθμισης περιλαμβάνει μόνο επιλέξιμα μέσα αντιστάθμισης και επιλέξιμα αντισταθμισμένα στοιχεία,
- κατά την έναρξη της σχέσης αντιστάθμισης υπάρχει επίσημος προσδιορισμός και τεκμηρίωση της σχέσης αντιστάθμισης και του στόχου της διαχείρισης κινδύνων της οικονομικής οντότητας και της στρατηγικής της για τη διενέργεια της αντιστάθμισης. Η τεκμηρίωση περιλαμβάνει τον προσδιορισμό του μέσου αντιστάθμισης, του αντισταθμισμένου στοιχείου, της φύσης του αντισταθμισμένου κινδύνου και του τρόπου με τον οποίο η οικονομική οντότητα θα αξιολογήσει κατά πόσον η σχέση αντιστάθμισης καλύπτει τις απαιτήσεις αποτελεσματικότητας (συμπεριλαμβανομένης ανάλυσης για τις πηγές αναποτελεσματικότητας της αντιστάθμισης και του τρόπου προσδιορισμού του συντελεστή αντιστάθμισης),
- η σχέση αντιστάθμισης καλύπτει όλες τις ακόλουθες απαιτήσεις αποτελεσματικότητας: (α) υπάρχει οικονομική σχέση ανάμεσα στο αντισταθμισμένο στοιχείο και στο μέσο αντιστάθμισης, (β) η επίδραση του πιστωτικού κινδύνου δεν υπερισχύει των μεταβολών στην αξία που προκύπτουν από αυτή την οικονομική σχέση, και (γ) ο συντελεστής αντιστάθμισης της σχέσης αντιστάθμισης είναι ο ίδιος που προκύπτει από την ποσότητα του αντισταθμισμένου στοιχείου που αντισταθμίζει στην πραγματικότητα η οικονομική οντότητα και την ποσότητα του μέσου αντιστάθμισης που χρησιμοποιεί στην πραγματικότητα η οικονομική οντότητα για να αντισταθμίσει την εν λόγω ποσότητα του στοιχείου αντιστάθμισης.

***Αντιστάθμιση μελλοντικών ταμειακών ροών***

Το μέρος των μεταβολών στην εύλογη αξία που αναλογεί στην αποτελεσματική αντιστάθμιση του κινδύνου αναγνωρίζεται στην καθαρή θέση. Οποιοδήποτε κέρδος ή ζημία απορρέει από μεταβολές στην εύλογη αξία που αναλογεί στη μη αποτελεσματική αντιστάθμιση κινδύνων, αναγνωρίζεται άμεσα στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, στο κονδύλι «Κέρδη από χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμώμενα στην εύλογη αξία». Τα σωρευμένα ποσά στα ίδια κεφάλαια ανακυκλώνονται μέσω της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος στα αποτελέσματα (από λοιπά συνολικά εισοδήματα στα αποτελέσματα), στις περιόδους όπου το αντικείμενο αντιστάθμισης επηρεάζει το αποτέλεσμα (όταν δηλαδή λαμβάνει χώρα η προβλεπόμενη προς αντιστάθμιση συναλλαγή). Στις προθεσμιακές συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίων, που περιέχουν δικαίωμα προαίρεσης (Interest rate CAP) η Εταιρεία έχει επιλέξει να προσδιορίσει μόνο την εσωτερική αξία (intrinsic value) του δικαιώματος προαίρεσης ως μέσο αντιστάθμισης των ροών του δανείου, αναγνωρίζοντας τη χρονική αξία (time value) των δικαιωμάτων προαίρεσης ως «κόστος αντιστάθμισης». Το κόστος αντιστάθμισης αναγνωρίζεται αρχικά στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα, ενώ στη συνέχεια ανακυκλώνεται από τα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα στα Αποτελέσματα της χρήσης, κατά τη διάρκεια της περιόδου της αντιστάθμισης.

Η αντισταθμιστική λογιστική διακόπτεται όταν το αντισταθμίζον μέσο εκπνέει ή πωλείται, τερματίζεται ή εξασκείται, ή όταν η αντιστάθμιση δεν πληροί πλέον τα κριτήρια για αντισταθμιστική λογιστική. Το συσσωρευμένο ποσό των κερδών ή ζημιών που έχει αναγνωριστεί απευθείας στα ίδια κεφάλαια μέχρι την ημερομηνία αυτή παραμένει στο αποθεματικό ωσότου το αντισταθμιζόμενο στοιχείο επηρεάζει την Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος. Στην περίπτωση που μια αντισταθμιζόμενη συναλλαγή δεν αναμένεται πλέον να

πραγματοποιηθεί, τα καθαρά συσσωρευμένα κέρδη ή ζημίες που είχαν καταχωρηθεί στα αποθεματικά μεταφέρονται αμέσως στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.

#### 4.1.1.7 Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης μόνο εάν υπάρχει το παρόν νομικό δικαίωμα να συμψηφίσει τα αναγνωρισμένα ποσά και προτίθεται να τα εκκαθαρίσει σε καθαρή βάση ή να απαιτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να διακανονίσει την υποχρέωση ταυτόχρονα.

### 4.1.2 Συμφωνίες παραχώρησης του δικαιώματος παροχής υπηρεσιών

Βάσει των όρων των συμβάσεων, ο φορέας εκμετάλλευσης ενεργεί ως πάροχος υπηρεσιών. Ο φορέας εκμετάλλευσης κατασκευάζει ή αναβαθμίζει υποδομή (υπηρεσίες κατασκευής ή αναβάθμισης) που χρησιμοποιείται για την παροχή μίας υπηρεσίας κοινής ωφέλειας και ασχολείται με τη λειτουργία και τη συντήρηση της εν λόγω υποδομής (υπηρεσίες λειτουργίας) για μία καθορισμένη χρονική περίοδο.

Σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, τέτοιες υποδομές αναγνωρίζονται ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ή ως άυλα στοιχεία του ενεργητικού, ανάλογα με τους συμβατικά συμφωνηθέντες όρους. Οι εταιρείες του Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ αναγνωρίζουν κατά περίπτωση, τόσο άυλο στοιχείο του ενεργητικού από τη σύμβαση παραχώρησης όσο και χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (bifurcated model) ή αναγνωρίζουν μόνο χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

**Άυλα στοιχεία του ενεργητικού**

Η Εταιρεία που λειτουργεί ως παραχωρησιούχος αναγνωρίζει ένα άυλο στοιχείο του ενεργητικού και ένα έσοδο στον βαθμό που αποκτά το δικαίωμα να χρεώνει τους χρήστες των υποδομών κοινής ωφέλειας.

Η αναγνώριση του εσόδου γίνεται βάσει της μεθόδου του ποσοστού ολοκλήρωσης. Περαιτέρω, το άυλο στοιχείο του ενεργητικού υπόκειται σε απόσβεση με βάση τον χρόνο της παραχώρησης και σε έλεγχο απομείωσης, ενώ τα έσοδα από τους χρήστες της υποδομής αναγνωρίζονται βάσει της αρχής του δεδουλευμένου.

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το δικαίωμα παραχώρησης, βλέπε Σημείωση 8.

**Χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού (Χρηματοδοτική Συμβολή Δημοσίου)**

Η Εταιρεία που λειτουργεί ως παραχωρησιούχος, αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού στον βαθμό που έχει ένα ανεπιφύλακτο συμβατικό δικαίωμα να λάβει μετρητά ή άλλο χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού από τον παραχωρητή για τις υπηρεσίες κατασκευής.

Στην περίπτωση των συμβάσεων παραχώρησης, ο παραχωρησιούχος έχει ένα ανεπιφύλακτο δικαίωμα να λάβει μετρητά, εάν ο παραχωρητής συμβατικά εγγυάται να καταβάλει στον παραχωρησιούχο:

i) συγκεκριμένα ή καθορισμένα ποσά, ή

ii) το έλλειμα που μπορεί, ενδεχομένως να προκύψει μεταξύ των ποσών που λαμβάνονται από τους χρήστες της δημόσιας υπηρεσίας και το συγκεκριμένο ή καθορισμένο ποσό που προβλέπεται από τη σύμβαση παραχώρησης.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τη Χρηματοδοτική Συμβολή του Δημοσίου, ως χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού σύμφωνα με τις διατάξεις της ΕΔΔΠΧΑ 12 «Συμφωνίες για Παραχώρηση Δικαιώματος Παροχής Υπηρεσιών». Ειδικότερα, η Εταιρεία αναγνωρίζει χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο απαίτηση και έσοδο με βάση τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσης και η απαίτηση επιμετράται στο αποσβεσμένο κόστος κτήσης αφαιρουμένων τυχόν ζημιών απομείωσης.

Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στη Σημείωση 8.

#### 4.1.3 Προβλέψεις, Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και Ενδεχόμενες απαιτήσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκροών πόρων και μπορεί να πραγματοποιηθεί μία αξιόπιστη εκτίμηση του ποσού της υποχρέωσης. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανακλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για διευθέτηση της υποχρέωσης. Όταν η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, ποσό της πρόβλεψης αποτελεί η παρούσα αξία των εξόδων που αναμένονται να απαιτηθούν προκειμένου να τακτοποιηθεί η υποχρέωση.

Αν δεν είναι πλέον πιθανό ότι θα απαιτηθεί μία εκροή πόρων προκειμένου να διακανονιστεί μια υποχρέωση για την οποία έχει ήδη σχηματισθεί πρόβλεψη, τότε αυτή αναστρέφεται.

Σε περιπτώσεις όπου η εκροή οικονομικών πόρων ως αποτέλεσμα παρουσών δεσμεύσεων θεωρείται μη πιθανή, ή το ποσό της πρόβλεψης δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, δεν αναγνωρίζεται καμία υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκροών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη.

Πιθανές εισροές από οικονομικά οφέλη για την Εταιρεία που δεν πληρούν ακόμη τα κριτήρια ενός περιουσιακού στοιχείου θεωρούνται ενδεχόμενες απαιτήσεις και γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

#### 4.1.4 Έσοδα

Σύμφωνα με το ΔΧΠΑ 15, καθιερώνεται ένα μοντέλο πέντε βημάτων για τον προσδιορισμό των εσόδων από συμβόλαια με πελάτες:

1. Προσδιορισμός της (των) σύμβασης (συμβάσεων) με τον πελάτη.
2. Προσδιορισμός των υποχρεώσεων εκτέλεσης.
3. Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής
4. Επιμερισμός της τιμής συναλλαγής στις υποχρεώσεις εκτέλεσης της σύμβασης.
5. Αναγνώριση εσόδου όταν (ή καθώς) η Εταιρεία ικανοποιεί τις υποχρεώσεις εκτέλεσης.

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται στο ποσό κατά το οποίο μία οντότητα προσδοκά να έχει ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση των αγαθών ή των υπηρεσιών σε έναν αντισυμβαλλόμενο. Κατά την ανάθεση μιας σύμβασης καθορίζεται και η λογιστική παρακολούθηση των επιπρόσθετων εξόδων καθώς και των άμεσων εξόδων που απαιτούνται για την ολοκλήρωση της σύμβασης αυτής.

Ως έσοδο ορίζεται το ποσό το οποίο μία οικονομική οντότητα αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που μεταβίβασε σε έναν πελάτη.

Εάν το υποσχόμενο αντάλλαγμα σε μια σύμβαση περιλαμβάνει μεταβλητό ποσό, η οικονομική οντότητα εκτιμά το ποσό του ανταλλάγματος που θα δικαιούται έναντι της μεταβίβασης των υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών στον πελάτη. Το ποσό ανταλλάγματος μπορεί να μεταβάλλεται λόγω εκπτώσεων, επιδοτήσεων τιμής, επιστροφών χρημάτων, πιστώσεων, μειώσεων τιμής, κινήτρων, πρόσθετων παροχών απόδοσης, κυρώσεων ή άλλων παρόμοιων στοιχείων. Το υποσχόμενο αντάλλαγμα μπορεί επίσης να μεταβάλλεται, εάν το δικαίωμα μιας οικονομικής οντότητας επί του ανταλλάγματος εξαρτάται από την επέλευση ή μη μελλοντικού γεγονότος. Για παράδειγμα, ένα ποσό ανταλλάγματος θα είναι μεταβλητό, εάν το προϊόν έχει πωληθεί με δικαίωμα επιστροφής ή εάν έχει δοθεί υπόσχεση σταθερού ποσού ως πρόσθετη παροχή απόδοσης για την επίτευξη συγκεκριμένου οροσήμου.

Η μεταβλητότητα που σχετίζεται με το αντάλλαγμα που υπόσχεται ένας πελάτης δύναται να αναφέρεται ρητά στη σύμβαση. Η οικονομική οντότητα εκτιμά το ποσό του μεταβλητού ανταλλάγματος χρησιμοποιώντας μία από τις ακόλουθες μεθόδους, αναλόγως ποια μέθοδος θεωρεί ότι προβλέπει καλύτερα το ποσό του ανταλλάγματος που θα δικαιούται:

α) Εκτιμώμενη αξία —η εκτιμώμενη αξία ισούται με το άθροισμα των σταθμισμένων βάσει πιθανοτήτων ποσών σε ένα εύρος πιθανών ποσών ανταλλάγματος. Η εκτιμώμενη αξία αποτελεί κατάλληλη εκτίμηση του ποσού μεταβλητού ανταλλάγματος, εάν η οικονομική οντότητα έχει μεγάλο αριθμό συμβάσεων με παρεμφερή χαρακτηριστικά.

β) Πιθανότερο ποσό — το πιθανότερο ποσό είναι το μοναδικό πιθανότερο ποσό σε ένα εύρος πιθανών ποσών ανταλλάγματος (ήτοι, η μοναδική πιθανότερη έκβαση της σύμβασης). Το πιθανότερο ποσό αποτελεί κατάλληλη εκτίμηση του ποσού μεταβλητού ανταλλάγματος, εάν η σύμβαση έχει μόνο δύο πιθανές εκβάσεις (για παράδειγμα, η οικονομική οντότητα εξασφαλίζει πρόσθετη παροχή απόδοσης ή όχι).

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδα όταν ικανοποιούν την εκτέλεση της συμβατικής υποχρέωσης, μεταβιβάζοντας τα αγαθά ή τις υπηρεσίες βάσει της υποχρέωσης αυτής. Η απόκτηση του ελέγχου από τον πελάτη γίνεται όταν έχει τη δυνατότητα να κατευθύνει τη χρήση και να αντλεί ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη από αυτό το αγαθό ή την υπηρεσία. Ο έλεγχος μεταβιβάζεται κατά τη διάρκεια μιας περιόδου ή σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή. Τα έσοδα από την πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος του αγαθού μεταφέρεται στον πελάτη, συνήθως κατά την παράδοση σε αυτόν, και δεν υπάρχει καμία υποχρέωση που θα μπορούσε να επηρεάσει την αποδοχή του αγαθού από τον πελάτη.

***Δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται με την πάροδο του χρόνου***

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδο για μία δέσμευση εκτέλεσης που εκπληρώνεται με την πάροδο του χρόνου, μόνο εάν μπορεί εύλογα να επιμετρήσει την πρόοδό της ως προς την πλήρη εκπλήρωση της εν λόγω δέσμευσης. Η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να επιμετρήσει εύλογα την πρόοδο ως προς την πλήρη εκπλήρωση μίας δέσμευσης εκτέλεσης, όταν δεν διαθέτει τις αξιόπιστες πληροφορίες που απαιτούνται προκειμένου να εφαρμόσει την κατάλληλη μέθοδο επιμέτρησης της προόδου. Σε ορισμένες περιπτώσεις (π.χ. κατά τη διάρκεια των αρχικών σταδίων μίας σύμβασης), η οικονομική οντότητα μπορεί να μην είναι σε θέση να επιμετρήσει εύλογα το αποτέλεσμα μίας δέσμευσης εκτέλεσης, ωστόσο αναμένει τουλάχιστον να ανακτήσει τα κόστη που επωμίστηκε για την εκπλήρωσή της.

Στις περιπτώσεις αυτές, η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αναγνωρίσει έσοδα μόνο στην έκταση του κόστους που πραγματοποιήθηκε, μέχρι να είναι σε θέση να επιμετρήσει εύλογα το αποτέλεσμα της δέσμευσης εκτέλεσης.

Τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται στην λογιστική περίοδο στην οποία οι υπηρεσίες παρέχονται και επιμετρώνται σύμφωνα με τη φύση των υπηρεσιών που θα παρασχεθούν. Η απαίτηση από τον πελάτη αναγνωρίζεται όταν υπάρχει ένα άνευ προϋποθέσεων δικαίωμα να λάβει η οικονομική οντότητα το τίμημα για τις εκτελεσμένες υποχρεώσεις της σύμβασης προς τον πελάτη.

Το συμβατικό περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται όταν η Εταιρεία έχει ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις της προς τον αντισυμβαλλόμενο, πριν αυτός πληρώσει ή πριν καταστεί απαιτητή η πληρωμή, για παράδειγμα όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες μεταβιβάζονται στον πελάτη πριν από το δικαίωμα της Εταιρείας για την έκδοση τιμολογίου. Η συμβατική υποχρέωση αναγνωρίζεται όταν η Εταιρεία λαμβάνει τίμημα από τον αντισυμβαλλόμενο ως προκαταβολή ή όταν διατηρεί δικαίωμα επί ενός τιμήματος το οποίο αναβάλλεται πριν την εκτέλεση των υποχρεώσεων της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών. Η συμβατική υποχρέωση αποαναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι υποχρεώσεις της σύμβασης και το έσοδο καταγραφεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

***Δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή***

Όταν μία δέσμευση εκτέλεσης δεν εκπληρώνεται με την πάροδο του χρόνου (σύμφωνα με τα όσα αναφέρθηκαν ανωτέρω), τότε η οικονομική οντότητα εκπληρώνει τη δέσμευση εκτέλεσης σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή. Για τον προσδιορισμό της χρονικής στιγμής κατά την οποία ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο ενός υποσχόμενου στοιχείου του ενεργητικού και η οικονομική οντότητα εκπληρώνει μία δέσμευση εκτέλεσης, η οικονομική οντότητα εξετάζει τις απαιτήσεις για την απόκτηση ελέγχου, σύμφωνα με τα όσα αναλυτικά αναφέρονται στις διατάξεις του ΔΠΧΑ 15.

Οι βασικές κατηγορίες εσόδων που αναγνωρίζονται από δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται με την πάροδο του χρόνου, για την Εταιρεία είναι οι εξής:

(i) Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες που αφορούν σε κατασκευαστικές δραστηριότητες

Αφορά σε έσοδα από συμβάσεις με πελάτες και προκύπτουν από δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται με την πάροδο του χρόνου. Για λόγους συμμόρφωσης με τα ΔΠΧΑ, τα έσοδα από την κατασκευαστική δραστηριότητα λογιστικοποιούνται σταδιακά κατά τη διάρκεια εκτέλεσης της κατασκευής, με βάση τη μέθοδο επιμέτρησης προόδου βάσει των εισροών (imput method) σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες».

Η μέθοδος επιμέτρησης της προόδου βάσει των εισροών (imput method) αναγνωρίζει έσοδα, με βάση τις προσπάθειες της οικονομικής οντότητας ή τις εισροές ως προς την εκπλήρωση μίας δέσμευσης εκτέλεσης (για παράδειγμα, οι πόροι που καταναλώθηκαν, οι ώρες εργασίας που δαπανήθηκαν, τα κόστη που πραγματοποιήθηκαν, ο χρόνος που δαπανήθηκε ή οι ώρες λειτουργίας των μηχανημάτων που αναλώθηκαν), σε σχέση με το σύνολο των αναμενόμενων εισροών για την εκπλήρωση της εν λόγω δέσμευσης εκτέλεσης.

(ii) Έσοδα από συμβάσεις παραχώρησης

Κατά το στάδιο της κατασκευής, τα έσοδα αναγνωρίζονται σταδιακά κατά τη διάρκεια εκτέλεσης της κατασκευής, με βάση τη μέθοδο επιμέτρησης προόδου βάσει των εισροών (imput method), σύμφωνα με την

λογιστική πολιτική του Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ για την αναγνώριση εσόδων από κατασκευαστικά συμβόλαια.

Κατά το στάδιο της λειτουργίας, τα έσοδα αναγνωρίζονται στην περίοδο που παρέχονται οι σχετικές υπηρεσίες από την Εταιρεία. Στην περίπτωση που μια σύμβαση παραχώρησης περιλαμβάνει έσοδα για περισσότερες από μια υπηρεσίες, τότε το συμβατικό τίμημα κατανέμεται στις διαφορετικές υπηρεσίες με βάση τις σχετικές εύλογες αξίες των παρεχόμενων υπηρεσιών.

(iii) Έσοδα από πώληση Ηλεκτρικής Ενέργειας

Αφορά σε έσοδα από συμβάσεις με πελάτες και προκύπτουν από δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται με την πάροδο του χρόνου. Τα έσοδα από πώληση Ηλεκτρικής Ενέργειας λογίζονται στη χρήση την οποία αφορούν. Κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων λογίζονται ως έσοδα εισπρακτέα μη τιμολογηθέντα, τα έσοδα από ηλεκτρική ενέργεια αγορασθείσα από τον ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΑΠΕ ΚΑΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ Α.Ε. (ΔΑΠΕΕΠ) ή άλλο πελάτη που δεν έχουν ακόμη τιμολογηθεί.

### 4.1.5 Φόρος εισοδήματος

Η επιβάρυνση της χρήσης με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους, τους αναβαλλόμενους φόρους και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων.

**Τρέχουσα Φορολογία Εισοδήματος**

Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται βάσει των φορολογικών Καταστάσεων Οικονομικής Θέσης κάθε μιας εκ των εταιρειών που περιλαμβάνονται στις Οικονομικές Καταστάσεις, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Η δαπάνη για τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει των κερδών της κάθε εταιρείας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές της δηλώσεις και προβλέψεις για πρόσθετους φόρους, και υπολογίζεται σύμφωνα με τους θεσμοθετημένους ή ουσιαστικά θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές.

**Αναβαλλόμενη Φορολογία Εισοδήματος**

Αναβαλλόμενοι φόροι είναι οι φόροι ή οι φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά βάρη ή οφέλη που προκύπτουν στην χρήση αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές χρήσεις. Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με τη μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή υποχρέωσης 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 εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης (liability method) σε όλες τις προσωρινές διαφορές κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις εκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία οικονομικών καταστάσεων και μειώνονται στο βαθμό που δε θεωρείται πιθανόν ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των

οποίων μέρος ή το σύνολο των απαιτήσεων από αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος μπορεί να χρησιμοποιηθεί.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να είναι σε ισχύ στη χρήση που η απαίτηση θα πραγματοποιηθεί ή η υποχρέωση θα τακτοποιηθεί, και βασίζονται στους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που είναι σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν κατά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων. Σε περίπτωση αδυναμίας σαφούς προσδιορισμού του χρόνου αναστροφής των προσωρινών διαφορών εφαρμόζεται ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη της ημερομηνίας της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, χρήση.

Ο φόρος εισοδήματος που σχετίζεται με στοιχεία τα οποία έχουν αναγνωρισθεί στα λοιπά συνολικά εισοδήματα αναγνωρίζεται, επίσης, στα λοιπά συνολικά εισοδήματα.

### 4.2 Λοιπές Λογιστικές Πολιτικές

Οι λοιπές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν κατά τη προετοιμασία των συνημμένων Οικονομικών Καταστάσεων είναι οι ακόλουθες:

#### 4.2.1 Μετατροπή σε ξένο νόμισμα

***Νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης***

Οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας.

***Συναλλαγές και υπόλοιπα σε ξένο νόμισμα***

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τη χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Τα νομισματικά στοιχεία του ενεργητικού και οι υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται στο νόμισμα λειτουργίας της Εταιρείας κατά την ημερομηνία αναφοράς της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, χρησιμοποιώντας την ισοτιμία κλεισίματος κατά την ημερομηνία αυτή. Κέρδη και ζημίες από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά τη διάρκεια της χρήσης και από τη μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.

Τα μη νομισματικά στοιχεία και υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας χρησιμοποιώντας την ισοτιμία που ισχύει κατά την ημερομηνία προσδιορισμού της εύλογης αξίας τους. Οι συναλλαγματικές διαφορές από τα μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς, καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

Τα κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από συναλλαγές σε ξένα νομίσματα αλλά και από την αποτίμηση τέλους χρήσης νομισματικών στοιχείων σε ξένα νομίσματα που πληρούν τις προϋποθέσεις αντιστάθμισης ταμειακών ροών, απεικονίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και σωρευτικά στα ίδια κεφάλαια.

#### 4.2.2 Άυλα στοιχεία του ενεργητικού

Τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού της Εταιρείας αφορούν το δικαίωμα χρήσεως και τα δικαιώματα τιμολόγησης των ληπτών υπηρεσιών που απορρέουν από τις συμβάσεις παραχώρησης ΣΔΙΤ.

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού που αποκτώνται ξεχωριστά καταχωρούνται στο κόστος κτήσης τους.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνται στο ιστορικό κόστος μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν σωρευμένες ζημίες απομείωσης. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των άυλων στοιχείων του ενεργητικού. Το σύνολο των άυλων στοιχείων του ενεργητικού της Εταιρείας έχει πεπερασμένη ωφέλιμη ζωή.

Η περίοδος και η μέθοδος απόσβεσης επανεξετάζονται τουλάχιστον στη λήξη κάθε ετήσιας περιόδου αναφοράς. Αλλαγές στην αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή από κάθε άυλο στοιχείο του ενεργητικού αντιμετωπίζονται ως μία αλλαγή σε λογιστικές εκτιμήσεις.

Οι μέθοδοι απόσβεσης και οι ωφέλιμες ζωές των άυλων στοιχείων του ενεργητικού της Εταιρείας συνοψίζονται ως εξής:

| Κατηγορία | Μέθοδος απόσβεση | Ωφέλιμη ζωή σε έτη |
|---|---|---|
| Άυλα που αναγνωρίζονται στο πλαίσιο Συμβάσεων Παραχώρησης (Σημ. 4.1.2) | Σταθερή | 25 |

Τα κέρδη ή οι ζημίες που προέρχονται από τη διαγραφή λόγω εκποίησης ενός άυλου στοιχείου του ενεργητικού υπολογίζονται ως η διαφορά μεταξύ των καθαρών εσόδων από την εκποίηση και της τρέχουσας αξίας του παγίου, και αναγνωρίζονται στα κέρδη ή στις ζημίες της περιόδου.

**Δικαιώματα χρήσης σταθμού παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας από βιοαέριο**

Η Εταιρεία λειτουργώντας ως παραχωρησιούχος αναγνωρίζει ένα άυλο στοιχείο του ενεργητικού και ένα έσοδο στον βαθμό που αποκτά το δικαίωμα να χρεώνει τον πάροχο (ΔΑΠΕΕΠ) για τη λήψη της παραχθείσας ηλεκτρικής ενέργειας από βιοαέριο.

### 4.2.3 Ενσώματα πάγια

Τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις στις αξίες κτήσης τους, μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις σωρευμένες ζημίες απομείωσης των παγίων, εφόσον υπάρχουν. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτόμενες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων αυτών.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον κατά την έκταση που οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισρεύσουν από την χρήση του παγίου στοιχείου και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα.

Οι επισκευές και συντηρήσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία πραγματοποιούνται.

Τα στοιχεία των ενσώματων παγίων διαγράφονται κατά την πώληση ή την απόσυρσή τους ή όταν δεν αναμένονται περαιτέρω οικονομικά οφέλη από τη συνεχιζόμενη χρήση τους. Τα κέρδη ή οι ζημίες που προκύπτουν από τη διαγραφή ενός ενσώματου παγίου περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία διαγράφεται το εν λόγω πάγιο.

Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση περιλαμβάνουν πάγια υπό εκτέλεση και απεικονίζονται στο κόστος τους. Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση δεν αποσβένονται μέχρι να ολοκληρωθεί το πάγιο και να τεθεί σε θέση και κατάσταση λειτουργίας.

Οι αποσβέσεις των στοιχείων των ενσώματων παγίων (πλην οικοπέδων τα οποία δεν αποσβένονται) υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

| Ενσώματα Πάγια | Ωφέλιμη ζωή (σε έτη) |
|---|---|
| Κτίρια και τεχνικά έργα | 2 – 6 |
| Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 5 |

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, τότε η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα. Κατά την πώληση των ενσώματων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα.

Οι τόκοι που προέρχονται από δάνεια που συνάφθηκαν ειδικά ή γενικά για τη χρηματοδότηση της κατασκευής ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων, κεφαλαιοποιούνται στη χρήση στην οποία προκύπτουν, κατά την διάρκεια της κατασκευαστικής περιόδου των ενσώματων παγίων, εφόσον πληρούνται τα κριτήρια αναγνώρισης (βλέπε Σημείωση 7).

#### 4.2.4 Απομείωση αξίας μη κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού (άυλα στοιχεία του ενεργητικού και ενσώματα πάγια)

Για τα ενσώματα και ασώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία που υπόκεινται σε απόσβεση, πραγματοποιείται έλεγχος απομείωσης, όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η αναπόσβεστη αξία τους μπορεί να μην είναι πλέον ανακτήσιμη. Όταν η αναπόσβεστη αξία των ενσώματων και ασώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους, τότε το επιπλέον ποσό αφορά ζημία απομείωσης και καταχωρείται απευθείας ως έξοδο στα αποτελέσματα. Αντίστοιχα, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού που υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης (εφόσον υφίστανται σχετικές ενδείξεις) είναι στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώμενα στο κόστος κτήσης.

Για τους σκοπούς του ελέγχου απομείωσης, τα περιουσιακά στοιχεία ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο για το οποίο οι ταμειακές ροές δύναται να προσδιοριστούν ξεχωριστά. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας του περιουσιακού στοιχείου μείον των εξόδων πώλησης και της αξίας χρήσης. Για τον υπολογισμό της αξίας λόγω χρήσης η Διοίκηση εκτιμά τις μελλοντικές ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή τη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών και επιλέγει τον κατάλληλο συντελεστή προεξόφλησης για να υπολογίσει την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών.

Ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται για το ποσό κατά το οποίο η λογιστική αξία ενός στοιχείου του ενεργητικού ή μιας Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό τους, το οποίο είναι το υψηλότερο μεταξύ εύλογης αξίας μείον τα κόστη πώλησης και της αξίας λόγω χρήσης.

Για τον προσδιορισμό της αξίας λόγω χρήσης, η Διοίκηση προσδιορίζει τις εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές για κάθε Μονάδα Δημιουργίας Ταμειακών Ροών προσδιορίζοντας ένα κατάλληλο προεξοφλητικό επιτόκιο προκειμένου να υπολογίσει την παρούσα αξία αυτών των ταμειακών ροών. Προεξοφλητικοί παράγοντες

προσδιορίζονται μεμονωμένα για κάθε Μονάδα Δημιουργίας Ταμειακών Ροών και αντικατοπτρίζουν τα αντίστοιχα στοιχεία κινδύνων που έχουν προσδιοριστεί από τη Διοίκηση για κάθε ένα από αυτά.

Περαιτέρω χρησιμοποιούνται παραδοχές οι οποίες επικρατούν στην αγορά της ενέργειας. Η περίοδος που εξετάζεται από τη Διοίκηση, υπερβαίνει τα πέντε έτη, διάστημα το οποίο ενθαρρύνεται από το ΔΛΠ 36, καθώς ιδιαίτερα για τις ανανεώσιμες ενεργειακές μονάδες ακόμα και μια μεγαλύτερη περίοδος θα κρίνεται αρκετά ικανοποιητική.

Οι ζημίες απομείωσης των Μονάδων Δημιουργίας Ταμειακών Ροών μειώνουν πρώτα τη λογιστική αξία της υπεραξίας που έχει κατανεμηθεί σε αυτές. Οι εναπομένουσες ζημίες απομείωσης χρεώνονται pro rata στα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού της συγκεκριμένης Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών. Με εξαίρεση την υπεραξία, όλα τα στοιχεία του ενεργητικού μεταγενέστερα επανεξετάζονται για ενδείξεις που υποδηλώνουν ότι η προηγούμενη αναγνωρισθείσα ζημία απομείωσής τους δεν υφίσταται πλέον.

Μία ζημία απομείωσης αναστρέφεται εάν η ανακτήσιμη αξία μίας Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών υπερβαίνει την λογιστική της αξία. Σε μία τέτοια περίπτωση, η αυξημένη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου, δεν θα υπερβαίνει τη λογιστική αξία, που θα είχε προσδιοριστεί (καθαρής απόσβεσης), αν δεν είχε αναγνωριστεί καμία ζημία απομείωσης, στο περιουσιακό στοιχείο, σε προηγούμενα έτη.

#### 4.2.5 Κόστος δανεισμού

Το κόστος δανεισμού το οποίο αποδίδεται άμεσα στην αγορά, κατασκευή ή παραγωγή επιλέξιμων στοιχείων του ενεργητικού για τα οποία απαιτείται σημαντική περίοδος μέχρι να είναι έτοιμα για την προτιθέμενη χρήση ή πώλησή τους, προστίθεται στο κόστος κτήσης αυτών των περιουσιακών στοιχείων μέχρι την χρονική στιγμή που αυτά θα είναι ουσιαστικά έτοιμα για την προτιθέμενη χρήση ή πώλησή τους. Το κόστος δανεισμού στις υπόλοιπες περιπτώσεις επιβαρύνει τα κέρδη ή τις ζημίες της περιόδου στην οποία πραγματοποιείται.

#### 4.2.6 Χρηματικά διαθέσιμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο, καταθέσεις όψεως, προθεσμιακές καταθέσεις, τραπεζικούς λογαριασμούς υπερανάληψης, καθώς και άλλες υψηλής ρευστότητας επενδύσεις οι οποίες είναι άμεσα μετατρέψιμες σε συγκεκριμένα ποσά ταμειακών διαθεσίμων που υπόκεινται σε μη σημαντικό κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους.

Η Εταιρεία θεωρεί τις προθεσμιακές καταθέσεις και άλλες υψηλής ρευστότητας επενδύσεις με λήξη μικρότερη των τριών μηνών ως χρηματικά διαθέσιμα, καθώς και προθεσμιακές καταθέσεις με λήξη πέραν των τριών μηνών για τις οποίες έχει το δικαίωμα πρόωρης ρευστοποίησης χωρίς απώλεια κεφαλαίου.

Για τη σύνταξη των καταστάσεων ταμειακών ροών, τα χρηματικά διαθέσιμα αποτελούνται από μετρητά και καταθέσεις σε τράπεζες καθώς και χρηματικά διαθέσιμα όπως προσδιορίζονται ανωτέρω.

Οι δεσμευμένες καταθέσεις της Εταιρείας ανεξάρτητα από τη φύση της δέσμευσής τους δεν περιλαμβάνονται εντός του κονδυλίου των ταμειακών διαθεσίμων και ταμειακών ισοδύναμων, αλλά ταξινομούνται στο κονδύλι «Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις» (βλ. Σημείωση 10).

#### 4.2.7 Μισθώσεις

##### 4.2.7.1 Αναγνώριση και αρχική επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού

Κατά την ημερομηνία έναρξης μίας μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία αναγνωρίζει ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης προβαίνοντας σε επιμέτρηση του δικαιώματος χρήσης του στοιχείου του ενεργητικού στο κόστος.

Το κόστος του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού περιλαμβάνει:

- το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης (βλ. κατωτέρω),
- τις τυχόν καταβολές μισθωμάτων που πραγματοποιήθηκαν πριν ή κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, μειωμένες με τα κίνητρα μίσθωσης που εισπράχθηκαν,
- τα αρχικά άμεσα κόστη που βαρύνουν τον μισθωτή, και
- μία εκτίμηση των δαπανών που θα βαρύνουν την Εταιρεία κατά την αποσυναρμολόγηση και την απομάκρυνση του μισθωμένου στοιχείου του ενεργητικού, την αποκατάσταση του χώρου στον οποίον βρίσκεται το μισθωμένο στοιχείο του ενεργητικού ή την αποκατάσταση του στοιχείου του ενεργητικού όπως απαιτείται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της μίσθωσης. Η Εταιρεία αναλαμβάνει την υποχρέωση για τις εν λόγω δαπάνες είτε κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου είτε ως συνέπεια της χρήσης του μισθωμένου στοιχείου του ενεργητικού κατά τη διάρκεια μίας συγκεκριμένης περιόδου.

#### 4.2.7.2 Αρχική επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση μίσθωσης στην παρούσα αξία των ανεξόφλητων καταβολών μισθωμάτων κατά την ημερομηνία αυτήν. Όταν το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης είναι εφικτό να προσδιοριστεί κατάλληλα, τότε οι καταβολές μισθωμάτων θα προεξοφλούνται χρησιμοποιώντας το επιτόκιο αυτό. Σε διαφορετική περίπτωση χρησιμοποιείται το οριακό επιτόκιο δανεισμού της Εταιρείας.

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, οι καταβολές μισθωμάτων που περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης συμπεριλαμβάνουν τις παρακάτω πληρωμές για το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού κατά τη διάρκεια της περιόδου μίσθωσης, εφόσον δεν έχουν καταβληθεί κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου:

i) τις σταθερές καταβολές μείον τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μίσθωσης,

ii) τις τυχόν μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που εξαρτώνται από τη μελλοντική μεταβολή δεικτών ή επιτοκίων, οι οποίες επιμετρώνται αρχικά χρησιμοποιώντας την τιμή του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου,

iii) τα ποσά που αναμένεται να καταβάλλει η Εταιρεία ως εγγυήσεις υπολειμματικής αξίας,

iv) την τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς εφόσον είναι ουσιαστικά βέβαιο ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει το δικαίωμα, και

v) τις καταβολές ποινών για τον τερματισμό της μίσθωσης, εάν η μισθωτική περίοδος αντανακλά την εξάσκηση του δικαιώματος της Εταιρείας για τον τερματισμό της μίσθωσης.

#### 4.2.7.3 Μεταγενέστερη επιμέτρηση

**Μεταγενέστερη επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού**

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επιμετρά το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού με το μοντέλο του κόστους.

Η Εταιρεία επιμετρά το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού στο κόστος:

(i) μείον τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και σωρευμένες ζημίες απομείωσης, και

(ii) προσαρμοσμένο για τυχόν μεταγενέστερη επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης.

Η Εταιρεία εφαρμόζει τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 16 αναφορικά με την απόσβεση του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού, το οποίο και εξετάζει για τυχόν απομείωση.

**Μεταγενέστερη επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης**

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση μίσθωσης, ως ακολούθως:

i) αυξάνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανακλά το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης,

ii) μειώνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανακλά τα μισθώματα που έχουν καταβληθεί, και

iii) επιμετρώντας εκ νέου την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανακλά τυχόν επανεκτίμηση ή τροποποίηση της μίσθωσης.

Το χρηματοοικονομικό κόστος μίας υποχρέωσης μίσθωσης κατανέμεται κατά τη διάρκεια της μισθωτικής περιόδου με τέτοιον τρόπο, ούτως ώστε να προκύπτει ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο επί του ανεξόφλητου υπολοίπου της υποχρέωσης.

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία αναγνωρίζει στα κέρδη ή στις ζημίες (με εξαίρεση την περίπτωση που οι δαπάνες περιλαμβάνονται στην λογιστική αξία ενός άλλου στοιχείου του ενεργητικού για το οποίο εφαρμόζονται άλλα σχετικά Πρότυπα) και τα δύο παρακάτω στοιχεία:

i) το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης, και

ii) τις μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που δεν περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης κατά την περίοδο που λαμβάνει χώρα το γεγονός που ενεργοποιεί τις εν λόγω καταβολές.

### 4.2.8 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους όταν αναμένεται με βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και η Εταιρεία θα συμμορφωθεί με όλους τους σχετικούς προβλεπόμενους όρους.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες σχετίζονται με την επιδότηση ενσώματων παγίων στοιχείων, αναγνωρίζονται όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και όλοι οι σχετικοί όροι θα τηρηθούν. Οι επιχορηγήσεις αυτές καταχωρούνται σε λογαριασμό αναβαλλόμενου εσόδου και μεταφέρονται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια της περιόδου βάσει της αναμενόμενης ωφέλιμης διάρκειας ζωής του περιουσιακού στοιχείου που επιχορηγήθηκε.

Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα, καταχωρούνται σε μεταβατικούς λογαριασμούς και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια της περιόδου που απαιτείται έτσι ώστε να αντιστοιχίζονται με τα έξοδα που προορίζονται να αποζημιώσουν.

### 4.2.9 Μετοχικό κεφάλαιο, αποθεματικά και διανομή μερισμάτων

Οι κοινές ονομαστικές μετοχές καταχωρούνται ως στοιχεία της καθαρής θέσης. Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της καθαρής θέσης καθαρό από την επίδραση φόρου, παρακολουθείται αφαιρετικά του Υπολοίπου Κερδών εις Νέο της καθαρής θέσης. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Στις περιπτώσεις που η Εταιρεία αγοράσει μέρος του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας (ίδιες μετοχές), το ποσό που καταβλήθηκε συμπεριλαμβανομένης οποιασδήποτε δαπάνης, καθαρό από φόρους, εμφανίζεται αφαιρετικά στα ίδια κεφάλαια, μέχρι ακύρωσης ή πώλησης των μετοχών. Ο αριθμός των ιδίων μετοχών που κατέχονται από την Εταιρεία δεν μειώνει τον αριθμό των μετοχών που βρίσκονται σε κυκλοφορία, ωστόσο επηρεάζει τον αριθμό των μετοχών που περιλαμβάνονται στον υπολογισμό των κερδών ανά μετοχή.

**Αποθεματικό αντιστάθμισης κινδύνου ταμειακών ροών**

Το αποθεματικό αντιστάθμισης κινδύνου χρησιμοποιείται για τη καταχώρηση κερδών ή ζημιών από παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα, τα οποία μπορούν να χαρακτηριστούν ως παράγωγα αντιστάθμισης μελλοντικών ταμειακών ροών (cash flow hedges) και αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα.

## 5. ΑΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ

Τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού της Εταιρείας αφορούν τα δικαιώματα χρήσεως και τα δικαιώματα τιμολόγησης των ληπτών των υπηρεσιών που απορρέουν από την Σύμβαση Σύμπραξης.

Τα ασώματα πάγια της Εταιρείας και η κίνησή τους για τις περιόδους 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022, που παρουσιάζονται στις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

| | **Παραχωρήσεις & Δικαιώματα** | **Σύνολο** |
|---|---|---|
| **Αξία κτήσης** | | |
| **1η Ιανουαρίου 2022** | **0** | **0** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **0** | **0** |
| **1η Ιανουαρίου 2023** | **0** | **0** |
| Προσθήκες | 7.782 | **7.782** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **7.782** | **7.782** |
| **Σωρευμένες Αποσβέσεις** | | |
| **1η Ιανουαρίου 2022** | **0** | **0** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **0** | **0** |
| **1η Ιανουαρίου 2023** | **0** | **0** |
| Αποσβέσεις χρήσης | (78) | **(78)** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **(78)** | **(78)** |
| **Αναπόσβεστη Αξία** | | |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **0** | **0** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **7.704** | **7.704** |

Η αξία των «Παραχωρήσεων και Δικαιωμάτων» ποσού 7.782 χιλ ευρώ περιλαμβάνει την άδεια χρήσης του εργοστασίου παραγωγής Βιοαερίου (Β/Α) και Ηλεκτρικής Ενέργειας, στην 1η Διαχειριστική Ενότητα (ΔΕ) Αρκαδίας, που μπήκε σε κανονική λειτουργία στις 04/10/2023.

## 6. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ

Τα δικαιώματα χρήσης παγίων της Εταιρείας και η κίνησή τους για τις περιόδους 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022, που παρουσιάζονται στις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

| | Κτίρια & Εγκαταστάσεις | Σύνολο |
|---|---|---|
| **Αξία κτήσης** | | |
| **1η Ιανουαρίου 2022** | **54** | **54** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **54** | **54** |
| | | |
| **1η Ιανουαρίου 2023** | **54** | **54** |
| Προσθήκες | **3** | **3** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **57** | **57** |
| **Σωρευμένες Αποσβέσεις** | | |
| **1η Ιανουαρίου 2022** | **(36)** | **(36)** |
| Αποσβέσεις χρήσης | **(8)** | **(8)** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **(44)** | **(44)** |
| | | |
| **1η Ιανουαρίου 2023** | **(44)** | **(44)** |
| Αποσβέσεις χρήσης | **(9)** | **(9)** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **(53)** | **(53)** |
| **Αναπόσβεστη Αξία** | | |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **10** | **10** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **4** | **4** |

## 7. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ

Τα ενσώματα πάγια της Εταιρείας και η κίνησή τους για τις περιόδους 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022 στις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

| | Γήπεδα -Οικόπεδα | Κτίρια & Εγκαταστάσεις | Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός | Σύνολο |
|---|---|---|---|---|
| **Αξία κτήσης** | | | | |
| **1η Ιανουαρίου 2022** | **109** | **6** | **2** | **117** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **109** | **6** | **2** | **117** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **1η Ιανουαρίου 2023** | **109** | **6** | **2** | **117** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **109** | **6** | **2** | **117** |
| | | | | |
| **Σωρευμένες Αποσβέσεις** | | | | |
| **1η Ιανουαρίου 2022** | **0** | **(3)** | **0** | **(3)** |
| Αποσβέσεις χρήσης | 0 | (1) | 0 | **(1)** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **0** | **(4)** | **0** | **(4)** |
| | | | | |
| **1η Ιανουαρίου 2023** | **0** | **(4)** | **0** | **(4)** |
| Αποσβέσεις χρήσης | 0 | (1) | (1) | **(1)** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **0** | **(5)** | **(1)** | **(5)** |
| | | | | |
| **Αναπόσβεστη Αξία** | | | | |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **109** | **2** | **2** | **113** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **109** | **1** | **1** | **111** |

## 8. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ - ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ

**Εγκαταστάσεις Επεξεργασίας Αστικών Αποβλήτων Περιφέρειας Πελοποννήσου**: Την 14/06/2018 υπεγράφη σύμβαση σύμπραξης δημόσιου και ιδιωτικού τομέα (ΣΔΙΤ) μεταξύ της Περιφέρειας Πελοποννήσου και της «ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» για την εκτέλεση του έργου «Ολοκληρωμένη Διαχείριση Απορριμμάτων Περιφέρειας Πελοποννήσου» το οποίο προβλέπει την κατασκευή και λειτουργία Μονάδων ΟΣΔΑ που αποτελείται από τρεις (3) Μονάδες Επεξεργασίας Απορριμμάτων (ΜΕΑ) και ισάριθμους Χώρους Υγειονομικής Ταφής Υπολειμμάτων (ΧΥΤΥ) σε Αρκαδία, Μεσσηνία και Λακωνία, καθώς και δύο (2) Σταθμούς Μεταφόρτωσης Απορριμμάτων (ΣΜΑ) σε Κορινθία και Αργολίδα. Η Σύμβαση Σύμπραξης προβλέπει τη μελέτη, αδειοδότηση, χρηματοδότηση, κατασκευή, ασφάλιση, λειτουργία και συντήρηση του Έργου για τα επόμενα 28 χρόνια. Η διάρκεια της κατασκευής των Μονάδων ΟΣΔΑ είναι 24 μήνες από την ημερομηνία θέσης σε ισχύ της Σύμβασης Σύμπραξης, ενώ από τον 10$^{ο}$ μήνα από την έναρξη ισχύος της Σύμβασης Σύμπραξης και μέχρι την ολοκλήρωση της κατασκευής των Μονάδων ΟΣΔΑ προβλέπεται η έναρξη περιόδου μεταβατικής διαχείρισης απορριμμάτων σε ενιαία ημερομηνία του συνόλου των Μονάδων Μεταβατικής Διαχείρισης που θα κατασκευαστούν, ώστε να ανακουφιστεί το μείζον πρόβλημα της διαχείρισης των απορριμμάτων της Περιφέρειας Πελοποννήσου.

Η Σύμβαση Σύμπραξης τέθηκε σε ισχύ στις 29/01/2021 και τροποποιήθηκε στις 31/01/2022 προκειμένου συμβατικά να προβλεφθεί η δυνατότητα έναρξης της διαχείρισης των απορριμμάτων κατά τον χρόνο ολοκλήρωσης της κατασκευής κάθε μιας Μονάδας Μεταβατικής Διαχείρισης και αντίστοιχα Μονάδας ΟΣΔΑ. Ως εκ τούτου στις 18/03/2022 εκδόθηκε σχετικό πιστοποιητικό από τον Ανεξάρτητο Ελεγκτή του έργου με το οποίο άρχισε η λειτουργία της Μονάδα Μεταβατικής Διαχείρισης της Αρκαδίας και του Σταθμού Μεταφόρτωσης Απορριμμάτων της Αργολίδας ενώ στις 25/08/2022, κατόπιν έκδοσης σχετικού πιστοποιητικού από τον Ανεξάρτητο Ελεγκτή, τέθηκε σε λειτουργία και ο Σταθμός Μεταφόρτωσης Απορριμμάτων της Κορινθίας, οι οποίοι μπήκαν σε κανονική λειτουργία την 06/06/2023 με το Πιστοποιητικό Αποδοχής των Μονάδων ΟΣΔΑ 1ης ΔΕ (Αρκαδίας) που εξέδωσε ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής. Στις 30/06/2023 εκδόθηκε σχετικό πιστοποιητικό από τον Ανεξάρτητο Ελεγκτή του έργου με το οποίο άρχισε η λειτουργία της Μονάδας Μεταβατικής Διαχείρισης της Μεσσηνίας και στις 09/10/2023 εκδόθηκε σχετικό πιστοποιητικό από τον Ανεξάρτητο Ελεγκτή του έργου με το οποίο άρχισε η λειτουργία της Μονάδας Μεταβατικής Διαχείρισης της Λακωνίας, ενώ βρίσκεται σε εξέλιξη η κατασκευή των Μονάδων ΟΣΔΑ Μεσσηνίας και Λακωνίας. Το έργο αυτό υλοποιείται με βασικό γνώμονα την παροχή σύγχρονων υπηρεσιών διαχείρισης απορριμμάτων στοχεύοντας

στην προστασία του περιβάλλοντος, στη διασφάλιση της δημόσιας υγείας και στην παροχή πολλαπλών ωφελειών στις τοπικές κοινωνίες ως κύτταρα ανάπτυξης της κυκλικής οικονομίας.

Χρηματοδοτική Συμβολή Περιφέρειας Πελοποννήσου

Κατά την διάρκεια του έτους 2023 η Περιφέρεια Πελοποννήσου κατέβαλε το ποσό των € 19.977 χιλ. στο πλαίσιο της Σύμβασης Σύμπραξης. Το ποσό αυτό έχει μειώσει το κονδύλι «Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού – Παραχωρήσεις» και συγκεκριμένα περιλαμβάνεται στη γραμμή του παρακάτω πίνακα «Μειώσεις χρηματοοικονομικού στοιχείου».

Αναλυτική πληροφόρηση αναφορικά με την ακολουθούμενη λογιστική πολιτική για την ως άνω Σύμβαση Σύμπραξης, παρουσιάζεται στη Σημείωση 4.1.2.

Η ανάλυση της κίνησης των δημιουργημένων Χρηματοοικονομικών Στοιχείων από Παραχωρήσεις καθώς και τα έσοδα ανά κατηγορία αναλύονται ως εξής:

| **Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού - Παραχωρήσεις** | **Εγκατάσταση επεξεργασίας αστικών αποβλήτων Περιφέρειας Πελοποννήσου** |
|---|---|
| **Υπόλοιπο έναρξης την 1η Ιανουαρίου 2022** | **24.412** |
| Αυξήσεις χρηματοοικονομικού στοιχείου | 18.139 |
| Αναστροφή προεξόφλησης | 1.870 |
| Απομείωση βάσει ΔΠΧΑ 9 | 9 |
| **Υπόλοιπο λήξης την 31η Δεκεμβρίου2022** | **44.430** |
| | |
| **Υπόλοιπο έναρξης την 1η Ιανουαρίου 2023** | **44.430** |
| Μειώσεις χρηματοοικονομικού στοιχείου | (7.968) |
| Αναστροφή προεξόφλησης | 2.918 |
| Απομείωση βάσει ΔΠΧΑ 9 | (12) |
| **Υπόλοιπο λήξης την 31η Δεκεμβρίου 2023** | **39.368** |
| | |
| **Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού - Παραχωρήσεις Μακροπρόθεσμο Μέρος** | **34.826** |
| **Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού - Παραχωρήσεις Βραχυπρόθεσμο Μέρος (Σημείωση 4.1.1)** | **4.542** |
| | |
| **Ανάλυση εσόδων ανά κατηγορία 2022** | |
| Έσοδα από κατασκευαστικές υπηρεσίες | 38.590 |
| Έσοδα από την λειτουργία | 4.307 |
| Αναστροφή προεξόφλησης | 1.870 |
| **Σύνολο** | **44.767** |
| | |
| **Ανάλυση εσόδων ανά κατηγορία 2023** | |
| Έσοδα από κατασκευαστικές υπηρεσίες | 37.268 |
| Έσοδα από την λειτουργία | 10.419 |
| Αναστροφή προεξόφλησης | 2.918 |
| **Σύνολο** | **50.605** |

Η απομείωση των Χρηματοοικονομικών Στοιχείων Ενεργητικού - Παραχωρήσεις για τη χρήση 2023 και 2022 αναλύεται ως εξής:

| | Στάδιο 1 | Στάδιο 2 | Στάδιο 3 |
|---|---|---|---|
| **1η Ιανουαρίου 2022** | **0** | **10** | **0** |
| Ανακτήσεις πρόβλεψης πιστωτικής | 0 | (9) | 0 |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **0** | **1** | **0** |

| | Στάδιο 1 | Στάδιο 2 | Στάδιο 3 |
|---|---|---|---|
| **1η Ιανουαρίου 2023** | **0** | **1** | **0** |
| Πρόβλεψη πιστωτικής ζημίας | 0 | 11 | 0 |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **0** | **12** | **0** |

## 9. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Πελάτες | 22.729 | 3.520 |
| Απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων | (6) | |
| Σύνολο | **22.723** | **3.520** |

Οι λογιστικές αξίες των πελατών αντιπροσωπεύουν την εύλογη αξία τους.

Η αύξηση των εμπορικών απαιτήσεων της Εταιρείας οφείλεται κυρίως στην έκδοση του 6ου και 7ου Λογαριασμού Χρηματοδοτικής Συμβολής Περιφέρειας Πελοποννήσου ποσού 15.679 χιλ. ευρώ και ληξιπρόθεσμων οφειλών από την Περιφέρεια Πελοποννήσου ποσού 5.453 χιλ.ευρώ .

Η Εταιρεία σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, εξετάζει την ανάγκη αναγνώρισης αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 9. Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων είναι η λογιστική αξία κάθε κατηγορίας εισπρακτέων υπολοίπων ως αυτή παρουσιάζεται παραπάνω. Στο πλαίσιο της δραστηριότητας της Εταιρείας λαμβάνονται κατά περίπτωση όλα τα απαραίτητα μέτρα για τη διασφάλιση της εισπραξιμότητας των απαιτήσεων.

Οι προβλέψεις απομείωσης εμπορικών απαιτήσεων για τη χρήση 2023 και 2022 αναλύονται ως εξής:

| | Στάδιο 1 | Στάδιο 2 | Στάδιο 3 |
|---|---|---|---|
| **1η Ιανουαρίου 2022** | **0** | **0** | **0** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **0** | **0** | **0** |

| | Στάδιο 1 | Στάδιο 2 | Στάδιο 3 |
|---|---|---|---|
| **1η Ιανουαρίου 2023** | **0** | **0** | **0** |
| Πρόβλεψη πιστωτικής ζημίας | | **6** | |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **0** | **6** | **0** |

## 10. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

**Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις χρηματοοικονομικές**

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Δεσμευμένες καταθέσεις | 3.935 | 0 |
| Σύνολο | **3.935** | **0** |

**Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις μη χρηματοοικονομικές**

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Προκαταβολές σε προμηθευτές | 1.551 | 9.069 |
| ΦΠΑ προς επιστροφή-συμψηφισμό | 3.736 | 3.448 |
| Λοιπές Απαιτήσεις, μη Χρηματοοικονομικές | 1 | |
| Σύνολο | **5.288** | **12.517** |

Η μεταβολή στα κονδύλια Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις μη χρηματοοικονομικές οφείλεται στην απόσβεση των προκαταβολών του κατασκευαστή μέσω των πιστοποιήσεων κατασκευής.

## 11. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ/ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΜΕ ΠΕΛΑΤΕΣ

Οι απαιτήσεις από συμβάσεις με πελάτες αναλύονται ως εξής:

| **Απαιτήσεις από συμβάσεις με πελάτες** | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Απαιτήσεις από λοιπές συμβάσεις με πελάτες | 7.568 | 6.121 |
| | 7.568 | **6.121** |

Στο κονδύλι «Απαιτήσεις από λοιπές συμβάσεις με πελάτες» περιλαμβάνεται και το κονδύλι «Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις από Συμβάσεις Παραχώρησης ΣΔΙΤ».

Οι προβλέψεις απομείωσης των απαιτήσεων από συμβάσεις με πελάτες αναλύονται ως εξής:

| | Στάδιο 1 | Στάδιο 2 | Στάδιο 3 |
|---|---|---|---|
| **1η Ιανουαρίου 2022** | **0** | **0** | **0** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **0** | **0** | **0** |

| | Στάδιο 1 | Στάδιο 2 | Στάδιο 3 |
|---|---|---|---|
| **1η Ιανουαρίου 2023** | **0** | **0** | **0** |
| Πρόβλεψη πιστωτικής ζημίας | 0 | 1 | 0 |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **0** | **1** | **0** |

## 12. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Τα χρηματικά διαθέσιμα την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 2022 της Εταιρείας, στις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

| 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| Καταθέσεις όψεως | 7.857 | 19.298 |
| **Σύνολο** | **7.857** | **19.298** |

Επιπλέον, η Εταιρεία διατηρεί κατά την 31/12/2023 δεσμευμένες καταθέσεις, ύψους € 3.935 χιλ. (31/12/2022: € 0 χιλ.), οι οποίες διατηρούνται σε συγκεκριμένους τραπεζικούς λογαριασμούς για την εξυπηρέτηση των βραχυπρόθεσμων λειτουργικών και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεών της. Οι εν λόγω δεσμευμένες καταθέσεις ταξινομούνται στο κονδύλι «Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις» (Σημείωση 10).

## 13. ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ

Τα μακροπρόθεσμα δάνεια στις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

| | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
|---|---|---|
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | 64.842 | 65.875 |
| μείον: Βραχυπρόθεσμο μέρος | (15.311) | (2.548) |
| **Μακροπρόθεσμο μέρος** | **49.532** | **63.328** |

Η ανάλυση της κίνησης των ανωτέρω δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας για τις χρήσεις 2022 και 2021, παρουσιάζεται στον κατωτέρω πίνακα:

| **Μακροπρόθεσμα δάνεια** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
|---|---|---|
| **Υπόλοιπο έναρξης** | **63.328** | **39.110** |
| Νέος δανεισμός | 3.952 | 34.983 |
| Αποπληρωμή δανείων | (216) | |
| Κεφαλαιοποίηση τόκων | 701 | 1.890 |
| Μεταφορά μεταξύ μακροπρόθεσμου και βραχυπρόθεσμου μέρους υποχρεώσεων | (18.233) | (12.655) |
| **Υπόλοιπο λήξης** | **49.532** | **63.328** |

| **Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
|---|---|---|
| **Υπόλοιπο έναρξης** | **2.548** | **574** |
| Νέος δανεισμός | 6.394 | 855 |
| Αποπληρωμή δανείων | (12.257) | (11.879) |
| Κεφαλαιοποίηση τόκων | 393 | 343 |
| Μεταφορά μεταξύ μακροπρόθεσμου και βραχυπρόθεσμου μέρους υποχρεώσεων | 18.233 | 12.655 |
| **Υπόλοιπο λήξης** | **15.311** | **2.548** |

Το σύνολο των δανείων αναγνωρίζεται στο αποσβεσμένο κόστος. Η Εταιρεία εκτιμά ότι η εύλογη αξία των ανωτέρω δανείων δεν διαφοροποιείται σημαντικά από την λογιστική τους αξία.

Η Εταιρεία έχει συνάψει ομολογιακό δάνειο με την μητρική της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ και την IWECO ΧΩΝΟΣ ΑΕ ονομαστικής αξίας 14.000 χιλ. σε ευρώ με σταθερό επιτόκιο 4% και με εξαμηνιαίες περιόδους εκτοκισμού.

Το 2021 η Εταιρεία σύναψε με την ALPHA BANK συμβάσεις ομολογιακών δανείων με επιτόκιο που κυμαίνεται μεταξύ 3% - 3,5% πλέον Euribor 6μήνου, τα οποία θα καλύψουν την κατασκευαστική περίοδο και τη λειτουργία του έργου μέχρι το 2041.

## 14. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

Η κίνηση των εν λόγω υποχρεώσεων κατά την χρήση 2023 παρουσιάζεται ως ακολούθως:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| **Υπόλοιπο έναρξης** | **10** | **19** |
| Υποχρεώσεις από νέες συμβάσεις | 3 | 0 |
| Αποπληρωμές συμβάσεων μίσθωσης | (10) | (9) |
| Χρηματοοικονομικό κόστος περιόδου | 1 | 1 |
| **Υπόλοιπο λήξης** | **4** | **10** |

Η Εταιρεία, για την περίοδο 01/01/2023 - 31/12/2023, δεν αναγνώρισε έξοδα ενοικίου από βραχυπρόθεσμες μισθώσεις ενώ δεν υφίστανται μισθώματα παγίων χαμηλής αξίας.

## 15. ΠΑΡΑΓΩΓΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ

Η Εταιρεία, στα πλαίσια διαχείρισης και ελαχιστοποίησης των χρηματοοικονομικών κινδύνων στους οποίους εκτίθεται, έχει συνάψει συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίων. Οι συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίων έχουν ως στόχο την αντιστάθμιση του κινδύνου από την αρνητική διακύμανση μελλοντικών ταμειακών εκροών που προκύπτουν από τόκους δανειακών συμβάσεων που έχουν συναφθεί στο πλαίσιο της δραστηριότητάς της. Κρίνοντας τον σκοπό αυτών των παραγώγων, δηλαδή της αντιστάθμισης ταμειακών ροών, χρησιμοποιήθηκε λογιστική αντιστάθμισης και επιμετρήθηκε η εύλογη αξία τους.

Πληροφορίες για τα παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρείας κατά την 31/12/2023 και την 31/12/2022 παρατίθενται κατωτέρω:

| | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|
| **Απαιτήσεις από παράγωγα** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| *- Αντιστάθμιση ταμειακών ροών* | | |
| Προθεσμιακές Συμβάσεις Ανταλλαγής Επιτοκίων | 6.165 | 8.156 |
| **Σύνολο απαιτήσεων από παράγωγα** | **6.165** | **8.156** |
| *Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από παράγωγα* | *5.298* | *7.515* |
| *Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις από παράγωγα* | *867* | *641* |

Όλα τα ως άνω χρηματοοικονομικά μέσα επιμετρώνται στην εύλογη αξία τους (βλ. Σημείωση 4.1.1.6).

Η εύλογη αξία των εν λόγω συμβάσεων κατά την 31/12/2023 ανήλθε συνολικά σε υποχρέωση € 6.165 χιλ.

Ειδικότερα, εντός της χρήσης 2023, από τα ανωτέρω παράγωγα, αναγνωρίστηκε συνολική ζημία € 1.991 χιλ. (2022: κέρδος € 7.768 χιλ.) στα αποτελέσματα της χρήσης από μεταβολές στην εύλογη αξία, το οποίο περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Κέρδη/ (Ζημιές) από χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμώμενα στην εύλογη αξία».

## 16. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

Οι προμηθευτές την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 2022, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Προμηθευτές | 19.271 | 9.036 |
| **Σύνολο** | **19.271** | **9.036** |

Οι υποχρεώσεις σε προμηθευτές αφορούν κυρίως υποχρεώσεις που σχετίζονται με την κατασκευή του έργου «Ολοκληρωμένη Διαχείριση Απορριμμάτων Περιφέρειας Πελοποννήσου».

Η αύξηση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές για τη χρήση 2023, οφείλεται κυρίως στη κατασκευή του έργου.

## 17. ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ο λογαριασμός δουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 31η Δεκεμβρίου 2022 στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύεται ως εξής:

| **Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
|---|---|---|
| Δεδουλευμένα έξοδα | 5.811 | 6.643 |
| Πιστωτές διάφοροι | 50 | 0 |
| **Σύνολο** | **5.861** | **6.643** |

| **Λοιπές βραχυπρόθεσμες μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
|---|---|---|
| Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη πλην φόρου εισοδήματος | 469 | 313 |
| **Σύνολο** | **469** | **313** |

Στο κονδύλι «Δεδουλευμένα έξοδα» έχει καταχωρηθεί κόστος κατασκευαστικής περιόδου της χρήσης και κόστος διαχείρισης υπερβάλλουσας ποσότητας της 1ης ΔΕ Αρκαδίας.

## 18. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας κατά την 31/12/2023 ανέρχεται σε 3.831 χιλ. ευρώ, ολοσχερώς καταβεβλημένο και διαιρούμενο σε 3.831.295 μετοχές ονομαστικής αξίας Ενός (€1,00) ευρώ έκαστη.

## 19. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Τα αποθεματικά για τις χρήσεις 2023 και 2022, στις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

| | **Αποθεματικό διαφορών από αντιστάθμιση κινδύνου ταμειακών ροών** | **Σύνολο** |
|---|---|---|
| **1η Ιανουαρίου 2022** | **302** | **302** |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα περιόδου (μετά από φόρους) | 6.059 | 6.059 |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **6.361** | **6.361** |
| | | |
| **1η Ιανουαρίου 2023** | **6.361** | **6.361** |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα περιόδου (μετά από φόρους) | **(1.553)** | **(1.553)** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **4.809** | **4.809** |

**Αποθεματικά αντιστάθμισης κινδύνων**

Το αποθεματικό αντιστάθμισης κινδύνου χρησιμοποιείται για την καταχώρηση κερδών ή ζημιών από παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα, τα οποία μπορούν να χαρακτηριστούν ως παράγωγα αντιστάθμισης μελλοντικών ταμειακών ροών (cash flow hedges) και αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα. Όταν η συναλλαγή με την οποία σχετίζεται η πράξη αντιστάθμισης επηρεάζει την κατάσταση συνολικών εισοδημάτων, τότε τα αντίστοιχα ποσά μεταφέρονται επίσης από τα λοιπά συνολικά εισοδήματα στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων.

## 20. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ – ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

Ο φορολογικός συντελεστής για τις νομικές οντότητες στην Ελλάδα τόσο για τη χρήση 2023 όσο για την χρήση 2022 ορίζεται σε 22%.

Ο πραγματικός τελικός φορολογικός συντελεστής διαφέρει από τον ονομαστικό. Στην διαμόρφωση του πραγματικού φορολογικού συντελεστή επιδρούν διάφοροι παράγοντες, σημαντικότεροι των οποίων είναι η μη φορολογική έκπτωση ορισμένων δαπανών, οι διαφορές συντελεστών απόσβεσης που προκύπτουν μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του παγίου και των συντελεστών που ορίζονται από τον Κ.Ν. 4172/2013 και η δυνατότητα των εταιρειών να σχηματίζουν αφορολόγητες εκπτώσεις και αφορολόγητα αποθεματικά.

### (α) Έξοδο Φόρου Εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος στις συνημμένες καταστάσεις αποτελεσμάτων των χρήσεων 2023 και 2022, αναλύεται ως ακολούθως:

| | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
|---|---|---|
| Αναβαλλόμενος φόρος | 7 | (88) |
| **Σύνολο** | **7** | **(88)** |

| | **31.12.2022** | **31.12.2022** |
|---|---|---|
| **Ζημίες προ φόρου εισοδήματος** | (187) | (1.499) |
| Ονομαστικός φορολογικός συντελεστής | 22% | 22% |
| **Φόρος εισοδήματος βάση του ισχύοντος ονομαστικού φορολογικού συντελεστή** | **(41)** | **(330)** |
| ***Προσαρμογές για:*** | | |
| Έξοδα μη συμπεριλαμβανόμενα στον υπολογισμό του φόρου | 4 | 0 |
| Μόνιμες φορολογικές διαφορές (αποτελέσματα μη συμπεριλαμβανόμενα στον υπολογισμό του φόρου) | 44 | 242 |
| **Πραγματική δαπάνη φόρου** | **7** | **(88)** |
| Πραγματικός φορολογικός συντελεστής | -3,74% | 5,87% |

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημίες που δηλώνονται παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τα βιβλία και στοιχεία του φορολογουμένου και εκδοθεί η τελική έκθεση ελέγχου. Η Εταιρεία προβαίνει σε ετήσια εκτίμηση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αναμένεται να προκύψουν από τον έλεγχο παρελθουσών χρήσεων, διενεργώντας σχετικές προβλέψεις όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο.

Η Εταιρεία δεν έχει διενεργήσει προβλέψεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις δεδομένου ότι η Διοίκηση θεωρεί ότι τυχόν ποσά φόρων που πιθανόν να προκύψουν, δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στα ίδια κεφάλαια, στα αποτελέσματα και στις ταμειακές ροές της Εταιρείας.

Οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις παρατίθενται στην Σημείωση 30 των Οικονομικών Καταστάσεων.

**(β) Αναβαλλόμενος Φόρος**

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφισθούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και εφόσον οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται επί όλων των προσωρινών φορολογικών διαφορών μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων, χρησιμοποιώντας τον αναμενόμενο ισχύοντα φορολογικό συντελεστή κατά τον χρόνο ωρίμανσης της φορολογικής απαίτησης/υποχρέωσης.

Τα συμψηφισμένα ποσά των 31/12/2023 και 31/12/2022 για την Εταιρεία αναλύονται ως ακολούθως:

| | **ΕΤΑΙΡΕΙΑ** | |
|---|---|---|
| | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| Υποχρέωση από αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος | (841) | (1.271) |
| **Καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική** | **(841)** | **(1.271)** |
| | | |
| **Υπόλοιπο έναρξης** | (1.271) | **349** |
| | (7) | |
| Πίστωση αναγνωρισμένη στα καθαρά κέρδη χρήσης | | 88 |
| Χρέωση αναγνωρισμένη στα λοιπά συνολικά εισοδήματα | 438 | (1.709) |
| **Υπόλοιπο λήξης** | **(841)** | **(1.271)** |

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις των χρήσεων 2023 και 2022, στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, αναλύονται ως ακολούθως:

| | 1η Ιανουαρίου 2023 | | | 31ης Δεκεμβρίου 2023 |
|---|---|---|---|---|
| **ΕΤΑΙΡΕΙΑ** | **Υπόλοιπο έναρξης** | **(Χρέωση)/πίστωση αναγνωρισμένη στα καθαρά κέρδη χρήσης** | **(Χρέωση)/ πίστωση αναγνωρισμένη στα λοιπά συνολικά εισοδήματα** | **Υπόλοιπο λήξης** |
| **Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση/(υποχρέωση)** | | | | |
| Αποτίμηση παραγώγων | **(1.794)** | 0 | 438 | **(1.356)** |
| Δάνεια | **0** | 262 | 0 | **262** |
| Λοιπά | **975** | (52) | 0 | **923** |
| Ασώματα πάγια στοιχεία | **9.319** | 10.388 | 0 | **19.707** |
| Ενσώματα πάγια στοιχεία | **6.416** | (4.663) | 0 | **1.754** |
| Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού - Παραχωρήσεις | **(16.188)** | (5.942) | 0 | **(22.130)** |
| **Αναβαλλόμενος φόρος καθαρών κερδών/λοιπών συνολικών εισοδημάτων** | | **(7)** | **438** | |
| **Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση/(υποχρέωση)** | **(1.271)** | | | **(841)** |

| | 1η Ιανουαρίου 2022 | | | 31ης Δεκεμβρίου 2022 |
|---|---|---|---|---|
| **ΕΤΑΙΡΕΙΑ** | **Υπόλοιπο έναρξης** | **(Χρέωση)/πίστωση αναγνωρισμένη στα καθαρά κέρδη χρήσης** | **(Χρέωση)/ πίστωση αναγνωρισμένη στα λοιπά συνολικά εισοδήματα** | **Υπόλοιπο λήξης** |
| **Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση/(υποχρέωση)** | | | | |
| Αποτίμηση παραγώγων | **(85)** | 0 | (1.709) | **(1.794)** |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | **4** | (4) | 0 | **0** |
| Λοιπά | **748** | 227 | 0 | **975** |
| Ασώματα πάγια στοιχεία | **7.355** | 1.965 | 0 | **9.319** |
| Ενσώματα πάγια στοιχεία | **(4)** | 6.420 | 0 | **6.416** |
| Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού - Παραχωρήσεις | **(7.668)** | (8.520) | 0 | **(16.188)** |
| **Αναβαλλόμενος φόρος καθαρών κερδών/λοιπών συνολικών εισοδημάτων** | | **88** | **(1.709)** | |
| **Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση/(υποχρέωση)** | **350** | | | **(1.271)** |

## 21. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Ο κύκλος εργασιών της χρήσεως, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 2022, αναλύεται ως εξής:

| | 01.01 - 31.12.2023 | 01.01 - 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Έσοδα από πωλήσεις ανακυκλωσίμων προϊόντων | 257 | 0 |
| Έσοδα από κατασκευαστικές υπηρεσίες | 37.268 | 38.590 |
| Έσοδα από πωλήσεις υπηρεσιών | 10.162 | 4.307 |
| | **47.687** | **42.896** |

Η αύξηση του κύκλου εργασιών της Εταιρείας οφείλεται κυρίως στην πλήρη λειτουργία της 1ης ΔΕ Αρκαδίας, στην έναρξη Μεταβατικής λειτουργίας της 2ης ΔΕ Μεσσηνίας και στην έναρξη Μεταβατικής λειτουργίας της 3ης ΔΕ Λακωνίας στη χρήση του 2023.

## 22. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ, ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Το κόστος πωλήσεων και τα έξοδα διοίκησης την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 2022, στις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

| **ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ** | 01.01 - 31.12.2023 | 01.01 - 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Κόστος πώλησης και ανάλωσης αποθεμάτων | 703 | 0 |
| Αμοιβές και έξοδα υπεργολάβων, λειτουργών | 45.149 | 41.385 |
| Αμοιβές μηχανικών, μελετητών, τεχνικών συμβούλων και τρίτων | 167 | 446 |
| Φόροι, τέλη και εισφορές | 39 | 20 |
| Αποσβέσεις παγίων | 78 | 0 |
| Έξοδα μεταφορών | 0 | 1 |
| Αμοιβές ανεξάρτητων ελεγκτών | 145 | 132 |
| **Σύνολο** | **46.281** | **41.984** |

| **ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ** | 01.01 - 31.12.2023 | 01.01 - 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Αμοιβές μηχανικών, μελετητών, τεχνικών συμβούλων και τρίτων | 91 | 95 |
| Μισθώσεις | 0 | 2 |
| Φόροι, τέλη και εισφορές | 9 | 14 |
| Έξοδα ταξιδίων | 2 | 2 |
| Έξοδα προβολής και διαφήμισης | 21 | 1 |
| Αποσβέσεις παγίων | 10 | 10 |
| Έξοδα μεταφορών | 1 | 1 |
| Αμοιβές ορκωτών ελεγκτών | 8 | 8 |
| Λοιπά έξοδα | 202 | 26 |
| **Σύνολο** | **345** | **159** |

## 23. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ)

Τα λοιπά έσοδα/(έξοδα) της χρήσεως, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 2022, αναλύονται ως εξής:

**Λοιπά έσοδα**

| **Λοιπά έσοδα** | **01.01 -31.12.2023** | **01.01 -31.12.2022** |
|---|---|---|
| Λοιπά έσοδα | 445 | 210 |
| Ανακτήσεις απομειώσεων | 0 | 8 |
| **Σύνολο λοιπών εσόδων** | **445** | **218** |

Η αύξηση των «Λοιπών εσόδων» οφείλεται σε τιμολόγηση του λειτουργού ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ των δαπανών σύνδεσης δικτύου (ΑΔΜΗΕ) για Βιομάζα – Βιοαέριο του Σταθμού Βιοαερίου (ΣΒ) ΜΕΛΕΪΚΑ στη θέση Μελέικα Αλώνια στο Δήμο Τρίπολης Π.Ε. Αρκαδίας**.**

**Λοιπά έξοδα**

| **Λοιπά έξοδα** | **01.01 -31.12.2023** | **01.01 -31.12.2022** |
|---|---|---|
| Αμοιβές μηχανικών, μελετητών, τεχνικών συμβούλων και τρίτων | (385) | 0 |
| Φόροι, τέλη και ασφαλιστικές εισφορές προηγούμενων χρήσεων και πρόστιμα και προσαυξήσεις αυτών | (1) | (1) |
| Απομειώσεις/διαγραφές | (17) | 0 |
| **Σύνολο λοιπών εξόδων** | **(403)** | **(1)** |
| **Σύνολο λοιπών εσόδων/(εξόδων)** | **42** | **217** |

Η αύξηση των «Λοιπών εξόδων» οφείλεται στις δαπάνες σύνδεσης δικτύου (ΑΔΜΗΕ) για Βιομάζα – Βιοαέριο του Σταθμού Βιοαερίου (ΣΒ) ΜΕΛΕΪΚΑ στη θέση Μελέικα Αλώνια στο Δήμο Τρίπολης Π.Ε. Αρκαδίας.

## 24. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ)

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

| | **01.01 - 31.12.2023** | **01.01 - 31.12.2022** |
|---|---|---|
| Τόκοι και έξοδα μακροπροθέσμων δανείων | (3.942) | (4.078) |
| Προμήθειες, έξοδα τραπεζών και συναφή έξοδα | (266) | (261) |
| **Χρηματοοικονομικά έξοδα** | **(4.208)** | **(4.339)** |
| Έσοδα από εκτοκισμό (unwinding) μακροπρόθεσμων απαιτήσεων | 2.918 | 1.870 |
| **Χρηματοοικονομικά έσοδα** | **2.918** | **1.870** |
| **Καθαρά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα** | **(1.290)** | **(2.469)** |

Η αύξηση των εσόδων μακροπρόθεσμων απαιτήσεων οφείλεται στην λειτουργία όλων των ΜΕΑ της Εταιρείας.

## 25. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Η Εταιρεία ανήκει κατά 100% στον όμιλο της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ. Οι συναλλαγές για την περίοδο 01/01 - 31/12/2023 και 01/01 - 31/12/2022, καθώς και τα υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων που έχουν προκύψει από τέτοιες συναλλαγές κατά την 31/12/2023 και 31/12/2022, έχουν ως εξής:

| | 31.12.2023 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Αγορές/ Έξοδα** | **Πωλήσεις /Εσοδα** | **Έσοδα από μερίσματα** | **Μερίσματα που διατέθηκαν** | **Απαιτήσεις** | **Υποχρεώσεις** |
| Μητρική | 47.343 | 445 | 0 | 0 | 1.324 | 35.005 |
| Λοιπά συνδεδεμένα μέρη | 6 | 160 | 0 | 0 | 0 | 147 |
| **Σύνολο** | **47.349** | **605** | **0** | **0** | **1.324** | **35.152** |

| | 31.12.2022 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Αγορές/ Έξοδα** | **Πωλήσεις /Εσοδα** | **Εσοδα από μερίσματα** | **Μερίσματα που διατέθηκαν** | **Απαιτήσεις** | **Υποχρεώσεις** |
| Μητρική | 42.016 | 210 | 0 | 0 | 9.068 | 31.075 |
| Λοιπά συνδεδεμένα μέρη | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 142 |
| **Σύνολο** | **42.022** | **210** | **0** | **0** | **9.068** | **31.217** |

## 26. ΣΚΟΠΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε πολλαπλούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο κίνδυνος της αγοράς (διακυμάνσεις στις συναλλαγματικές ισοτιμίες, τα επιτόκια, τις τιμές της αγοράς κτλ.), ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος ρευστότητας. Η Εταιρεία ελέγχει και αξιολογεί σε περιοδική βάση, ξεχωριστά αλλά και συνδυαστικά, την έκθεσή της στους ανωτέρω κινδύνους και χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά μέσα, προκειμένου να αντισταθμίσει την έκθεσή της σε συγκεκριμένες κατηγορίες κινδύνων.

Η αξιολόγηση και η διαχείριση των κίνδυνων που αντιμετωπίζει η Εταιρεία διενεργούνται από την ανώτατη Διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και του Ομίλου στον οποίο ανήκει. Κύριος στόχος είναι η παρακολούθηση και η αξιολόγηση όλων των μορφών κινδύνων στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία, μέσα από τις επιχειρηματικές και τις επενδυτικές της δραστηριότητες.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί διάφορα χρηματοοικονομικά μέσα ή εφαρμόζει εξειδικευμένες στρατηγικές, προκειμένου να περιορίσει την έκθεσή της σε μεταβολές στις αξίες των επενδύσεων, οι οποίες μπορεί να προκύψουν από διακυμάνσεις της αγοράς, συμπεριλαμβανομένων αλλαγών στα επικρατούντα επιτόκια και στις συναλλαγματικές ισοτιμίες.

**Πιστωτικός Κίνδυνος**

Η Εταιρεία ελέγχει διαρκώς τις απαιτήσεις της και ενσωματώνει τις προκύπτουσες πληροφορίες στον πιστωτικό του έλεγχο. Το σύνολο σχεδόν των απαιτήσεων της Εταιρείας αφορούν στον ευρύτερο δημόσιο τομέα, την ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ. Η Εταιρεία παραδοσιακά, λόγω της φύσης των εργασιών της, δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο από εμπορικές απαιτήσεις.

Ο πιστωτικός κίνδυνος για τα χρηματικά διαθέσιμα και τις λοιπές απαιτήσεις είναι χαμηλός, δεδομένου ότι οι συναλλασσόμενοι είναι τράπεζες με υψηλής ποιότητας κεφαλαιακή διάρθρωση, το Δημόσιο ή εταιρείες του ευρύτερου Δημόσιου τομέα ή ισχυροί επιχειρηματικοί όμιλοι.

Τέλος, η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι όλα τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία έχουν προκύψει μετά την πραγματοποίηση των απαραίτητων απομειώσεων, είναι υψηλής πιστωτικής ποιότητας.

**Συναλλαγματικός Κίνδυνος**

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται μόνο στην Ελλάδα, συνεπώς δεν εκτίθεται σε κίνδυνο συναλλαγματικών ισοτιμιών. Σε ότι αφορά στις συναλλαγές της Εταιρείας με οίκους του εξωτερικού, αυτές γίνονται κατά κανόνα με ευρωπαϊκούς Ομίλους όπου το νόμισμα διακανονισμού είναι το ευρώ και ως εκ τούτου δεν προκύπτει συναλλαγματικός κίνδυνος.

**Κίνδυνος Επιτοκίου**

Η πολιτική της Εταιρείας είναι να ελαχιστοποιεί την έκθεση στον κίνδυνο επιτοκίου όσον αφορά στη μακροπρόθεσμη χρηματοδότηση της λειτουργίας της.

Στο πλαίσιο αυτής της πολιτικής, τα μακροπρόθεσμα δάνεια που λαμβάνει φέρουν κυμαινόμενο επιτόκιο συνδεδεμένο με το Euribor που αντισταθμίζονται μέσω παραγώγων, με τα οποία ανταλλάσσονται μελλοντικές πληρωμές σταθερού επιτοκίου έναντι εισπράξεων κυμαινόμενου επιτοκίου, για το σύνολο της διάρκειάς τους.

Ο βραχυπρόθεσμος τραπεζικός δανεισμός είναι στο σύνολό του σε ευρώ με κυμαινόμενο επιτόκιο συνδεδεμένο με το Euribor. Τα βραχυπρόθεσμα δάνεια λαμβάνονται, κατά κύριο λόγο, ως γέφυρα κάλυψης προσωρινών χρηματοδοτικών αναγκών κατά την φάση της υλοποίησης - κατασκευής των επενδύσεων της Εταιρείας. Κατά συνέπεια η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο επιτοκίου προερχόμενο από τον βραχυπρόθεσμο δανεισμό και το μέρος του μακροπρόθεσμου δανεισμού που είναι σε κυμαινόμενο επιτόκιο.

**Ανάλυση ευαισθησίας κινδύνου επιτοκίου**

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ευαισθησία του αποτελέσματος της χρήσης έναντι του δανεισμού, σε μια μεταβολή του μεταβλητού μέρους του επιτοκίου της τάξεως του +20% –20% (2022: +/-20% επίσης). Οι αλλαγές στα επιτόκια εκτιμάται ότι κινούνται σε μία λογική βάση σε σχέση με τις πρόσφατες συνθήκες της αγοράς και μέχρι σήμερα παρουσιάζονται σταθερές σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

| | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| **Ποσά σε χιλ. €** | **20%** | **(20)%** | **20%** | **(20)%** |
| Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους - Εταιρεία | (92) | 92 | (39) | 39 |

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε άλλους κινδύνους τιμών επιτοκίων.

**Ανάλυση κινδύνου αγοράς**

Η Εταιρεία, για τα χρηματοοικονομικά του περιουσιακά μέσα δεν εκτίθεται σε κίνδυνο αγοράς.

**Ανάλυση κινδύνου ρευστότητας**

Η ρευστότητα της Εταιρείας κρίνεται ικανοποιητική, καθώς η λειτουργία των τριών ΜΕΑ σε Αρκαδία, Μεσσηνία και Λακωνία καθώς και των ΣΜΑ στην Αργολίδα και την Κορινθία δημιουργούν συνεχείς, ικανοποιητικές χρηματορροές. Οι καθαρές χρηματορροές κατά το 2023 από λειτουργικές δραστηριότητες ανήλθαν σε 1.592 χιλ. ευρώ έναντι (5.389) χιλ. ευρώ το 2022. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας με τακτικό ταμειακό προγραμματισμό, προσεκτική παρακολούθηση των μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και μεθοδική διαχείριση των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε διάφορες χρονικές ζώνες, σε καθημερινή και εβδομαδιαία βάση καθώς και σε μια κυλιόμενη περίοδο 30 ημερών. Οι ανάγκες ρευστότητας για τους επόμενους 6 μήνες και το επόμενο έτος προσδιορίζονται μηνιαία.

Η Εταιρεία διατηρεί μετρητά και διαθέσιμα σε τράπεζες για να καλύψει ανάγκες ρευστότητας για περιόδους τουλάχιστον 30 ημερών.

| | **31.12.2023** | | |
|---|---|---|---|
| | **Βραχυπρόθεσμες** | **Μακροπρόθεσμες** | |
| | **0 έως 12 μήνες** | **1 έως 5 έτη** | **πάνω από 5 έτη** |
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | 15.311 | 7.472 | 42.060 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 4 | 0 | 0 |
| Προμηθευτές | 19.271 | 0 | 0 |
| Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 6.330 | 0 | 0 |
| **Σύνολο** | **40.916** | **7.472** | **42.060** |

Η αντίστοιχη ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων για την 31η Δεκεμβρίου 2022 είχε ως εξής:

| | **31.12.2022** | | |
|---|---|---|---|
| | **Βραχυπρόθεσμες** | **Μακροπρόθεσμες** | |
| | **0 έως 12 μήνες** | **1 έως 5 έτη** | **πάνω από 5 έτη** |
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | 2.548 | 34.072 | 29.256 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 9 | 1 | 0 |
| Προμηθευτές | 9.036 | 0 | 0 |
| Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες | 6.958 | 0 | 0 |
| **Σύνολο** | **18.551** | **34.073** | **29.256** |

**Λοιποί κίνδυνοι και αβεβαιότητες**

(α) Ειδική αναφορά στην πολεμική σύρραξη στην περιοχής της Ουκρανίας

Οι επιπτώσεις της πολεμικής σύρραξης στην Ουκρανία φαίνεται να έχουν σταθεροποιηθεί. Ωστόσο ο κίνδυνος είναι σημαντικός όσο δεν υπάρχει συνολική επίλυση της διένεξης. Σε κάθε περίπτωση δεδομένου της φύσης των συναλλαγών που πραγματοποιούνται από την Εταιρεία δεν υπήρχε άμεση επίδραση στα μεγέθη και τις επιδόσεις της και δεν αναμένεται και στο μέλλον. Λοιποί κίνδυνοι όπως η διακύμανση των αναμενομένων κρατικών εσόδων στον τομέα του τουρισμού, ο πληθωρισμός των τιμών της ενέργειας και των σιτηρών και η αβεβαιότητα στην εξέλιξη των άμεσων ξένων επενδύσεων, συνεχίζουν να αποτελούν μεταβλητές που ενδέχεται να επηρεάσουν την δημοσιονομική ευελιξία και το ευρύτερο οικονομικό κλίμα με αναπόφευκτες έμμεσες συνέπειες στην Εταιρεία.

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε διακύμανση των ποσοτήτων απορριμμάτων προς επεξεργασία που λαμβάνει. Ο κίνδυνος αυτός αφορά μόνο ποσότητες πάνω από την εγγυημένη ποσότητα απορριμμάτων όπως ορίζεται στην Σύμβαση Σύμπραξης.

## 27. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καθώς και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας κατά την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων ανά κατηγορία έχουν ως εξής:

| | 31ης Δεκεμβρίου 2023 | | |
|---|---|---|---|
| **Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού** | **Αναπόσβεστο κόστος** | **Εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων** | **Σύνολο** |
| Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού - Παραχωρήσεις | 34.827 | 0 | **34.827** |
| Απαιτήσεις από παράγωγα | 0 | 6.165 | **6.165** |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | 0 | 0 | **0** |
| Εμπορικές απαιτήσεις και λοιπές απαιτήσεις | 34.226 | 0 | **34.226** |
| Χρηματικά διαθέσιμα | 7.857 | 0 | **7.857** |
| **Σύνολο** | **76.910** | **6.156** | **83.075** |

| | 31ης Δεκεμβρίου 2023 | | |
|---|---|---|---|
| **Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Υποχρεώσεων** | **Αναπόσβεστο κόστος** | **Εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων** | **Σύνολο** |
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | 64.842 | 0 | **64.842** |
| Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις | 19.271 | 0 | **19.271** |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 4 | 0 | **4** |
| **Σύνολο** | **84.117** | **0** | **84.117** |

| | 31ης Δεκεμβρίου 2022 | | |
|---|---|---|---|
| **Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού** | **Αναπόσβεστο κόστος** | **Εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων** | **Σύνολο** |
| Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού - Παραχωρήσεις | 40.479 | 0 | **40.479** |
| Απαιτήσεις από παράγωγα | 0 | 8.156 | **8.156** |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | 1 | 0 | **1** |
| Εμπορικές απαιτήσεις και λοιπές απαιτήσεις | 9.640 | 0 | **9.640** |
| Χρηματικά διαθέσιμα | 19.298 | 0 | **19.298** |
| **Σύνολο** | **69.417** | **8.156** | **77.573** |

| | 31ης Δεκεμβρίου 2022 | | |
|---|---|---|---|
| **Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Υποχρεώσεων** | **Αναπόσβεστο κόστος** | **Εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων** | **Σύνολο** |
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | 65.875 | 0 | **65.875** |
| Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις | 9.036 | 0 | **9.036** |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 10 | 0 | **10** |
| **Σύνολο** | **74.921** | **0** | **74.921** |

Στη Σημείωση 15 παρέχονται αναλυτικότερες επεξηγήσεις για το πώς η κατηγορία των χρηματοοικονομικών μέσων επηρεάζει τη μεταγενέστερη αποτίμηση τους.

## 28. ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ

**Επιμέτρηση εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών μέσων**

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που επιμετρούνται σε εύλογες αξίες στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της Εταιρείας ταξινομούνται βάσει της παρακάτω ιεραρχίας σε τρία Επίπεδα για τον καθορισμό και την γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική αποτίμησης:

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει την αναθεώρηση του ΔΠΧΑ 7 αναφορικά με την ιεράρχηση των στοιχείων που επιμετρούνται σε εύλογη αξία στα ακόλουθα επίπεδα:

- **Επίπεδο 1:** Εύλογη αξία με βάση διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.
- **Επίπεδο 2:** Εύλογη αξία με βάση μοντέλα αποτίμησης στα οποία όλα τα στοιχεία που επηρεάζουν σημαντικά την εύλογη αξία είναι βασισμένα (είτε άμεσα είτε έμμεσα) σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.
- **Επίπεδο 3:** Εύλογη αξία με βάση μοντέλα αποτίμησης στα οποία τα στοιχεία που επηρεάζουν σημαντικά την εύλογη αξία δεν είναι βασισμένα σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρείας που επιμετρούνται σε εύλογη αξία αναλύονται κατά την 31/12/2023 και την 31/12/2022 στα ως άνω επίπεδα ιεράρχησης ως εξής:

**31ης Δεκεμβρίου 2023**

| **Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού** | **Επίπεδο 1** | **Επίπεδο 2** | **Επίπεδο 3** | **Σύνολο** |
|---|---|---|---|---|
| Απαιτήσεις από παράγωγα | 0 | 6.165 | 0 | **6.165** |
| **Σύνολο** | **0** | **6.165** | **0** | **6.165** |
| | | | | |
| **Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Υποχρεώσεων** | | | | |
| | | | | |
| **Καθαρή εύλογη αξία** | **0** | **6.165** | **0** | **6.165** |

**31ης Δεκεμβρίου 2022**

| **Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού** | **Επίπεδο 1** | **Επίπεδο 2** | **Επίπεδο 3** | **Σύνολο** |
|---|---|---|---|---|
| Απαιτήσεις από παράγωγα | 0 | 8.156 | 0 | **8.156** |
| **Σύνολο** | **0** | **8.156** | **0** | **8.156** |
| | | | | |
| **Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Υποχρεώσεων** | | | | |
| | | | | |
| **Καθαρή εύλογη αξία** | **0** | **8.156** | **0** | **8.156** |

Δεν υπήρξαν αλλαγές στις τεχνικές αποτίμησης που χρησιμοποιεί η Εταιρεία κατά την τρέχουσα περίοδο αναφοράς. Εντός των χρήσεων 2023 και 2022 δεν υπήρχαν μεταφορές ποσών μεταξύ των επιπέδων ιεράρχησης εύλογης αξίας 1 και 2.

Τα παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα του επιπέδου 2 αφορούν σε προθεσμιακές συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίων. Η επιμέτρηση της εύλογης αξίας τους γίνεται με αναφορά στις καμπύλες επιτοκίων της αγοράς, μέσω αποτιμήσεων από πιστωτικά ιδρύματα και σε συνδυασμό με εσωτερική αποτίμηση με χρήση καμπυλών επιτοκίου.

## 29. ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Οι στόχοι της Εταιρείας όσον αφορά τη διαχείριση του κεφαλαίου είναι οι εξής:

- να εξασφαλίσει την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητα του (going-concern),
- να εξασφαλίσει μια ικανοποιητική απόδοση στους μετόχους τιμολογώντας προϊόντα και υπηρεσίες αναλογικά με το επίπεδο κινδύνου,
- να εκπληρώσει τις συμβατικές του υποχρεώσεις αναφορικά με ορισμένες δανειακές συμβάσεις, και
- να εξασφαλίσει την τήρηση των ελαχίστων ορίων που θέτει η νομοθεσία αναφορικά με την ανάληψη εργοληπτικών κατασκευών

Η Εταιρεία καθορίζει το ύψος του κεφαλαίου αναλογικά με τον κίνδυνο των δραστηριοτήτων, παρακολουθεί τις εξελίξεις στο οικονομικό περιβάλλον και την επίδρασή τους στα χαρακτηριστικά κινδύνου και διαχειρίζεται την κεφαλαιακή δομή (σχέση δανεισμού προς κεφάλαια) με την προσαρμογή του ύψους και της διάρκειας του δανεισμού, την έκδοση νέων μετοχών ή την επιστροφή κεφαλαίου στους μετόχους, την προσαρμογή του ύψους του μερίσματος ή και την πώληση μεμονωμένων ή ομάδων περιουσιακών στοιχείων.

Η Εταιρεία χρηματοδοτεί την κατασκευή των Μονάδων Επεξεργασίας Αποβλήτων και των λοιπών έργων της μέσω ενός μείγματος ιδίων κεφαλαίων, τραπεζικού δανεισμού και κρατικών επιχορηγήσεων. Για το σκοπό αυτό η Εταιρεία παρακολουθεί τον δείκτη Δανειακές Υποχρεώσεις προς Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων. Ως Δανειακές Υποχρεώσεις ορίζεται το σύνολο των Βραχυπρόθεσμων Δανείων, Μακροπρόθεσμων Δανείων και των Μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων πληρωτέων την επόμενη χρήση. Ως Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων ορίζεται το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων, των δανειακών υποχρεώσεων, των υποχρεώσεων από μισθώσεις, των επιχορηγήσεων μειωμένο κατά το ποσό των χρηματικών διαθεσίμων που δεν υπόκεινται σε οποιοδήποτε περιορισμό χρήσης ή δέσμευση, πέραν των δεσμεύσεων που συνδέονται με τον δανεισμό.

Ο δείκτης κατά το τέλος των χρήσεων 2023 και 2022 έχει ως εξής:

| **Ποσά σε χιλ. €** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
|---|---|---|
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | 49.532 | 63.328 |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση | 15.311 | 2.548 |
| **Δανειακές υποχρεώσεις** | **64.843** | **65.875** |
| | | |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | 5.554 | 7.301 |
| Δανειακές υποχρεώσεις | 64.843 | 65.875 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις (Μακροπρόθεσμο & Βραχυπρόθεσμο μέρος) | 4 | 10 |
| **Μερικό σύνολο** | **70.401** | **73.186** |
| Χρηματικά διαθέσιμα | 7.857 | 19.298 |
| Δεσμευμένες καταθέσεις | 3.935 | 0 |
| **Μερικό σύνολο** | **11.792** | **19.298** |

| | | |
|---|---|---|
| **Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων** | **58.609** | **53.888** |
| **Δανειακές Υποχρεώσεις / Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων** | **111%** | **122%** |

Η Εταιρεία έχει ικανοποιήσει όλες τις σημαντικές συμβατικές της υποχρεώσεις που απορρέουν από τις δανειακές συμβάσεις.

## 30. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν είναι οριστικές, καθώς υπάρχουν ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις (2015 - 2023), για τι οποίες υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά τον χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν. Η Εταιρεία προβαίνει σε ετήσια εκτίμηση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αναμένεται να προκύψουν από τον έλεγχο παρελθουσών χρήσεων.

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2015 έχει παραγραφεί, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Πέραν αυτών, ελλείψει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή για υποθέσεις που έχουν δημιουργηθεί μέχρι την χρήση 2013. Από 01.01.2014 και μετά την έναρξη ισχύος του ν. 4174/2013, η παραγραφή για την επιβολή τελών χαρτοσήμου περιορίζεται στα 5 χρόνια, δεδομένου ότι οι διαδικασίες επιβολής και είσπραξής του εντάσσονται πλέον στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών.

Η Διοίκηση θεωρεί ότι τυχόν ποσά φόρων που πιθανόν να προκύψουν, δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στα ίδια κεφάλαια, στα αποτελέσματα και στις ταμειακές ροές της Εταιρείας.

**Φορολογικό Πιστοποιητικό - Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης**

Η Εταιρεία για τις χρήσεις 2018 έως και 2022 έχει υπαχθεί στον ειδικό φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και έλαβε Φορολογικό Πιστοποιητικό σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 82 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 65Α παρ. 1 ν. 4174/2013, χωρίς να προκύψουν ουσιώδεις διαφορές. Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1006/2016, οι εταιρείες οι οποίες έχουν υπαχθεί στον ως άνω ειδικό φορολογικό έλεγχο δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές. Σύμφωνα με τη σχετική νομοθεσία, για τις χρήσεις 2016 και εφεξής, ο ειδικός φορολογικός έλεγχος ισχύει σε προαιρετική βάση.

Για τη χρήση 2023, η Εταιρεία έχει υπαχθεί στον προαιρετικό ειδικό φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, ο οποίος βρίσκεται σε εξέλιξη και προβλέπεται ολοκληρωθεί μετά τη δημοσίευση των συνημμένων Οικονομικών Καταστάσεων. Το δε φορολογικό πιστοποιητικό θα ληφθεί με την οριστική υποβολή του από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές στις φορολογικές αρχές. Κατά την ολοκλήρωση των εν λόγω φορολογικών ελέγχων, η Διοίκηση δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην υπ΄ αριθμ. ΠΟΛ. 1192/2017, το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου μέχρι και τη χρήση 2016 έχει παραγραφεί εκτός αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των ειδικών διατάξεων περί 10ετούς, 15ετούς και 20ετούς παραγραφής.

## 31. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα που να έλαβαν χώρα μετά την 01/01/2024 μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του παρόντος.

## 32. ΕΓΚΡΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι Οικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31/12/2023 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ την 15/05/2024.

| | | Οι Οικονομικοί Διευθυντές | | |
|---|---|---|---|---|
| Ο Πρόεδρος ΔΣ | Ο Διευθύνων Σύμβουλος | Λειτουργίας | Χρηματοοικονομικών | Ο Προϊστάμενος του Λογιστηρίου |
| Εμμανουήλ Μαραγκουδάκης<br>ΑΒ 986527 | Γεώργιος Αγραφιώτης<br>ΑΖ 074349 | Εμμανουήλ Φαφαλιός<br>ΑΚ 082011 | Ηλίας Παιζάνης<br>ΑΡ 501762 | Αρτάν Τζανάρι<br>ΑΜ 587311<br>064937 Α’ τάξης |

# ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

**Τοπική Κοινότητα Παλαιοχούνης Δημοτική Ενότητα Βαλτετσίου, Δήμος Τρίπολης**

**Αρ. ΓΕΜΗ 137095214000**

## ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

**Για τη χρήση 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023**

**ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

I. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ «ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2023 ..... 3
II. ΈΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ..... 12
III. ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 ..... 15
ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ..... 21
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ..... 21
2. ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ..... 21
3. ΟΥΣΙΩΔΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ..... 25
4. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΟΥΣΙΩΔΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ..... 28
5. ΑΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ..... 44
6. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ..... 45
7. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ..... 45
8. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ - ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ..... 46
9. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ..... 48
10. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ..... 49
11. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ/ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΜΕ ΠΕΛΑΤΕΣ ..... 49
12. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ..... 49
13. ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ ..... 50
14. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ..... 51
15. ΠΑΡΑΓΩΓΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ ..... 51
16. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ..... 51
17. ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ..... 52
18. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ ..... 52
19. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ..... 52
20. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ – ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ..... 53
21. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ..... 56
22. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ, ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ..... 56
23. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ) ..... 57
24. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ) ..... 57
25. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ ..... 58
26. ΣΚΟΠΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ ..... 58
27. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ..... 61
28. ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ ..... 62
29. ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ..... 63
30. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ..... 64
31. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ 65
32. ΕΓΚΡΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ..... 65

## I. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ «ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2023

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 4548/2018 και το Καταστατικό της Εταιρείας, σας υποβάλλουμε την Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για την κλειόμενη χρήση από 01/01/2023 έως 31/12/2023.

Στην παρούσα Έκθεση περιέχονται χρηματοοικονομικές και μη χρηματοοικονομικές πληροφορίες της Εταιρείας για τη χρήση 2023 και περιγράφονται τα σημαντικότερα γεγονότα που έλαβαν χώρα πριν και μετά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων. Επίσης, γίνεται περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που ενδέχεται να αντιμετωπίσει η Εταιρεία κατά το 2024 και παρατίθενται οι σημαντικές συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν προσώπων.

### Α. Χρηματοοικονομικές Εξελίξεις και Επιδόσεις χρήσης 2023

Παρά τις συνεχιζόμενες και το 2023 γεωπολιτικές αβεβαιότητες, τον υψηλό πληθωρισμό και την επακόλουθη αυστηρή νομισματική πολιτική, η Ελληνική οικονομία διατήρησε και το 2023 σημαντικό μέρος της αναπτυξιακής δυναμικής του προηγούμενου έτους αλλά με ηπιότερο ρυθμό συγκριτικά με τους ρυθμούς της μετά πανδημίας περιόδου του προηγούμενου έτους. Ως αποτέλεσμα το ΑΕΠ του 2023 ενισχύθηκε σύμφωνα με την ΕΛΣΤΑΤ κατά 2,0% σε ετήσια βάση (έναντι 5,9% κατά το 2022), ξεπερνώντας αρκετά τον Ευρωπαϊκό μέσο όρο (εκτιμώμενη αύξηση 0,6%). Αξίζει να σημειωθεί ότι ο ρυθμός ανάπτυξης ξεπερνάει τις αρχικές εκτιμήσεις για το 2023 που έθεταν τον πήχη στα επίπεδα του 1,7%, ενδεικτικό της ανθεκτικότητας και δυναμικής της οικονομίας. Σε επίπεδο συνιστωσών, η αύξηση του ΑΕΠ υποστηρίζεται από την κατανάλωση (συνεισφέρει το 70% περίπου του ΑΕΠ) που ενισχύθηκε κατά 1,8% λόγω της αύξησης του διαθέσιμου εισοδήματος σε συνέχεια των αυξήσεων σε μισθούς/συντάξεις αλλά και της μείωσης της ανεργίας. Ακόμα οι επενδύσεις είχαν σημαντική συνεισφορά στην ανάπτυξη του 2023, με την αύξησή τους (Ακαθάριστος σχηματισμός παγίου κεφαλαίου) να ανέρχεται σε 4,0%. Τέλος ο ρυθμός αύξησης των εξαγωγών (+3,7%) ξεπέρασε αυτό των εισαγωγών (+2,1%) υποστηριζόμενος από την ισχυρή επίδοση του τουρισμού οδηγώντας στη βελτίωση του εμπορικού ισοζυγίου.

Στο μέτωπο του πληθωρισμού, η καθοδική πορεία που ξεκίνησε κατά το τέλος του 2022 συνεχίστηκε κυρίως σε συνέχεια της υποχώρησης των διεθνών τιμών ενέργειας. Έτσι ο ετήσιος πληθωρισμός για το 2023 ανήλθε σε 3,5% με βάση τα στοιχεία της ΕΛΣΤΑΤ έναντι 9,6% για το 2022.

Στο δημοσιοοικονομικό τομέα, η χώρα αναμένεται να σημειώσει για το 2023 πρωτογενές πλεόνασμα στα επίπεδα του 1,1% του ΑΕΠ (έναντι 0,1% το 2022 και των αρχικών εκτιμήσεων για 0,7% για το 2023) σε συνέχεια της ανθεκτικής δυναμικής του ΑΕΠ που βοήθησε στην αύξηση των εσόδων αλλά και της μείωσης των εξόδων σχετιζόμενων με την υποστήριξη νοικοκυριών και επιχειρήσεων κατά την ενεργειακή κρίση του 2022. Για το 2024 ο στόχος είναι για πρωτογενές πλεόνασμα 2,1% του ΑΕΠ.

Σημαντικό γεγονός για την Ελληνική οικονομία αποτέλεσε η αναβάθμιση της πιστοληπτικής ικανότητας της χώρας κατά το 2023 που επέστρεψε σε επενδυτική βαθμίδα μετά από 13 χρόνια. Έτσι κατά το δεύτερο εξάμηνο του έτους οι οίκοι Scope (BBB), DBRS (BBB low), S&P (BBB-) και Fitch (BBB-) αναβάθμισαν την πιστοληπτική ικανότητα του Ελληνικού Δημοσίου στην επενδυτική κατηγορία. Σαν αποτέλεσμα οι αποδόσεις των Ελληνικών κρατικών ομολόγων όπως και το spread έναντι άλλων κρατικών ομολόγων μειώθηκαν (ενδεικτικά το spread έναντι του Γερμανικού ομολόγου μειώθηκε κατά την διάρκεια του 2023 κατά 84bps φτάνοντας τα 119bps).

Για τα επόμενα έτη ωστόσο αναμένεται διατήρηση του ρυθμού ανάπτυξης της Ελληνικής οικονομίας σε επίπεδα υψηλότερα από τον Ευρωπαϊκό μέσο όρο, με τις τελευταίες εκτιμήσεις από την Τράπεζα της Ελλάδος να στοχεύουν σε ενίσχυση του ΑΕΠ για το 2024 κατά 2,3% (2,9% με βάση την Κυβέρνηση) και 2,5% για το 2025 (έναντι 0,8%-1,5% για την Ευρωζώνη αντίστοιχα σύμφωνα με την ΕΚΤ). Βασικές κινητήριες δυνάμεις της οικονομίας τα επόμενα έτη θα συνεχίσουν να είναι η ιδιωτική κατανάλωση, οι επενδύσεις και οι εξαγωγές, ενώ η καθαρή συμβολή του εξωτερικού τομέα θα είναι οριακά αρνητική. Η νομισματική πολιτική εκτιμάται ότι θα συνεχίσει να επιδρά συσταλτικά στην οικονομική δραστηριότητα, ενώ θετικά στην ανάπτυξη θα συμβάλουν οι επενδύσεις χάρη στους πόρους του Μηχανισμού Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας.

Για το έτος 2023 οι πωλήσεις της Εταιρείας ανήλθαν σε 47.687 χιλ. ευρώ έναντι 42.896 χιλ. ευρώ το 2022, αυξημένες κατά 11,2%. Η αύξηση αυτή οφείλεται στην πλήρη λειτουργία της 1ης Διαχειριστικής Ενότητας (ΔΕ) Αρκαδίας, στην έναρξη της μεταβατικής λειτουργίας της 2ης Διαχειριστικής Ενότητας (ΔΕ) Μεσσηνίας που πραγματοποιήθηκε τον Ιούνιο του 2023 και στην έναρξη της μεταβατικής λειτουργίας της 3ης Διαχειριστικής Ενότητας (ΔΕ) Λακωνίας που πραγματοποιήθηκε τον Οκτώβριο του 2023, κατά 5.856 χιλ. ευρώ. Τα λειτουργικά κέρδη προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων (EBITDA) ανέρχονται σε 1.191χιλ. ευρώ το 2023 έναντι 980χιλ. ευρώ στην προηγούμενη χρήση, αυξημένα κατά 21,5% οφειλόμενα κυρίως στην πλήρη λειτουργία της 1ης ΔΕ Αρκαδίας και στην έναρξη της μεταβατικής λειτουργίας στις 2η ΔΕ Μεσσηνίας και 3η ΔΕ Λακωνίας.

Τα κέρδη προ φόρων διαμορφώθηκαν σε (187) χιλ. ευρώ, έναντι (1.499) χιλ. ευρώ το 2022, ενώ τα καθαρά κέρδη μετά από φόρους διαμορφώθηκαν σε (194) χιλ. ευρώ, έναντι (1.411) χιλ. ευρώ το 2022.

Όλα τα αποτελέσματα της Εταιρείας προέρχονται από την Σύμβαση Σύμπραξης Δημοσίου και Ιδιωτικού Τομέα για το έργο «Ολοκληρωμένη Διαχείριση Απορριμμάτων Περιφέρειας Πελοποννήσου» ήτοι την παροχή υπηρεσιών διαχείρισης απορριμμάτων στις τρεις Διαχειριστικές Ενότητες Αρκαδίας, Μεσσηνίας, Λακωνίας και την κατασκευή των ως άνω Μονάδων του έργου.

Η χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας παραμένει σταθερή, καθώς τα χρηματικά διαθέσιμα και οι δεσμευμένες καταθέσεις ανήλθαν σε 11.792,0 χιλ. ευρώ, ενώ η καθαρή δανειακή θέση της Εταιρείας (δανειακές υποχρεώσεις μείον ταμειακά διαθέσιμα μείον δεσμευμένες καταθέσεις) διαμορφώθηκε στο επίπεδο των 53.051,0 χιλ. ευρώ.

**Περιβαλλοντικά θέματα**

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται σε τομείς φιλικούς προς το περιβάλλον όπως είναι η Διαχείριση μη επικίνδυνων Απορριμμάτων και οι Ανανεώσιμες πηγές ενέργειας. Στο πλαίσιο αυτό η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει και παρακολουθεί προσεκτικά τα περιβαλλοντικά θέματα με σκοπό την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης και των περιβαλλοντικών επιπτώσεων από την άσκηση της δραστηριότητάς της. Η Εταιρεία είναι πλήρως συμμορφωμένη με τους περιβαλλοντικούς κανονισμούς.

**Διαχείριση Προσωπικού**

Η Εταιρεία δεν απασχόλησε προσωπικό κατά την κλειόμενη χρήση όπως και κατά την προηγούμενη.

## Β. Σημαντικά γεγονότα για την χρήση 2023

- **Διαχείριση Απορριμμάτων στην Περιφέρεια Πελοποννήσου**

Στις 06/06/2023 ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής του έργου «Ολοκληρωμένη Διαχείριση Απορριμμάτων Περιφέρειας Πελοποννήσου με ΣΔΙΤ» εξέδωσε Πιστοποιητικό Αποδοχής των Μονάδων ΟΣΔΑ 1ης ΔΕ (Αρκαδίας) οι οποίες αποτελούνται από την Μονάδας Επεξεργασίας Απορριμμάτων (ΜΕΑ) Αρκαδίας, τον Σταθμό Μεταφόρτωσης Αργολίδας και τον Σταθμό Μεταφόρτωσης Κορινθίας, κατόπιν της επιτυχούς ολοκλήρωσης της δοκιμαστικής περιόδου τους οπότε και κατά την ως άνω ημερομηνία επήλθε η Προγραμματισμένη Ημερομηνία Υπηρεσιών ΟΣΔΑ της 1ης ΔΕ (Αρκαδίας) η οποία σηματοδότησε την έναρξη της Περιόδου Υπηρεσιών ΟΣΔΑ της 1ης ΔΕ (Αρκαδίας) για την αποδοχή και επεξεργασία των αστικών στερεών αποβλήτων σύμφωνα με τους όρους της Σύμβασης Σύμπραξης.

Στις 30/06/2023 ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής εξέδωσε Πιστοποιητικό Αποδοχής του Σταθμού Μεταβατικής Διαχείρισης Απορριμμάτων (ή Μονάδας Μεταβατικής Διαχείρισης) 2ης ΔΕ (Μεσσηνίας) κατόπιν της επιτυχούς ολοκλήρωσης της δοκιμαστικής περιόδου που διήλθε ο ως άνω Σταθμός οπότε και κατά την ως άνω ημερομηνία επήλθε η Προγραμματισμένη Ημερομηνία Διαθεσιμότητας Υπηρεσιών Μεταβατικής Διαχείρισης αυτού. Η επιτυχής ολοκλήρωση της δοκιμαστικής περιόδου και η έκδοση του ως άνω Πιστοποιητικού Αποδοχής σηματοδοτούν την έναρξη, από την 30η Ιουνίου 2023, της Περιόδου Υπηρεσιών Μεταβατικής Διαχείρισης του Σταθμού Μεταβατικής Διαχείρισης Απορριμμάτων 2ης ΔΕ (Μεσσηνίας) για την αποδοχή και επεξεργασία των αστικών στερεών αποβλήτων σύμφωνα με τους όρους της Σύμβασης Σύμπραξης.

Στις 04/10/2023 ο ΑΔΜΗΕ (Ανεξάρτητος Διαχειριστής Μεταφοράς Ηλεκτρικής Ενέργειας) εξέδωσε βεβαίωση επιτυχούς περάτωσης της περιόδου Δοκιμαστικής Λειτουργίας του Σταθμού Βιοαερίου (Β/Α) Παραγωγής Ηλεκτρικής Ενέργειας της Εταιρείας που έχει εγκατασταθεί στην ΜΕΑ ΔΕ1 Αρκαδίας, ισχύος παραγωγής 1,502 MW, στη θέση «Μελέικα Αλώνια», της Δημοτικής Ενότητας Βαλτετσίου, του Δήμου Τρίπολης, της Περιφερειακής Ενότητας Αρκαδίας, της Περιφέρειας Πελοποννήσου, και έχουν ολοκληρωθεί τα απαιτούμενα έργα για τη σύνδεση του Σταθμού στο Σύστημα (μέσω του Υ/Σ ΑΘΗΝΑΙΟΝ ΒΑΛΤΕΤΣΙΟΥ), τηρώντας τις τεχνικές προδιαγραφές οι οποίες προβλέπονται στη Σύμβαση Σύνδεσης στο Σύστημα ΑΔΜΗΕ 080/2022 και στο 1ο Συμπλήρωμα αυτής.

Στις 09/10/2023 ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής εξέδωσε Πιστοποιητικό Αποδοχής του Σταθμού Μεταβατικής Διαχείρισης Απορριμμάτων (ή Μονάδας Μεταβατικής Διαχείρισης) 3ης ΔΕ (Λακωνίας) κατόπιν της επιτυχούς ολοκλήρωσης της δοκιμαστικής περιόδου που διήλθε ο ως άνω Σταθμός οπότε και κατά την ως άνω ημερομηνία επήλθε η Προγραμματισμένη Ημερομηνία Διαθεσιμότητας Υπηρεσιών Μεταβατικής Διαχείρισης αυτού. Η επιτυχής ολοκλήρωση της δοκιμαστικής περιόδου και η έκδοση του ως άνω Πιστοποιητικού Αποδοχής σηματοδοτούν την έναρξη, από την 9η Οκτωβρίου 2023, της Περιόδου Υπηρεσιών Μεταβατικής Διαχείρισης του Σταθμού Μεταβατικής Διαχείρισης Απορριμμάτων 3ης ΔΕ (Λακωνίας) για την αποδοχή και επεξεργασία των αστικών στερεών αποβλήτων σύμφωνα με τους όρους της Σύμβασης Σύμπραξης.

Με τη θέση του έργου σε πλήρη λειτουργία θα αποτρέπεται από την ταφή και θα αξιοποιείται τουλάχιστον το 65% των βιοαποδομήσιμων υλικών, θα εκτρέπονται από την ταφή 50.000 τόνοι υγρών αποβλήτων, ενώ θα παράγεται πράσινη ενέργεια για την εξυπηρέτηση των αναγκών 6.000 νοικοκυριών, αποφεύγοντας παράλληλα την έκλυση 24.000 τόνων διοξειδίου του άνθρακα στην ατμόσφαιρα.

Στο πλαίσιο του έργου, θα δημιουργηθούν 800 θέσεις εργασίας κατά την κατασκευαστική περίοδο και 200 μόνιμες θέσεις εργασίας κατά την περίοδο λειτουργίας (27 έτη). Σε αυτές δεν υπολογίζονται οι έμμεσες θέσεις εργασίας που θα δημιουργηθούν (μεταφορές, εμπορία ανακυκλώσιμων, ενδιαίτηση προσωπικού, περιβαλλοντικές εκδρομές σχολείων κλπ.).

Συνολικά, πρόκειται για μία επένδυση ύψους 152 εκατ. ευρώ (62,5 εκατ. επιδότηση ΕΣΠΑ), η οποία προβλέπει την κατασκευή και λειτουργία:

- τριών (3) Μονάδων Μεταβατικής Διαχείρισης (ΜΜΔ) και τριών (3) Μονάδων Επεξεργασίας Απορριμμάτων (ΜΕΑ) συνολικής δυναμικότητας 200.000 τν/έτος,
- τριών (3) Χώρων Υγειονομικής Ταφής Υπολειμμάτων (ΧΥΤΥ), και
- δύο (2) Σταθμών Μεταφόρτωσης Απορριμμάτων (ΣΜΑ).

Οι ΜΜΔ/ΜΕΑ-ΧΥΤΥ έχουν χωροθετηθεί σε Αρκαδία, Μεσσηνία και Λακωνία και οι ΣΜΑ σε Κορινθία και Αργολίδα, ώστε η παραλαβή των απορριμμάτων να γίνεται σε απόσταση μικρότερη των 50 χλμ. από τις πρωτεύουσες των νομών της Περιφέρειας, συμβάλλοντας στην ελαχιστοποίηση των μεταφορών από τους Δήμους.

Το έργο, χρησιμοποιώντας τεχνολογία αιχμής, υλοποιεί το μεγαλύτερο μέρος του Περιφερειακού Σχεδίου Διαχείρισης Απορριμμάτων (ΠΕΣΔΑ) Πελοποννήσου, λειτουργεί παράλληλα και συμπληρωματικά με τα Τοπικά Σχέδια Ανακύκλωσης στην πηγή των Δήμων και εφαρμόζονται οι βέλτιστες πρακτικές κυκλικής οικονομίας.

Η εξέλιξη αυτή σηματοδοτεί την αρχή του τέλους για το περιβαλλοντικό πρόβλημα που αντιμετωπίζει η Περιφέρεια Πελοποννήσου για πάνω από 30 χρόνια, καλύπτοντας όχι μόνο την τρέχουσα κοινοτική οδηγία αλλά και τις μελλοντικές, μιας και επιτυγχάνει υψηλές περιβαλλοντικές αποδόσεις, μέσω του μεγαλύτερου ΣΔΙΤ Ολοκληρωμένης Διαχείρισης Απορριμμάτων που κατασκευάζεται αυτή τη στιγμή στην Ελλάδα.

Δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά γεγονότα που να έλαβαν χώρα εντός της χρήσης.

**Γ. Σημαντικά Γεγονότα μετά την λήξη της χρήσης 2023**

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα που να έλαβαν χώρα μετά την 31/12/2023 μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του παρόντος.

**Δ. Προοπτικές**

Οι προοπτικές της Εταιρείας είναι άρρηκτα συνδεδεμένες με τις προοπτικές του Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ στον οποίο ανήκει.

Ο Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ με την εταιρεία «ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΑΕ» υλοποιεί στην Περιφέρεια Πελοποννήσου το έργο ΣΔΙΤ «Ολοκληρωμένη Διαχείριση Απορριμμάτων Περιφέρειας Πελοποννήσου» όπου το έτος 2023 τέθηκε σε εμπορική λειτουργία η Μονάδα Ολοκληρωμένης Διαχείρισης Αρκαδίας, οι Σταθμοί Μεταφόρτωσης Απορριμμάτων Αργολίδας και Κορινθίας και οι Μονάδες Μεταβατικής Διαχείρισης Μεσσηνίας και Λακωνίας ενώ βρίσκεται σε εξέλιξη η κατασκευή των Μονάδων ΟΣΔΑ Μεσσηνίας και Λακωνίας, που αναμένεται να ολοκληρωθούν ως το 2025. Τα υψηλής εγχώριας προστιθέμενης αξίας ως άνω έργα υλοποιούνται με βασικό γνώμονα την παροχή σύγχρονων υπηρεσιών διαχείρισης απορριμμάτων στοχεύοντας στην προστασία του περιβάλλοντος, στη διασφάλιση της δημόσιας υγείας και στην παροχή πολλαπλών ωφελειών στις τοπικές κοινωνίες ως κύτταρα ανάπτυξης κυκλικής οικονομίας.

Δεδομένων των παραπάνω και παρά τις συνεχείς προκλήσεις και τις πάντα ευμετάβλητες συνθήκες στις αγορές ενέργειας στην Ελλάδα και στο εξωτερικό όπως το πρόσφατο παρελθόν έχει δείξει, ο Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ αναμένεται να συνεχίσει να πρωταγωνιστεί. Υπενθυμίζεται ότι ο μακροπρόθεσμος στόχος του Ομίλου είναι να προσεγγίσει ένα χαρτοφυλάκιο έργων άνω των 6.0 GW σε λειτουργία πριν από το τέλος της τρέχουσας δεκαετίας.

Ακολουθεί ειδική, συνοπτική αναφορά στους πιθανούς, σχετικούς κινδύνους στην ενότητα Ε.

**Ε. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες**

Οι δραστηριότητες της Εταιρείας την εκθέτουν σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κίνδυνο αγοράς (συμπεριλαμβανομένου του συναλλαγματικού κινδύνου, κινδύνου επιτοκίων και κινδύνου διακύμανσης τιμών), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας.

Η Εταιρεία για την αντιμετώπιση των χρηματοοικονομικών κινδύνων και τον περιορισμό της αρνητικής επίδρασής τους στα χρηματοοικονομικά της αποτελέσματα, παρακολουθεί τις διακυμάνσεις των μεταβλητών που επηρεάζουν το κόστος και τις πωλήσεις και χρησιμοποιεί τα κατάλληλα, κατά περίπτωση προϊόντα.

Βασικότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες στις δραστηριότητες της Εταιρείας είναι οι ακόλουθοι:

i. **Πιστωτικός κίνδυνος**

Η Εταιρεία ελέγχει διαρκώς τις απαιτήσεις της και ενσωματώνει τις προκύπτουσες πληροφορίες στον πιστωτικό της έλεγχο.

Το σύνολο των απαιτήσεων της Εταιρείας αφορούν στον ευρύτερο δημόσιο τομέα την ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ. Η Εταιρεία παραδοσιακά, λόγω της φύσης των εργασιών της, δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο από εμπορικές απαιτήσεις.

Ο πιστωτικός κίνδυνος για τα χρηματικά διαθέσιμα και τις λοιπές απαιτήσεις είναι χαμηλός, δεδομένου ότι οι συναλλασσόμενοι είναι τράπεζες με υψηλής ποιότητας κεφαλαιακή διάρθρωση, το Δημόσιο ή εταιρείες του ευρύτερου Δημόσιου τομέα ή ισχυροί επιχειρηματικοί όμιλοι.

Τέλος, η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι όλα τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία έχουν προκύψει μετά την πραγματοποίηση των απαραίτητων απομειώσεων, είναι υψηλής πιστωτικής ποιότητας.

ii. **Συναλλαγματικός κίνδυνος**

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται μόνο στην Ελλάδα, συνεπώς δεν εκτίθεται σε κίνδυνο συναλλαγματικών ισοτιμιών.

Σε ότι αφορά στις συναλλαγές της Εταιρείας με οίκους του εξωτερικού, αυτές γίνονται κατά κανόνα με ευρωπαϊκούς Ομίλους όπου το νόμισμα διακανονισμού είναι το ευρώ και ως εκ τούτου δεν προκύπτει συναλλαγματικός κίνδυνος.

iii. **Κίνδυνος επιτοκίου**

Η πολιτική της Εταιρείας είναι να ελαχιστοποιεί την έκθεση στον κίνδυνο επιτοκίου όσον αφορά στη μακροπρόθεσμη χρηματοδότηση της λειτουργίας της.

Στο πλαίσιο αυτής της πολιτικής, τα μακροπρόθεσμα δάνεια που λαμβάνει φέρουν κυμαινόμενο επιτόκιο συνδεδεμένο με το Euribor που αντισταθμίζονται μέσω παραγώγων, με τα οποία ανταλλάσσονται μελλοντικές πληρωμές σταθερού επιτοκίου έναντι εισπράξεων κυμαινόμενου επιτοκίου, για το σύνολο της διάρκειάς τους.

**Ανάλυση ευαισθησίας κινδύνου επιτοκίου**

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ευαισθησία του αποτελέσματος της χρήσης έναντι του δανεισμού, σε μια μεταβολή του μεταβλητού μέρους του επιτοκίου της τάξεως του +20% –20% (2022: +/-20% επίσης). Οι

αλλαγές στα επιτόκια εκτιμάται ότι κινούνται σε μία λογική βάση σε σχέση με τις πρόσφατες συνθήκες της αγοράς και μέχρι σήμερα παρουσιάζονται σταθερές σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

| | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| **Ποσά σε χιλ. €** | **20%** | **(20)%** | **20%** | **(20)%** |
| Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους - Εταιρεία | (92) | 92 | **(39)** | **39** |

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε άλλους κινδύνους τιμών επιτοκίων.

iv. **Ανάλυση κινδύνου αγοράς**

Η Εταιρεία, για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά της στοιχεία δεν εκτίθεται σε κίνδυνο.

v. **Ανάλυση κινδύνου ρευστότητας**

Η ρευστότητα της Εταιρείας κρίνεται ικανοποιητική, καθώς διαθέτει θετικό κεφάλαιο κίνησης. Οι καθαρές χρηματορροές κατά το 2023 από λειτουργικές δραστηριότητες ανήλθαν σε 1.592 χιλ. ευρώ έναντι (5.389) χιλ. ευρώ το 2022. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας με τακτικό ταμειακό προγραμματισμό, προσεκτική παρακολούθηση των μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και μεθοδική διαχείριση των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε διάφορες χρονικές ζώνες, σε καθημερινή και εβδομαδιαία βάση καθώς και σε μια κυλιόμενη περίοδο 30 ημερών. Οι ανάγκες ρευστότητας για τους επόμενους 6 μήνες και το επόμενο έτος προσδιορίζονται μηνιαία.

Η Εταιρεία διατηρεί μετρητά και διαθέσιμα σε τράπεζες για να καλύψει ανάγκες ρευστότητας για περιόδους έως 30 ημερών.

vi. **Λοιποί κίνδυνοι και αβεβαιότητες**

Η Εταιρεία παρακολουθεί στενά τις γεωπολιτικές εξελίξεις στην Ουκρανία. Σε κάθε περίπτωση δεδομένου της φύσης των συναλλαγών που πραγματοποιούνται από την Εταιρεία δεν υπήρχε άμεση επίδραση στα μεγέθη και τις επιδόσεις της. Ωστόσο ο κίνδυνος είναι σημαντικός όσο δεν υπάρχει συνολική επίλυση της διένεξης. Λοιποί κίνδυνοι όπως η διακύμανση των αναμενομένων κρατικών εσόδων στον τομέα του τουρισμού, ο πληθωρισμός των τιμών της ενέργειας και των σιτηρών και η αβεβαιότητα στην εξέλιξη των άμεσων ξένων επενδύσεων, συνεχίζουν να αποτελούν μεταβλητές που ενδέχεται να επηρεάσουν τη δημοσιονομική ευελιξία και το ευρύτερο οικονομικό κλίμα με αναπόφευκτες έμμεσες συνέπειες στην Εταιρεία.

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε διακύμανση των ποσοτήτων απορριμμάτων προς επεξεργασία που λαμβάνει. Ο κίνδυνος αυτός αφορά μόνο ποσότητες πάνω από την εγγυημένη ποσότητα απορριμμάτων όπως ορίζεται στην Σύμβαση Σύμπραξης.

**ΣΤ. Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης ("ΕΔΜΑ")**

Στο πλαίσιο της εφαρμογής των Κατευθυντήριων Γραμμών «Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης» της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA/2015/1415el) που εφαρμόζονται από την 3η Ιουλίου 2016 στους Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ).

Ο Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ στον οποίο εντάσσεται η Εταιρεία, χρησιμοποιεί Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης («ΕΔΜΑ») στα πλαίσια λήψης αποφάσεων σχετικά με τον χρηματοοικονομικό, λειτουργικό και στρατηγικό σχεδιασμό του καθώς και για την αξιολόγηση και την δημοσίευση των επιδόσεών

του. Αυτοί οι ΕΔΜΑ εξυπηρετούν στην καλύτερη κατανόηση των χρηματοοικονομικών και λειτουργικών αποτελεσμάτων της Εταιρείας και της χρηματοοικονομικής της θέσης.

Οι εναλλακτικοί δείκτες θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη πάντα σε συνδυασμό με τα οικονομικά αποτελέσματα που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και σε καμία περίπτωση δεν αντικαθιστούν αυτά. Κατά την περιγραφή των επιδόσεων της Εταιρείας χρησιμοποιούνται οι κάτωθι δείκτες:

**EBIT (Earnings Before Interest & Taxes) – Κέρδη προ τόκων και φόρων:** είναι ένας δείκτης με τον οποίο η Διοίκηση της Εταιρείας κρίνει την λειτουργική απόδοση στον τομέα δραστηριότητάς της. Το στοιχείο ορίζεται ως: Κύκλος εργασιών, - Κόστος πωλήσεων, - Έξοδα διοίκησης και διάθεσης, +/- Λοιπά έσοδα/(έξοδα) και άλλα κέρδη /(ζημιές) προσδιοριστικά του EBIT.

**EBITDA (Earnings Before Interest Taxes Depreciation & Amortization) - «Κέρδη προ τόκων, φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων»:** Ο δείκτης προσθέτει στα Κέρδη προ τόκων και φόρων (EBIT), τις συνολικές αποσβέσεις ενσώματων & άυλων παγίων στοιχείων. Όσο μεγαλύτερος ο δείκτης τόσο πιο αποτελεσματική είναι η λειτουργία του τομέα δραστηριότητας. Το EBITDA ορίζεται ως το EBIT, πλέον οι αποσβέσεις χρήσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων.

**«Καθαρό χρέος / (Πλεόνασμα)»** είναι ένας δείκτης με τον οποίο η Διοίκηση κρίνει την ταμειακή θέση του τομέα δραστηριότητας της Εταιρείας σε κάθε χρονική στιγμή. Το στοιχείο ορίζεται ως το σύνολο των υποχρεώσεων από δάνεια μείον τα χρηματικά διαθέσιμα (εξαιρώντας τα ποσά των επιχορηγήσεων προς επιστροφή) μείον τις δεσμευμένες καταθέσεις.

**«Περιθώριο Μικτού Κέρδους»** είναι ένας δείκτης με τον οποίο η Διοίκηση αξιολογεί την αποδοτικότητα των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και ορίζεται ως ποσοστό Μικτό Κέρδος προς τον Κύκλο Εργασιών.

**«Δανειακές Υποχρεώσεις προς Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων»** είναι ένας δείκτης με τον οποίο η Διοίκηση αξιολογεί την χρηματοοικονομική μόχλευση της Εταιρείας. Ως Δανειακές Υποχρεώσεις ορίζεται το σύνολο των Βραχυπρόθεσμων Δανείων, των Μακροπρόθεσμων Δανείων και των Μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων πληρωτέων την επόμενη χρήση. Ως Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων ορίζεται το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων, των δανειακών υποχρεώσεων, των υποχρεώσεων από μισθώσεις, των επιχορηγήσεων μειωμένο κατά το ποσό των χρηματικών διαθεσίμων που δεν υπόκεινται σε οποιοδήποτε περιορισμό χρήσης ή δέσμευση, πέραν των δεσμεύσεων που συνδέονται με τον δανεισμό.

Στους κάτωθι πίνακες παρατίθενται οι δείκτες «EBIT», «EBITDA», «Καθαρό Χρέος/Πλεόνασμα» και «Περιθώριο Μικτού Κέρδους».

| **ΕΔΜΑ** | **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **31ης Δεκεμβρίου 2022** |
|---|---|---|
| **Κύκλος εργασιών** | **47.687** | **42.896** |
| **Καθαρά κέρδη/(ζημίες)** | **(194)** | **(1.411)** |
| Αποσβέσεις | **(88)** | **(10)** |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα | **2.918** | **1.870** |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | **(4.208)** | **(4.339)** |
| Φόρος εισοδήματος | **(7)** | **88** |
| **Κέρδη προ φόρων και τόκων (EBIT)** | **1.103** | **970** |

| | | |
|---|---|---|
| **Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA)** | **1.191** | **980** |

| **Καθαρό χρέος / (πλεόνασμα)** | **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **31ης Δεκεμβρίου 2022** |
|---|---|---|
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | | |
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | **49.532** | **63.328** |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση | **15.311** | **2.548** |
| Χρηματικά διαθέσιμα | **(7.857)** | **(19.298)** |
| Δεσμευμένες καταθέσεις | **(3.935)** | **0** |
| **Καθαρό χρέος / (πλεόνασμα)** | **53.051** | **46.577** |

| **Περιθώριο Μικτού Κέρδους** | **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **31ης Δεκεμβρίου 2022** |
|---|---|---|
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | | |
| Κύκλος εργασιών | **47.687** | **42.896** |
| Κόστος πωλήσεων | **(46.281)** | **(41.984)** |
| **Μικτό κέρδος** | **1.406** | **912** |
| **Περιθώριο Μικτού Κέρδους** | 2,95% | 2,13% |

Ο δείκτης «Δανειακές Υποχρεώσεις προς Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων» κατά το τέλος των χρήσεων 2023 και 2022 έχει ως εξής:

| **Ποσά σε χιλ. €** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
|---|---|---|
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | **49.532** | **63.328** |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση | **15.311** | **2.548** |
| **Δανειακές υποχρεώσεις** | **64.843** | **65.875** |
| | | |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | **5.554** | **7.301** |
| Δανειακές υποχρεώσεις | **64.843** | **65.876** |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις (Μακροπρόθεσμο & Βραχυπρόθεσμο μέρος) | **4** | **10** |
| **Μερικό σύνολο** | **70.401** | **73.186** |
| Χρηματικά διαθέσιμα | **7.857** | **19.298** |
| Δεσμευμένες καταθέσεις | **3.935** | **0** |
| **Μερικό σύνολο** | **11.792** | **19.298** |
| **Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων** | **58.609** | **53.888** |
| | | |
| **Δανειακές Υποχρεώσεις / Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων** | **111%** | **122%** |

## Ζ. Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα κατά την έννοια του ΔΛΠ 24, έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς. Τα ποσά των πωλήσεων και αγορών για την χρήση 2023 και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων την 31/12/2023 για την Εταιρεία που έχουν προκύψει από συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, εμφανίζονται στην Σημείωση 25 των οικονομικών καταστάσεων.

Δεν υφίστανται συναλλαγές με μέλη ΔΣ κατά την διάρκεια της χρήσης 2023.

## Η. Ίδιες Μετοχές και λοιπές πληροφορίες

Η Εταιρεία από την έναρξη της έως και σήμερα δεν έχει προβεί σε απόκτηση ίδιων μετοχών και διατηρεί πέντε υποκαταστήματα μέχρι σήμερα, στην Τοπική Κοινότητα Παλαιοχούνης Δημοτικής Ενότητας Βαλτετσίου Δήμου Τρίπολης, όπου είναι και η έδρα της, στην Κοινότητα Νέας Κίου Δήμου Άργους - Μυκηνών, στην Κοινότητα Σπαθοβουνίου Δήμου Κορινθίων, στην Κοινότητα Καλλιρόης Δημοτικής Ενότητας Μελιγαλά Δήμου Οιχαλίας και στην Κοινότητα Σκάλας Δήμου Ευρώτα Περιφερειακή Ενότητα Λακωνίας.

Αθήνα, 15/05/2024

Για το Διοικητικό Συμβούλιο,

Εμμανουήλ Μαραγκουδάκης

Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου

## II. ΈΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς την Μέτοχο της Εταιρείας ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

### Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

### Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικών πολιτικών.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθόλη 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 οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

### Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.



© 2024 Grant Thornton Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων | Λ. Κατεχάκη 58, Αθήνα, Τ.Κ. 11525 | T: +30 210 7280000 Φ: +30 210 7212222 | www.grant-thornton.gr

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

## Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για 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 οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή.



© 2024 Grant Thornton Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων | Λ. Κατεχάκη 58, Αθήνα, Τ.Κ. 11525 | Τ: +30 210 7280000 Φ: +30 210 7212222 | www.grant-thornton.gr

Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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

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

## Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 15 Μαΐου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γέωργιος Π. Παναγόπουλος

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 36471

Grant Thornton
Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127



© 2024 Grant Thornton Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων | Λ. Κατεχάκη 58, Αθήνα, Τ.Κ. 11525 | Τ: +30 210 7280000 Φ: +30 210 7212222 | www.grant-thornton.gr

## III. ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

## (1 Ιανουαρίου 2023 - 31 Δεκεμβρίου 2023)

**Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), ως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

Οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ την 15η Μαΐου 2024 και έχουν αναρτηθεί στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.perivallontikipel.gr, αλλά και στο www.terna-energy.com**,** όπου και θα παραμείνουν στη διάθεση του επενδυτικού κοινού.

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

| | Σημείωση | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|---|
| **ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | |
| **Μη κυκλοφορούν ενεργητικό** | | | |
| Ασώματα πάγια στοιχεία | 5 | 7.704 | 0 |
| Ενσώματα πάγια στοιχεία | 7 | 111 | 112 |
| Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων | 6 | 4 | 10 |
| Απαιτήσεις από παράγωγα | 15 | 5.298 | 7.515 |
| Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού - Παραχωρήσεις | 8 | 34.827 | 40.479 |
| **Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού** | | **47.944** | **48.115** |
| | | | |
| **Κυκλοφορούν ενεργητικό** | | | |
| Εμπορικές απαιτήσεις | 9 | 22.723 | 3.520 |
| Απαιτήσεις από συμβάσεις με πελάτες | 11 | 7.568 | 6.121 |
| Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις | 10 | 9.223 | 12.517 |
| Απαιτήσεις από φόρο εισοδήματος | 20 | 661 | 239 |
| Απαιτήσεις από παράγωγα | 15 | 867 | 641 |
| Χρηματικά διαθέσιμα | 12 | 7.857 | 19.298 |
| **Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού** | | **48.899** | **42.335** |
| | | | |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ** | | **96.842** | **90.450** |
| | | | |
| **ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ** | | | |
| **Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής** | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 18 | 3.831 | 3.831 |
| Αποθεματικά | 19 | 4.809 | 6.361 |
| Υπόλοιπο κερδών εις νέο | | (3.086) | (2.892) |
| **Σύνολο ιδίων κεφαλαίων** | | **5.554** | **7.301** |
| | | | |
| **Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | | |
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | 13 | 49.532 | 63.328 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 14 | 0 | 1 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | 20 | 841 | 1.271 |
| **Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων** | | **50.372** | **64.601** |
| | | | |
| **Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | | |
| Προμηθευτές | 16 | 19.271 | 9.036 |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση | 13 | 15.311 | 2.548 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 14 | 4 | 9 |
| Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 17 | 6.330 | 6.956 |
| **Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων** | | **40.916** | **18.549** |
| | | | |
| **Σύνολο υποχρεώσεων** | | **91.288** | **83.150** |
| | | | |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ** | | **96.842** | **90.450** |

*Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων.*

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023

| | Σημείωση | 01.01 - 31.12.2023 | 01.01 - 31.12.2022 |
|---|---|---|---|
| **Συνεχιζόμενες δραστηριότητες** | | | |
| Κύκλος εργασιών | 21 | 47.687 | 42.896 |
| Κόστος πωλήσεων | 22 | (46.281) | (41.984) |
| **Μικτό κέρδος** | | **1.406** | **912** |
| Έξοδα διοίκησης και διάθεσης | 22 | (345) | (159) |
| Λοιπά έσοδα/(έξοδα) | 23 | 42 | 217 |
| **Αποτελέσματα εκμετάλλευσης** | | **1.103** | **970** |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα | 24 | 2.918 | 1.870 |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | 24 | (4.208) | (4.339) |
| **Ζημίες προ φόρου εισοδήματος** | | **(187)** | **(1.499)** |
| Φόρος εισοδήματος | 20 | (7) | 88 |
| **Καθαρές ζημίες χρήσης** | | **(194)** | **(1.411)** |
| | | | |
| **Λοιπά συνολικά εισοδήματα** | | | |
| **Στοιχεία που ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα** | | | |
| Αντιστάθμιση κινδύνου ταμειακών ροών | | (1.991) | 7.768 |
| Φόρος εισοδήματος που αναλογεί | | 438 | (1.709) |
| **Σύνολο στοιχείων που ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα** | | **(1.553)** | **6.059** |
| | | | |
| **Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης (μετά από φόρους)** | | **(1.553)** | **6.059** |
| | | | |
| **Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα/(ζημίες) χρήσης** | | **(1.747)** | **4.648** |

*Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων.*

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2023

| | Σημείωση | 01.01 - 31.12.2023 | 01.01 - 31.12.2022 |
|---|---|---|---|
| **Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες** | | | |
| **Ζημίες προ φόρου εισοδήματος** | | (187) | (1.499) |
| *Αναπροσαρμογές για την συμφωνία των καθαρών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες* | | | |
| Αποσβέσεις ασώματων, ενσώματων παγίων στοιχείων και δικαιώματος χρήσης περιουσιακών στοιχείων | 5,6,7 | 88 | 10 |
| Απομειώσεις | | 17 | (8) |
| Τόκοι και συναφή έσοδα | 24 | (2.918) | (1.870) |
| Τόκοι και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα | 24 | 4.208 | 4.339 |
| **Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης** | | **1.208** | **972** |
| **(Αύξηση)/Μείωση σε:** | | | |
| Εμπορικές απαιτήσεις από συμβάσεις με πελάτες | | (20.657) | (9.502) |
| Προκαταβολές και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις | | 3.294 | 10.330 |
| **Αύξηση/(Μείωση) σε:** | | | |
| Προμηθευτές και υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες | | 10.235 | 3.396 |
| Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | (626) | 3.843 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις | | 8.560 | (14.188) |
| Πληρωμές φόρου εισοδήματος | | (422) | (239) |
| **Καθαρές ταμειακές εκροές από λειτουργικές δραστηριότητες** | | **1.592** | **(5.389)** |
| **Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες** | | | |
| Αγορές ενσώματων και ασώματων παγίων στοιχείων | 5,6 | (7.782) | 0 |
| **Καθαρές ταμειακές εκροές από επενδυτικές δραστηριότητες** | | **(7.782)** | **0** |
| **Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες** | | | |
| Εισπράξεις από αυξήσεις κεφαλαίου | 18 | 0 | 1.221 |
| Εισπράξεις για μακροπρόθεσμα δάνεια | | 10.346 | 35.838 |
| Πληρωμές για μακροπρόθεσμα δάνεια | | (12.473) | (11.879) |
| Πληρωμές για υποχρεώσεις από μισθώσεις | 14 | (10) | (9) |
| Τόκοι Πληρωθέντες | | (3.114) | (2.105) |
| **Καθαρές ταμειακές εισροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες** | | **(5.251**) | **23.064** |
| **Καθαρή αύξηση/(μείωση) χρηματικών διαθεσίμων** | | (11.441) | 17.676 |
| **Χρηματικά διαθέσιμα στην αρχή της χρήσης** | 12 | 19.298 | 1.622 |
| **Χρηματικά διαθέσιμα στο τέλος της χρήσης** | 12 | **7.857** | **19.298** |

*Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων.*

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022

| | Μετοχικό κεφάλαιο | Αποθεματικά | Υπόλοιπο κερδών εις νέο | | Σύνολο |
|---|---|---|---|---|---|
| **1η Ιανουαρίου 2022** | **2.611** | **302** | **(1.481)** | | **1.432** |
| Καθαρές ζημίες περιόδου | 0 | 0 | (1.411) | | **(1.411)** |
| **Λοιπά συνολικά εισοδήματα** | | | | | |
| Αντιστάθμιση κινδύνου ταμειακών ροών | 0 | 6.059 | 0 | | **6.059** |
| **Λοιπά συνολικά εισοδήματα περιόδου (μετά από φόρους)** | **0** | **6.059** | **0** | | **6.059** |
| **Συγκεντρωτικές συνολικές ζημίες περιόδου** | **0** | **6.059** | **(1.411)** | | **4.648** |
| Έκδοση μετοχικού κεφαλαίου | 1.221 | 0 | 0 | | **1.221** |
| **Συναλλαγές με μετόχους της Εταιρείας** | **1.221** | **0** | **0** | | **1.221** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **3.831** | **6.361** | **(2.892)** | | **7.301** |

*Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων.*

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2023

| | Μετοχικό κεφάλαιο | Αποθεματικά | Υπόλοιπο κερδών εις νέο | | Σύνολο |
|---|---|---|---|---|---|
| **1η Ιανουαρίου 2023** | **3.831** | **6.361** | **(2.892)** | | **7.301** |
| Καθαρές ζημίες περιόδου | 0 | 0 | (194) | | **(194)** |
| **Λοιπά συνολικά εισοδήματα** | | | | | |
| Αντιστάθμιση κινδύνου ταμειακών ροών | 0 | (1.553) | 0 | | **(1.553)** |
| **Λοιπά συνολικά εισοδήματα περιόδου (μετά από φόρους)** | **0** | **(1.553)** | **0** | | **(1.553)** |
| **Συγκεντρωτικές συνολικές ζημίες περιόδου** | **0** | **(1.553)** | **(194)** | | **(1.747)** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **3.831** | **4.809** | **(3.086)** | | **5.554** |

*Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.*

**ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

## 1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Η εταιρεία με την επωνυμία «ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»και τον διακριτικό τίτλο «ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ Μ.Α.Ε.» συστάθηκε με την υπ' αρ. 3689/2015 συμβολαιογραφική πράξη, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 και καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) του Επιμελητηρίου Αρκαδίας στις 10/12/2015 με αριθμό ΓΕΜΗ 137095214000. Έχει έδρα στον Δήμο Τρίπολης,Τοπική Κοινότητα Παλαιοχούνης Δημοτική Ενότητα Βαλτετσίου και η διάρκεια της είναι 35 έτη. Στην Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 100% η εταιρεία ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ.

Η μοναδική δραστηριότητα της Εταιρείας είναι η υλοποίηση του έργου «Ολοκληρωμένη Διαχείριση Απορριμμάτων της Περιφέρειας Πελοποννήσου με ΣΔΙΤ», σύμφωνα με τους όρους της Σύμβασης Σύμπραξης που έχει υπογραφεί νόμιμα μεταξύ της Περιφέρειας Πελοποννήσου, της Εταιρείας και του ιδρυτή αυτής.

Οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2023 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 15/05/2024 και υπόκεινται στην οριστική έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, είναι δε διαθέσιμες στο επενδυτικό κοινό στα γραφεία της Εταιρείας (οδός Μεσογείων 109-111, 115 26, Αθήνα) και την ιστοσελίδα της Εταιρείας στο διαδίκτυο.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας ενοποιούνται με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ, η οποία είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα και της οποίας το ποσοστό συμμετοχής στην Εταιρεία την 31/12/2023 ανέρχεται σε 100% (31/12/2022: 100%).

## 2. ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

### 2.1 Βάση Παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας της 31ης Δεκεμβρίου 2023 που καλύπτουν την ετήσια περίοδο από την 1η Ιανουαρίου έως και την 31η Δεκεμβρίου 2023 είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των Διερμηνειών τους που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (IFRIC) και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2023. Η Εταιρεία εφαρμόζει όλα τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ), τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διερμηνείες τους που έχουν εφαρμογή στις εργασίες της. Οι σχετικές λογιστικές πολιτικές, περίληψη των οποίων παρουσιάζεται στη Σημείωση 4, έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια σε όλες τις παρουσιαζόμενες περιόδους.

**Συνέχιση δραστηριότητας**

Καθορίζοντας την κατάλληλη βάση για την κατάρτιση των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση οφείλει να εξετάσει εάν η Εταιρεία μπορεί να συνεχίσει τη δραστηριότητά της στο εγγύς μέλλον. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι η Εταιρεία διαθέτει επαρκείς πόρους που διασφαλίζουν την ομαλή συνέχιση της λειτουργίας της ως "Βιώσιμη Οικονομική Μονάδα" (Going Concern) στο προβλέψιμο μέλλον.

Η απόφαση της Διοίκησης να χρησιμοποιήσει την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας είναι βασισμένη στις εκτιμήσεις που συνδέονται με τις πιθανές επιπτώσεις από την πολεμική σύρραξη που μαίνεται στην ευρύτερη περιοχή της Ουκρανίας.

Η Διοίκηση έχει εκτιμήσει ότι δεν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα ως προς τη συνέχιση της δραστηριότητα της Εταιρείας υλοποιώντας έτσι το πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για τη χρήση που έληξε την 31/12/2023.

### 2.2 Βάση επιμέτρησης

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2023, έχουν συνταχθεί βάσει της αρχής του ιστορικού κόστους, εκτός από τα παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα τα οποία επιμετρώνται στην εύλογη αξία.

### 2.3 Νόμισμα παρουσίασης

Το νόμισμα παρουσίασης είναι το Ευρώ (νόμισμα της χώρας της έδρας της Εταιρείας) και όλα τα ποσά παρουσιάζονται σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

### 2.4 Συγκρισιμότητα

Τα συγκριτικά μεγέθη των Οικονομικών Καταστάσεων δεν έχουν μεταβληθεί.

### 2.5 Χρήση εκτιμήσεων

Η σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της Εταιρείας. Κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις της Διοίκησης επηρεάζουν το ποσό στο οποίο αποτιμώνται ορισμένα στοιχεία του ενεργητικού και υποχρεώσεις, το ποσό που αναγνωρίζεται κατά τη διάρκεια της χρήσης για ορισμένα έσοδα και έξοδα, καθώς και τις παρουσιαζόμενες εκτιμήσεις για τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις.

Οι παραδοχές και οι εκτιμήσεις αξιολογούνται σε συνεχή βάση και σύμφωνα με την ιστορική εμπειρία και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων προσδοκιών για την έκβαση μελλοντικών γεγονότων που θεωρούνται λογικά κάτω από τις υφιστάμενες συνθήκες. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αυτές αφορούν στο μέλλον και ως συνέπεια, τα πραγματικά αποτελέσματα είναι πιθανό να διαφοροποιούνται από τους λογιστικούς υπολογισμούς.

### 2.6 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν για την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων είναι οι ίδιες με αυτές που ακολουθήθηκαν στην σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, εκτός από την υιοθέτηση των τροποποιήσεων ορισμένων προτύπων, η εφαρμογή των οποίων έγινε υποχρεωτική στην Ευρωπαϊκή Ένωση για τις χρήσεις που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2023 (βλ. Σημειώσεις 2.6.1 και 2.6.2).

#### 2.6.1 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

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 01/01/2023 ή μεταγενέστερα.

**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. Οι τροποποιήσεις έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. 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. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις. 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. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις. 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 διακανονίσει 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 ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. 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 01/01/2024.

### 2.6.2 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση μέχρι την 31/12/2023

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

**Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών ροών» και στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»: Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)**

Τον Μάιο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις (“Supplier Finance Arrangements”), οι οποίες τροποποίησαν το ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και το ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις». Το IASB εξέδωσε τις Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή απαιτώντας από μια οικονομική οντότητα να παρέχει επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις σχετικά με τις ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή. Οι τροποποιήσεις απαιτούν επιπλέον γνωστοποιήσεις που συμπληρώνουν τις υπάρχουσες γνωστοποιήσεις στα δύο αυτά πρότυπα. Οι εν λόγω γνωστοποιήσεις έχουν ως σκοπό να βοηθήσουν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων α) να αξιολογήσουν τον τρόπο που οι ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή επηρεάζουν τις υποχρεώσεις και τις ταμειακές ροές μιας οικονομικής οντότητας, και β) να κατανοήσουν την επίδραση των ρυθμίσεων χρηματοδότησης προμηθευτή στους κινδύνους ρευστότητας και πώς θα μπορούσε να επηρεαστεί η οικονομική οντότητα εάν τα εν λόγω χρηματοοικονομικά εργαλεία δεν είναι πλέον διαθέσιμα. Οι τροποποιήσεις στο IAS 7 και το IFRS 7 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

**Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος»: Έλλειψη Ανταλλαξιμότητας (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2025)**

Τον Αύγουστο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος» με τις οποίες απαιτείται από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν πιο χρήσιμες πληροφορίες στις οικονομικές τους καταστάσεις όταν ένα νόμισμα δεν μπορεί να ανταλλαχθεί σε ένα άλλο νόμισμα. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν την εισαγωγή του ορισμού της ανταλλαξιμότητας ενός νομίσματος, καθώς και τη διαδικασία με την οποία η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αξιολογεί αυτήν την ανταλλαξιμότητα. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση αναφορικά με το πως πρέπει η οικονομική οντότητα να υπολογίζει την συναλλαγματική ισοτιμία (spot rate) στις περιπτώσεις όπου το νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο και απαιτούν πρόσθετες γνωστοποιήσεις σε περιπτώσεις όπου μια οικονομική οντότητα έχει υπολογίσει μια συναλλαγματική ισοτιμία λόγω έλλειψης ανταλλαξιμότητας. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις.

## 3. ΟΥΣΙΩΔΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) απαιτεί από τη Διοίκηση τον σχηματισμό κρίσεων, εκτιμήσεων και υποθέσεων οι οποίες επηρεάζουν τα στοιχεία του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις, τις γνωστοποιήσεις των ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων καθώς και τα έσοδα και έξοδα κατά τις παρουσιαζόμενες περιόδους.

Συγκεκριμένα, ποσά που περιλαμβάνονται ή επηρεάζουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις εκτιμώνται, απαιτώντας τον σχηματισμό υποθέσεων σχετικά με αξίες ή συνθήκες, οι οποίες δεν είναι δυνατόν να είναι γνωστές με βεβαιότητα κατά την περίοδο σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων και ως εκ τούτου τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί. Μία λογιστική εκτίμηση θεωρείται σημαντική όταν είναι σημαντική για την χρηματοοικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας και απαιτεί τις πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της Διοίκησης. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της Διοίκησης βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων και των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά στις συγκεκριμένες συνθήκες, ενώ επαναξιολογούνται συνεχώς βάσει όλων των διαθέσιμων πληροφοριών.

Οι βασικές εκτιμήσεις και αξιολογικές κρίσεις οι οποίες αναφέρονται σε δεδομένα, η εξέλιξη των οποίων θα μπορούσε να επηρεάσει τα κονδύλια των Οικονομικών Καταστάσεων τους επόμενους 12 μήνες έχουν ως κάτωθι:

### 3.1 Σημαντικές κρίσεις της Διοίκησης

Οι βασικές κρίσεις της Διοίκησης κατά τη διαδικασία της εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας, οι οποίες έχουν σημαντικότερη επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις (εκτός εκείνων που αναλύονται στη Σημείωση 3.2), αναλύονται κατωτέρω.

#### i) Αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων

Η έκταση κατά την οποία αναγνωρίζονται αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις για τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες βασίζεται στην κρίση αναφορικά με τον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν επαρκή φορολογητέα κέρδη που θα συμψηφιστούν με αυτές τις φορολογικές ζημίες. Για τον καθορισμό του ύψους της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που μπορεί να αναγνωριστεί απαιτούνται σημαντικές κρίσεις της

Διοίκησης της Εταιρείας, οι οποίες βασίζονται στα μελλοντικά φορολογητέα κέρδη σε συνδυασμό με τις μελλοντικές φορολογικές στρατηγικές που θα ακολουθηθούν, αλλά και τις αβεβαιότητες που διέπουν τα φορολογικά πλαίσια που είναι σε ισχύ (περαιτέρω πληροφορίες στη Σημείωση 4.1.5).

**ii) Απομείωση μη χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού**

Τα μη χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού ελέγχονται για απομείωση οποτεδήποτε γεγονότα ή αλλαγές σε καταστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία τους μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη, σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική που περιγράφεται στη Σημείωση 4.2.4.

### 3.2 Αβεβαιότητα εκτιμήσεων και παραδοχές

Συγκεκριμένα ποσά που περιλαμβάνονται ή επηρεάζουν τις Οικονομικές Καταστάσεις καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις εκτιμώνται, απαιτώντας τον σχηματισμό υποθέσεων σχετικά με αξίες ή συνθήκες οι οποίες δεν είναι δυνατόν να είναι γνωστές με βεβαιότητα κατά την περίοδο σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων. Μία λογιστική εκτίμηση θεωρείται σημαντική όταν είναι σημαντική για την χρηματοοικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας και απαιτεί τις πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της Διοίκησης. Η Εταιρεία αξιολογεί τέτοιες εκτιμήσεις σε συνεχή βάση, βασιζόμενη στα αποτελέσματα του παρελθόντος και στην εμπειρία, σε συσκέψεις με ειδικούς, σε τάσεις και σε άλλες μεθόδους οι οποίες θεωρούνται λογικές στις συγκεκριμένες συνθήκες, όπως επίσης και τις προβλέψεις σχετικά με το πώς αυτά ενδέχεται να αλλάξουν στο μέλλον.

**i) Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος**

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το ΔΛΠ 12 υπολογίζεται με εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση. Η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις οικονομικές καταστάσεις (περαιτέρω πληροφορίες στη Σημείωση 4.1.5).

**ii) Επιμέτρηση εύλογης αξίας**

Η Διοίκηση χρησιμοποιεί τεχνικές αποτίμησης προκειμένου να προσδιορίσει την εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων (όταν δεν υπάρχουν τιμές ενεργού αγοράς) και των μη χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού. Η διαδικασία αυτή περιλαμβάνει τη διενέργεια εκτιμήσεων και παραδοχών αναφορικά με το τίμημα που θα κατέβαλλαν οι συμμετέχοντες στην αγορά για την απόκτηση των εν λόγω χρηματοοικονομικών μέσων. Η Διοίκηση βασίζει τις παραδοχές της σε παρατηρήσιμα δεδομένα, ωστόσο αυτό δεν είναι πάντοτε εφικτό. Στις περιπτώσεις αυτές, η Διοίκηση χρησιμοποιεί την καλύτερη διαθέσιμη πληροφόρηση για τις εκτιμήσεις της, βασιζόμενη στην προγενέστερη εμπειρία της συνεκτιμώντας τις διαθέσιμες πληροφορίες. Οι εκτιμώμενες εύλογες αξίες μπορεί να διαφέρουν από τις πραγματικές αξίες που θα πραγματοποιούνταν στα πλαίσια μία συνήθους συναλλαγής κατά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων (περαιτέρω πληροφορίες στη Σημείωση 28).

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί τα παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία για τη διαχείριση μιας σειράς κινδύνων στους οποίους περιλαμβάνονται κίνδυνοι που σχετίζονται με τα επιτόκια και τις τιμές των αγαθών. Για τον καθορισμό μιας αποτελεσματικής αντισταθμιστικής σχέσης, η Εταιρεία απαιτείται αφενός να δηλώσει την στρατηγική της για την αντιστάθμιση και αφετέρου να εκτιμήσει ότι η αντιστάθμιση θα είναι αποτελεσματική καθ' όλη τη διάρκεια του μέσου αντιστάθμισης (παραγώγου). Επιπλέον πληροφόρηση σχετικά με τη χρήση των παραγώγων παρέχεται στη Σημείωση 4.1.1.6).

**iii) Ωφέλιμες ζωές αποσβέσιμων στοιχείων του ενεργητικού**

Η Εταιρεία για τον υπολογισμό των αποσβέσεων, εξετάζει σε κάθε περίοδο αναφοράς την ωφέλιμη ζωή και την υπολειμματική αξία των ενσώματων και άυλων στοιχείων του ενεργητικού με γνώμονα τις τεχνολογικές, θεσμικές και οικονομικές εξελίξεις, καθώς και την εμπειρία από την εκμετάλλευσή τους. Την 31/12/2023 η Διοίκηση εκτιμά ότι οι ωφέλιμες ζωές αντιπροσωπεύουν την αναμενόμενη χρησιμότητα των στοιχείων του ενεργητικού.

**iv) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις**

Η ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων και απαιτήσεων, απαιτεί από τη Διοίκηση τη συνεχή διενέργεια παραδοχών και αξιολογικών κρίσεων αναφορικά με την πιθανότητα μελλοντικά γεγονότα να συμβούν ή να μην συμβούν καθώς και των πιθανών συνεπειών που τα γεγονότα αυτά μπορεί να έχουν στην δραστηριότητα της Εταιρείας. Ο καθορισμός των ενδεχόμενων υποχρεώσεων και απαιτήσεων είναι μια πολύπλοκη διαδικασία που περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά με μελλοντικά γεγονότα, νόμους, κανονισμούς κτλ. Μεταβολές στις κρίσεις ή στις διερμηνείες είναι πιθανό να οδηγήσουν σε μια αύξηση ή μια μείωση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων της Εταιρείας στο μέλλον. Όταν πρόσθετες πληροφορίες καθίστανται διαθέσιμες, η Διοίκηση της Εταιρείας επανεξετάζει τα γεγονότα βάσει των οποίων μπορεί να οδηγηθεί και σε αναθεώρηση των εκτιμήσεών της (βλ. Σημείωση 4.1.3).

**v) Προβλέψεις για αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες από απαιτήσεις από πελάτες**

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, με την οποία, η πρόβλεψη ζημίας επιμετράται σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία. Η Εταιρεία έχει σχηματίσει προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις προκειμένου να καλύψουν επαρκώς τη ζημία που μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα και προέρχεται από αυτές τις απαιτήσεις. Η σχηματισθείσα πρόβλεψη αναπροσαρμόζεται σε κάθε περίοδο αναφοράς, με μεταβολές επί αυτής να αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης (περαιτέρω πληροφορίες στις Σημειώσεις 4.1.3).

**vi) Αναγνώριση εσόδων από κατασκευαστικές συμβάσεις**

Ο χειρισμός των εσόδων και εξόδων μίας κατασκευαστικής σύμβασης, εξαρτάται από εάν το τελικό αποτέλεσμα από την εκτέλεση του συμβατικού έργου μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα (και αναμένεται να αποφέρει κέρδος στον κατασκευαστή ή το αποτέλεσμα από την εκτέλεση είναι ζημιογόνο). Όταν το αποτέλεσμα μίας κατασκευαστικής σύμβασης μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία, τότε τα έσοδα και τα έξοδα του συμβολαίου αναγνωρίζονται κατά τη διάρκεια του συμβολαίου, αντίστοιχα, ως έσοδο και έξοδο.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί το στάδιο ολοκλήρωσης για να καθορίσει το κατάλληλο ποσό εσόδου και εξόδου που θα αναγνωρίσει σε μια συγκεκριμένη περίοδο. Συγκεκριμένα, με βάση τη μέθοδο των εισροών του ΔΠΧΑ 15, το κόστος κατασκευής κατά την εκάστοτε ημερομηνία αναφοράς, συγκρίνεται με το συνολικό προϋπολογισμένο κόστος προκειμένου να προσδιοριστεί στο ποσοστό ολοκλήρωσης. Το στάδιο ολοκλήρωσης μετράται με βάση το συμβατικό κόστος που έχει πραγματοποιηθεί μέχρι την ημερομηνία αναφοράς σε σχέση με το συνολικό εκτιμώμενο κόστος κατασκευής κάθε έργου. Η Εταιρεία, συνεπώς, προβαίνει σε σημαντικές εκτιμήσεις, αναφορικά με το μικτό αποτέλεσμα με το οποίο θα εκτελείται το εκάστοτε εκτελούμενο κατασκευαστικό συμβόλαιο (συνολικό προϋπολογισθέν κόστος εκτέλεσης της κατασκευαστικής σύμβασης).

## 4. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΟΥΣΙΩΔΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ

### 4.1 Ουσιώδεις Λογιστικές Πολιτικές

Οι κύριες λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν κατά τη προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων είναι οι ακόλουθες:

#### 4.1.1 Χρηματοοικονομικά μέσα

##### 4.1.1.1 Αναγνώριση και παύση αναγνώρισης

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης όταν, και μόνον όταν, η Εταιρεία καθίσταται συμβαλλόμενη του χρηματοοικονομικού μέσου.

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού όταν και μόνο όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού ή όταν μεταβιβάσει το χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού και επί της ουσίας μεταβιβάζονται ουσιωδώς όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που σχετίζονται με το συγκεκριμένο χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού. Μία χρηματοοικονομική υποχρέωση αποαναγνωρίζεται από την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης όταν, και μόνο όταν, εξοφλείται – δηλαδή όταν η δέσμευση που καθορίζεται στη σύμβαση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

##### 4.1.1.2 Ταξινόμηση και αρχική αναγνώριση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού

Με εξαίρεση τις εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιλαμβάνουν ένα σημαντικό στοιχείο χρηματοδότησης και επιμετρώνται στην τιμή της συναλλαγής σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 15, τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνται αρχικά στην εύλογη αξία προσθέτοντας το σχετικό κόστος της συναλλαγής εκτός από την περίπτωση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού, εκτός από εκείνα που αποτελούν καθορισμένα και αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης κινδύνων, ταξινομούνται στις ακόλουθες κατηγορίες:

- χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στο αποσβεσμένο κόστος,
- χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Η ταξινόμηση κάθε χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού, προσδιορίζεται βάσει:

- του επιχειρηματικού μοντέλου της Εταιρείας σχετικά με τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού, και
- των χαρακτηριστικών των συμβατικών ταμειακών ροών τους.

Όλα τα έσοδα και τα έξοδα που σχετίζονται με τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και τα οποία αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος περιλαμβάνονται στα κονδύλια «Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα», «Χρηματοοικονομικά έξοδα» και «Χρηματοοικονομικά έσοδα», εκτός από την απομείωση των εμπορικών απαιτήσεων που περιλαμβάνεται εντός των λειτουργικών αποτελεσμάτων.

##### 4.1.1.3 Μεταγενέστερη επιμέτρηση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού

*Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στο αποσβεσμένο κόστος*

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού επιμετράται στο αποσβεσμένο κόστος όταν πληρούνται οι κατωτέρω συνθήκες:

I. το επιχειρηματικό μοντέλο διαχείρισης του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού είναι η διακράτηση με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών,

II. οι συμβατικές ταμειακές ροές του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου (“SPPI” κριτήριο).

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα εν λόγω χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες η επίδραση από την προεξόφληση δεν είναι σημαντική, η προεξόφληση παραλείπεται.

Η κατηγορία επιμέτρησης στο αποσβεσμένο κόστος περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού όπως δάνεια και απαιτήσεις με σταθερές ή προκαθορισμένες πληρωμές που δεν διαπραγματεύονται σε κάποια ενεργό αγορά, καθώς επίσης τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, καθώς επίσης και τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις.

***Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων***

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς εμπορία, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που προσδιορίζονται κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ή τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υποχρεωτικά θα πρέπει να επιμετρηθούν στην εύλογη αξία.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ταξινομούνται ως διακρατούμενα προς εμπορία εάν αποκτώνται με σκοπό την πώληση ή την επαναγορά τους στο εγγύς μέλλον. Παράγωγα περιλαμβανομένων των ενσωματωμένων παραγώγων επίσης ταξινομούνται ως κατεχόμενα προς εμπορία, εκτός εάν ορίζονται ως αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με ταμειακές ροές που δεν είναι μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων ταξινομούνται και αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ανεξάρτητα από το επιχειρηματικό μοντέλο.

**4.1.1.4 Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού**

Η υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 9 οδήγησε σε αλλαγή της λογιστικής αντιμετώπισης των ζημιών απομείωσης για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, καθώς αντικατέστησε τον χειρισμό του ΔΛΠ 39 για αναγνώριση πραγματοποιηθέντων ζημιών με την αναγνώριση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Η απομείωση ορίζεται στο ΔΠΧΑ 9 ως αναμενόμενη πιστωτική ζημία (ECL), η οποία είναι η διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμιακών ροών που οφείλονται στον κάτοχο συγκεκριμένου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και των ταμειακών ροών που αναμένεται να εισπραχθούν, δηλαδή τα ελλείμματα μετρητών που προκύπτουν από γεγονότα αθέτησης, προεξοφλημένο κατά προσέγγιση στο αρχικό πραγματικό επιτόκιο του περιουσιακού στοιχείου.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει προβλέψεις απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός εκείνων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Ο στόχος των απαιτήσεων απομείωσης του ΔΠΧΑ 9 είναι να αναγνωρίσει τις αναμενόμενες

πιστωτικές ζημίες για το σύνολο της διάρκειας ζωής ενός χρηματοοικονομικού μέσου, του οποίου ο πιστωτικός κίνδυνος έχει αυξηθεί μετά την αρχική αναγνώριση, ανεξαρτήτως από το εάν η αξιολόγηση γίνεται σε συλλογικό ή εξατομικευμένο επίπεδο, χρησιμοποιώντας όλες τις πληροφορίες που μπορούν να συλλεχθούν, βάσει τόσο ιστορικών όσο και παρόντων στοιχείων, αλλά και στοιχείων που αφορούν σε λογικές μελλοντικές εκτιμήσεις της οικονομικής κατάστασης των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος.

Για την εφαρμογή της ανωτέρω προσέγγισης πραγματοποιείται διάκριση μεταξύ:

- των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οποίων ο πιστωτικός κίνδυνος δεν έχει επιδεινωθεί σημαντικά μετά την αρχική αναγνώριση ή τα οποία έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο κατά την ημερομηνία αναφοράς (Στάδιο 1) και για τα οποία αναγνωρίζεται η αναμενόμενη πιστωτική ζημία για τους επόμενους 12 μήνες,
- των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οποίων ο πιστωτικός κίνδυνος έχει επιδεινωθεί σημαντικά μετά την αρχική αναγνώριση και τα οποία δεν έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο (Στάδιο 2). Για αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζεται η αναμενόμενη πιστωτική ζημία έως τη λήξη τους.
- των χρηματοοικονομικών στοιχείων για τα οποία υπάρχουν αντικειμενικές αποδείξεις απομείωσης κατά την ημερομηνία αναφοράς (Στάδιο 3) και για τα οποία αναγνωρίζεται η αναμενόμενη πιστωτική ζημία έως τη λήξη τους.

***Εμπορικές απαιτήσεις, λοιπές απαιτήσεις και απαιτήσεις από συμβάσεις πελάτες***

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, υπολογίζοντας τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες για όλη τη διάρκεια ζωής των ως άνω στοιχείων. Στην περίπτωση αυτή, οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες συνιστούν τις αναμενόμενες ελλείψεις στις συμβατικές ταμειακές ροές, λαμβάνοντας υπόψη το ενδεχόμενο αθέτησης σε οποιοδήποτε σημείο κατά τη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου. Κατά τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, η Εταιρεία χρησιμοποιεί έναν πίνακα προβλέψεων έχοντας ομαδοποιήσει τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά μέσα με βάση τη φύση και ενηλικίωση των υπολοίπων και λαμβάνοντας υπόψη διαθέσιμα ιστορικά στοιχεία σε σχέση με τους οφειλέτες, προσαρμοσμένα για μελλοντικούς παράγοντες σε σχέση με τους οφειλέτες και το οικονομικό περιβάλλον. Περαιτέρω ανάλυση παρουσιάζεται στις Σημειώσεις 9 - 11.

**4.1.1.5 Ταξινόμηση και επιμέτρηση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων**

Καθώς οι λογιστικές απαιτήσεις για τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις παρέμειναν σε μεγάλο βαθμό όμοιες σε σχέση με αυτές που ορίζονταν στο ΔΛΠ 39, οι λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας αναφορικά με τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις δεν επηρεάστηκαν από την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 9.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας περιλαμβάνουν κυρίως δανειακές υποχρεώσεις, προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις, καθώς και παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος, που είναι η εύλογη αξία του ανταλλάγματος που λαμβάνεται εκτός του κόστους έκδοσης σχετικά με τον δανεισμό. Μετά την αρχική αναγνώριση, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος με βάση τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, με εξαίρεση τα παράγωγα τα οποία μεταγενέστερα επιμετρώνται στην εύλογη αξία με τις μεταβολές να αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα (εκτός από τα παράγωγα τα οποία λειτουργούν ως μέσα αντιστάθμισης, βλ. Σημείωση 15).

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ταξινομούνται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η Εταιρεία διατηρεί ανεπιφύλακτα το δικαίωμα να μεταφέρει την τακτοποίηση της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς των Οικονομικών Καταστάσεων.

Πιο συγκεκριμένα:

***(i) Δανειακές υποχρεώσεις***

Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος, το οποίο αντανακλά την εύλογη αξία των εισπρακτέων ποσών μειωμένη με τα σχετικά άμεσα έξοδα σύναψης, όπου αυτά είναι σημαντικά. Μετά την αρχική αναγνώριση, τα έντοκα δάνεια επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το αποσβεσμένο κόστος υπολογίζεται αφού ληφθούν υπόψη δαπάνες έκδοσης και η διαφορά μεταξύ του αρχικού ποσού και του ποσού λήξεως. Κέρδη και ζημίες αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν οι υποχρεώσεις αποαναγνωρίζονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

***(ii) Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις***

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Οι εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται με βάση τις συμφωνηθείσες πιστώσεις.

**4.1.1.6 Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα και λογιστική αντιστάθμισης**

Οι πολιτικές της Εταιρείας για τη διαχείριση του κινδύνου είναι εναρμονισμένες με τις απαιτήσεις των Προτύπων και εφαρμόζεται η λογιστική αντιστάθμισης κινδύνων.

Στα πλαίσια διαχείρισης κινδύνου, η Εταιρεία χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα ανταλλαγής επιτοκίων για να αντισταθμίσει τους κινδύνους που συνδέονται με τη μελλοντική διακύμανση των μεταβλητών επιτοκίων δανείων που έχει συνάψει.

Αυτά τα παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία της σύμβασης και μεταγενέστερα επιμετρώνται στην εύλογη αξία τους. Οι μεταβολές στην εύλογη αξία των παράγωγων χρηματοοικονομικών εργαλείων αναγνωρίζονται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς είτε στα αποτελέσματα είτε στα λοιπά συνολικά εισοδήματα της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος, ανάλογα με το κατά πόσο το παράγωγο χρηματοοικονομικό μέσο πληροί τις προϋποθέσεις της λογιστικής αντιστάθμισης κινδύνων και, εφόσον αυτό ισχύει, ανάλογα με τη φύση του αντικειμένου της αντιστάθμισης.

Κατά την ημερομηνία της συναλλαγής, η Εταιρεία καταγράφει τη σχέση μεταξύ του αντισταθμιστικού εργαλείου και του αντικειμένου αντιστάθμισης, καθώς και τον σκοπό διαχείρισης κινδύνου και της στρατηγικής υλοποίησης συναλλαγών αντιστάθμισης κινδύνου. Η Εταιρεία καταγράφει επίσης, τόσο κατά τη δημιουργία της συναλλαγής αντιστάθμισης όσο και στη συνέχεια, το κατά πόσο τα εργαλεία που χρησιμοποιούνται σε αυτές τις αλλαγές είναι αποτελεσματικά στο να αντισταθμίζουν διακυμάνσεις στις ταμειακές ροές των αντικειμένων αντιστάθμισης.

Τα παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία αναφοράς με τις μεταβολές να αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα. Η εύλογη αξία των εν λόγω παραγώγων προσδιορίζεται κυρίως με βάση την αγοραία αξία και επιβεβαιώνεται από τα αντισυμβαλλόμενα πιστωτικά

ιδρύματα. Εξαίρεση αποτελούν τα παράγωγα που λειτουργούν ως μέσα αντιστάθμισης σε σχέσεις αντιστάθμισης ταμειακών ροών, για τα οποία απαιτείται ειδικός λογιστικός χειρισμός. Μια σχέση αντιστάθμισης είναι κατάλληλη για λογιστική αντιστάθμισης όταν πληρούνται όλα τα ακόλουθα κριτήρια:

- η σχέση αντιστάθμισης περιλαμβάνει μόνο επιλέξιμα μέσα αντιστάθμισης και επιλέξιμα αντισταθμισμένα στοιχεία,
- κατά την έναρξη της σχέσης αντιστάθμισης υπάρχει επίσημος προσδιορισμός και τεκμηρίωση της σχέσης αντιστάθμισης και του στόχου της διαχείρισης κινδύνων της οικονομικής οντότητας και της στρατηγικής της για τη διενέργεια της αντιστάθμισης. Η τεκμηρίωση περιλαμβάνει τον προσδιορισμό του μέσου αντιστάθμισης, του αντισταθμισμένου στοιχείου, της φύσης του αντισταθμισμένου κινδύνου και του τρόπου με τον οποίο η οικονομική οντότητα θα αξιολογήσει κατά πόσον η σχέση αντιστάθμισης καλύπτει τις απαιτήσεις αποτελεσματικότητας (συμπεριλαμβανομένης ανάλυσης για τις πηγές αναποτελεσματικότητας της αντιστάθμισης και του τρόπου προσδιορισμού του συντελεστή αντιστάθμισης),
- η σχέση αντιστάθμισης καλύπτει όλες τις ακόλουθες απαιτήσεις αποτελεσματικότητας: (α) υπάρχει οικονομική σχέση ανάμεσα στο αντισταθμισμένο στοιχείο και στο μέσο αντιστάθμισης, (β) η επίδραση του πιστωτικού κινδύνου δεν υπερισχύει των μεταβολών στην αξία που προκύπτουν από αυτή την οικονομική σχέση, και (γ) ο συντελεστής αντιστάθμισης της σχέσης αντιστάθμισης είναι ο ίδιος που προκύπτει από την ποσότητα του αντισταθμισμένου στοιχείου που αντισταθμίζει στην πραγματικότητα η οικονομική οντότητα και την ποσότητα του μέσου αντιστάθμισης που χρησιμοποιεί στην πραγματικότητα η οικονομική οντότητα για να αντισταθμίσει την εν λόγω ποσότητα του στοιχείου αντιστάθμισης.

***Αντιστάθμιση μελλοντικών ταμειακών ροών***

Το μέρος των μεταβολών στην εύλογη αξία που αναλογεί στην αποτελεσματική αντιστάθμιση του κινδύνου αναγνωρίζεται στην καθαρή θέση. Οποιοδήποτε κέρδος ή ζημία απορρέει από μεταβολές στην εύλογη αξία που αναλογεί στη μη αποτελεσματική αντιστάθμιση κινδύνων, αναγνωρίζεται άμεσα στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, στο κονδύλι «Κέρδη από χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμώμενα στην εύλογη αξία». Τα σωρευμένα ποσά στα ίδια κεφάλαια ανακυκλώνονται μέσω της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος στα αποτελέσματα (από λοιπά συνολικά εισοδήματα στα αποτελέσματα), στις περιόδους όπου το αντικείμενο αντιστάθμισης επηρεάζει το αποτέλεσμα (όταν δηλαδή λαμβάνει χώρα η προβλεπόμενη προς αντιστάθμιση συναλλαγή). Στις προθεσμιακές συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίων, που περιέχουν δικαίωμα προαίρεσης (Interest rate CAP) η Εταιρεία έχει επιλέξει να προσδιορίσει μόνο την εσωτερική αξία (intrinsic value) του δικαιώματος προαίρεσης ως μέσο αντιστάθμισης των ροών του δανείου, αναγνωρίζοντας τη χρονική αξία (time value) των δικαιωμάτων προαίρεσης ως «κόστος αντιστάθμισης». Το κόστος αντιστάθμισης αναγνωρίζεται αρχικά στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα, ενώ στη συνέχεια ανακυκλώνεται από τα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα στα Αποτελέσματα της χρήσης, κατά τη διάρκεια της περιόδου της αντιστάθμισης.

Η αντισταθμιστική λογιστική διακόπτεται όταν το αντισταθμίζον μέσο εκπνέει ή πωλείται, τερματίζεται ή εξασκείται, ή όταν η αντιστάθμιση δεν πληροί πλέον τα κριτήρια για αντισταθμιστική λογιστική. Το συσσωρευμένο ποσό των κερδών ή ζημιών που έχει αναγνωριστεί απευθείας στα ίδια κεφάλαια μέχρι την ημερομηνία αυτή παραμένει στο αποθεματικό ωσότου το αντισταθμιζόμενο στοιχείο επηρεάζει την Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος. Στην περίπτωση που μια αντισταθμιζόμενη συναλλαγή δεν αναμένεται πλέον να

πραγματοποιηθεί, τα καθαρά συσσωρευμένα κέρδη ή ζημίες που είχαν καταχωρηθεί στα αποθεματικά μεταφέρονται αμέσως στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.

#### 4.1.1.7 Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης μόνο εάν υπάρχει το παρόν νομικό δικαίωμα να συμψηφίσει τα αναγνωρισμένα ποσά και προτίθεται να τα εκκαθαρίσει σε καθαρή βάση ή να απαιτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να διακανονίσει την υποχρέωση ταυτόχρονα.

### 4.1.2 Συμφωνίες παραχώρησης του δικαιώματος παροχής υπηρεσιών

Βάσει των όρων των συμβάσεων, ο φορέας εκμετάλλευσης ενεργεί ως πάροχος υπηρεσιών. Ο φορέας εκμετάλλευσης κατασκευάζει ή αναβαθμίζει υποδομή (υπηρεσίες κατασκευής ή αναβάθμισης) που χρησιμοποιείται για την παροχή μίας υπηρεσίας κοινής ωφέλειας και ασχολείται με τη λειτουργία και τη συντήρηση της εν λόγω υποδομής (υπηρεσίες λειτουργίας) για μία καθορισμένη χρονική περίοδο.

Σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, τέτοιες υποδομές αναγνωρίζονται ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ή ως άυλα στοιχεία του ενεργητικού, ανάλογα με τους συμβατικά συμφωνηθέντες όρους. Οι εταιρείες του Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ αναγνωρίζουν κατά περίπτωση, τόσο άυλο στοιχείο του ενεργητικού από τη σύμβαση παραχώρησης όσο και χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (bifurcated model) ή αναγνωρίζουν μόνο χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

**Άυλα στοιχεία του ενεργητικού**

Η Εταιρεία που λειτουργεί ως παραχωρησιούχος αναγνωρίζει ένα άυλο στοιχείο του ενεργητικού και ένα έσοδο στον βαθμό που αποκτά το δικαίωμα να χρεώνει τους χρήστες των υποδομών κοινής ωφέλειας.

Η αναγνώριση του εσόδου γίνεται βάσει της μεθόδου του ποσοστού ολοκλήρωσης. Περαιτέρω, το άυλο στοιχείο του ενεργητικού υπόκειται σε απόσβεση με βάση τον χρόνο της παραχώρησης και σε έλεγχο απομείωσης, ενώ τα έσοδα από τους χρήστες της υποδομής αναγνωρίζονται βάσει της αρχής του δεδουλευμένου.

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το δικαίωμα παραχώρησης, βλέπε Σημείωση 8.

**Χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού (Χρηματοδοτική Συμβολή Δημοσίου)**

Η Εταιρεία που λειτουργεί ως παραχωρησιούχος, αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού στον βαθμό που έχει ένα ανεπιφύλακτο συμβατικό δικαίωμα να λάβει μετρητά ή άλλο χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού από τον παραχωρητή για τις υπηρεσίες κατασκευής.

Στην περίπτωση των συμβάσεων παραχώρησης, ο παραχωρησιούχος έχει ένα ανεπιφύλακτο δικαίωμα να λάβει μετρητά, εάν ο παραχωρητής συμβατικά εγγυάται να καταβάλει στον παραχωρησιούχο:

i) συγκεκριμένα ή καθορισμένα ποσά, ή

ii) το έλλειμα που μπορεί, ενδεχομένως να προκύψει μεταξύ των ποσών που λαμβάνονται από τους χρήστες της δημόσιας υπηρεσίας και το συγκεκριμένο ή καθορισμένο ποσό που προβλέπεται από τη σύμβαση παραχώρησης.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τη Χρηματοδοτική Συμβολή του Δημοσίου, ως χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού σύμφωνα με τις διατάξεις της ΕΔΔΠΧΑ 12 «Συμφωνίες για Παραχώρηση Δικαιώματος Παροχής Υπηρεσιών». Ειδικότερα, η Εταιρεία αναγνωρίζει χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο απαίτηση και έσοδο με βάση τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσης και η απαίτηση επιμετράται στο αποσβεσμένο κόστος κτήσης αφαιρουμένων τυχόν ζημιών απομείωσης.

Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στη Σημείωση 8.

#### 4.1.3 Προβλέψεις, Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και Ενδεχόμενες απαιτήσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκροών πόρων και μπορεί να πραγματοποιηθεί μία αξιόπιστη εκτίμηση του ποσού της υποχρέωσης. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανακλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για διευθέτηση της υποχρέωσης. Όταν η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, ποσό της πρόβλεψης αποτελεί η παρούσα αξία των εξόδων που αναμένονται να απαιτηθούν προκειμένου να τακτοποιηθεί η υποχρέωση.

Αν δεν είναι πλέον πιθανό ότι θα απαιτηθεί μία εκροή πόρων προκειμένου να διακανονιστεί μια υποχρέωση για την οποία έχει ήδη σχηματισθεί πρόβλεψη, τότε αυτή αναστρέφεται.

Σε περιπτώσεις όπου η εκροή οικονομικών πόρων ως αποτέλεσμα παρουσών δεσμεύσεων θεωρείται μη πιθανή, ή το ποσό της πρόβλεψης δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, δεν αναγνωρίζεται καμία υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκροών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη.

Πιθανές εισροές από οικονομικά οφέλη για την Εταιρεία που δεν πληρούν ακόμη τα κριτήρια ενός περιουσιακού στοιχείου θεωρούνται ενδεχόμενες απαιτήσεις και γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

#### 4.1.4 Έσοδα

Σύμφωνα με το ΔΧΠΑ 15, καθιερώνεται ένα μοντέλο πέντε βημάτων για τον προσδιορισμό των εσόδων από συμβόλαια με πελάτες:

1. Προσδιορισμός της (των) σύμβασης (συμβάσεων) με τον πελάτη.
2. Προσδιορισμός των υποχρεώσεων εκτέλεσης.
3. Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής
4. Επιμερισμός της τιμής συναλλαγής στις υποχρεώσεις εκτέλεσης της σύμβασης.
5. Αναγνώριση εσόδου όταν (ή καθώς) η Εταιρεία ικανοποιεί τις υποχρεώσεις εκτέλεσης.

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται στο ποσό κατά το οποίο μία οντότητα προσδοκά να έχει ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση των αγαθών ή των υπηρεσιών σε έναν αντισυμβαλλόμενο. Κατά την ανάθεση μιας σύμβασης καθορίζεται και η λογιστική παρακολούθηση των επιπρόσθετων εξόδων καθώς και των άμεσων εξόδων που απαιτούνται για την ολοκλήρωση της σύμβασης αυτής.

Ως έσοδο ορίζεται το ποσό το οποίο μία οικονομική οντότητα αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που μεταβίβασε σε έναν πελάτη.

Εάν το υποσχόμενο αντάλλαγμα σε μια σύμβαση περιλαμβάνει μεταβλητό ποσό, η οικονομική οντότητα εκτιμά το ποσό του ανταλλάγματος που θα δικαιούται έναντι της μεταβίβασης των υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών στον πελάτη. Το ποσό ανταλλάγματος μπορεί να μεταβάλλεται λόγω εκπτώσεων, επιδοτήσεων τιμής, επιστροφών χρημάτων, πιστώσεων, μειώσεων τιμής, κινήτρων, πρόσθετων παροχών απόδοσης, κυρώσεων ή άλλων παρόμοιων στοιχείων. Το υποσχόμενο αντάλλαγμα μπορεί επίσης να μεταβάλλεται, εάν το δικαίωμα μιας οικονομικής οντότητας επί του ανταλλάγματος εξαρτάται από την επέλευση ή μη μελλοντικού γεγονότος. Για παράδειγμα, ένα ποσό ανταλλάγματος θα είναι μεταβλητό, εάν το προϊόν έχει πωληθεί με δικαίωμα επιστροφής ή εάν έχει δοθεί υπόσχεση σταθερού ποσού ως πρόσθετη παροχή απόδοσης για την επίτευξη συγκεκριμένου οροσήμου.

Η μεταβλητότητα που σχετίζεται με το αντάλλαγμα που υπόσχεται ένας πελάτης δύναται να αναφέρεται ρητά στη σύμβαση. Η οικονομική οντότητα εκτιμά το ποσό του μεταβλητού ανταλλάγματος χρησιμοποιώντας μία από τις ακόλουθες μεθόδους, αναλόγως ποια μέθοδος θεωρεί ότι προβλέπει καλύτερα το ποσό του ανταλλάγματος που θα δικαιούται:

α) Εκτιμώμενη αξία —η εκτιμώμενη αξία ισούται με το άθροισμα των σταθμισμένων βάσει πιθανοτήτων ποσών σε ένα εύρος πιθανών ποσών ανταλλάγματος. Η εκτιμώμενη αξία αποτελεί κατάλληλη εκτίμηση του ποσού μεταβλητού ανταλλάγματος, εάν η οικονομική οντότητα έχει μεγάλο αριθμό συμβάσεων με παρεμφερή χαρακτηριστικά.

β) Πιθανότερο ποσό — το πιθανότερο ποσό είναι το μοναδικό πιθανότερο ποσό σε ένα εύρος πιθανών ποσών ανταλλάγματος (ήτοι, η μοναδική πιθανότερη έκβαση της σύμβασης). Το πιθανότερο ποσό αποτελεί κατάλληλη εκτίμηση του ποσού μεταβλητού ανταλλάγματος, εάν η σύμβαση έχει μόνο δύο πιθανές εκβάσεις (για παράδειγμα, η οικονομική οντότητα εξασφαλίζει πρόσθετη παροχή απόδοσης ή όχι).

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδα όταν ικανοποιούν την εκτέλεση της συμβατικής υποχρέωσης, μεταβιβάζοντας τα αγαθά ή τις υπηρεσίες βάσει της υποχρέωσης αυτής. Η απόκτηση του ελέγχου από τον πελάτη γίνεται όταν έχει τη δυνατότητα να κατευθύνει τη χρήση και να αντλεί ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη από αυτό το αγαθό ή την υπηρεσία. Ο έλεγχος μεταβιβάζεται κατά τη διάρκεια μιας περιόδου ή σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή. Τα έσοδα από την πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος του αγαθού μεταφέρεται στον πελάτη, συνήθως κατά την παράδοση σε αυτόν, και δεν υπάρχει καμία υποχρέωση που θα μπορούσε να επηρεάσει την αποδοχή του αγαθού από τον πελάτη.

***Δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται με την πάροδο του χρόνου***

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδο για μία δέσμευση εκτέλεσης που εκπληρώνεται με την πάροδο του χρόνου, μόνο εάν μπορεί εύλογα να επιμετρήσει την πρόοδό της ως προς την πλήρη εκπλήρωση της εν λόγω δέσμευσης. Η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να επιμετρήσει εύλογα την πρόοδο ως προς την πλήρη εκπλήρωση μίας δέσμευσης εκτέλεσης, όταν δεν διαθέτει τις αξιόπιστες πληροφορίες που απαιτούνται προκειμένου να εφαρμόσει την κατάλληλη μέθοδο επιμέτρησης της προόδου. Σε ορισμένες περιπτώσεις (π.χ. κατά τη διάρκεια των αρχικών σταδίων μίας σύμβασης), η οικονομική οντότητα μπορεί να μην είναι σε θέση να επιμετρήσει εύλογα το αποτέλεσμα μίας δέσμευσης εκτέλεσης, ωστόσο αναμένει τουλάχιστον να ανακτήσει τα κόστη που επωμίστηκε για την εκπλήρωσή της.

Στις περιπτώσεις αυτές, η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αναγνωρίσει έσοδα μόνο στην έκταση του κόστους που πραγματοποιήθηκε, μέχρι να είναι σε θέση να επιμετρήσει εύλογα το αποτέλεσμα της δέσμευσης εκτέλεσης.

Τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται στην λογιστική περίοδο στην οποία οι υπηρεσίες παρέχονται και επιμετρώνται σύμφωνα με τη φύση των υπηρεσιών που θα παρασχεθούν. Η απαίτηση από τον πελάτη αναγνωρίζεται όταν υπάρχει ένα άνευ προϋποθέσεων δικαίωμα να λάβει η οικονομική οντότητα το τίμημα για τις εκτελεσμένες υποχρεώσεις της σύμβασης προς τον πελάτη.

Το συμβατικό περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται όταν η Εταιρεία έχει ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις της προς τον αντισυμβαλλόμενο, πριν αυτός πληρώσει ή πριν καταστεί απαιτητή η πληρωμή, για παράδειγμα όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες μεταβιβάζονται στον πελάτη πριν από το δικαίωμα της Εταιρείας για την έκδοση τιμολογίου. Η συμβατική υποχρέωση αναγνωρίζεται όταν η Εταιρεία λαμβάνει τίμημα από τον αντισυμβαλλόμενο ως προκαταβολή ή όταν διατηρεί δικαίωμα επί ενός τιμήματος το οποίο αναβάλλεται πριν την εκτέλεση των υποχρεώσεων της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών. Η συμβατική υποχρέωση αποαναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι υποχρεώσεις της σύμβασης και το έσοδο καταγραφεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

***Δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή***

Όταν μία δέσμευση εκτέλεσης δεν εκπληρώνεται με την πάροδο του χρόνου (σύμφωνα με τα όσα αναφέρθηκαν ανωτέρω), τότε η οικονομική οντότητα εκπληρώνει τη δέσμευση εκτέλεσης σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή. Για τον προσδιορισμό της χρονικής στιγμής κατά την οποία ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο ενός υποσχόμενου στοιχείου του ενεργητικού και η οικονομική οντότητα εκπληρώνει μία δέσμευση εκτέλεσης, η οικονομική οντότητα εξετάζει τις απαιτήσεις για την απόκτηση ελέγχου, σύμφωνα με τα όσα αναλυτικά αναφέρονται στις διατάξεις του ΔΠΧΑ 15.

Οι βασικές κατηγορίες εσόδων που αναγνωρίζονται από δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται με την πάροδο του χρόνου, για την Εταιρεία είναι οι εξής:

(i) Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες που αφορούν σε κατασκευαστικές δραστηριότητες

Αφορά σε έσοδα από συμβάσεις με πελάτες και προκύπτουν από δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται με την πάροδο του χρόνου. Για λόγους συμμόρφωσης με τα ΔΠΧΑ, τα έσοδα από την κατασκευαστική δραστηριότητα λογιστικοποιούνται σταδιακά κατά τη διάρκεια εκτέλεσης της κατασκευής, με βάση τη μέθοδο επιμέτρησης προόδου βάσει των εισροών (imput method) σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες».

Η μέθοδος επιμέτρησης της προόδου βάσει των εισροών (imput method) αναγνωρίζει έσοδα, με βάση τις προσπάθειες της οικονομικής οντότητας ή τις εισροές ως προς την εκπλήρωση μίας δέσμευσης εκτέλεσης (για παράδειγμα, οι πόροι που καταναλώθηκαν, οι ώρες εργασίας που δαπανήθηκαν, τα κόστη που πραγματοποιήθηκαν, ο χρόνος που δαπανήθηκε ή οι ώρες λειτουργίας των μηχανημάτων που αναλώθηκαν), σε σχέση με το σύνολο των αναμενόμενων εισροών για την εκπλήρωση της εν λόγω δέσμευσης εκτέλεσης.

(ii) Έσοδα από συμβάσεις παραχώρησης

Κατά το στάδιο της κατασκευής, τα έσοδα αναγνωρίζονται σταδιακά κατά τη διάρκεια εκτέλεσης της κατασκευής, με βάση τη μέθοδο επιμέτρησης προόδου βάσει των εισροών (imput method), σύμφωνα με την

λογιστική πολιτική του Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ για την αναγνώριση εσόδων από κατασκευαστικά συμβόλαια.

Κατά το στάδιο της λειτουργίας, τα έσοδα αναγνωρίζονται στην περίοδο που παρέχονται οι σχετικές υπηρεσίες από την Εταιρεία. Στην περίπτωση που μια σύμβαση παραχώρησης περιλαμβάνει έσοδα για περισσότερες από μια υπηρεσίες, τότε το συμβατικό τίμημα κατανέμεται στις διαφορετικές υπηρεσίες με βάση τις σχετικές εύλογες αξίες των παρεχόμενων υπηρεσιών.

(iii) Έσοδα από πώληση Ηλεκτρικής Ενέργειας

Αφορά σε έσοδα από συμβάσεις με πελάτες και προκύπτουν από δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται με την πάροδο του χρόνου. Τα έσοδα από πώληση Ηλεκτρικής Ενέργειας λογίζονται στη χρήση την οποία αφορούν. Κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων λογίζονται ως έσοδα εισπρακτέα μη τιμολογηθέντα, τα έσοδα από ηλεκτρική ενέργεια αγορασθείσα από τον ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΑΠΕ ΚΑΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ Α.Ε. (ΔΑΠΕΕΠ) ή άλλο πελάτη που δεν έχουν ακόμη τιμολογηθεί.

### 4.1.5 Φόρος εισοδήματος

Η επιβάρυνση της χρήσης με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους, τους αναβαλλόμενους φόρους και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων.

**Τρέχουσα Φορολογία Εισοδήματος**

Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται βάσει των φορολογικών Καταστάσεων Οικονομικής Θέσης κάθε μιας εκ των εταιρειών που περιλαμβάνονται στις Οικονομικές Καταστάσεις, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Η δαπάνη για τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει των κερδών της κάθε εταιρείας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές της δηλώσεις και προβλέψεις για πρόσθετους φόρους, και υπολογίζεται σύμφωνα με τους θεσμοθετημένους ή ουσιαστικά θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές.

**Αναβαλλόμενη Φορολογία Εισοδήματος**

Αναβαλλόμενοι φόροι είναι οι φόροι ή οι φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά βάρη ή οφέλη που προκύπτουν στην χρήση αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές χρήσεις. Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με τη μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή υποχρέωσης 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 εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης (liability method) σε όλες τις προσωρινές διαφορές κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις εκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία οικονομικών καταστάσεων και μειώνονται στο βαθμό που δε θεωρείται πιθανόν ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των

οποίων μέρος ή το σύνολο των απαιτήσεων από αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος μπορεί να χρησιμοποιηθεί.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να είναι σε ισχύ στη χρήση που η απαίτηση θα πραγματοποιηθεί ή η υποχρέωση θα τακτοποιηθεί, και βασίζονται στους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που είναι σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν κατά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων. Σε περίπτωση αδυναμίας σαφούς προσδιορισμού του χρόνου αναστροφής των προσωρινών διαφορών εφαρμόζεται ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη της ημερομηνίας της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, χρήση.

Ο φόρος εισοδήματος που σχετίζεται με στοιχεία τα οποία έχουν αναγνωρισθεί στα λοιπά συνολικά εισοδήματα αναγνωρίζεται, επίσης, στα λοιπά συνολικά εισοδήματα.

### 4.2 Λοιπές Λογιστικές Πολιτικές

Οι λοιπές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν κατά τη προετοιμασία των συνημμένων Οικονομικών Καταστάσεων είναι οι ακόλουθες:

#### 4.2.1 Μετατροπή σε ξένο νόμισμα

***Νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης***

Οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας.

***Συναλλαγές και υπόλοιπα σε ξένο νόμισμα***

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τη χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Τα νομισματικά στοιχεία του ενεργητικού και οι υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται στο νόμισμα λειτουργίας της Εταιρείας κατά την ημερομηνία αναφοράς της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, χρησιμοποιώντας την ισοτιμία κλεισίματος κατά την ημερομηνία αυτή. Κέρδη και ζημίες από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά τη διάρκεια της χρήσης και από τη μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.

Τα μη νομισματικά στοιχεία και υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας χρησιμοποιώντας την ισοτιμία που ισχύει κατά την ημερομηνία προσδιορισμού της εύλογης αξίας τους. Οι συναλλαγματικές διαφορές από τα μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς, καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

Τα κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από συναλλαγές σε ξένα νομίσματα αλλά και από την αποτίμηση τέλους χρήσης νομισματικών στοιχείων σε ξένα νομίσματα που πληρούν τις προϋποθέσεις αντιστάθμισης ταμειακών ροών, απεικονίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και σωρευτικά στα ίδια κεφάλαια.

#### 4.2.2 Άυλα στοιχεία του ενεργητικού

Τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού της Εταιρείας αφορούν το δικαίωμα χρήσεως και τα δικαιώματα τιμολόγησης των ληπτών υπηρεσιών που απορρέουν από τις συμβάσεις παραχώρησης ΣΔΙΤ.

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού που αποκτώνται ξεχωριστά καταχωρούνται στο κόστος κτήσης τους.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνται στο ιστορικό κόστος μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν σωρευμένες ζημίες απομείωσης. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των άυλων στοιχείων του ενεργητικού. Το σύνολο των άυλων στοιχείων του ενεργητικού της Εταιρείας έχει πεπερασμένη ωφέλιμη ζωή.

Η περίοδος και η μέθοδος απόσβεσης επανεξετάζονται τουλάχιστον στη λήξη κάθε ετήσιας περιόδου αναφοράς. Αλλαγές στην αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή από κάθε άυλο στοιχείο του ενεργητικού αντιμετωπίζονται ως μία αλλαγή σε λογιστικές εκτιμήσεις.

Οι μέθοδοι απόσβεσης και οι ωφέλιμες ζωές των άυλων στοιχείων του ενεργητικού της Εταιρείας συνοψίζονται ως εξής:

| Κατηγορία | Μέθοδος απόσβεση | Ωφέλιμη ζωή σε έτη |
|---|---|---|
| Άυλα που αναγνωρίζονται στο πλαίσιο Συμβάσεων Παραχώρησης (Σημ. 4.1.2) | Σταθερή | 25 |

Τα κέρδη ή οι ζημίες που προέρχονται από τη διαγραφή λόγω εκποίησης ενός άυλου στοιχείου του ενεργητικού υπολογίζονται ως η διαφορά μεταξύ των καθαρών εσόδων από την εκποίηση και της τρέχουσας αξίας του παγίου, και αναγνωρίζονται στα κέρδη ή στις ζημίες της περιόδου.

**Δικαιώματα χρήσης σταθμού παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας από βιοαέριο**

Η Εταιρεία λειτουργώντας ως παραχωρησιούχος αναγνωρίζει ένα άυλο στοιχείο του ενεργητικού και ένα έσοδο στον βαθμό που αποκτά το δικαίωμα να χρεώνει τον πάροχο (ΔΑΠΕΕΠ) για τη λήψη της παραχθείσας ηλεκτρικής ενέργειας από βιοαέριο.

### 4.2.3 Ενσώματα πάγια

Τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις στις αξίες κτήσης τους, μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις σωρευμένες ζημίες απομείωσης των παγίων, εφόσον υπάρχουν. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτόμενες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων αυτών.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον κατά την έκταση που οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισρεύσουν από την χρήση του παγίου στοιχείου και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα.

Οι επισκευές και συντηρήσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία πραγματοποιούνται.

Τα στοιχεία των ενσώματων παγίων διαγράφονται κατά την πώληση ή την απόσυρσή τους ή όταν δεν αναμένονται περαιτέρω οικονομικά οφέλη από τη συνεχιζόμενη χρήση τους. Τα κέρδη ή οι ζημίες που προκύπτουν από τη διαγραφή ενός ενσώματου παγίου περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία διαγράφεται το εν λόγω πάγιο.

Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση περιλαμβάνουν πάγια υπό εκτέλεση και απεικονίζονται στο κόστος τους. Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση δεν αποσβένονται μέχρι να ολοκληρωθεί το πάγιο και να τεθεί σε θέση και κατάσταση λειτουργίας.

Οι αποσβέσεις των στοιχείων των ενσώματων παγίων (πλην οικοπέδων τα οποία δεν αποσβένονται) υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

| Ενσώματα Πάγια | Ωφέλιμη ζωή (σε έτη) |
|---|---|
| Κτίρια και τεχνικά έργα | 2 – 6 |
| Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 5 |

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, τότε η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα. Κατά την πώληση των ενσώματων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα.

Οι τόκοι που προέρχονται από δάνεια που συνάφθηκαν ειδικά ή γενικά για τη χρηματοδότηση της κατασκευής ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων, κεφαλαιοποιούνται στη χρήση στην οποία προκύπτουν, κατά την διάρκεια της κατασκευαστικής περιόδου των ενσώματων παγίων, εφόσον πληρούνται τα κριτήρια αναγνώρισης (βλέπε Σημείωση 7).

#### 4.2.4 Απομείωση αξίας μη κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού (άυλα στοιχεία του ενεργητικού και ενσώματα πάγια)

Για τα ενσώματα και ασώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία που υπόκεινται σε απόσβεση, πραγματοποιείται έλεγχος απομείωσης, όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η αναπόσβεστη αξία τους μπορεί να μην είναι πλέον ανακτήσιμη. Όταν η αναπόσβεστη αξία των ενσώματων και ασώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους, τότε το επιπλέον ποσό αφορά ζημία απομείωσης και καταχωρείται απευθείας ως έξοδο στα αποτελέσματα. Αντίστοιχα, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού που υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης (εφόσον υφίστανται σχετικές ενδείξεις) είναι στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώμενα στο κόστος κτήσης.

Για τους σκοπούς του ελέγχου απομείωσης, τα περιουσιακά στοιχεία ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο για το οποίο οι ταμειακές ροές δύναται να προσδιοριστούν ξεχωριστά. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας του περιουσιακού στοιχείου μείον των εξόδων πώλησης και της αξίας χρήσης. Για τον υπολογισμό της αξίας λόγω χρήσης η Διοίκηση εκτιμά τις μελλοντικές ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή τη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών και επιλέγει τον κατάλληλο συντελεστή προεξόφλησης για να υπολογίσει την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών.

Ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται για το ποσό κατά το οποίο η λογιστική αξία ενός στοιχείου του ενεργητικού ή μιας Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό τους, το οποίο είναι το υψηλότερο μεταξύ εύλογης αξίας μείον τα κόστη πώλησης και της αξίας λόγω χρήσης.

Για τον προσδιορισμό της αξίας λόγω χρήσης, η Διοίκηση προσδιορίζει τις εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές για κάθε Μονάδα Δημιουργίας Ταμειακών Ροών προσδιορίζοντας ένα κατάλληλο προεξοφλητικό επιτόκιο προκειμένου να υπολογίσει την παρούσα αξία αυτών των ταμειακών ροών. Προεξοφλητικοί παράγοντες

προσδιορίζονται μεμονωμένα για κάθε Μονάδα Δημιουργίας Ταμειακών Ροών και αντικατοπτρίζουν τα αντίστοιχα στοιχεία κινδύνων που έχουν προσδιοριστεί από τη Διοίκηση για κάθε ένα από αυτά.

Περαιτέρω χρησιμοποιούνται παραδοχές οι οποίες επικρατούν στην αγορά της ενέργειας. Η περίοδος που εξετάζεται από τη Διοίκηση, υπερβαίνει τα πέντε έτη, διάστημα το οποίο ενθαρρύνεται από το ΔΛΠ 36, καθώς ιδιαίτερα για τις ανανεώσιμες ενεργειακές μονάδες ακόμα και μια μεγαλύτερη περίοδος θα κρίνεται αρκετά ικανοποιητική.

Οι ζημίες απομείωσης των Μονάδων Δημιουργίας Ταμειακών Ροών μειώνουν πρώτα τη λογιστική αξία της υπεραξίας που έχει κατανεμηθεί σε αυτές. Οι εναπομένουσες ζημίες απομείωσης χρεώνονται pro rata στα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού της συγκεκριμένης Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών. Με εξαίρεση την υπεραξία, όλα τα στοιχεία του ενεργητικού μεταγενέστερα επανεξετάζονται για ενδείξεις που υποδηλώνουν ότι η προηγούμενη αναγνωρισθείσα ζημία απομείωσής τους δεν υφίσταται πλέον.

Μία ζημία απομείωσης αναστρέφεται εάν η ανακτήσιμη αξία μίας Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών υπερβαίνει την λογιστική της αξία. Σε μία τέτοια περίπτωση, η αυξημένη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου, δεν θα υπερβαίνει τη λογιστική αξία, που θα είχε προσδιοριστεί (καθαρής απόσβεσης), αν δεν είχε αναγνωριστεί καμία ζημία απομείωσης, στο περιουσιακό στοιχείο, σε προηγούμενα έτη.

#### 4.2.5 Κόστος δανεισμού

Το κόστος δανεισμού το οποίο αποδίδεται άμεσα στην αγορά, κατασκευή ή παραγωγή επιλέξιμων στοιχείων του ενεργητικού για τα οποία απαιτείται σημαντική περίοδος μέχρι να είναι έτοιμα για την προτιθέμενη χρήση ή πώλησή τους, προστίθεται στο κόστος κτήσης αυτών των περιουσιακών στοιχείων μέχρι την χρονική στιγμή που αυτά θα είναι ουσιαστικά έτοιμα για την προτιθέμενη χρήση ή πώλησή τους. Το κόστος δανεισμού στις υπόλοιπες περιπτώσεις επιβαρύνει τα κέρδη ή τις ζημίες της περιόδου στην οποία πραγματοποιείται.

#### 4.2.6 Χρηματικά διαθέσιμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο, καταθέσεις όψεως, προθεσμιακές καταθέσεις, τραπεζικούς λογαριασμούς υπερανάληψης, καθώς και άλλες υψηλής ρευστότητας επενδύσεις οι οποίες είναι άμεσα μετατρέψιμες σε συγκεκριμένα ποσά ταμειακών διαθεσίμων που υπόκεινται σε μη σημαντικό κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους.

Η Εταιρεία θεωρεί τις προθεσμιακές καταθέσεις και άλλες υψηλής ρευστότητας επενδύσεις με λήξη μικρότερη των τριών μηνών ως χρηματικά διαθέσιμα, καθώς και προθεσμιακές καταθέσεις με λήξη πέραν των τριών μηνών για τις οποίες έχει το δικαίωμα πρόωρης ρευστοποίησης χωρίς απώλεια κεφαλαίου.

Για τη σύνταξη των καταστάσεων ταμειακών ροών, τα χρηματικά διαθέσιμα αποτελούνται από μετρητά και καταθέσεις σε τράπεζες καθώς και χρηματικά διαθέσιμα όπως προσδιορίζονται ανωτέρω.

Οι δεσμευμένες καταθέσεις της Εταιρείας ανεξάρτητα από τη φύση της δέσμευσής τους δεν περιλαμβάνονται εντός του κονδυλίου των ταμειακών διαθεσίμων και ταμειακών ισοδύναμων, αλλά ταξινομούνται στο κονδύλι «Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις» (βλ. Σημείωση 10).

#### 4.2.7 Μισθώσεις

##### 4.2.7.1 Αναγνώριση και αρχική επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού

Κατά την ημερομηνία έναρξης μίας μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία αναγνωρίζει ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης προβαίνοντας σε επιμέτρηση του δικαιώματος χρήσης του στοιχείου του ενεργητικού στο κόστος.

Το κόστος του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού περιλαμβάνει:

- το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης (βλ. κατωτέρω),
- τις τυχόν καταβολές μισθωμάτων που πραγματοποιήθηκαν πριν ή κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, μειωμένες με τα κίνητρα μίσθωσης που εισπράχθηκαν,
- τα αρχικά άμεσα κόστη που βαρύνουν τον μισθωτή, και
- μία εκτίμηση των δαπανών που θα βαρύνουν την Εταιρεία κατά την αποσυναρμολόγηση και την απομάκρυνση του μισθωμένου στοιχείου του ενεργητικού, την αποκατάσταση του χώρου στον οποίον βρίσκεται το μισθωμένο στοιχείο του ενεργητικού ή την αποκατάσταση του στοιχείου του ενεργητικού όπως απαιτείται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της μίσθωσης. Η Εταιρεία αναλαμβάνει την υποχρέωση για τις εν λόγω δαπάνες είτε κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου είτε ως συνέπεια της χρήσης του μισθωμένου στοιχείου του ενεργητικού κατά τη διάρκεια μίας συγκεκριμένης περιόδου.

#### 4.2.7.2 Αρχική επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση μίσθωσης στην παρούσα αξία των ανεξόφλητων καταβολών μισθωμάτων κατά την ημερομηνία αυτήν. Όταν το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης είναι εφικτό να προσδιοριστεί κατάλληλα, τότε οι καταβολές μισθωμάτων θα προεξοφλούνται χρησιμοποιώντας το επιτόκιο αυτό. Σε διαφορετική περίπτωση χρησιμοποιείται το οριακό επιτόκιο δανεισμού της Εταιρείας.

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, οι καταβολές μισθωμάτων που περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης συμπεριλαμβάνουν τις παρακάτω πληρωμές για το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού κατά τη διάρκεια της περιόδου μίσθωσης, εφόσον δεν έχουν καταβληθεί κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου:

i) τις σταθερές καταβολές μείον τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μίσθωσης,

ii) τις τυχόν μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που εξαρτώνται από τη μελλοντική μεταβολή δεικτών ή επιτοκίων, οι οποίες επιμετρώνται αρχικά χρησιμοποιώντας την τιμή του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου,

iii) τα ποσά που αναμένεται να καταβάλλει η Εταιρεία ως εγγυήσεις υπολειμματικής αξίας,

iv) την τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς εφόσον είναι ουσιαστικά βέβαιο ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει το δικαίωμα, και

v) τις καταβολές ποινών για τον τερματισμό της μίσθωσης, εάν η μισθωτική περίοδος αντανακλά την εξάσκηση του δικαιώματος της Εταιρείας για τον τερματισμό της μίσθωσης.

#### 4.2.7.3 Μεταγενέστερη επιμέτρηση

**Μεταγενέστερη επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού**

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επιμετρά το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού με το μοντέλο του κόστους.

Η Εταιρεία επιμετρά το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού στο κόστος:

(i) μείον τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και σωρευμένες ζημίες απομείωσης, και

(ii) προσαρμοσμένο για τυχόν μεταγενέστερη επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης.

Η Εταιρεία εφαρμόζει τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 16 αναφορικά με την απόσβεση του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού, το οποίο και εξετάζει για τυχόν απομείωση.

**Μεταγενέστερη επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης**

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση μίσθωσης, ως ακολούθως:

i) αυξάνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανακλά το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης,

ii) μειώνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανακλά τα μισθώματα που έχουν καταβληθεί, και

iii) επιμετρώντας εκ νέου την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανακλά τυχόν επανεκτίμηση ή τροποποίηση της μίσθωσης.

Το χρηματοοικονομικό κόστος μίας υποχρέωσης μίσθωσης κατανέμεται κατά τη διάρκεια της μισθωτικής περιόδου με τέτοιον τρόπο, ούτως ώστε να προκύπτει ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο επί του ανεξόφλητου υπολοίπου της υποχρέωσης.

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία αναγνωρίζει στα κέρδη ή στις ζημίες (με εξαίρεση την περίπτωση που οι δαπάνες περιλαμβάνονται στην λογιστική αξία ενός άλλου στοιχείου του ενεργητικού για το οποίο εφαρμόζονται άλλα σχετικά Πρότυπα) και τα δύο παρακάτω στοιχεία:

i) το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης, και

ii) τις μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που δεν περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης κατά την περίοδο που λαμβάνει χώρα το γεγονός που ενεργοποιεί τις εν λόγω καταβολές.

### 4.2.8 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους όταν αναμένεται με βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και η Εταιρεία θα συμμορφωθεί με όλους τους σχετικούς προβλεπόμενους όρους.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες σχετίζονται με την επιδότηση ενσώματων παγίων στοιχείων, αναγνωρίζονται όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και όλοι οι σχετικοί όροι θα τηρηθούν. Οι επιχορηγήσεις αυτές καταχωρούνται σε λογαριασμό αναβαλλόμενου εσόδου και μεταφέρονται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια της περιόδου βάσει της αναμενόμενης ωφέλιμης διάρκειας ζωής του περιουσιακού στοιχείου που επιχορηγήθηκε.

Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα, καταχωρούνται σε μεταβατικούς λογαριασμούς και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια της περιόδου που απαιτείται έτσι ώστε να αντιστοιχίζονται με τα έξοδα που προορίζονται να αποζημιώσουν.

### 4.2.9 Μετοχικό κεφάλαιο, αποθεματικά και διανομή μερισμάτων

Οι κοινές ονομαστικές μετοχές καταχωρούνται ως στοιχεία της καθαρής θέσης. Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της καθαρής θέσης καθαρό από την επίδραση φόρου, παρακολουθείται αφαιρετικά του Υπολοίπου Κερδών εις Νέο της καθαρής θέσης. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Στις περιπτώσεις που η Εταιρεία αγοράσει μέρος του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας (ίδιες μετοχές), το ποσό που καταβλήθηκε συμπεριλαμβανομένης οποιασδήποτε δαπάνης, καθαρό από φόρους, εμφανίζεται αφαιρετικά στα ίδια κεφάλαια, μέχρι ακύρωσης ή πώλησης των μετοχών. Ο αριθμός των ιδίων μετοχών που κατέχονται από την Εταιρεία δεν μειώνει τον αριθμό των μετοχών που βρίσκονται σε κυκλοφορία, ωστόσο επηρεάζει τον αριθμό των μετοχών που περιλαμβάνονται στον υπολογισμό των κερδών ανά μετοχή.

**Αποθεματικό αντιστάθμισης κινδύνου ταμειακών ροών**

Το αποθεματικό αντιστάθμισης κινδύνου χρησιμοποιείται για τη καταχώρηση κερδών ή ζημιών από παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα, τα οποία μπορούν να χαρακτηριστούν ως παράγωγα αντιστάθμισης μελλοντικών ταμειακών ροών (cash flow hedges) και αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα.

## 5. ΑΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ

Τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού της Εταιρείας αφορούν τα δικαιώματα χρήσεως και τα δικαιώματα τιμολόγησης των ληπτών των υπηρεσιών που απορρέουν από την Σύμβαση Σύμπραξης.

Τα ασώματα πάγια της Εταιρείας και η κίνησή τους για τις περιόδους 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022, που παρουσιάζονται στις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

| | **Παραχωρήσεις & Δικαιώματα** | **Σύνολο** |
|---|---|---|
| **Αξία κτήσης** | | |
| **1η Ιανουαρίου 2022** | **0** | **0** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **0** | **0** |
| **1η Ιανουαρίου 2023** | **0** | **0** |
| Προσθήκες | 7.782 | **7.782** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **7.782** | **7.782** |
| **Σωρευμένες Αποσβέσεις** | | |
| **1η Ιανουαρίου 2022** | **0** | **0** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **0** | **0** |
| **1η Ιανουαρίου 2023** | **0** | **0** |
| Αποσβέσεις χρήσης | (78) | **(78)** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **(78)** | **(78)** |
| **Αναπόσβεστη Αξία** | | |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **0** | **0** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **7.704** | **7.704** |

Η αξία των «Παραχωρήσεων και Δικαιωμάτων» ποσού 7.782 χιλ ευρώ περιλαμβάνει την άδεια χρήσης του εργοστασίου παραγωγής Βιοαερίου (Β/Α) και Ηλεκτρικής Ενέργειας, στην 1η Διαχειριστική Ενότητα (ΔΕ) Αρκαδίας, που μπήκε σε κανονική λειτουργία στις 04/10/2023.

## 6. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ

Τα δικαιώματα χρήσης παγίων της Εταιρείας και η κίνησή τους για τις περιόδους 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022, που παρουσιάζονται στις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

| | Κτίρια & Εγκαταστάσεις | Σύνολο |
|---|---|---|
| **Αξία κτήσης** | | |
| **1η Ιανουαρίου 2022** | **54** | **54** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **54** | **54** |
| | | |
| **1η Ιανουαρίου 2023** | **54** | **54** |
| Προσθήκες | **3** | **3** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **57** | **57** |
| **Σωρευμένες Αποσβέσεις** | | |
| **1η Ιανουαρίου 2022** | **(36)** | **(36)** |
| Αποσβέσεις χρήσης | **(8)** | **(8)** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **(44)** | **(44)** |
| | | |
| **1η Ιανουαρίου 2023** | **(44)** | **(44)** |
| Αποσβέσεις χρήσης | **(9)** | **(9)** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **(53)** | **(53)** |
| **Αναπόσβεστη Αξία** | | |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **10** | **10** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **4** | **4** |

## 7. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ

Τα ενσώματα πάγια της Εταιρείας και η κίνησή τους για τις περιόδους 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022 στις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

| | Γήπεδα -Οικόπεδα | Κτίρια & Εγκαταστάσεις | Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός | Σύνολο |
|---|---|---|---|---|
| **Αξία κτήσης** | | | | |
| **1η Ιανουαρίου 2022** | **109** | **6** | **2** | **117** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **109** | **6** | **2** | **117** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **1η Ιανουαρίου 2023** | **109** | **6** | **2** | **117** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **109** | **6** | **2** | **117** |
| | | | | |
| **Σωρευμένες Αποσβέσεις** | | | | |
| **1η Ιανουαρίου 2022** | **0** | **(3)** | **0** | **(3)** |
| Αποσβέσεις χρήσης | 0 | (1) | 0 | **(1)** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **0** | **(4)** | **0** | **(4)** |
| | | | | |
| **1η Ιανουαρίου 2023** | **0** | **(4)** | **0** | **(4)** |
| Αποσβέσεις χρήσης | 0 | (1) | (1) | **(1)** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **0** | **(5)** | **(1)** | **(5)** |
| | | | | |
| **Αναπόσβεστη Αξία** | | | | |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **109** | **2** | **2** | **113** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **109** | **1** | **1** | **111** |

## 8. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ - ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ

**Εγκαταστάσεις Επεξεργασίας Αστικών Αποβλήτων Περιφέρειας Πελοποννήσου**: Την 14/06/2018 υπεγράφη σύμβαση σύμπραξης δημόσιου και ιδιωτικού τομέα (ΣΔΙΤ) μεταξύ της Περιφέρειας Πελοποννήσου και της «ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» για την εκτέλεση του έργου «Ολοκληρωμένη Διαχείριση Απορριμμάτων Περιφέρειας Πελοποννήσου» το οποίο προβλέπει την κατασκευή και λειτουργία Μονάδων ΟΣΔΑ που αποτελείται από τρεις (3) Μονάδες Επεξεργασίας Απορριμμάτων (ΜΕΑ) και ισάριθμους Χώρους Υγειονομικής Ταφής Υπολειμμάτων (ΧΥΤΥ) σε Αρκαδία, Μεσσηνία και Λακωνία, καθώς και δύο (2) Σταθμούς Μεταφόρτωσης Απορριμμάτων (ΣΜΑ) σε Κορινθία και Αργολίδα. Η Σύμβαση Σύμπραξης προβλέπει τη μελέτη, αδειοδότηση, χρηματοδότηση, κατασκευή, ασφάλιση, λειτουργία και συντήρηση του Έργου για τα επόμενα 28 χρόνια. Η διάρκεια της κατασκευής των Μονάδων ΟΣΔΑ είναι 24 μήνες από την ημερομηνία θέσης σε ισχύ της Σύμβασης Σύμπραξης, ενώ από τον 10$^{ο}$ μήνα από την έναρξη ισχύος της Σύμβασης Σύμπραξης και μέχρι την ολοκλήρωση της κατασκευής των Μονάδων ΟΣΔΑ προβλέπεται η έναρξη περιόδου μεταβατικής διαχείρισης απορριμμάτων σε ενιαία ημερομηνία του συνόλου των Μονάδων Μεταβατικής Διαχείρισης που θα κατασκευαστούν, ώστε να ανακουφιστεί το μείζον πρόβλημα της διαχείρισης των απορριμμάτων της Περιφέρειας Πελοποννήσου.

Η Σύμβαση Σύμπραξης τέθηκε σε ισχύ στις 29/01/2021 και τροποποιήθηκε στις 31/01/2022 προκειμένου συμβατικά να προβλεφθεί η δυνατότητα έναρξης της διαχείρισης των απορριμμάτων κατά τον χρόνο ολοκλήρωσης της κατασκευής κάθε μιας Μονάδας Μεταβατικής Διαχείρισης και αντίστοιχα Μονάδας ΟΣΔΑ. Ως εκ τούτου στις 18/03/2022 εκδόθηκε σχετικό πιστοποιητικό από τον Ανεξάρτητο Ελεγκτή του έργου με το οποίο άρχισε η λειτουργία της Μονάδα Μεταβατικής Διαχείρισης της Αρκαδίας και του Σταθμού Μεταφόρτωσης Απορριμμάτων της Αργολίδας ενώ στις 25/08/2022, κατόπιν έκδοσης σχετικού πιστοποιητικού από τον Ανεξάρτητο Ελεγκτή, τέθηκε σε λειτουργία και ο Σταθμός Μεταφόρτωσης Απορριμμάτων της Κορινθίας, οι οποίοι μπήκαν σε κανονική λειτουργία την 06/06/2023 με το Πιστοποιητικό Αποδοχής των Μονάδων ΟΣΔΑ 1ης ΔΕ (Αρκαδίας) που εξέδωσε ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής. Στις 30/06/2023 εκδόθηκε σχετικό πιστοποιητικό από τον Ανεξάρτητο Ελεγκτή του έργου με το οποίο άρχισε η λειτουργία της Μονάδας Μεταβατικής Διαχείρισης της Μεσσηνίας και στις 09/10/2023 εκδόθηκε σχετικό πιστοποιητικό από τον Ανεξάρτητο Ελεγκτή του έργου με το οποίο άρχισε η λειτουργία της Μονάδας Μεταβατικής Διαχείρισης της Λακωνίας, ενώ βρίσκεται σε εξέλιξη η κατασκευή των Μονάδων ΟΣΔΑ Μεσσηνίας και Λακωνίας. Το έργο αυτό υλοποιείται με βασικό γνώμονα την παροχή σύγχρονων υπηρεσιών διαχείρισης απορριμμάτων στοχεύοντας

στην προστασία του περιβάλλοντος, στη διασφάλιση της δημόσιας υγείας και στην παροχή πολλαπλών ωφελειών στις τοπικές κοινωνίες ως κύτταρα ανάπτυξης της κυκλικής οικονομίας.

Χρηματοδοτική Συμβολή Περιφέρειας Πελοποννήσου

Κατά την διάρκεια του έτους 2023 η Περιφέρεια Πελοποννήσου κατέβαλε το ποσό των € 19.977 χιλ. στο πλαίσιο της Σύμβασης Σύμπραξης. Το ποσό αυτό έχει μειώσει το κονδύλι «Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού – Παραχωρήσεις» και συγκεκριμένα περιλαμβάνεται στη γραμμή του παρακάτω πίνακα «Μειώσεις χρηματοοικονομικού στοιχείου».

Αναλυτική πληροφόρηση αναφορικά με την ακολουθούμενη λογιστική πολιτική για την ως άνω Σύμβαση Σύμπραξης, παρουσιάζεται στη Σημείωση 4.1.2.

Η ανάλυση της κίνησης των δημιουργημένων Χρηματοοικονομικών Στοιχείων από Παραχωρήσεις καθώς και τα έσοδα ανά κατηγορία αναλύονται ως εξής:

| **Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού - Παραχωρήσεις** | **Εγκατάσταση επεξεργασίας αστικών αποβλήτων Περιφέρειας Πελοποννήσου** |
|---|---|
| **Υπόλοιπο έναρξης την 1η Ιανουαρίου 2022** | **24.412** |
| Αυξήσεις χρηματοοικονομικού στοιχείου | 18.139 |
| Αναστροφή προεξόφλησης | 1.870 |
| Απομείωση βάσει ΔΠΧΑ 9 | 9 |
| **Υπόλοιπο λήξης την 31η Δεκεμβρίου2022** | **44.430** |
| | |
| **Υπόλοιπο έναρξης την 1η Ιανουαρίου 2023** | **44.430** |
| Μειώσεις χρηματοοικονομικού στοιχείου | (7.968) |
| Αναστροφή προεξόφλησης | 2.918 |
| Απομείωση βάσει ΔΠΧΑ 9 | (12) |
| **Υπόλοιπο λήξης την 31η Δεκεμβρίου 2023** | **39.368** |
| | |
| **Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού - Παραχωρήσεις Μακροπρόθεσμο Μέρος** | **34.826** |
| **Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού - Παραχωρήσεις Βραχυπρόθεσμο Μέρος (Σημείωση 4.1.1)** | **4.542** |
| | |
| **Ανάλυση εσόδων ανά κατηγορία 2022** | |
| Έσοδα από κατασκευαστικές υπηρεσίες | 38.590 |
| Έσοδα από την λειτουργία | 4.307 |
| Αναστροφή προεξόφλησης | 1.870 |
| **Σύνολο** | **44.767** |
| | |
| **Ανάλυση εσόδων ανά κατηγορία 2023** | |
| Έσοδα από κατασκευαστικές υπηρεσίες | 37.268 |
| Έσοδα από την λειτουργία | 10.419 |
| Αναστροφή προεξόφλησης | 2.918 |
| **Σύνολο** | **50.605** |

Η απομείωση των Χρηματοοικονομικών Στοιχείων Ενεργητικού - Παραχωρήσεις για τη χρήση 2023 και 2022 αναλύεται ως εξής:

| | Στάδιο 1 | Στάδιο 2 | Στάδιο 3 |
|---|---|---|---|
| **1η Ιανουαρίου 2022** | **0** | **10** | **0** |
| Ανακτήσεις πρόβλεψης πιστωτικής | 0 | (9) | 0 |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **0** | **1** | **0** |

| | Στάδιο 1 | Στάδιο 2 | Στάδιο 3 |
|---|---|---|---|
| **1η Ιανουαρίου 2023** | **0** | **1** | **0** |
| Πρόβλεψη πιστωτικής ζημίας | 0 | 11 | 0 |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **0** | **12** | **0** |

## 9. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Πελάτες | 22.729 | 3.520 |
| Απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων | (6) | |
| Σύνολο | **22.723** | **3.520** |

Οι λογιστικές αξίες των πελατών αντιπροσωπεύουν την εύλογη αξία τους.

Η αύξηση των εμπορικών απαιτήσεων της Εταιρείας οφείλεται κυρίως στην έκδοση του 6ου και 7ου Λογαριασμού Χρηματοδοτικής Συμβολής Περιφέρειας Πελοποννήσου ποσού 15.679 χιλ. ευρώ και ληξιπρόθεσμων οφειλών από την Περιφέρεια Πελοποννήσου ποσού 5.453 χιλ.ευρώ .

Η Εταιρεία σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, εξετάζει την ανάγκη αναγνώρισης αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 9. Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων είναι η λογιστική αξία κάθε κατηγορίας εισπρακτέων υπολοίπων ως αυτή παρουσιάζεται παραπάνω. Στο πλαίσιο της δραστηριότητας της Εταιρείας λαμβάνονται κατά περίπτωση όλα τα απαραίτητα μέτρα για τη διασφάλιση της εισπραξιμότητας των απαιτήσεων.

Οι προβλέψεις απομείωσης εμπορικών απαιτήσεων για τη χρήση 2023 και 2022 αναλύονται ως εξής:

| | Στάδιο 1 | Στάδιο 2 | Στάδιο 3 |
|---|---|---|---|
| **1η Ιανουαρίου 2022** | **0** | **0** | **0** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **0** | **0** | **0** |

| | Στάδιο 1 | Στάδιο 2 | Στάδιο 3 |
|---|---|---|---|
| **1η Ιανουαρίου 2023** | **0** | **0** | **0** |
| Πρόβλεψη πιστωτικής ζημίας | | **6** | |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **0** | **6** | **0** |

## 10. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

**Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις χρηματοοικονομικές**

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Δεσμευμένες καταθέσεις | 3.935 | 0 |
| Σύνολο | **3.935** | **0** |

**Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις μη χρηματοοικονομικές**

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Προκαταβολές σε προμηθευτές | 1.551 | 9.069 |
| ΦΠΑ προς επιστροφή-συμψηφισμό | 3.736 | 3.448 |
| Λοιπές Απαιτήσεις, μη Χρηματοοικονομικές | 1 | |
| Σύνολο | **5.288** | **12.517** |

Η μεταβολή στα κονδύλια Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις μη χρηματοοικονομικές οφείλεται στην απόσβεση των προκαταβολών του κατασκευαστή μέσω των πιστοποιήσεων κατασκευής.

## 11. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ/ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΜΕ ΠΕΛΑΤΕΣ

Οι απαιτήσεις από συμβάσεις με πελάτες αναλύονται ως εξής:

| **Απαιτήσεις από συμβάσεις με πελάτες** | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Απαιτήσεις από λοιπές συμβάσεις με πελάτες | 7.568 | 6.121 |
| | 7.568 | **6.121** |

Στο κονδύλι «Απαιτήσεις από λοιπές συμβάσεις με πελάτες» περιλαμβάνεται και το κονδύλι «Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις από Συμβάσεις Παραχώρησης ΣΔΙΤ».

Οι προβλέψεις απομείωσης των απαιτήσεων από συμβάσεις με πελάτες αναλύονται ως εξής:

| | Στάδιο 1 | Στάδιο 2 | Στάδιο 3 |
|---|---|---|---|
| **1η Ιανουαρίου 2022** | **0** | **0** | **0** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **0** | **0** | **0** |

| | Στάδιο 1 | Στάδιο 2 | Στάδιο 3 |
|---|---|---|---|
| **1η Ιανουαρίου 2023** | **0** | **0** | **0** |
| Πρόβλεψη πιστωτικής ζημίας | 0 | 1 | 0 |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **0** | **1** | **0** |

## 12. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Τα χρηματικά διαθέσιμα την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 2022 της Εταιρείας, στις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

| 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| Καταθέσεις όψεως | 7.857 | 19.298 |
| **Σύνολο** | **7.857** | **19.298** |

Επιπλέον, η Εταιρεία διατηρεί κατά την 31/12/2023 δεσμευμένες καταθέσεις, ύψους € 3.935 χιλ. (31/12/2022: € 0 χιλ.), οι οποίες διατηρούνται σε συγκεκριμένους τραπεζικούς λογαριασμούς για την εξυπηρέτηση των βραχυπρόθεσμων λειτουργικών και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεών της. Οι εν λόγω δεσμευμένες καταθέσεις ταξινομούνται στο κονδύλι «Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις» (Σημείωση 10).

## 13. ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ

Τα μακροπρόθεσμα δάνεια στις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

| | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
|---|---|---|
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | 64.842 | 65.875 |
| μείον: Βραχυπρόθεσμο μέρος | (15.311) | (2.548) |
| **Μακροπρόθεσμο μέρος** | **49.532** | **63.328** |

Η ανάλυση της κίνησης των ανωτέρω δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας για τις χρήσεις 2022 και 2021, παρουσιάζεται στον κατωτέρω πίνακα:

| **Μακροπρόθεσμα δάνεια** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
|---|---|---|
| **Υπόλοιπο έναρξης** | **63.328** | **39.110** |
| Νέος δανεισμός | 3.952 | 34.983 |
| Αποπληρωμή δανείων | (216) | |
| Κεφαλαιοποίηση τόκων | 701 | 1.890 |
| Μεταφορά μεταξύ μακροπρόθεσμου και βραχυπρόθεσμου μέρους υποχρεώσεων | (18.233) | (12.655) |
| **Υπόλοιπο λήξης** | **49.532** | **63.328** |

| **Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
|---|---|---|
| **Υπόλοιπο έναρξης** | **2.548** | **574** |
| Νέος δανεισμός | 6.394 | 855 |
| Αποπληρωμή δανείων | (12.257) | (11.879) |
| Κεφαλαιοποίηση τόκων | 393 | 343 |
| Μεταφορά μεταξύ μακροπρόθεσμου και βραχυπρόθεσμου μέρους υποχρεώσεων | 18.233 | 12.655 |
| **Υπόλοιπο λήξης** | **15.311** | **2.548** |

Το σύνολο των δανείων αναγνωρίζεται στο αποσβεσμένο κόστος. Η Εταιρεία εκτιμά ότι η εύλογη αξία των ανωτέρω δανείων δεν διαφοροποιείται σημαντικά από την λογιστική τους αξία.

Η Εταιρεία έχει συνάψει ομολογιακό δάνειο με την μητρική της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ και την IWECO ΧΩΝΟΣ ΑΕ ονομαστικής αξίας 14.000 χιλ. σε ευρώ με σταθερό επιτόκιο 4% και με εξαμηνιαίες περιόδους εκτοκισμού.

Το 2021 η Εταιρεία σύναψε με την ALPHA BANK συμβάσεις ομολογιακών δανείων με επιτόκιο που κυμαίνεται μεταξύ 3% - 3,5% πλέον Euribor 6μήνου, τα οποία θα καλύψουν την κατασκευαστική περίοδο και τη λειτουργία του έργου μέχρι το 2041.

## 14. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

Η κίνηση των εν λόγω υποχρεώσεων κατά την χρήση 2023 παρουσιάζεται ως ακολούθως:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| **Υπόλοιπο έναρξης** | **10** | **19** |
| Υποχρεώσεις από νέες συμβάσεις | 3 | 0 |
| Αποπληρωμές συμβάσεων μίσθωσης | (10) | (9) |
| Χρηματοοικονομικό κόστος περιόδου | 1 | 1 |
| **Υπόλοιπο λήξης** | **4** | **10** |

Η Εταιρεία, για την περίοδο 01/01/2023 - 31/12/2023, δεν αναγνώρισε έξοδα ενοικίου από βραχυπρόθεσμες μισθώσεις ενώ δεν υφίστανται μισθώματα παγίων χαμηλής αξίας.

## 15. ΠΑΡΑΓΩΓΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ

Η Εταιρεία, στα πλαίσια διαχείρισης και ελαχιστοποίησης των χρηματοοικονομικών κινδύνων στους οποίους εκτίθεται, έχει συνάψει συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίων. Οι συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίων έχουν ως στόχο την αντιστάθμιση του κινδύνου από την αρνητική διακύμανση μελλοντικών ταμειακών εκροών που προκύπτουν από τόκους δανειακών συμβάσεων που έχουν συναφθεί στο πλαίσιο της δραστηριότητάς της. Κρίνοντας τον σκοπό αυτών των παραγώγων, δηλαδή της αντιστάθμισης ταμειακών ροών, χρησιμοποιήθηκε λογιστική αντιστάθμισης και επιμετρήθηκε η εύλογη αξία τους.

Πληροφορίες για τα παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρείας κατά την 31/12/2023 και την 31/12/2022 παρατίθενται κατωτέρω:

| | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---|---|
| **Απαιτήσεις από παράγωγα** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| *- Αντιστάθμιση ταμειακών ροών* | | |
| Προθεσμιακές Συμβάσεις Ανταλλαγής Επιτοκίων | 6.165 | 8.156 |
| **Σύνολο απαιτήσεων από παράγωγα** | **6.165** | **8.156** |
| *Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από παράγωγα* | *5.298* | *7.515* |
| *Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις από παράγωγα* | *867* | *641* |

Όλα τα ως άνω χρηματοοικονομικά μέσα επιμετρώνται στην εύλογη αξία τους (βλ. Σημείωση 4.1.1.6).

Η εύλογη αξία των εν λόγω συμβάσεων κατά την 31/12/2023 ανήλθε συνολικά σε υποχρέωση € 6.165 χιλ.

Ειδικότερα, εντός της χρήσης 2023, από τα ανωτέρω παράγωγα, αναγνωρίστηκε συνολική ζημία € 1.991 χιλ. (2022: κέρδος € 7.768 χιλ.) στα αποτελέσματα της χρήσης από μεταβολές στην εύλογη αξία, το οποίο περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Κέρδη/ (Ζημιές) από χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμώμενα στην εύλογη αξία».

## 16. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

Οι προμηθευτές την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 2022, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Προμηθευτές | 19.271 | 9.036 |
| **Σύνολο** | **19.271** | **9.036** |

Οι υποχρεώσεις σε προμηθευτές αφορούν κυρίως υποχρεώσεις που σχετίζονται με την κατασκευή του έργου «Ολοκληρωμένη Διαχείριση Απορριμμάτων Περιφέρειας Πελοποννήσου».

Η αύξηση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές για τη χρήση 2023, οφείλεται κυρίως στη κατασκευή του έργου.

## 17. ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ο λογαριασμός δουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 31η Δεκεμβρίου 2022 στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύεται ως εξής:

| **Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
|---|---|---|
| Δεδουλευμένα έξοδα | 5.811 | 6.643 |
| Πιστωτές διάφοροι | 50 | 0 |
| **Σύνολο** | **5.861** | **6.643** |

| **Λοιπές βραχυπρόθεσμες μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
|---|---|---|
| Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη πλην φόρου εισοδήματος | 469 | 313 |
| **Σύνολο** | **469** | **313** |

Στο κονδύλι «Δεδουλευμένα έξοδα» έχει καταχωρηθεί κόστος κατασκευαστικής περιόδου της χρήσης και κόστος διαχείρισης υπερβάλλουσας ποσότητας της 1ης ΔΕ Αρκαδίας.

## 18. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας κατά την 31/12/2023 ανέρχεται σε 3.831 χιλ. ευρώ, ολοσχερώς καταβεβλημένο και διαιρούμενο σε 3.831.295 μετοχές ονομαστικής αξίας Ενός (€1,00) ευρώ έκαστη.

## 19. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Τα αποθεματικά για τις χρήσεις 2023 και 2022, στις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

| | **Αποθεματικό διαφορών από αντιστάθμιση κινδύνου ταμειακών ροών** | **Σύνολο** |
|---|---|---|
| **1η Ιανουαρίου 2022** | **302** | **302** |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα περιόδου (μετά από φόρους) | 6.059 | 6.059 |
| **31ης Δεκεμβρίου 2022** | **6.361** | **6.361** |
| | | |
| **1η Ιανουαρίου 2023** | **6.361** | **6.361** |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα περιόδου (μετά από φόρους) | **(1.553)** | **(1.553)** |
| **31ης Δεκεμβρίου 2023** | **4.809** | **4.809** |

**Αποθεματικά αντιστάθμισης κινδύνων**

Το αποθεματικό αντιστάθμισης κινδύνου χρησιμοποιείται για την καταχώρηση κερδών ή ζημιών από παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα, τα οποία μπορούν να χαρακτηριστούν ως παράγωγα αντιστάθμισης μελλοντικών ταμειακών ροών (cash flow hedges) και αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα. Όταν η συναλλαγή με την οποία σχετίζεται η πράξη αντιστάθμισης επηρεάζει την κατάσταση συνολικών εισοδημάτων, τότε τα αντίστοιχα ποσά μεταφέρονται επίσης από τα λοιπά συνολικά εισοδήματα στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων.

## 20. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ – ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

Ο φορολογικός συντελεστής για τις νομικές οντότητες στην Ελλάδα τόσο για τη χρήση 2023 όσο για την χρήση 2022 ορίζεται σε 22%.

Ο πραγματικός τελικός φορολογικός συντελεστής διαφέρει από τον ονομαστικό. Στην διαμόρφωση του πραγματικού φορολογικού συντελεστή επιδρούν διάφοροι παράγοντες, σημαντικότεροι των οποίων είναι η μη φορολογική έκπτωση ορισμένων δαπανών, οι διαφορές συντελεστών απόσβεσης που προκύπτουν μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του παγίου και των συντελεστών που ορίζονται από τον Κ.Ν. 4172/2013 και η δυνατότητα των εταιρειών να σχηματίζουν αφορολόγητες εκπτώσεις και αφορολόγητα αποθεματικά.

### (α) Έξοδο Φόρου Εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος στις συνημμένες καταστάσεις αποτελεσμάτων των χρήσεων 2023 και 2022, αναλύεται ως ακολούθως:

| | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
|---|---|---|
| Αναβαλλόμενος φόρος | 7 | (88) |
| **Σύνολο** | **7** | **(88)** |

| | **31.12.2022** | **31.12.2022** |
|---|---|---|
| **Ζημίες προ φόρου εισοδήματος** | (187) | (1.499) |
| Ονομαστικός φορολογικός συντελεστής | 22% | 22% |
| **Φόρος εισοδήματος βάση του ισχύοντος ονομαστικού φορολογικού συντελεστή** | **(41)** | **(330)** |
| ***Προσαρμογές για:*** | | |
| Έξοδα μη συμπεριλαμβανόμενα στον υπολογισμό του φόρου | 4 | 0 |
| Μόνιμες φορολογικές διαφορές (αποτελέσματα μη συμπεριλαμβανόμενα στον υπολογισμό του φόρου) | 44 | 242 |
| **Πραγματική δαπάνη φόρου** | **7** | **(88)** |
| Πραγματικός φορολογικός συντελεστής | -3,74% | 5,87% |

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημίες που δηλώνονται παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τα βιβλία και στοιχεία του φορολογουμένου και εκδοθεί η τελική έκθεση ελέγχου. Η Εταιρεία προβαίνει σε ετήσια εκτίμηση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αναμένεται να προκύψουν από τον έλεγχο παρελθουσών χρήσεων, διενεργώντας σχετικές προβλέψεις όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο.

Η Εταιρεία δεν έχει διενεργήσει προβλέψεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις δεδομένου ότι η Διοίκηση θεωρεί ότι τυχόν ποσά φόρων που πιθανόν να προκύψουν, δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στα ίδια κεφάλαια, στα αποτελέσματα και στις ταμειακές ροές της Εταιρείας.

Οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις παρατίθενται στην Σημείωση 30 των Οικονομικών Καταστάσεων.

**(β) Αναβαλλόμενος Φόρος**

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφισθούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και εφόσον οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται επί όλων των προσωρινών φορολογικών διαφορών μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων, χρησιμοποιώντας τον αναμενόμενο ισχύοντα φορολογικό συντελεστή κατά τον χρόνο ωρίμανσης της φορολογικής απαίτησης/υποχρέωσης.

Τα συμψηφισμένα ποσά των 31/12/2023 και 31/12/2022 για την Εταιρεία αναλύονται ως ακολούθως:

| | **ΕΤΑΙΡΕΙΑ** | |
|---|---|---|
| | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| Υποχρέωση από αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος | (841) | (1.271) |
| **Καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική** | **(841)** | **(1.271)** |
| | | |
| **Υπόλοιπο έναρξης** | (1.271) | **349** |
| | (7) | |
| Πίστωση αναγνωρισμένη στα καθαρά κέρδη χρήσης | | 88 |
| Χρέωση αναγνωρισμένη στα λοιπά συνολικά εισοδήματα | 438 | (1.709) |
| **Υπόλοιπο λήξης** | **(841)** | **(1.271)** |

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις των χρήσεων 2023 και 2022, στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, αναλύονται ως ακολούθως:

| | 1η Ιανουαρίου 2023 | | | 31ης Δεκεμβρίου 2023 |
|---|---|---|---|---|
| **ΕΤΑΙΡΕΙΑ** | **Υπόλοιπο έναρξης** | **(Χρέωση)/πίστωση αναγνωρισμένη στα καθαρά κέρδη χρήσης** | **(Χρέωση)/ πίστωση αναγνωρισμένη στα λοιπά συνολικά εισοδήματα** | **Υπόλοιπο λήξης** |
| **Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση/(υποχρέωση)** | | | | |
| Αποτίμηση παραγώγων | **(1.794)** | 0 | 438 | **(1.356)** |
| Δάνεια | **0** | 262 | 0 | **262** |
| Λοιπά | **975** | (52) | 0 | **923** |
| Ασώματα πάγια στοιχεία | **9.319** | 10.388 | 0 | **19.707** |
| Ενσώματα πάγια στοιχεία | **6.416** | (4.663) | 0 | **1.754** |
| Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού - Παραχωρήσεις | **(16.188)** | (5.942) | 0 | **(22.130)** |
| **Αναβαλλόμενος φόρος καθαρών κερδών/λοιπών συνολικών εισοδημάτων** | | **(7)** | **438** | |
| **Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση/(υποχρέωση)** | **(1.271)** | | | **(841)** |

| | 1η Ιανουαρίου 2022 | | | 31ης Δεκεμβρίου 2022 |
|---|---|---|---|---|
| **ΕΤΑΙΡΕΙΑ** | **Υπόλοιπο έναρξης** | **(Χρέωση)/πίστωση αναγνωρισμένη στα καθαρά κέρδη χρήσης** | **(Χρέωση)/ πίστωση αναγνωρισμένη στα λοιπά συνολικά εισοδήματα** | **Υπόλοιπο λήξης** |
| **Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση/(υποχρέωση)** | | | | |
| Αποτίμηση παραγώγων | **(85)** | 0 | (1.709) | **(1.794)** |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | **4** | (4) | 0 | **0** |
| Λοιπά | **748** | 227 | 0 | **975** |
| Ασώματα πάγια στοιχεία | **7.355** | 1.965 | 0 | **9.319** |
| Ενσώματα πάγια στοιχεία | **(4)** | 6.420 | 0 | **6.416** |
| Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού - Παραχωρήσεις | **(7.668)** | (8.520) | 0 | **(16.188)** |
| **Αναβαλλόμενος φόρος καθαρών κερδών/λοιπών συνολικών εισοδημάτων** | | **88** | **(1.709)** | |
| **Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση/(υποχρέωση)** | **350** | | | **(1.271)** |

## 21. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Ο κύκλος εργασιών της χρήσεως, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 2022, αναλύεται ως εξής:

| | 01.01 - 31.12.2023 | 01.01 - 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Έσοδα από πωλήσεις ανακυκλωσίμων προϊόντων | 257 | 0 |
| Έσοδα από κατασκευαστικές υπηρεσίες | 37.268 | 38.590 |
| Έσοδα από πωλήσεις υπηρεσιών | 10.162 | 4.307 |
| | **47.687** | **42.896** |

Η αύξηση του κύκλου εργασιών της Εταιρείας οφείλεται κυρίως στην πλήρη λειτουργία της 1ης ΔΕ Αρκαδίας, στην έναρξη Μεταβατικής λειτουργίας της 2ης ΔΕ Μεσσηνίας και στην έναρξη Μεταβατικής λειτουργίας της 3ης ΔΕ Λακωνίας στη χρήση του 2023.

## 22. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ, ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Το κόστος πωλήσεων και τα έξοδα διοίκησης την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 2022, στις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

| **ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ** | 01.01 - 31.12.2023 | 01.01 - 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Κόστος πώλησης και ανάλωσης αποθεμάτων | 703 | 0 |
| Αμοιβές και έξοδα υπεργολάβων, λειτουργών | 45.149 | 41.385 |
| Αμοιβές μηχανικών, μελετητών, τεχνικών συμβούλων και τρίτων | 167 | 446 |
| Φόροι, τέλη και εισφορές | 39 | 20 |
| Αποσβέσεις παγίων | 78 | 0 |
| Έξοδα μεταφορών | 0 | 1 |
| Αμοιβές ανεξάρτητων ελεγκτών | 145 | 132 |
| **Σύνολο** | **46.281** | **41.984** |

| **ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ** | 01.01 - 31.12.2023 | 01.01 - 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Αμοιβές μηχανικών, μελετητών, τεχνικών συμβούλων και τρίτων | 91 | 95 |
| Μισθώσεις | 0 | 2 |
| Φόροι, τέλη και εισφορές | 9 | 14 |
| Έξοδα ταξιδίων | 2 | 2 |
| Έξοδα προβολής και διαφήμισης | 21 | 1 |
| Αποσβέσεις παγίων | 10 | 10 |
| Έξοδα μεταφορών | 1 | 1 |
| Αμοιβές ορκωτών ελεγκτών | 8 | 8 |
| Λοιπά έξοδα | 202 | 26 |
| **Σύνολο** | **345** | **159** |

## 23. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ)

Τα λοιπά έσοδα/(έξοδα) της χρήσεως, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 2022, αναλύονται ως εξής:

**Λοιπά έσοδα**

| **Λοιπά έσοδα** | **01.01 -31.12.2023** | **01.01 -31.12.2022** |
|---|---|---|
| Λοιπά έσοδα | 445 | 210 |
| Ανακτήσεις απομειώσεων | 0 | 8 |
| **Σύνολο λοιπών εσόδων** | **445** | **218** |

Η αύξηση των «Λοιπών εσόδων» οφείλεται σε τιμολόγηση του λειτουργού ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ των δαπανών σύνδεσης δικτύου (ΑΔΜΗΕ) για Βιομάζα – Βιοαέριο του Σταθμού Βιοαερίου (ΣΒ) ΜΕΛΕΪΚΑ στη θέση Μελέικα Αλώνια στο Δήμο Τρίπολης Π.Ε. Αρκαδίας**.**

**Λοιπά έξοδα**

| **Λοιπά έξοδα** | **01.01 -31.12.2023** | **01.01 -31.12.2022** |
|---|---|---|
| Αμοιβές μηχανικών, μελετητών, τεχνικών συμβούλων και τρίτων | (385) | 0 |
| Φόροι, τέλη και ασφαλιστικές εισφορές προηγούμενων χρήσεων και πρόστιμα και προσαυξήσεις αυτών | (1) | (1) |
| Απομειώσεις/διαγραφές | (17) | 0 |
| **Σύνολο λοιπών εξόδων** | **(403)** | **(1)** |
| **Σύνολο λοιπών εσόδων/(εξόδων)** | **42** | **217** |

Η αύξηση των «Λοιπών εξόδων» οφείλεται στις δαπάνες σύνδεσης δικτύου (ΑΔΜΗΕ) για Βιομάζα – Βιοαέριο του Σταθμού Βιοαερίου (ΣΒ) ΜΕΛΕΪΚΑ στη θέση Μελέικα Αλώνια στο Δήμο Τρίπολης Π.Ε. Αρκαδίας.

## 24. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ)

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

| | **01.01 - 31.12.2023** | **01.01 - 31.12.2022** |
|---|---|---|
| Τόκοι και έξοδα μακροπροθέσμων δανείων | (3.942) | (4.078) |
| Προμήθειες, έξοδα τραπεζών και συναφή έξοδα | (266) | (261) |
| **Χρηματοοικονομικά έξοδα** | **(4.208)** | **(4.339)** |
| Έσοδα από εκτοκισμό (unwinding) μακροπρόθεσμων απαιτήσεων | 2.918 | 1.870 |
| **Χρηματοοικονομικά έσοδα** | **2.918** | **1.870** |
| **Καθαρά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα** | **(1.290)** | **(2.469)** |

Η αύξηση των εσόδων μακροπρόθεσμων απαιτήσεων οφείλεται στην λειτουργία όλων των ΜΕΑ της Εταιρείας.

## 25. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Η Εταιρεία ανήκει κατά 100% στον όμιλο της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ. Οι συναλλαγές για την περίοδο 01/01 - 31/12/2023 και 01/01 - 31/12/2022, καθώς και τα υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων που έχουν προκύψει από τέτοιες συναλλαγές κατά την 31/12/2023 και 31/12/2022, έχουν ως εξής:

| | 31.12.2023 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Αγορές/ Έξοδα** | **Πωλήσεις /Εσοδα** | **Έσοδα από μερίσματα** | **Μερίσματα που διατέθηκαν** | **Απαιτήσεις** | **Υποχρεώσεις** |
| Μητρική | 47.343 | 445 | 0 | 0 | 1.324 | 35.005 |
| Λοιπά συνδεδεμένα μέρη | 6 | 160 | 0 | 0 | 0 | 147 |
| **Σύνολο** | **47.349** | **605** | **0** | **0** | **1.324** | **35.152** |

| | 31.12.2022 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Αγορές/ Έξοδα** | **Πωλήσεις /Εσοδα** | **Εσοδα από μερίσματα** | **Μερίσματα που διατέθηκαν** | **Απαιτήσεις** | **Υποχρεώσεις** |
| Μητρική | 42.016 | 210 | 0 | 0 | 9.068 | 31.075 |
| Λοιπά συνδεδεμένα μέρη | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 142 |
| **Σύνολο** | **42.022** | **210** | **0** | **0** | **9.068** | **31.217** |

## 26. ΣΚΟΠΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε πολλαπλούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο κίνδυνος της αγοράς (διακυμάνσεις στις συναλλαγματικές ισοτιμίες, τα επιτόκια, τις τιμές της αγοράς κτλ.), ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος ρευστότητας. Η Εταιρεία ελέγχει και αξιολογεί σε περιοδική βάση, ξεχωριστά αλλά και συνδυαστικά, την έκθεσή της στους ανωτέρω κινδύνους και χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά μέσα, προκειμένου να αντισταθμίσει την έκθεσή της σε συγκεκριμένες κατηγορίες κινδύνων.

Η αξιολόγηση και η διαχείριση των κίνδυνων που αντιμετωπίζει η Εταιρεία διενεργούνται από την ανώτατη Διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και του Ομίλου στον οποίο ανήκει. Κύριος στόχος είναι η παρακολούθηση και η αξιολόγηση όλων των μορφών κινδύνων στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία, μέσα από τις επιχειρηματικές και τις επενδυτικές της δραστηριότητες.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί διάφορα χρηματοοικονομικά μέσα ή εφαρμόζει εξειδικευμένες στρατηγικές, προκειμένου να περιορίσει την έκθεσή της σε μεταβολές στις αξίες των επενδύσεων, οι οποίες μπορεί να προκύψουν από διακυμάνσεις της αγοράς, συμπεριλαμβανομένων αλλαγών στα επικρατούντα επιτόκια και στις συναλλαγματικές ισοτιμίες.

**Πιστωτικός Κίνδυνος**

Η Εταιρεία ελέγχει διαρκώς τις απαιτήσεις της και ενσωματώνει τις προκύπτουσες πληροφορίες στον πιστωτικό του έλεγχο. Το σύνολο σχεδόν των απαιτήσεων της Εταιρείας αφορούν στον ευρύτερο δημόσιο τομέα, την ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ. Η Εταιρεία παραδοσιακά, λόγω της φύσης των εργασιών της, δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο από εμπορικές απαιτήσεις.

Ο πιστωτικός κίνδυνος για τα χρηματικά διαθέσιμα και τις λοιπές απαιτήσεις είναι χαμηλός, δεδομένου ότι οι συναλλασσόμενοι είναι τράπεζες με υψηλής ποιότητας κεφαλαιακή διάρθρωση, το Δημόσιο ή εταιρείες του ευρύτερου Δημόσιου τομέα ή ισχυροί επιχειρηματικοί όμιλοι.

Τέλος, η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι όλα τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία έχουν προκύψει μετά την πραγματοποίηση των απαραίτητων απομειώσεων, είναι υψηλής πιστωτικής ποιότητας.

**Συναλλαγματικός Κίνδυνος**

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται μόνο στην Ελλάδα, συνεπώς δεν εκτίθεται σε κίνδυνο συναλλαγματικών ισοτιμιών. Σε ότι αφορά στις συναλλαγές της Εταιρείας με οίκους του εξωτερικού, αυτές γίνονται κατά κανόνα με ευρωπαϊκούς Ομίλους όπου το νόμισμα διακανονισμού είναι το ευρώ και ως εκ τούτου δεν προκύπτει συναλλαγματικός κίνδυνος.

**Κίνδυνος Επιτοκίου**

Η πολιτική της Εταιρείας είναι να ελαχιστοποιεί την έκθεση στον κίνδυνο επιτοκίου όσον αφορά στη μακροπρόθεσμη χρηματοδότηση της λειτουργίας της.

Στο πλαίσιο αυτής της πολιτικής, τα μακροπρόθεσμα δάνεια που λαμβάνει φέρουν κυμαινόμενο επιτόκιο συνδεδεμένο με το Euribor που αντισταθμίζονται μέσω παραγώγων, με τα οποία ανταλλάσσονται μελλοντικές πληρωμές σταθερού επιτοκίου έναντι εισπράξεων κυμαινόμενου επιτοκίου, για το σύνολο της διάρκειάς τους.

Ο βραχυπρόθεσμος τραπεζικός δανεισμός είναι στο σύνολό του σε ευρώ με κυμαινόμενο επιτόκιο συνδεδεμένο με το Euribor. Τα βραχυπρόθεσμα δάνεια λαμβάνονται, κατά κύριο λόγο, ως γέφυρα κάλυψης προσωρινών χρηματοδοτικών αναγκών κατά την φάση της υλοποίησης - κατασκευής των επενδύσεων της Εταιρείας. Κατά συνέπεια η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο επιτοκίου προερχόμενο από τον βραχυπρόθεσμο δανεισμό και το μέρος του μακροπρόθεσμου δανεισμού που είναι σε κυμαινόμενο επιτόκιο.

**Ανάλυση ευαισθησίας κινδύνου επιτοκίου**

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ευαισθησία του αποτελέσματος της χρήσης έναντι του δανεισμού, σε μια μεταβολή του μεταβλητού μέρους του επιτοκίου της τάξεως του +20% –20% (2022: +/-20% επίσης). Οι αλλαγές στα επιτόκια εκτιμάται ότι κινούνται σε μία λογική βάση σε σχέση με τις πρόσφατες συνθήκες της αγοράς και μέχρι σήμερα παρουσιάζονται σταθερές σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

| | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| **Ποσά σε χιλ. €** | **20%** | **(20)%** | **20%** | **(20)%** |
| Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους - Εταιρεία | (92) | 92 | (39) | 39 |

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε άλλους κινδύνους τιμών επιτοκίων.

**Ανάλυση κινδύνου αγοράς**

Η Εταιρεία, για τα χρηματοοικονομικά του περιουσιακά μέσα δεν εκτίθεται σε κίνδυνο αγοράς.

**Ανάλυση κινδύνου ρευστότητας**

Η ρευστότητα της Εταιρείας κρίνεται ικανοποιητική, καθώς η λειτουργία των τριών ΜΕΑ σε Αρκαδία, Μεσσηνία και Λακωνία καθώς και των ΣΜΑ στην Αργολίδα και την Κορινθία δημιουργούν συνεχείς, ικανοποιητικές χρηματορροές. Οι καθαρές χρηματορροές κατά το 2023 από λειτουργικές δραστηριότητες ανήλθαν σε 1.592 χιλ. ευρώ έναντι (5.389) χιλ. ευρώ το 2022. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας με τακτικό ταμειακό προγραμματισμό, προσεκτική παρακολούθηση των μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και μεθοδική διαχείριση των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε διάφορες χρονικές ζώνες, σε καθημερινή και εβδομαδιαία βάση καθώς και σε μια κυλιόμενη περίοδο 30 ημερών. Οι ανάγκες ρευστότητας για τους επόμενους 6 μήνες και το επόμενο έτος προσδιορίζονται μηνιαία.

Η Εταιρεία διατηρεί μετρητά και διαθέσιμα σε τράπεζες για να καλύψει ανάγκες ρευστότητας για περιόδους τουλάχιστον 30 ημερών.

| | **31.12.2023** | | |
|---|---|---|---|
| | **Βραχυπρόθεσμες** | **Μακροπρόθεσμες** | |
| | **0 έως 12 μήνες** | **1 έως 5 έτη** | **πάνω από 5 έτη** |
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | 15.311 | 7.472 | 42.060 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 4 | 0 | 0 |
| Προμηθευτές | 19.271 | 0 | 0 |
| Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 6.330 | 0 | 0 |
| **Σύνολο** | **40.916** | **7.472** | **42.060** |

Η αντίστοιχη ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων για την 31η Δεκεμβρίου 2022 είχε ως εξής:

| | **31.12.2022** | | |
|---|---|---|---|
| | **Βραχυπρόθεσμες** | **Μακροπρόθεσμες** | |
| | **0 έως 12 μήνες** | **1 έως 5 έτη** | **πάνω από 5 έτη** |
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | 2.548 | 34.072 | 29.256 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 9 | 1 | 0 |
| Προμηθευτές | 9.036 | 0 | 0 |
| Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες | 6.958 | 0 | 0 |
| **Σύνολο** | **18.551** | **34.073** | **29.256** |

**Λοιποί κίνδυνοι και αβεβαιότητες**

(α) Ειδική αναφορά στην πολεμική σύρραξη στην περιοχής της Ουκρανίας

Οι επιπτώσεις της πολεμικής σύρραξης στην Ουκρανία φαίνεται να έχουν σταθεροποιηθεί. Ωστόσο ο κίνδυνος είναι σημαντικός όσο δεν υπάρχει συνολική επίλυση της διένεξης. Σε κάθε περίπτωση δεδομένου της φύσης των συναλλαγών που πραγματοποιούνται από την Εταιρεία δεν υπήρχε άμεση επίδραση στα μεγέθη και τις επιδόσεις της και δεν αναμένεται και στο μέλλον. Λοιποί κίνδυνοι όπως η διακύμανση των αναμενομένων κρατικών εσόδων στον τομέα του τουρισμού, ο πληθωρισμός των τιμών της ενέργειας και των σιτηρών και η αβεβαιότητα στην εξέλιξη των άμεσων ξένων επενδύσεων, συνεχίζουν να αποτελούν μεταβλητές που ενδέχεται να επηρεάσουν την δημοσιονομική ευελιξία και το ευρύτερο οικονομικό κλίμα με αναπόφευκτες έμμεσες συνέπειες στην Εταιρεία.

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε διακύμανση των ποσοτήτων απορριμμάτων προς επεξεργασία που λαμβάνει. Ο κίνδυνος αυτός αφορά μόνο ποσότητες πάνω από την εγγυημένη ποσότητα απορριμμάτων όπως ορίζεται στην Σύμβαση Σύμπραξης.

## 27. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καθώς και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας κατά την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων ανά κατηγορία έχουν ως εξής:

| | 31ης Δεκεμβρίου 2023 | | |
|---|---|---|---|
| **Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού** | **Αναπόσβεστο κόστος** | **Εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων** | **Σύνολο** |
| Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού - Παραχωρήσεις | 34.827 | 0 | **34.827** |
| Απαιτήσεις από παράγωγα | 0 | 6.165 | **6.165** |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | 0 | 0 | **0** |
| Εμπορικές απαιτήσεις και λοιπές απαιτήσεις | 34.226 | 0 | **34.226** |
| Χρηματικά διαθέσιμα | 7.857 | 0 | **7.857** |
| **Σύνολο** | **76.910** | **6.156** | **83.075** |

| | 31ης Δεκεμβρίου 2023 | | |
|---|---|---|---|
| **Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Υποχρεώσεων** | **Αναπόσβεστο κόστος** | **Εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων** | **Σύνολο** |
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | 64.842 | 0 | **64.842** |
| Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις | 19.271 | 0 | **19.271** |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 4 | 0 | **4** |
| **Σύνολο** | **84.117** | **0** | **84.117** |

| | 31ης Δεκεμβρίου 2022 | | |
|---|---|---|---|
| **Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού** | **Αναπόσβεστο κόστος** | **Εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων** | **Σύνολο** |
| Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού - Παραχωρήσεις | 40.479 | 0 | **40.479** |
| Απαιτήσεις από παράγωγα | 0 | 8.156 | **8.156** |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | 1 | 0 | **1** |
| Εμπορικές απαιτήσεις και λοιπές απαιτήσεις | 9.640 | 0 | **9.640** |
| Χρηματικά διαθέσιμα | 19.298 | 0 | **19.298** |
| **Σύνολο** | **69.417** | **8.156** | **77.573** |

| | 31ης Δεκεμβρίου 2022 | | |
|---|---|---|---|
| **Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Υποχρεώσεων** | **Αναπόσβεστο κόστος** | **Εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων** | **Σύνολο** |
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | 65.875 | 0 | **65.875** |
| Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις | 9.036 | 0 | **9.036** |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 10 | 0 | **10** |
| **Σύνολο** | **74.921** | **0** | **74.921** |

Στη Σημείωση 15 παρέχονται αναλυτικότερες επεξηγήσεις για το πώς η κατηγορία των χρηματοοικονομικών μέσων επηρεάζει τη μεταγενέστερη αποτίμηση τους.

## 28. ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ

**Επιμέτρηση εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών μέσων**

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που επιμετρούνται σε εύλογες αξίες στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της Εταιρείας ταξινομούνται βάσει της παρακάτω ιεραρχίας σε τρία Επίπεδα για τον καθορισμό και την γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική αποτίμησης:

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει την αναθεώρηση του ΔΠΧΑ 7 αναφορικά με την ιεράρχηση των στοιχείων που επιμετρούνται σε εύλογη αξία στα ακόλουθα επίπεδα:

- **Επίπεδο 1:** Εύλογη αξία με βάση διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.
- **Επίπεδο 2:** Εύλογη αξία με βάση μοντέλα αποτίμησης στα οποία όλα τα στοιχεία που επηρεάζουν σημαντικά την εύλογη αξία είναι βασισμένα (είτε άμεσα είτε έμμεσα) σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.
- **Επίπεδο 3:** Εύλογη αξία με βάση μοντέλα αποτίμησης στα οποία τα στοιχεία που επηρεάζουν σημαντικά την εύλογη αξία δεν είναι βασισμένα σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρείας που επιμετρούνται σε εύλογη αξία αναλύονται κατά την 31/12/2023 και την 31/12/2022 στα ως άνω επίπεδα ιεράρχησης ως εξής:

**31ης Δεκεμβρίου 2023**

| **Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού** | **Επίπεδο 1** | **Επίπεδο 2** | **Επίπεδο 3** | **Σύνολο** |
|---|---|---|---|---|
| Απαιτήσεις από παράγωγα | 0 | 6.165 | 0 | **6.165** |
| **Σύνολο** | **0** | **6.165** | **0** | **6.165** |
| | | | | |
| **Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Υποχρεώσεων** | | | | |
| | | | | |
| **Καθαρή εύλογη αξία** | **0** | **6.165** | **0** | **6.165** |

**31ης Δεκεμβρίου 2022**

| **Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού** | **Επίπεδο 1** | **Επίπεδο 2** | **Επίπεδο 3** | **Σύνολο** |
|---|---|---|---|---|
| Απαιτήσεις από παράγωγα | 0 | 8.156 | 0 | **8.156** |
| **Σύνολο** | **0** | **8.156** | **0** | **8.156** |
| | | | | |
| **Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Υποχρεώσεων** | | | | |
| | | | | |
| **Καθαρή εύλογη αξία** | **0** | **8.156** | **0** | **8.156** |

Δεν υπήρξαν αλλαγές στις τεχνικές αποτίμησης που χρησιμοποιεί η Εταιρεία κατά την τρέχουσα περίοδο αναφοράς. Εντός των χρήσεων 2023 και 2022 δεν υπήρχαν μεταφορές ποσών μεταξύ των επιπέδων ιεράρχησης εύλογης αξίας 1 και 2.

Τα παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα του επιπέδου 2 αφορούν σε προθεσμιακές συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίων. Η επιμέτρηση της εύλογης αξίας τους γίνεται με αναφορά στις καμπύλες επιτοκίων της αγοράς, μέσω αποτιμήσεων από πιστωτικά ιδρύματα και σε συνδυασμό με εσωτερική αποτίμηση με χρήση καμπυλών επιτοκίου.

## 29. ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Οι στόχοι της Εταιρείας όσον αφορά τη διαχείριση του κεφαλαίου είναι οι εξής:

- να εξασφαλίσει την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητα του (going-concern),
- να εξασφαλίσει μια ικανοποιητική απόδοση στους μετόχους τιμολογώντας προϊόντα και υπηρεσίες αναλογικά με το επίπεδο κινδύνου,
- να εκπληρώσει τις συμβατικές του υποχρεώσεις αναφορικά με ορισμένες δανειακές συμβάσεις, και
- να εξασφαλίσει την τήρηση των ελαχίστων ορίων που θέτει η νομοθεσία αναφορικά με την ανάληψη εργοληπτικών κατασκευών

Η Εταιρεία καθορίζει το ύψος του κεφαλαίου αναλογικά με τον κίνδυνο των δραστηριοτήτων, παρακολουθεί τις εξελίξεις στο οικονομικό περιβάλλον και την επίδρασή τους στα χαρακτηριστικά κινδύνου και διαχειρίζεται την κεφαλαιακή δομή (σχέση δανεισμού προς κεφάλαια) με την προσαρμογή του ύψους και της διάρκειας του δανεισμού, την έκδοση νέων μετοχών ή την επιστροφή κεφαλαίου στους μετόχους, την προσαρμογή του ύψους του μερίσματος ή και την πώληση μεμονωμένων ή ομάδων περιουσιακών στοιχείων.

Η Εταιρεία χρηματοδοτεί την κατασκευή των Μονάδων Επεξεργασίας Αποβλήτων και των λοιπών έργων της μέσω ενός μείγματος ιδίων κεφαλαίων, τραπεζικού δανεισμού και κρατικών επιχορηγήσεων. Για το σκοπό αυτό η Εταιρεία παρακολουθεί τον δείκτη Δανειακές Υποχρεώσεις προς Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων. Ως Δανειακές Υποχρεώσεις ορίζεται το σύνολο των Βραχυπρόθεσμων Δανείων, Μακροπρόθεσμων Δανείων και των Μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων πληρωτέων την επόμενη χρήση. Ως Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων ορίζεται το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων, των δανειακών υποχρεώσεων, των υποχρεώσεων από μισθώσεις, των επιχορηγήσεων μειωμένο κατά το ποσό των χρηματικών διαθεσίμων που δεν υπόκεινται σε οποιοδήποτε περιορισμό χρήσης ή δέσμευση, πέραν των δεσμεύσεων που συνδέονται με τον δανεισμό.

Ο δείκτης κατά το τέλος των χρήσεων 2023 και 2022 έχει ως εξής:

| **Ποσά σε χιλ. €** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
|---|---|---|
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | 49.532 | 63.328 |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση | 15.311 | 2.548 |
| **Δανειακές υποχρεώσεις** | **64.843** | **65.875** |
| | | |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | 5.554 | 7.301 |
| Δανειακές υποχρεώσεις | 64.843 | 65.875 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις (Μακροπρόθεσμο & Βραχυπρόθεσμο μέρος) | 4 | 10 |
| **Μερικό σύνολο** | **70.401** | **73.186** |
| Χρηματικά διαθέσιμα | 7.857 | 19.298 |
| Δεσμευμένες καταθέσεις | 3.935 | 0 |
| **Μερικό σύνολο** | **11.792** | **19.298** |

| | | |
|---|---|---|
| **Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων** | **58.609** | **53.888** |
| **Δανειακές Υποχρεώσεις / Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων** | **111%** | **122%** |

Η Εταιρεία έχει ικανοποιήσει όλες τις σημαντικές συμβατικές της υποχρεώσεις που απορρέουν από τις δανειακές συμβάσεις.

## 30. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν είναι οριστικές, καθώς υπάρχουν ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις (2015 - 2023), για τι οποίες υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά τον χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν. Η Εταιρεία προβαίνει σε ετήσια εκτίμηση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αναμένεται να προκύψουν από τον έλεγχο παρελθουσών χρήσεων.

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2015 έχει παραγραφεί, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Πέραν αυτών, ελλείψει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή για υποθέσεις που έχουν δημιουργηθεί μέχρι την χρήση 2013. Από 01.01.2014 και μετά την έναρξη ισχύος του ν. 4174/2013, η παραγραφή για την επιβολή τελών χαρτοσήμου περιορίζεται στα 5 χρόνια, δεδομένου ότι οι διαδικασίες επιβολής και είσπραξής του εντάσσονται πλέον στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών.

Η Διοίκηση θεωρεί ότι τυχόν ποσά φόρων που πιθανόν να προκύψουν, δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στα ίδια κεφάλαια, στα αποτελέσματα και στις ταμειακές ροές της Εταιρείας.

**Φορολογικό Πιστοποιητικό - Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης**

Η Εταιρεία για τις χρήσεις 2018 έως και 2022 έχει υπαχθεί στον ειδικό φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και έλαβε Φορολογικό Πιστοποιητικό σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 82 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 65Α παρ. 1 ν. 4174/2013, χωρίς να προκύψουν ουσιώδεις διαφορές. Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1006/2016, οι εταιρείες οι οποίες έχουν υπαχθεί στον ως άνω ειδικό φορολογικό έλεγχο δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές. Σύμφωνα με τη σχετική νομοθεσία, για τις χρήσεις 2016 και εφεξής, ο ειδικός φορολογικός έλεγχος ισχύει σε προαιρετική βάση.

Για τη χρήση 2023, η Εταιρεία έχει υπαχθεί στον προαιρετικό ειδικό φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, ο οποίος βρίσκεται σε εξέλιξη και προβλέπεται ολοκληρωθεί μετά τη δημοσίευση των συνημμένων Οικονομικών Καταστάσεων. Το δε φορολογικό πιστοποιητικό θα ληφθεί με την οριστική υποβολή του από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές στις φορολογικές αρχές. Κατά την ολοκλήρωση των εν λόγω φορολογικών ελέγχων, η Διοίκηση δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην υπ΄ αριθμ. ΠΟΛ. 1192/2017, το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου μέχρι και τη χρήση 2016 έχει παραγραφεί εκτός αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των ειδικών διατάξεων περί 10ετούς, 15ετούς και 20ετούς παραγραφής.

## 31. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα που να έλαβαν χώρα μετά την 01/01/2024 μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του παρόντος.

## 32. ΕΓΚΡΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι Οικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31/12/2023 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ την 15/05/2024.

| | | Οι Οικονομικοί Διευθυντές | | |
|---|---|---|---|---|
| Ο Πρόεδρος ΔΣ | Ο Διευθύνων Σύμβουλος | Λειτουργίας | Χρηματοοικονομικών | Ο Προϊστάμενος του Λογιστηρίου |
| Εμμανουήλ Μαραγκουδάκης<br>ΑΒ 986527 | Γεώργιος Αγραφιώτης<br>ΑΖ 074349 | Εμμανουήλ Φαφαλιός<br>ΑΚ 082011 | Ηλίας Παιζάνης<br>ΑΡ 501762 | Αρτάν Τζανάρι<br>ΑΜ 587311<br>064937 Α’ τάξης |