

ΑΙΟΛΙΚΗ ΜΠΕΛΕΧΕΡΙ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Ετήσια Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου
&
Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2022

ΑΙΟΛΙΚΗ ΜΠΕΛΕΧΕΡΙ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ &
ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 3, ΑΓΙΑ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ, ΑΤΤΙΚΗΣ, 15343
Α.Φ.Μ.: 099926805 Δ.Ο.Υ.: ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ
ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 007407201000

Περιεχόμενα

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΙΟΛΙΚΗ ΜΠΕΛΕΧΕΡΙ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	5
Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	11
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	15
Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων.....	16
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	17
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	18
Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων.....	19
1 Γενικές πληροφορίες.....	19
2 Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών	19
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.....	19
2.2 Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων	21
2.3 Συναλλαγματικές μετατροπές.....	23
2.4 Μισθώσεις	23
2.5 Ενσώματες ακινητοποιήσεις.....	24
2.6 Άυλα πάγια στοιχεία.....	25
2.7 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.....	25
2.8 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	26
2.9 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις.....	27
2.10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	27
2.11 Μετοχικό κεφάλαιο	27
2.12 Προμηθευτές και Λοιπές υποχρεώσεις.....	27
2.13 Δάνεια.....	27
2.14 Φόρος Εισοδήματος και Αναβαλλόμενος Φόρος	27
2.15 Παροχές στο προσωπικό.....	28
2.16 Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	29
2.17 Αναγνώριση εσόδων.....	29
2.18 Διανομή μερισμάτων	30
2.19 Επιχορηγήσεις.....	30
2.20 Στρογγυλοποιήσεις	30
3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	30
3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	30
3.2 Διαχείριση Κεφαλαίων	32
4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως.....	33
4.1 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως	33
5 Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία.....	35
6 Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	36
7 Αναβαλλόμενη φορολογία.....	36
8 Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	37
9 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	38
10 Μετοχικό κεφάλαιο & Αποθεματικό Υπέρ το Άρτιο	38
11 Λοιπά Αποθεματικά	39
12 Δάνεια και υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	39
13 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	42

14	Επιχορηγήσεις	42
15	Προβλέψεις	43
16	Έξοδα ανά κατηγορία	44
17	Λοιπά έσοδα / (έξοδα) – καθαρά	44
18	Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) – καθαρά	45
19	Φόρος εισοδήματος	45
20	Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις	45
21	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	46
21.1	Μητρική και τελικός βασικός μέτοχος	46
21.2	Υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη	46
21.3	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	47
21.4	Αμοιβές Βασικών Διοικητικών Στελεχών	48
22	Γεγονότα μετά την ημερομηνία Κατάρτισης Χρηματοοικονομικής Θέσης	48

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΙΟΛΙΚΗ ΜΠΕΛΕΧΕΡΙ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.

Κύριοι μέτοχοι,

Σύμφωνα με το άρθρο 150 παρ.1 του ν. 4548/2018 υποβάλλουμε στην Γενική Συνέλευσή σας την παρούσα έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της ΑΙΟΛΙΚΗ ΜΠΕΛΕΧΕΡΙ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ (εφεξής καλούμενη για λόγους συντομίας ως «Εταιρεία») οι οποίες έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 και εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης, της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσεως της Εταιρείας.

1. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΜΟΝΤΕΛΟΥ

Η Αιολική Μπελεχέρι Μονοπρόσωπη Α.Ε. ιδρύθηκε το 2001. Η Εταιρεία είναι 100% θυγατρική της W.H. South Wind Limited και ανήκει στον Όμιλο της Τράπεζας Πειραιώς. Σκοπός και δραστηριότητα της εταιρείας, αποτελούν οι ενεργειακές επενδύσεις και η διαχείριση αιολικών πάρκων. Έως σήμερα λειτουργούν δύο Αιολικά Πάρκα, συνολικής εγκατεστημένης ισχύος 43.8MW στις τοποθεσίες «ΛΕΥΚΕΣ» και «ΜΠΕΛΕΧΕΡΙ» του Δήμου Ευρώτα Λακωνίας, Περιφέρειας Πελοποννήσου. Τα εν λόγω Α/Π ευρίσκονται πλήρως εγκατεστημένα και σε συνθήκες εμπορικής λειτουργίας από τον Ιούνιο του 2015.

2. ΣΤΟΧΟΙ, ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΞΙΕΣ ΚΑΙ ΚΥΡΙΕΣ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΕΣ

Στόχος της εταιρίας είναι η μεγιστοποίηση της αξίας της μέσω της βέλτιστης διαχείρισης των παγίων και την μείωσης του λειτουργικού κόστους. Η εταιρία έχει ολοκληρώσει τις υποχρεώσεις όπως προβλέπει η περιβαλλοντική αδειοδότηση του έργου (όπως αποκατάσταση φυτικής βλάστησης & αναδάσωση), Η εταιρία έχει αιτηθεί την επαύξηση του έργου κατά 31,05MW καθώς και 2 άδειες 3MW έκαστη.

3. ΑΡΧΕΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Η Εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό της Συμβούλιο, το οποίο απαρτίζεται από 1 εκτελεστικό μέλος και 2 μη εκτελεστικά μέλη. Η διάρκεια της θητείας του είναι πενταετής και λήγει την 1/8/2028, παρατεινόμενη αυτόματα μέχρι την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση που θα συνέλθει μετά την λήξη της θητείας.

4. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΧΡΗΣΗΣ**A. ΓΕΓΟΝΟΤΑ**

Το χαρτοφυλάκιο των αδειών υπό ανάπτυξη της Αιολικής Μπελεχέρι μεταβιβάστηκε στο τέλος της χρήσης του 2019 στην W.H. SouthWind με βάση τη σχετική αποτίμηση που διενεργήθηκε από ανεξάρτητο σύμβουλο. Από την πώληση των συμμετοχών δεν προέκυψε κάποιο κέρδος ή ζημία και το τίμημα πώλησης καταβλήθηκε εξ' ολοκλήρου μέσα στη χρήση του 2020 μέσω συμφηφισμού της υποχρέωσης του ενδο-ομιλικού δανείου. Εντός του οικονομικού έτους 2022 δεν έχει ολοκληρωθεί η έγκριση ή μη της αδειοδότησης των έργων. Οι άδειες των έργων οι οποίες θα λάβουν αρνητική γνωμοδότηση, βάση της από 2019 Σύμβασης Μεταβίβασης θα αποζημιωθούν από την Αιολική Μπελεχέρι προς την W.H. SouthWind.

B. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΓΕΘΗ

Τα ενσώματα πάγια την 31/12/2022 ανέρχονται στο ποσό των € 37.023.479 έναντι € 39.909.293 την 31/12/2021 και παρουσιάζουν μείωση 7,23%, η οποία οφείλεται στις διενεργηθείσες για την περίοδο αποσβέσεις.

Τα άυλα πάγια στοιχεία την 31/12/2022 ανέρχονται στο ποσό των € 105.609 έναντι € 113.860 την 31/12/2021 και παρουσιάζουν μείωση 7,25%, η οποία οφείλεται στις διενεργηθείσες για την περίοδο αποσβέσεις.

Οι πελάτες και λοιπές απαιτήσεις την 31/12/2022 ανέρχονται στο ποσό των 1.060.508 έναντι € 1.291.130 την 31/12/2021 και παρουσιάζουν μείωση 17,86%, η οποία οφείλεται κυρίως στη μείωση της απαίτησης που έχει η Εταιρεία έναντι του κύριου πελάτη της.

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα την 31/12/2022 ανέρχονται στο ποσό των € 18.811.255 έναντι € 14.221.776 την 31/12/2021 και παρουσιάζουν αύξηση 32,27%.

Ο συνολικός δανεισμός της Εταιρείας την 31/12/2022 ανέρχεται σε € 36.720.173 έναντι € 38.360.237 την 31/12/2021 παρουσιάζοντας μείωση 4,28%, η οποία οφείλεται στις διενεργηθείσες αποπληρωμές μέσα στο 2022.

Οι προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις την 31/12/2022 ανέρχονται στο ποσό των € 171.971 έναντι € 477.169 την 31/12/2021 και παρουσιάζουν μείωση 64%, η οποία οφείλεται κυρίως στην αποπληρωμή μέρους των υποχρεώσεων.

Το σύνολο της καθαρής θέσης την 31/12/2022 ανέρχεται στο ποσό των € 10.517.364 έναντι € 7.118.725 την 31/12/2021 και παρουσιάζει αύξηση 47,74%, η οποία οφείλεται στα κέρδη μετά φόρων της περιόδου.

Ο κύκλος εργασιών για την διαχειριστική περίοδο 1/1/2022 - 31/12/2022 ανήλθε σε € 9.845.674 έναντι € 9.856.444 για την διαχειριστική περίοδο 1/1/2021 - 31/12/2021 και παρουσιάζει μείωση 0,11%.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας για την διαχειριστική περίοδο 1/1/2022 - 31/12/2022 ανήλθαν στο ποσό των € 2.224.314 έναντι € 2.054.098 για την διαχειριστική περίοδο 1/1/2021 - 31/12/2021 και παρουσιάζουν αύξηση 9,26%, η οποία οφείλεται κυρίως στην αύξηση των εξόδων επισκευών και συντηρήσεων.

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα για την διαχειριστική περίοδο 1/1/2022 - 31/12/2022 ανήλθαν στο ποσό των € 1.565.735 έναντι € 1.636.536 για την διαχειριστική περίοδο 1/1/2021 - 31/12/2021 και παρουσιάζουν μείωση 4,33%, η οποία οφείλεται κυρίως στην μείωση των τόκων του ομολογιακού δανείου από την μητρική.

Τα κέρδη προ φόρων για την διαχειριστική περίοδο 1/1/2022 - 31/12/2022 ανήλθαν στο ποσό των € 3.885.607 έναντι κερδών προ φόρων € 3.809.135 για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2021 - 31/12/2021.

Τα κέρδη μετά από φόρους για την διαχειριστική περίοδο 1/1/2022 - 31/12/2022 ανήλθαν στο ποσό των € 3.398.640 έναντι των κερδών μετά από φόρους € 3.418.956 για την διαχειριστική περίοδο 1/1/2021 - 31/12/2021 και παρουσιάζουν μείωση 0,59%.

Οικονομικοί Δείκτες

Παραθέτουμε τους οικονομικούς δείκτες που αφορούν στην οικονομική διάρθρωση και αποδοτικότητα της Εταιρείας σύμφωνα με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις των χρήσεων 31/12/2022 και 31/12/2021 αντίστοιχα.

Δείκτες Οικονομικής Διάρθρωσης

Κυκλοφορούν Ενεργητικό προς Σύνολο Ενεργητικού	Κυκλοφορούν Ενεργητικό Σύνολο Ενεργητικού	<u>31-Δεκ-22</u> 19.871.763 57.010.556	34,86%	<u>31-Δεκ-21</u> 15.512.906 55.545.764	27,93%
Σύνολο Υποχρεώσεων προς Σύνολο Παθητικού	Σύνολο Υποχρεώσεων Σύνολο Παθητικού	<u>31-Δεκ-22</u> 46.493.192 57.010.556	81,55%	<u>31-Δεκ-21</u> 48.427.039 55.545.764	87,18%
Κυκλοφορούν Ενεργητικό προς Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	Κυκλοφορούν Ενεργητικό Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	<u>31-Δεκ-22</u> 19.871.763 2.343.305	848,02%	<u>31-Δεκ-21</u> 15.512.906 2.604.992	595,51%

Δείκτες Αποδοτικότητας

Αποτελέσματα προ φόρων προς Κύκλο Εργασιών	Αποτελέσματα προ φόρων Κύκλος Εργασιών	<u>1-Ιαν-22 έως 31-Δεκ-22</u> 3.885.607 9.845.674	39,47%	<u>1-Ιαν-21 έως 31-Δεκ-21</u> 3.809.135 9.856.444	38,65%
Αποτελέσματα προ φόρων προς Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	Αποτελέσματα προ φόρων Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	<u>2022</u> 3.885.607 10.517.366	36,94%	<u>2021</u> 3.809.135 7.118.725	53,51%

Ο καθαρός δανεισμός της Εταιρείας κατά την 31/12/2022 και 31/12/2021 παρουσιάζεται αναλυτικά στον ακόλουθο πίνακα:

	<u>31-Δεκ-22</u>	<u>31-Δεκ-21</u>
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	1.684.919	1.641.407
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	35.035.254	36.718.830
Σύνολο δανείων	36.720.173	38.360.237
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(18.811.255)	(14.221.776)
Καθαρός δανεισμός	17.908.918	24.138.461
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	10.517.364	7.118.725
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια	28.426.282	31.257.186
Συντελεστής μόγλευσης	63%	77%

5. ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Κίνδυνος Μακροοικονομικού Περιβάλλοντος στην Ελλάδα

Οι οικονομικοί κίνδυνοι που ανέκυψαν σε παγκόσμιο επίπεδο, ως αποτέλεσμα της απότομης αύξησης των επιτοκίων και των αναταράξεων στην αγορά ενέργειας που οδηγούν σε ανοδικές τιμές πρώτων υλών, καθώς και οι σημαντικές γεωπολιτικές εντάσεις, έχουν επηρεάσει αρνητικά τις μακροοικονομικές συνθήκες παγκοσμίως, συμπεριλαμβανομένης και της Ελλάδας.

Η Διοίκηση εκτιμά συνεχώς τον πιθανό αντίκτυπο τυχόν αλλαγών στο μακροοικονομικό και χρηματοπιστωτικό περιβάλλον στην Ελλάδα, λαμβάνοντας υπόψη τις οικονομικές εξελίξεις σε παγκόσμιο επίπεδο, έτσι ώστε να εξασφαλίσει ότι θα ληφθούν όλα τα απαραίτητα μέτρα προκειμένου να ελαχιστοποιηθούν κατά το δυνατόν οι τυχόν επιπτώσεις στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Ο αυξανόμενος πληθωρισμός και η άνοδος των τιμών της ενέργειας έχουν επηρεάσει τις χρηματοοικονομικές και λειτουργικές επιδόσεις της Εταιρείας. Η Διοίκηση παρακολουθεί στενά τις μακροοικονομικές εξελίξεις και τις οικονομικές προοπτικές προκειμένου να περιορίσει τις αβεβαιότητες και τους κινδύνους.

Κίνδυνος από τη Ρωσική εισβολή στην Ουκρανία

Η Εταιρία δεν έχει δραστηριότητες στην Ουκρανία και στη Ρωσία. Ωστόσο, η γεωπολιτική αβεβαιότητα οδήγησε σε υψηλότερο πληθωρισμό και αυξημένη αστάθεια στην αγορά ενέργειας επηρεάζοντας το γενικό οικονομικό περιβάλλον, συνθήκες οι οποίες είναι πιθανόν να συνεχιστούν. Επιπλέον, υφίσταται αυξημένος κίνδυνος από διαταραχές στην παγκόσμια εφοδιαστική αλυσίδα.

Διαχείριση Χρηματοοικονομικού Κινδύνου

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

Παράγοντες Χρηματοοικονομικού Κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως, ενδεικτικά, κινδύνους αγοράς (συναλλαγματικό κίνδυνο, κίνδυνο επιτοκίων, κλπ.), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Οι χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι σχετίζονται με τα παρακάτω χρηματοοικονομικά μέσα: εμπορικές απαιτήσεις, ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις και δανεισμός.

Η διαχείριση κινδύνων διαμορφώνεται στα πλαίσια, οδηγιών, κατευθύνσεων και κανόνων εγκεκριμένων από το Διοικητικό Συμβούλιο που αφορούν στον κίνδυνο επιτοκίου, στον πιστωτικό κίνδυνο, στη χρήση μη-παραγώγων χρηματοοικονομικών εργαλείων, καθώς και την βραχυπρόθεσμη επένδυση των διαθεσίμων.

*(α) Κίνδυνος αγοράς**i) Κίνδυνος ταμειακών ροών λόγω μεταβολής των επιτοκίων*

Η έκθεση της Εταιρείας στον κίνδυνο από διακυμάνσεις στα επιτόκια προέρχεται από δάνεια από συνδεδεμένα μέρη και καταθέσεις σε συνδεδεμένα μέρη, με κυμαινόμενα επιτόκια. Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε διακυμάνσεις των επιτοκίων που επικρατούν στην αγορά και τα οποία επηρεάζουν τη χρηματοοικονομική της θέση καθώς και τις ταμειακές της ροές. Το κόστος δανεισμού δύναται να αυξάνεται ως αποτέλεσμα τέτοιων αλλαγών και να δημιουργούνται ζημιές ή να μειώνεται κατά την εμφάνιση απρόοπτων γεγονότων. Η Εταιρεία παρακολουθεί συστηματικά και σε συνεχή βάση τις διακυμάνσεις των επιτοκίων και αξιολογεί την ανάγκη λήψης σχετικών θέσεων για την αντιστάθμιση των κινδύνων, όταν και εφόσον αυτοί κρίνονται σημαντικοί. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022, η Εταιρεία δε χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα. Τα δάνεια της Εταιρείας έχουν το ίδιο επιτόκιο (Euribor) ως σημείο αναφοράς. Κατά τη διάρκεια της χρήσης, ο δανεισμός της Εταιρείας με κυμαινόμενο επιτόκιο ήταν εκφρασμένος σε Ευρώ.

Ανάλυση Ευαισθησίας Δανείων της Εταιρείας σε Μεταβολές Επιτοκίων

Εάν την 31 Δεκεμβρίου 2022 τα επιτόκια δανεισμού ήταν αυξημένα / μειωμένα κατά 1%, ενώ οι λοιπές μεταβλητές παρέμεναν σταθερές, τα αποτελέσματα χρήσης της Εταιρείας θα ήταν μειωμένα κατά € 375.402 / αυξημένα κατά € 375.402 (2021: μειωμένα κατά € 401.646/ αυξημένα κατά € 401.646), κυρίως λόγω του αυξημένου / μειωμένου χρηματοοικονομικού κόστους των δανείων με κυμαινόμενο επιτόκιο. Αναλογικά θα επηρεαζόταν και η καθαρή θέση της Εταιρείας.

ii) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει λόγω των συναλλαγών σε ξένο νόμισμα. Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο καθώς ουσιαστικά όλα τα έξοδά της, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις προκύπτουν/είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίας της Εταιρείας.

iii) Κίνδυνος τιμών

Η εταιρία έχει κλειδωμένη τιμή πώλησης της ηλεκτρικής ενέργειας με τον ΔΑΠΕΕΠ μέχρι το 2035.

iv) Κίνδυνος εσόδων

Η εταιρία επηρεάζεται από τον κίνδυνο διακύμανσης του αιολικού δυναμικού σε ένα εύρος $\pm 10\%$ σε ετήσια βάση.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος αφορά περιπτώσεις αθέτησης υποχρέωσης αντισυμβαλλομένων να εκπληρώσουν τις συναλλακτικές τους υποχρεώσεις. Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα και από υπόλοιπα οφειλόμενα από πελάτες και λοιπούς χρεώστες καθώς και απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη. Η Εταιρεία διατηρεί τα ταμειακά της διαθέσιμα και ισοδύναμα στην Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε. που είναι ο τελικός μέτοχος και αποτελεί χρηματοπιστωτικό ίδρυμα με καλή φήμη. Μόνο τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα καθιερωμένα με καλή φήμη είναι αποδεκτά. Ο πιστωτικός κίνδυνος από πελάτες στον οποίο η Εταιρεία είναι ουσιαστικά εκτεθειμένη συνδέεται με τον ΔΑΠΕΕΠ, ο οποίος έχει αξιολογηθεί ως πελάτης με βαθμό Καλό-Εξαιρετικό. Το υπόλοιπο με τον ΔΑΠΕΕΠ κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 ανέρχεται σε € 0. Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει σχηματίσει πρόβλεψη απομείωσης για το 2022 για ποσά οφειλόμενα από συνδεδεμένα μέρη συνολικού ποσού € 1.007 (2021: € 202.339).

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας της Εταιρείας αντιπροσωπεύει τον κίνδυνο της Εταιρείας να μην έχει επαρκείς ταμειακές ροές προκειμένου να μπορεί να ανταποκριθεί στις οικονομικές και εμπορικές της υποχρεώσεις στους συμφωνηθέντες όρους. Για την διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας η Εταιρεία προϋπολογίζει και παρακολουθεί τακτικά τις χρηματοροές της για να εξασφαλίσει ότι διαθέτει επαρκή ρευστότητα για την κάλυψη των αναγκών της. Ο προϋπολογισμός των ταμειακών ροών της Εταιρείας λαμβάνει υπόψη τα σχέδια της Εταιρείας για τη χρηματοδότηση του χρέους, την τήρηση των συμβατικών όρων των συμβάσεων δανεισμού και εφόσον συντρέχει περίπτωση, τις εφαρμοσίμες εξωτερικές ρυθμιστικές ή νομικές απαιτήσεις.

Η ρευστότητα της Εταιρείας παρακολουθείται από τη Διοίκηση σε τακτά χρονικά διαστήματα.

6. ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Τα Αιολικά Πάρκα της Εταιρείας ξεκίνησαν την Κανονική Λειτουργία τους το 2015 και έκτοτε συνεχίζουν απρόσκοπτα να λειτουργούν και να παράγουν ηλεκτρική ενέργεια σύμφωνα με το σχεδιασμό τους.

7. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ

Η Εταιρεία βασίζεται ιδιαίτερα στο ανθρώπινο δυναμικό της για την επίτευξη των εταιρικών της στόχων. Δημιουργώντας ένα ασφαλές και δίκαιο περιβάλλον εργασίας, τηρώντας τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας και προσφέροντας ικανοποιητικές αμοιβές και παροχές διατηρεί το υψηλό εργασιακό επίπεδο.

Προκειμένου να εξασφαλιστεί το καλύτερο δυνατό επίπεδο ανθρώπινου δυναμικού η Εταιρεία έχει θεσπίσει διαδικασίες επιλογής, επιμόρφωσης, αξιολόγησης και ανταμοιβής του προσωπικού της.

Η Εταιρεία στις 31/12/2022 απασχολούσε 1 άτομο (31/12/2021: 1). Το προσωπικό εργάζεται με σχέση εξαρτημένης εργασίας.

8. ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Η Εταιρεία, ως παραγωγός ενέργειας από Α.Π.Ε., συμβάλλει κατεξοχήν στην προστασία του περιβάλλοντος.

Ο σχεδιασμός ανάπτυξης των Α/Π ευθυγραμμίζεται απόλυτα με τις απαιτήσεις της σχετικής περιβαλλοντικής νομοθεσίας, ενώ δείχνει ιδιαίτερη ευαισθησία και στο ευρύτερο ανθρωπογενές περιβάλλον, συμβάλλοντας επί σειρά ετών στην ενίσχυση πολιτιστικών δραστηριοτήτων των κοινοτήτων με τις οποίες τα Α/Π της Εταιρείας γειτνιάζουν.

9. ΛΟΙΠΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

i) Απόκτηση ιδίων μετοχών

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 150 παρ. 3 του ν.4548/2018, οι ανώνυμες εταιρίες μπορούν, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων τους να αποκτούν ίδιες μετοχές μέχρι ποσοστού 10% του συνόλου των μετοχών τους. Η Εταιρεία δεν έχει κάνει χρήση της ως άνω δυνατότητας που παρέχει ο νόμος.

ii) Υποκαταστήματα

Η Εταιρεία δεν διατηρεί κανένα υποκατάστημα.

iii) Τομέας έρευνας και ανάπτυξης

Η Εταιρεία δεν διενεργεί έξοδα έρευνας και ανάπτυξης.

10. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕΤΑΞΥ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη αφορούν κυρίως συναλλαγές με την W.H. South Wind Hellas Ltd, την Τράπεζα Πειραιώς ΑΕ, με συνδεδεμένες με αυτήν εταιρείες του Ομίλου της Τράπεζας Πειραιώς και συναλλαγές με την εταιρία Suntribe η οποία ελέγχεται από μέλος του ΔΣ και οι οποίες εντάσσονται στη συνήθη επιχειρηματική της δραστηριότητα, που έχουν συνομολογηθεί με όρους αγοράς. Περαιτέρω αναφορά και ανάλυση των συναλλαγών αυτών περιλαμβάνεται στη Σημείωση 21 «Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη».

11. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Στις 06/02/2023, καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ το Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου στις 01/02/2023, με το οποίο μετά την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για μεταφορά της έδρας της Εταιρείας στην Αγία Παρασκευή, ορίζεται ότι η διεύθυνση των γραφείων της έδρας της Εταιρείας είναι στην οδό Καποδιστρίου 3 του Δήμου Αγίας Παρασκευής/Αττικής.

Στις 31/01/2023 ολοκληρώθηκε η εξαγορά του 100% των μετοχών της Εταιρείας από την WINDARROW ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Μ.Α.Ε..

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

Αθήνα 02.05.2023

Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. &
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

ΜΑΥΡΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

ΚΕΡΑΜΙΩΤΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας Αιολική Μπελεχέρι Α.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας Αιολική Μπελεχέρι Α.Ε. (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας Αιολική Μπελεχέρι Α.Ε. κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των 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 την 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.

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 σύνολό 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. 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

- 1) 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 31.12.2022.
 - β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία Αιολική Μπελεχέρι Α.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 16 Ιουνίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Νικόλαος Μαρτάρας

Αρ. Μ. ΣΟΕΛ 54971

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Φραγκοκλησιάς 3α & Γρανικού, 151 25 Μαρούσι

Αρ. Μ. ΣΟΕΛ Εταιρείας: Ε 120



Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

	<u>Σημ.</u>	<u>31-Δεκ-22</u>	<u>31-Δεκ-21</u>
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια στοιχεία	5	37.023.479	39.909.293
Άυλα πάγια στοιχεία	6	105.609	113.860
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	8	9.705	9.705
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		<u>37.138.793</u>	<u>40.032.858</u>
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	8	1.060.508	1.291.130
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	9	18.811.255	14.221.776
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		<u>19.871.763</u>	<u>15.512.906</u>
Σύνολο ενεργητικού		<u>57.010.556</u>	<u>55.545.764</u>
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	10	1.991.545	1.991.545
Αποθεματικά υπέρ το άρτιο	10	8.307.705	8.307.705
Αφορολόγητα αποθεματικά Ν.3299/2004	14	3.731.410	3.244.994
Αποτελέσματα εις νέον		(3.513.296)	(6.425.519)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		<u>10.517.364</u>	<u>7.118.725</u>
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	12	35.035.254	36.718.830
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	7	3.153.444	2.666.478
Κρατικές επιχορηγήσεις Ν.3299/2004	14	5.726.377	6.212.793
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	15	2.660	2.660
Μακροπρόθεσμες προβλέψεις	15	232.152	221.286
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		<u>44.149.887</u>	<u>45.822.047</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	13	171.971	477.169
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	12	1.684.919	1.641.407
Κρατικές επιχορηγήσεις Ν.3299/2004	14	486.416	486.416
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		<u>2.343.305</u>	<u>2.604.992</u>
Σύνολο υποχρεώσεων		<u>46.493.192</u>	<u>48.427.039</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		<u>57.010.556</u>	<u>55.545.764</u>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 19 έως 48 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων

	Σημ.	1-Ιαν-22 έως 31-Δεκ-22	1-Ιαν-21 έως 31-Δεκ-21
Κύκλος εργασιών		9.845.674	9.856.444
Λοιπά έσοδα (συμπεριλαμβανομένων επιχορηγήσεων Ν. 3299/2004)	17	544.948	530.897
Σύνολο εσόδων		10.390.622	10.387.341
Έξοδα ανά κατηγορία	16	(2.244.314)	(2.054.098)
Αποσβέσεις	5,6	(2.894.065)	(2.886.995)
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων	8	201.407	(74)
Λοιπά έξοδα - καθαρά		(2.308)	(503)
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		5.451.342	5.445.671
Χρηματοοικονομικά έξοδα	18	(1.565.735)	(1.636.536)
Χρηματοοικονομικά έξοδα - καθαρά		(1.565.735)	(1.636.536)
Κέρδη προ φόρων		3.885.607	3.809.135
Φόρος εισοδήματος	19	(486.966)	(390.179)
Κέρδη χρήσης		3.398.640	3.418.956
Συγκεντρωτικά συνολικά κέρδη χρήσης μετά φόρων		3.398.640	3.418.956

Οι σημειώσεις στις σελίδες 19 έως 48 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ το Άρτιο	Αφορολόγητο αποθεματικό Ν. 3299/2004	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021	1.991.545	8.307.705	2.758.578	(9.358.059)	3.699.769
Καθαρά κέρδη χρήσης	-	-	-	3.418.956	3.418.956
Συγκεντρωτικά συνολικά κέρδη χρήσης	-	-	-	3.418.956	3.418.956
Μεταφορά σε ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό Ν. 3299/2004	-	-	486.416	(486.416)	-
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2021	1.991.545	8.307.705	3.244.994	(6.425.519)	7.118.725
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2022	1.991.545	8.307.705	3.244.994	(6.425.519)	7.118.725
Καθαρά κέρδη χρήσης	-	-	-	3.398.640	3.398.641
Συγκεντρωτικά συνολικά κέρδη χρήσης	-	-	-	3.398.640	3.398.641
Μεταφορά σε ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό Ν. 3299/2004	-	-	486.416	(486.416)	-
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2022	1.991.545	8.307.705	3.731.410	(3.513.296)	10.517.364

Οι σημειώσεις στις σελίδες 19 έως 48 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	Σημ.	1-Ιαν-22 έως 31-Δεκ-22	1-Ιαν-21 έως 31-Δεκ-21
Κέρδη προ φόρων		3.885.607	3.809.135
Προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις	5, 6	2.894.065	2.886.995
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	8	-	74
Απόσβεση κρατικών επιχορηγήσεων Ν.3299/2004	17	(486.416)	(486.416)
Έξοδα τόκων	18	1.493.373	1.567.484
Αναστροφή προεξόφλησης	15	10.866	10.354
		7.797.495	7.787.626
Μεταβολές κεφαλαίου κίνησης			
Μείωση / (Αύξηση) απαιτήσεων		230.341	4.807.532
(Μείωση) / Αύξηση προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων		(305.198)	(311.100)
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		7.722.638	12.284.058
Καθαρές ταμειακές εισροές από λειτουργικές δραστηριότητες		7.722.638	12.284.058
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορά ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων	5	-	(243.097)
Καθαρές ταμειακές εκροές από επενδυτικές δραστηριότητες		-	(243.097)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Καταβολή κεφαλαίου δανείου σε συνδεδεμένα μέρη	21	(1.624.396)	(1.592.815)
Καταβολή κεφαλαίου ομολογιακού δανείου	21	-	(1.999.679)
Καταβληθέντες τόκοι	21	(1.492.070)	(1.566.989)
Πληρωμές κεφαλαίου χρηματοδοτικής μίσθωσης	12	(16.693)	(16.693)
Καθαρές ταμειακές εκροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(3.133.159)	(5.176.176)
Καθαρή αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		4.589.479	6.864.785
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης	9	14.221.776	7.356.991
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσης	9	18.811.255	14.221.776

Οι σημειώσεις στις σελίδες 19 έως 48 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

1 Γενικές πληροφορίες

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της «Αιολική Μπελεχέρι Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Βιομηχανική και Ενεργειακή Εταιρεία» (η «Εταιρεία»), για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ»).

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στον κλάδο των ανανεώσιμων πηγών ενέργειας και συγκεκριμένα στην παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από αιολική.

Η Εταιρεία έχει συσταθεί το 2001 και είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα και η διεύθυνση της έδρας της και τα κεντρικά γραφεία της είναι στην Κερασούντος 1 και Λεωφ. Βασ. Σοφίας, 115 28, Αθήνα, Αττική.

Στις 06/02/2023, καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ το Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου στις 01/02/2023, με το οποίο μετά την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για μεταφορά της έδρας της Εταιρείας στην Αγία Παρασκευή, ορίζεται ότι η διεύθυνση των γραφείων της έδρας της Εταιρείας είναι στην οδό Καποδιστρίου 3 του Δήμου Αγίας Παρασκευής/Αττικής.

Μέχρι τις 2 Ιουνίου του 2016, η μητρική της Εταιρείας ήταν η EDF Energies Nouvelles Hellas Ανώνυμη Εταιρεία Εκμετάλλευσης Ενέργειας («EDF EN Hellas S.A.»). Στις 2 Ιουνίου 2016, υπεγράφη συμφωνία πώλησης σύμφωνα με την οποία η EDF EN Hellas S.A πούλησε, διέθεσε και μετέφερε το 100% των μετοχών που κατείχε στην Εταιρεία στην W.H. South Wind Hellas Limited («South Wind»). Κατά συνέπεια, η Εταιρεία αποτελεί θυγατρική της South Wind (η «Μητρική»), η οποία εδρεύει στην Κύπρο και δεν είναι εισηγμένη σε κάποιο ευρωπαϊκό χρηματιστήριο.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 εγκρίθηκαν με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας την 02/05/2023.

2 Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

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

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διεργασίες της Επιτροπής Διεργασιών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσης από τη Διοίκηση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών που έχουν υιοθετηθεί. Οι περιοχές που εμπριέχουν σημαντικό βαθμό κρίσης ή πολυπλοκότητας ή όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις επηρεάζουν σημαντικά τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στη Σημείωση 4.

2.1.1 Συνέχιση Δραστηριότητας

Η Διοίκηση συμπέρανε, λαμβάνοντας υπόψη τους κατωτέρω παράγοντες, αναφορικά με το μακροοικονομικό περιβάλλον και την ρευστότητα της Εταιρείας ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας έχουν καταλλήλως συνταχθεί με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022.

Μακροοικονομικό περιβάλλον

Η ελληνική οικονομία διατηρεί την αναπτυξιακή δυναμική της το 2022, παρά τις αυξανόμενες πληθωριστικές πιέσεις και την έντονη αβεβαιότητα που συνδέεται με τις γεωπολιτικές εξελίξεις και την ενεργειακή κρίση. Το 2022, το πραγματικό ΑΕΠ αυξήθηκε κατά 5,9% - κυρίως λόγω της θετικής συμβολής της ιδιωτικής κατανάλωσης και των επενδύσεων – ενώ ο ρυθμός αύξησης του ονομαστικού ΑΕΠ έφτασε σε διψήφιο επίπεδο στο 14,5%. Η άνοδος του ονομαστικού ΑΕΠ το 2022 αναμένεται να έχει θετική επίπτωση στα δημοσιονομικά μεγέθη της οικονομίας και στη σταδιακή αποκλιμάκωση του λόγου δημόσιο χρέος προς ΑΕΠ. Σύμφωνα με την εισηγητική έκθεση Προϋπολογισμού

του 2023, ο λόγος χρέους της γενικής κυβέρνησης προς το ΑΕΠ αναμένεται να μειωθεί έντονα από το 194,5% του ΑΕΠ το 2021 στο 168,9% το 2022 και να παραμείνει σε πτωτική τροχιά (2023: 159,3% του ΑΕΠ). Επίσης σύμφωνα με την έκθεση Προϋπολογισμού, αναμένεται πραγματικός ρυθμός ανάπτυξης 1,8% το 2023.

Σύμφωνα με τους βραχυχρόνιους δείκτες οικονομικής δραστηριότητας: (α) διατηρήθηκε η ανοδική πορεία σε δείκτες παραγωγής και κύκλου εργασιών που συνδέονται με τη δραστηριότητα στη βιομηχανία, το εμπόριο, τις κατασκευές και τις υπηρεσίες, (β) το 2022 οι ταξιδιωτικές εισπράξεις αυξήθηκαν στα € 17,6 δισ. αντιπροσωπεύοντας το 97% των αντίστοιχων του 2019, (γ) στην αγορά ακινήτων, ο δείκτης τιμών διαμερισμάτων αυξήθηκε το 1ο εννεάμηνο 2022 κατά 10,4% σε ετήσια βάση, (1ο εννεάμηνο 2021: 6,8%) ενώ ο δείκτης τιμών γραφείων αυξήθηκε το 1ο εξάμηνο του 2022 κατά 1,8% σε ετήσια βάση.

Οι έντονες πληθωριστικές πιέσεις αποτελούν βασικό χαρακτηριστικό του 2022, τόσο στη διεθνή αγορά όσο και στην Ελλάδα. Ειδικότερα, το 2022 ο εθνικός πληθωρισμός (Δείκτης Τιμών Καταναλωτή, ΔΤΚ) έφτασε το 9,6% (2021: 1,2%) και σύμφωνα με την έκθεση Προϋπολογισμού 2023, εκτιμάται ότι θα επιβραδυνθεί στο 5,0% το 2023.

Στην αγορά εργασίας, το 2022 - συμφωνά με τα μηνιαία εποχικά εξομαλυσμένα στοιχεία - το ποσοστό ανεργίας έφτασε κατά μέσο όρο το 12,4% (Ιαν - Δεκ 2021: 14,8%) και η απασχόληση αυξήθηκε κατά 5,4% σε ετήσια βάση.

Σε δημοσιονομικό επίπεδο, σύμφωνα με την εισαγωγική έκθεση του Προϋπολογισμού του 2023, το έλλειμμα της γενικής κυβέρνησης (μεθοδολογία κατά ESA) θα μειωθεί από το 7,5% του ΑΕΠ το 2021 σε 4,1% του ΑΕΠ το 2022, το οποίο αντιστοιχεί σε πρωτογενές έλλειμμα της τάξεως του 1,6% του ΑΕΠ για το 2022. Το έλλειμμα της γενικής κυβέρνησης αναμένεται να μειωθεί περαιτέρω στο 2,0% του ΑΕΠ το 2023, φέρνοντας το πρωτογενές ισοζύγιο σε πλεόνασμα της τάξεως του 0,7% του ΑΕΠ.

Στις αρχές Απριλίου 2022, η Ελλάδα ολοκλήρωσε την αποπληρωμή των οφειλών της προς το Διεθνές Νομισματικό Ταμείο (ΔΝΤ). Επίσης, το καθεστώς ενισχυμένης εποπτείας της Ελλάδας έληξε στις 20 Αυγούστου 2022 και η πρώτη έκθεση παρακολούθησης με βάση την καθιερωμένη μετα – προγραμματική εποπτεία (Post-Programme Surveillance, PPS) δημοσιεύθηκε στις 22 Νοεμβρίου.

Η σταδιακή αναβάθμιση της πιστοληπτικής ικανότητας της χώρας είχε ως αποτέλεσμα να υπολείπεται μια βαθμίδα της αξιολόγησης “investment grade” για τους οίκους S&P Global, Fitch και DBRS Morningstar. Τον Ιανουάριο του 2023 ο οίκος Fitch προχώρησε σε αναβάθμιση κατά μια βαθμίδα της αξιολόγησης του από BB με “θετικό outlook” σε BB+ με “σταθερό outlook.” Ταυτόχρονα, ο οίκος αξιολόγησης S&P Global τοποθετεί την αξιολόγησή του σε “BB+” με “σταθερό outlook” και ο οίκος DBRS Morningstar σε “BB (high)” με “σταθερό outlook”. Ο οίκος Moody’s τοποθετεί την πιστοληπτική αξιολόγηση της χώρας σε “Ba3, με σταθερό outlook”

Βασική παράμετρος στήριξης της οικονομίας αποτελούν οι πόροι από το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας (ΤΑΑ). Στο πλαίσιο αυτό, η Ελλάδα πρόκειται να επωφεληθεί από ένα συνολικό ποσό ύψους €30,16 δισ. (€17,43 δισ. σε επιχορηγήσεις και 12,73 δισ. ευρώ σε δάνεια), εκ του οποίου €11,1 δισ. έχουν ήδη εκταμιευθεί μέσω της προχρηματοδότησης και των δυο πρώτων τακτικών δόσεων.

Η αναπτυξιακή πορεία της ελληνικής οικονομίας εξαρτάται από την αξιοποίηση των ευρωπαϊκών κεφαλαίων, την υλοποίηση των επενδυτικών σχεδίων, την αποκλιμάκωση των πληθωριστικών πιέσεων, τις γεωπολιτικές εξελίξεις, την περαιτέρω ανάκαμψη του τουρισμού και την ανάκαμψη της οικονομικής δραστηριότητας στην ευρωζώνη. Οι συνθήκες κινδύνου που επηρεάζουν την πορεία της ελληνικής οικονομίας και τον ελληνικό τραπεζικό κλάδο εν γένει συνδέονται κυρίως με εξωγενείς παράγοντες και αφορούν στο συνεχιζόμενο αντίκτυπο που δημιουργούν οι διεθνείς γεωπολιτικές προκλήσεις, η επιδείνωση των ανισορροπιών προσφοράς και ζήτησης, η διατήρηση των υψηλών πληθωριστικών πιέσεων, η μεταβλητότητα στην αλυσίδα εφοδιασμού και η εμφάνιση νέου κύματος της πανδημίας.

Κατά τη διάρκεια του 2022, το χρηματοπιστωτικό σύστημα συνέχισε να βελτιώνεται στους τομείς της κερδοφορίας, της ρευστότητας και της ποιότητας των στοιχείων ενεργητικού. Στο τέλος Σεπτεμβρίου του 2022 η ποιότητα του χαρτοφυλακίου δανείων σε ατομική βάση βελτιώθηκε, καθώς τα μη εξυπηρετούμενα δάνεια (ΜΕΔ) ανήλθαν σε €14,6 δισ. μειωμένα κατά €3,8 δισ. συγκριτικά με το τέλος Δεκεμβρίου 2021 και κατά περίπου €94,1 δισ. έναντι του Μαρτίου του 2016, όταν είχε καταγραφεί και το υψηλότερο επίπεδο ΜΕΔ. Ο λόγος των ΜΕΔ προς το σύνολο των δανείων σε επίπεδο τραπεζικού συστήματος αποκλιμακώθηκε περαιτέρω το εννεάμηνο του 2022 (Σεπτέμβριος 2022: 9,7%, Δεκέμβριος 2021: 12,8%), αλλά παρέμεινε σημαντικά υψηλότερος από το αντίστοιχο επίπεδο της ευρωζώνης. Όλες οι σημαντικές τράπεζες έχουν ήδη επιτύχει τον επιχειρησιακό στόχο τους για μονοψήφιο ποσοστό ΜΕΔ.

Οι καταθέσεις πελατών συνέχισαν την ανοδική τους πορεία, αν και με χαμηλότερο ρυθμό σε σχέση με το προηγούμενο έτος, αντικατοπτρίζοντας την ισχυρή οικονομική ανάπτυξη και την πιστωτική επέκταση, κυρίως προς τις επιχειρήσεις. Το υπόλοιπο των καταθέσεων από επιχειρήσεις και νοικοκυριά ανήλθε σε €188,7 δισ. το Δεκέμβριο του 2022 (Δεκέμβριος 2021: €180 δισ.). Παρά την ανοδική πορεία των ονομαστικών επιτοκίων, το 2022 υπήρξε χρονιά ισχυρής και επιταχυνόμενης πιστωτικής επέκτασης προς τις μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις και ιδιαίτερα προς επιχειρήσεις σχετικά μεγαλύτερου μεγέθους. Ο ετήσιος ρυθμός αύξησης της τραπεζικής χρηματοδότησης προς τις μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις (ΜΧΕ) ανήλθε στο 11,8% το Δεκέμβριο 2022. Οι τραπεζικές πιστώσεις προς τα νοικοκυριά συνέχισαν να συρρικνώνονται, καθώς ο ετήσιος ρυθμός μεταβολής τον Δεκέμβριο 2022 έφτασε το -2,5%.

Σύμφωνα με την Ενδιάμεση Έκθεση της Τράπεζας της Ελλάδος για τη Νομισματική Πολιτική 2022, η πορεία εξυγίανσης των τελευταίων ετών έχει συμβάλει καθοριστικά στη βελτίωση των μεγεθών του τραπεζικού τομέα, ενώ και η αύξηση των τιμών στην αγορά ακινήτων βελτιώνει την αξία των εξασφαλίσεων και των ακινήτων που έχουν περιέλθει στις τράπεζες. Εντούτοις, η αβεβαιότητα σχετικά με τις επιδράσεις της ανόδου των επιτοκίων, οι προοπτικές για χαμηλότερη ανάπτυξη της ελληνικής οικονομίας και η εντεινόμενη γεωπολιτική και ενεργειακή κρίση δεν αφήνουν περιθώρια εφησυχασμού. Συνεπώς, θα πρέπει να αντιμετωπισθούν οι προκλήσεις που συνδέονται με το τραπεζικό σύστημα και αφορούν την περαιτέρω μείωση των μη εξυπηρετούμενων δανείων, τη βελτίωση της οργανικής κερδοφορίας και την ποιοτική και ποσοτική ενίσχυση της κεφαλαιακής βάσης των πιστωτικών ιδρυμάτων, συμπεριλαμβανομένων των Λιγότερο Σημαντικών Τραπεζών (LSIs), και την οριστική εκκαθάριση του ιδιωτικού χρέους που διαχειρίζονται οι Εταιρίες Διαχείρισης Απαιτήσεων από Δάνεια και Πιστώσεις.

Η Εταιρεία, σε συνδυασμό με τη μετρική της, εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και οι κατάλληλες ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της.

Ρευστότητα

Η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί πως θα είναι σε θέση να πληρώσει τις υποχρεώσεις της όπως αυτές θα καθίστανται απαιτητές. Μεγάλο μέρος του συνόλου των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας 1.684.919 επί συνόλου 2.323.930 προέρχεται από το ομολογιακό δάνειο με την Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε., η οποία αποτελεί συνδεδεμένο μέρος. Το υπόλοιπο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων καλύπτεται από επαρκή ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.

2.2 Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες: Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2022 και μεταγενέστερα.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα πάγια - Έσοδα πριν από την προβλεπόμενη χρήση»: Η τροποποίηση απαγορεύει στην εταιρεία να αφαιρεί από το κόστος ενσώματου παγίου τυχόν έσοδα που λαμβάνονται από την πώληση ειδών που παράγονται ενώ η εταιρεία προετοιμάζει το πάγιο για την προοριζόμενη χρήση του. Απαιτεί επίσης από τις εταιρείες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθους δραστηριότητας της εταιρείας.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις - Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης»: Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα συσχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια εταιρεία αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο»: Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης.

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Διευκολύνσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19 – Παράταση περιόδου εφαρμογής»: Η τροποποίηση παρατείνει την εφαρμογή της πρακτικής διευκόλυνσης που δόθηκε για τις παραχωρήσεις σε ενοίκια κατά ένα έτος για να καλύψει τις μειώσεις στα ενοίκια που οφείλονται την ή έως την 30 Ιουνίου 2022.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018-2020:

- **ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»:** Η τροποποίηση εξετάζει ποια έξοδα πρέπει να περιληφθούν στην αξιολόγηση του 10% για την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Τα σχετικά κόστη ή αμοιβές θα μπορούσαν να καταβληθούν είτε τρίτους είτε στον δανειστή. Σύμφωνα με την τροποποίηση, το κόστος ή οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους δεν θα συμπεριλαμβάνονται στην αξιολόγηση του 10%.
- **ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»:** Η τροποποίηση αφαιρέσει το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, προκειμένου να εξαλειφθεί οποιαδήποτε πιθανή σύγχυση σχετικά με τον χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης.

Δεν αναμένονται σημαντικές επιπτώσεις από την εφαρμογή των παραπάνω προτύπων και τροποποιήσεων προτύπων στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

Συγκεκριμένα νέα λογιστικά πρότυπα, τροποποιήσεις και διερμηνείες έχουν τεθεί σε ισχύ για μεταγενέστερες περιόδους και δεν έχουν εφαρμοστεί κατά την κατάρτιση αυτών των εταιρικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Η εταιρεία ερευνά την επίδραση των νέων προτύπων και τροποποιήσεων στις χρηματοοικονομικές του καταστάσεις.

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023): Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024): Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της εταιρείας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις με Ρήτρες» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024): Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι μόνο οι ρήτρες με τις οποίες μια εταιρεία απαιτείται να συμμορφώνεται πριν ή κατά τη λήξη της περιόδου αναφοράς επηρεάζουν το δικαίωμα της εταιρείας να αναβάλλει το διακανονισμό μιας υποχρέωσης για τουλάχιστον δώδεκα μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς (και συνεπώς πρέπει να ληφθούν υπόψη κατά την αξιολόγηση της κατάταξης μιας υποχρέωσης ως βραχυπρόθεσμης ή μακροπρόθεσμης). Τέτοιες ρήτρες επηρεάζουν το κατά πόσο το δικαίωμα υπάρχει στο τέλος της περιόδου αναφοράς, ακόμη και αν η συμμόρφωση με τις ρήτρες αξιολογείται μετά την ημερομηνία αναφοράς. Το δικαίωμα αναβολής του διακανονισμού μιας υποχρέωσης δεν επηρεάζεται αν μια εταιρεία απαιτείται μόνο να συμμορφώνεται με ρήτρες μετά την περίοδο αναφοράς. Όμως, εάν το δικαίωμα της εταιρείας να αναβάλλει το διακανονισμό μιας υποχρέωσης εξαρτάται από τη συμμόρφωση της εταιρείας με ρήτρες εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς, η εταιρεία γνωστοποιεί πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν τον κίνδυνο να καταστούν οι υποχρεώσεις πληρωτέες εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε.

ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023): Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις.

ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023): Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης.

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Υποχρεώσεις Μίσθωσης σε Συναλλαγές Πώλησης και Επαναμίσθωσης» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024): Οι τροποποιήσεις προσθέτουν απαιτήσεις μεταγενέστερης επιμέτρησης για συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που πληρούν τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 15 Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες για να αντιμετωπιστούν λογιστικά ως πωλήσεις περιουσιακών στοιχείων. Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τον πωλητή-μισθωτή να προσδιορίσει τα 'μισθώματα' ή τα 'αναθεωρημένα μισθώματα' με τέτοιο τρόπο ώστε ο πωλητής-μισθωτής να μην αναγνωρίσει κέρδος ή ζημιά που συνδέεται με το δικαίωμα χρήσης που διατηρείται από τον πωλητή-μισθωτή, μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε.

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» και Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023): Το ΔΠΧΑ 17 εκδόθηκε τον Μάιο του 2017 και, μαζί με τις τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 που εκδόθηκαν τον Ιούνιο του 2020, αντικαθιστά το ΔΠΧΑ 4. Το ΔΠΧΑ 17 καθιερώνει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση και παρουσίαση των ασφαλιστηρίων συμβολαίων που βρίσκονται στο πεδίο εφαρμογής του προτύπου καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις. Σκοπός του προτύπου είναι να διασφαλίσει ότι μία εταιρεία παρέχει σχετικές πληροφορίες οι οποίες να παρουσιάζουν την εύλογη εικόνα σχετικά με αυτά τα συμβόλαια. Το νέο πρότυπο επιλύει τα προβλήματα συγκρισιμότητας που είχε δημιουργήσει το ΔΠΧΑ 4 καθώς απαιτεί όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια να λογιστικοποιούνται με τρόπο συνεπή. Οι ασφαλιστικές υποχρεώσεις θα επιμετρώνται σε τρέχουσες αξίες και όχι σε ιστορικό κόστος.

ΔΠΧΑ 17 (Τροποποίηση) «Αρχική Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Συγκριτική πληροφόρηση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023): Η τροποποίηση είναι μια επιλογή μετάβασης που σχετίζεται με τη συγκριτική πληροφόρηση σχετικά με χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που παρουσιάζονται κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Η τροποποίηση αποσκοπεί στο να βοηθήσει τις εταιρείες να αποφύγουν προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ασφαλιστικών συμβολαίων, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής

2.3 Συναλλαγματικές μετατροπές

(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

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

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τη χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά την διάρκεια της χρήσης και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

2.4 Μισθώσεις

Η Εταιρεία ως μισθωτής:

Η Εταιρεία εκτιμά εάν μια σύμβαση αποτελεί ή εμπεριέχει μίσθωση, κατά την έναρξη ισχύς αυτής και αναγνωρίζει κατά περίπτωση ένα περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης και μια αντίστοιχη υποχρέωση από την μίσθωση για όλες τις συμβάσεις μίσθωσης στις οποίες είναι μισθωτής, εκτός από τις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις (που ορίζονται ως μισθώσεις με διάρκεια μίσθωσης 12 μηνών ή λιγότερο) και μισθώσεις υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου χαμηλής

αξίας. Για τις μισθώσεις αυτές, η Εταιρεία αναγνωρίζει τα μισθώματα ως λειτουργικά έξοδα με την ευθεία μέθοδο, σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης.

Η υποχρέωση από τη μίσθωση αρχικά επιμετράται στην παρούσα αξία των μισθωμάτων τα οποία παραμένουν ανεξόφλητα κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, τα οποία προεξοφλούνται με το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης. Εάν το επιτόκιο αυτό δεν μπορεί να καθοριστεί εύκολα, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού της.

Η υποχρέωση από τη μίσθωση επιμετράται μεταγενέστερα, αυξάνοντας την λογιστική αξία για να αποτυπωθούν οι τόκοι επί της υποχρέωσης από τη μίσθωση (με χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου) και μειώνοντας τη λογιστική αξία για να αποτυπωθούν οι καταβολές των μισθωμάτων. Η Εταιρεία επανεπιμετρά την υποχρέωση από τη μίσθωση (και κάνει τις αντίστοιχες προσαρμογές στα σχετικά περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης) εάν:

- επέλθει αλλαγή στην διάρκεια της μίσθωσης ή εάν επέλθει μεταβολή στην εκτίμηση του δικαιώματος αγοράς, στην περίπτωση αυτή η υποχρέωση από την μίσθωση επανεπιμετράται προεξοφλώντας τα αναθεωρημένα μισθώματα με βάση το αναθεωρημένο προεξοφλητικό επιτόκιο.
- επέλθει μεταβολή στα μισθώματα εξαιτίας της μεταβολής στο δείκτη ή στο επιτόκιο ή στα ποσά τα οποία αναμένεται να καταβληθούν λόγω της εγγύησης. Σε αυτές τις περιπτώσεις η υποχρέωση από τη μίσθωση επιμετράται προεξοφλώντας τα αναθεωρημένα μισθώματα με βάση το αρχικό προεξοφλητικό επιτόκιο.
- μια μίσθωση τροποποιείται και η τροποποίηση της μίσθωσης δεν αντιμετωπίζεται λογιστικά ως χωριστή μίσθωση, στην περίπτωση αυτή η υποχρέωση από την μίσθωση επανεπιμετράται προεξοφλώντας τα αναθεωρημένα μισθώματα κάνοντας χρήση του αναθεωρημένου προεξοφλητικού επιτοκίου.

Η υποχρέωση από τη μίσθωση παρουσιάζεται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης και συγκεκριμένα, με διακριτό τρόπο, στο κονδύλι «Δανειακές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων».

Η Εταιρεία μισθώνει διάφορα στοιχεία του ενεργητικού όπως ακίνητα και μεταφορικά μέσα.

Το περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης εμπεριέχει το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της αντίστοιχης υποχρέωσης από την μίσθωση, τα μισθώματα τα οποία καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή προγενέστερα αυτής, και τυχόν αρχικές άμεσες δαπάνες. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο κόστος μειωμένα κατά τις τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και τις ζημίες απομείωσης. Η Εταιρεία εφαρμόζει το Δ.Λ.Π. 36 προκειμένου να προσδιορίσει εάν το περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης έχει απομειωθεί.

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης αποσβένονται στη μικρότερη χρονική περίοδο μεταξύ της διάρκειας της μίσθωσης και της ωφέλιμης ζωής του εκάστοτε υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου. Η απόσβεση ξεκινά από την έναρξη της μισθωτικής περιόδου.

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης παρουσιάζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης και συγκεκριμένα, με διακριτό τρόπο, στο κονδύλι «Ενσώματα πάγια στοιχεία».

Η Εταιρεία ως εκμισθωτής:

Οι μισθώσεις στις οποίες η Εταιρεία είναι εκμισθωτής κατατάσσονται είτε ως χρηματοδοτικές είτε ως λειτουργικές. Όταν σύμφωνα με τους όρους της μίσθωσης μεταβιβάζονται ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και οι ωφέλειες που συνοδεύουν την κυριότητα του στον μισθωτή, η μίσθωση κατατάσσεται ως χρηματοδοτική. Όλες οι άλλες μισθώσεις κατατάσσονται ως λειτουργικές μισθώσεις.

Κατά την ημερομηνία αναφοράς η Εταιρεία δεν κατέχει χρηματοδοτικές ή λειτουργικές μισθώσεις ως εκμισθωτής.

2.5 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομείωση (σημείωση 5). Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την απόκτηση των παγίων στοιχείων. Στο κόστος των ενσώματων παγίων έχει ενσωματωθεί και η πρόβλεψη αποκατάστασης του περιβάλλοντος. Χρηματοοικονομικά έξοδα που αφορούν στην κατασκευή περιουσιακών στοιχείων κεφαλαιοποιούνται για το χρονικό διάστημα που απαιτείται μέχρι την ολοκλήρωση της κατασκευής. Περιουσιακό στοιχείο που πληροί τις προϋποθέσεις

είναι ένα περιουσιακό στοιχείο που κατ' ανάγκη χρειάζεται μια σημαντική χρονική περίοδο προετοιμασίας για τη χρήση για την οποία προορίζεται ή για την πώλησή του. Όλα τα άλλα χρηματοοικονομικά έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν είναι πιθανό τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη να εισρεύσουν στην Εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιείται.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

- Κτιριακές εγκαταστάσεις	20	έτη
- Μηχανολογικός εξοπλισμός αιολικού πάρκου	20	έτη
- Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5 - 10	έτη

Η ωφέλιμη ζωή των αιολικών πάρκων έχει οριστεί σε 20 έτη σύμφωνα με τις επιμέρους ληφθείσες άδειες παραγωγής και εκμετάλλευσης.

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση τουλάχιστον σε κάθε τέλος χρήσης.

Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση περιλαμβάνονται στα ενσώματα πάγια και η απόσβεση τους ξεκινάει όταν ολοκληρωθούν και είναι έτοιμα για τη χρήση που προορίζονται από την Διοίκηση.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσώματων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα (Σημείωση 5).

Κατά την πώληση ενσώματων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αναπόσβεστης αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημιές στα αποτελέσματα.

2.6 Άυλα πάγια στοιχεία

Τα άυλα πάγια στοιχεία περιλαμβάνουν τις άδειες παραγωγής και εκμετάλλευσης που χρησιμοποιούνται από την Εταιρεία μελέτες και λοιπά δικαιώματα.

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

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

- Δικαιώματα εκμετάλλευσης	20	έτη
- Λογισμικά προγράμματα	10	έτη

2.7 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως και επίσης όταν κάποια γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Τα περιουσιακά στοιχεία που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται για το ποσό κατά το οποίο η λογιστική αξία του παγίου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας, μειωμένη με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος, και αξίας χρήσεως (παρούσα αξία χρηματοροών που αναμένεται να δημιουργηθούν με βάση την εκτίμηση της διοίκησης για τις μελλοντικές οικονομικές και λειτουργικές συνθήκες). Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών. Μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός από υπεραξία, που έχουν υποστεί απομείωση επανεκτιμώνται για πιθανή αντιστροφή της απομείωσης σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού.

2.8 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

2.8.1 Ταξινόμηση

Η Εταιρεία ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της στην κατηγορία: χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος. Η ταξινόμηση εξαρτάται από: α) το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας, βάσει του οποίου γίνεται η διαχείριση του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, και β) τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που ταξινομούνται στο αποσβέσιμο κόστος αφορούν κυρίως:

- Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις
- Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

2.8.2 Αναγνώριση και Επιμέτρηση

Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία επιμετρά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στην εύλογη αξία πλέον το κόστος συναλλαγών που αποδίδεται άμεσα στην απόκτηση ή την έκδοση του χρηματοοικονομικού στοιχείου.

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

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

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται σε αυτήν την κατηγορία περιλαμβάνονται στα κονδύλια «Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις» και «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα» που παρουσιάζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (Σημειώσεις 2.9 και 2.10). Περιλαμβάνονται δε στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνα με λήξη μεγαλύτερη των 12 μηνών από την ημερομηνία αναφοράς.

2.8.3 Απομείωση

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

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

Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές αναγνωρίζονται σε δύο στάδια. Εάν ο πιστωτικός κίνδυνος ενός χρηματοοικονομικού μέσου δεν έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση, η οικονομική οντότητα επιμετρά την πρόβλεψη ζημιάς για το εν λόγω χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές των επόμενων 12 μηνών.

Εάν ο πιστωτικός κίνδυνος του χρηματοοικονομικού μέσου έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση, η οικονομική οντότητα επιμετρά την πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής, ανεξάρτητα από το πότε προέκυψε η αθέτηση.

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

2.8.4 Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

Οι χρηματοοικονομικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης μόνο όταν η Εταιρεία έχει νομικά το δικαίωμα αυτό και προτίθεται να τα

συμφηφίσει σε καθαρή βάση μεταξύ τους ή να απαιτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να διακανονίσει την υποχρέωση ταυτόχρονα.

2.9 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις κατατάσσονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εάν η είσπραξη αναμένεται να γίνει εντός ενός έτους ή λιγότερο. Αν όχι, παρουσιάζονται στο μη κυκλοφορούν ενεργητικό. Οι εμπορικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, εκτός εάν το αποτέλεσμα της προεξόφλησης δεν είναι σημαντικό, μειωμένο με τυχόν ζημιά απομείωσης (Σημείωση 2.8).

2.10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν μετρητά, καταθέσεις στην τράπεζα και καταθέσεις όψεως.

2.11 Μετοχικό κεφάλαιο

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

2.12 Προμηθευτές και Λοιπές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αποτελούν υποχρεώσεις προς πληρωμή για προϊόντα ή υπηρεσίες που έχουν αποκτηθεί κατά την άσκηση της συνήθους εμπορικής δραστηριότητας της Εταιρείας από προμηθευτές. Οι πληρωτέοι λογαριασμοί κατατάσσονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εάν η πληρωμή οφείλεται εντός ενός έτους ή λιγότερο (ή κατά τη συνήθη πορεία του κύκλου λειτουργίας της επιχείρησης αν είναι μεγαλύτερη). Διαφορετικά, παρουσιάζονται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

2.13 Δάνεια

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά την διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Έξοδα δανείων που καταβάλλονται κατά την υπογραφή των νέων πιστώσεων αναγνωρίζονται ως έξοδα του δανείου εφόσον γίνει ανάληψη μέρους ή και του συνόλου της νέας πιστωτικής γραμμής. Σε αυτήν την περίπτωση καταχωρούνται ως μελλοντικά έξοδα δανείων μέχρι να γίνει η ανάληψη. Εφόσον δεν χρησιμοποιηθούν τα νέα δάνεια, μερικώς ή ολικά, τότε αυτά τα έξοδα περιλαμβάνονται στα προπληρωμένα έξοδα και αναγνωρίζονται τμηματικά στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια ζωής της σχετικής πιστωτικής γραμμής.

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκτός εάν η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν η δέσμευση που απορρέει από την υποχρέωση, ακυρώνεται ή εκπνέει. Όταν μία υφιστάμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή οι όροι μίας υφιστάμενης υποχρέωσης τροποποιούνται σημαντικά, αυτή η ανταλλαγή ή τροποποίηση αντιμετωπίζεται ως αποαγνώριση της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση μίας νέας υποχρέωσης. Η διαφορά στις αντίστοιχες λογιστικές αξίες αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

2.14 Φόρος Εισοδήματος και Αναβαλλόμενος Φόρος

Ο φόρος εισοδήματος της χρήσης αποτελείται από τον τρέχοντα και τον αναβαλλόμενο φόρο. Ο φόρος αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων εκτός και αν σχετίζεται με ποσά που έχουν αναγνωριστεί στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή απευθείας στα ίδια κεφάλαια. Σε αυτήν την περίπτωση ο φόρος αναγνωρίζεται επίσης στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή στα ίδια κεφάλαια αντίστοιχα.

Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος επί των κερδών υπολογίζεται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που ισχύει στην Ελλάδα. Η δαπάνη για τρέχοντα φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει των κερδών της Εταιρείας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές της δηλώσεις και τις τυχόν προβλέψεις για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις, και υπολογίζεται σύμφωνα με τους θεσμοθετημένους ή ουσιαστικά θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές.

Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

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

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές και νόμους που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού και αναμένεται να ισχύσουν όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις θα πραγματοποιηθούν ή οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις θα αποπληρωθούν.

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

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

2.15 Παροχές στο προσωπικό

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δουλευμένες.

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν προγράμματα καθορισμένων εισφορών. Οι πληρωμές καθορίζονται από την εκάστοτε ελληνική νομοθεσία και τους κανονισμούς των ταμείων.

Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών είναι ένα συνταξιοδοτικό πρόγραμμα στα πλαίσια του οποίου η Εταιρεία πραγματοποιεί καθορισμένες πληρωμές σε ένα ξεχωριστό νομικό πρόσωπο. Η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική υποχρέωση να πληρώσει επί πλέον εισφορές εάν το ταμείο δεν έχει επαρκή περιουσιακά στοιχεία για να πληρώσει σε όλους τους εργαζομένους τις παροχές που σχετίζονται με την υπηρεσία τους στην παρούσα και τις προηγούμενες χρονικές περιόδους.

Για τα προγράμματα καθορισμένων εισφορών η Εταιρεία πληρώνει εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία του δημοσίου σε υποχρεωτική βάση. Η Εταιρεία δεν έχει άλλη υποχρέωση εφόσον έχει πληρώσει τις εισφορές της. Οι εισφορές αναγνωρίζονται ως δαπάνες προσωπικού όποτε προκύπτει οφειλή. Εισφορές που προπληρώνονται αναγνωρίζονται σαν στοιχείο του ενεργητικού σε περίπτωση που υπάρχει δυνατότητα επιστροφής των χρημάτων ή συμψηφισμός με μελλοντικές οφειλές.

Επιπρόσθετα η Εταιρεία σχηματίζει σύμφωνα με το Ν 2112/20 και 4093/12 πρόβλεψη για αποζημίωση συνταξιοδότησης του συνόλου του προσωπικού της, η οποία αφορά το 40% της συνολικής αποζημίωσης που θα ελάμβανε το προσωπικό σε περίπτωση απόλυσής του. Το ύψος της αποζημίωσης αυτής εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών. Με βάση το Δ.Λ.Π. 19 η Εταιρεία θα έπρεπε να είχε σχηματίσει πρόβλεψη με βάση αναλογιστική μελέτη. Όμως λόγω του ότι η όποια διαφορά μεταξύ της σχηματισθείσας πρόβλεψης και αυτής

που θα προέκυπτε από την αναλογιστική μελέτη δεν θα ήταν σημαντική, καθότι το προσωπικό είναι ολιγάριθμο και με μικρή προϋπηρεσία, δεν διενεργήθηκε αναλογιστική μελέτη.

(γ) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης πληρώνονται όταν οι εργαζόμενοι αποχωρούν πριν την ημερομηνία συνταξιοδότησεως. Η Εταιρεία καταχωρεί αυτές τις παροχές όταν δεσμεύεται. Παροχές τερματισμού της απασχόλησης που οφείλονται 12 μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους.

2.16 Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Προβλέψεις για αποκατάσταση περιβάλλοντος, νομικές υποθέσεις, ανέλεγκτες χρήσεις και λοιπές περιπτώσεις, αναγνωρίζονται όταν υπάρχει μία παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, όταν είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης και όταν το απαιτούμενο ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα. Σχηματίζονται όταν η Εταιρεία έχει νομικές, συμβατικές ή άλλες υποχρεώσεις που απορρέουν από πράξεις του παρελθόντος, είναι πιθανόν να χρειασθούν μελλοντικές εκροές για την διευθέτηση αυτών των υποχρεώσεων και τα σχετικά ποσά μπορούν να υπολογισθούν με σχετική ακρίβεια. Προβλέψεις αναδιάρθρωσης περιλαμβάνουν πρόστιμα λόγω τερματισμού συμβάσεων μισθώσεων και αμοιβές λόγω εξόδου από την υπηρεσία εργαζομένων. Προβλέψεις δεν μπορεί να σχηματιστούν για ενδεχόμενες μελλοντικές λειτουργικές ζημιές.

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται σε προεξοφλημένη βάση, όταν είναι σημαντική η επίδραση της διαχρονικής αξίας του χρήματος, με τη χρήση ενός προ φόρου επιτοκίου που αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για τη διαχρονική αξία του χρήματος και του σχετικού κινδύνου της υποχρέωσης. Όταν γίνεται προεξόφληση των προβλέψεων η αύξηση της πρόβλεψης που οφείλεται στο πέρασμα του χρόνου αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και εάν δεν είναι πλέον πιθανόν ότι θα υπάρξει εκροή πόρων για το διακανονισμό της δέσμευσης αντιστρέφονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις γνωστοποιούνται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, εκτός και αν το ενδεχόμενο εκροής οικονομικών πόρων θεωρείται απομακρυσμένο. Στην περίπτωση αυτή δεν απαιτείται σχετική γνωστοποίηση.

2.17 Αναγνώριση εσόδων

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα έσοδα με τρόπο που να απεικονίζει τη μεταβίβαση των υπηρεσιών στους πελάτες στο ποσό το οποίο αναμένει να δικαιούται σε αντάλλαγμα για αυτές τις υπηρεσίες, εξαιρώντας τα ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων (π.χ. φόρος προστιθέμενης αξίας). Τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν παρέχονται οι υπηρεσίες στον πελάτη, προσδιορίζοντας το χρόνο της μεταβίβασης του ελέγχου είτε σε δεδομένη χρονική στιγμή είτε σε βάθος χρόνου. Τα έσοδα από την παροχή των υπηρεσιών αναγνωρίζονται στη λογιστική περίοδο την οποία οι υπηρεσίες παρέχονται και επιμετρούνται σύμφωνα με την φύση των υπηρεσιών που παρέχονται. Η απαίτηση από τον πελάτη αναγνωρίζεται όταν υπάρχει ένα άνευ προϋποθέσεων δικαίωμα της Εταιρείας να λάβει η Εταιρεία το τίμημα για τις εκπληρωμένες υποχρεώσεις της σύμβασης προς τον πελάτη.

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

(α) Έσοδα από την παραγωγή και πώληση ηλεκτρικής ενέργειας

Οι πωλήσεις ηλεκτρικού ρεύματος αναγνωρίζονται σύμφωνα με τη μηνιαία παραγωγή ηλεκτρικού ρεύματος που παρέχεται στο ελληνικό δίκτυο και επιβεβαιώνεται από το ΔΑΠΕΕΠ (Διαχειριστή ΑΠΕ & Εγγυήσεων Προέλευσης).

(β) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται χρησιμοποιώντας το επιτόκιο που προεξοφλεί τις μελλοντικές ροές για σκοπούς απομείωσης.

(γ) Έσοδα από μερίσματα και συμμετοχή σε άλλες οντότητες

Τα μερίσματα ή το εισόδημα από συμμετοχή σε άλλες οντότητες λογίζονται ως έσοδα όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

2.18 Διανομή μερισμάτων

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

2.19 Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν.

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

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσώματων παγίων περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως αναβαλλόμενες κρατικές επιχορηγήσεις και μεταφέρονται ως έσοδα στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων με την σταθερή μέθοδο κατά αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των σχετικών περιουσιακών στοιχείων. Εν συνεχεία στην κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων, το εν λόγω κονδύλι μεταφέρεται από τα αποτελέσματα εις νέο σε αφορολόγητο αποθεματικό Ν.3299/2004, το οποίο η Διοίκηση της Εταιρείας δεν προτίθεται να διανείμει τουλάχιστον πριν την παρέλευση δεκαετίας από την ολοκλήρωση και έναρξη παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

2.20 Στρογγυλοποιήσεις

Διαφορές που παρουσιάζονται μεταξύ των ποσών στις Χρηματοοικονομικές καταστάσεις και των αντίστοιχων ποσών στις σημειώσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου**3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου**

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως, ενδεικτικά, κινδύνους αγοράς (συναλλαγματικό κίνδυνο, κίνδυνο επιτοκίων, κλπ.), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Οι χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι σχετίζονται με τα παρακάτω χρηματοοικονομικά μέσα: εμπορικές απαιτήσεις, ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις και δανεισμός.

Η διαχείριση κινδύνων διαμορφώνεται στα πλαίσια, οδηγιών, κατευθύνσεων και κανόνων εγκεκριμένων από το Διοικητικό Συμβούλιο που αφορούν στον κίνδυνο επιτοκίου, στον πιστωτικό κίνδυνο, στη χρήση μη-παραγώγων χρηματοοικονομικών εργαλείων, καθώς και την βραχυπρόθεσμη επένδυση των διαθεσίμων.

(α) Κίνδυνος αγοράς**Συναλλαγματικός κίνδυνος**

i) Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει λόγω των συναλλαγών σε ξένο νόμισμα. Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο καθώς ουσιαστικά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις προκύπτουν/είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας.

ii) Κίνδυνος ταμειακών ροών λόγω μεταβολής των επιτοκίων

Η έκθεση της Εταιρείας στον κίνδυνο από διακυμάνσεις στα επιτόκια προέρχεται από δάνεια από συνδεδεμένα μέρη και καταθέσεις σε συνδεδεμένα μέρη, με κυμαινόμενα επιτόκια. Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε διακυμάνσεις των επιτοκίων που επικρατούν στην αγορά και τα οποία επηρεάζουν τη χρηματοοικονομική της θέση καθώς και τις ταμειακές της ροές. Το κόστος δανεισμού δύναται να αυξάνεται ως αποτέλεσμα τέτοιων αλλαγών και να δημιουργούνται ζημιές ή να μειώνεται κατά την εμφάνιση απρόοπτων γεγονότων. Η Εταιρεία παρακολουθεί συστηματικά και σε συνεχή βάση τις διακυμάνσεις των επιτοκίων και αξιολογεί την ανάγκη λήψης σχετικών θέσεων για την αντιστάθμιση των κινδύνων, όταν και εφόσον αυτοί κρίνονται σημαντικοί. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022, η

Εταιρεία δε χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα. Τα δάνεια της Εταιρείας έχουν το ίδιο επιτόκιο (Euribor) ως σημείο αναφοράς. Κατά τη διάρκεια της χρήσης, ο δανεισμός της Εταιρείας με κυμαινόμενο επιτόκιο ήταν εκφρασμένος σε Ευρώ.

Ανάλυση Ευαισθησίας Δανείων της Εταιρείας σε Μεταβολές Επιτοκίων

Εάν την 31 Δεκεμβρίου 2022 τα επιτόκια δανεισμού ήταν αυξημένα / μειωμένα κατά 1%, ενώ οι λοιπές μεταβλητές παρέμεναν σταθερές, τα αποτελέσματα χρήσης της Εταιρείας θα ήταν μειωμένα / αυξημένα κατά € 375.402 (2021: μειωμένα/ αυξημένα κατά € 401.646), κυρίως λόγω του αυξημένου / μειωμένου χρηματοοικονομικού κόστους των δανείων με κυμαινόμενο επιτόκιο. Αναλογικά θα επηρεαζόταν και η καθαρή θέση της Εταιρείας.

iii) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει λόγω των συναλλαγών σε ξένο νόμισμα. Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο καθώς ουσιαστικά όλα τα έξοδά της, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις προκύπτουν/είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας.

iv) Κίνδυνος τιμών

Η εταιρία έχει κλειδωμένη τιμή πώλησης της ηλεκτρικής ενέργειας με τον ΔΑΠΕΕΠ μέχρι το 2035.

v) Κίνδυνος εσόδων

Η εταιρία επηρεάζεται από τον κίνδυνο διακύμανσης του αιολικού δυναμικού σε ένας εύρος $\pm 10\%$ σε ετήσια βάση.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος αφορά περιπτώσεις αθέτησης υποχρέωσης αντισυμβαλλομένων να εκπληρώσουν τις συναλλακτικές τους υποχρεώσεις. Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα και από υπόλοιπα οφειλόμενα από πελάτες και λοιπούς χρεώστες καθώς και απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη.

Η Εταιρεία διατηρεί τα ταμειακά της διαθέσιμα και ισοδύναμα στην Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε. που είναι ο τελικός μέτοχος και αποτελεί χρηματοπιστωτικό ίδρυμα με καλή φήμη. Μόνο τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα καθιερωμένα με καλή φήμη μέρη είναι αποδεκτά. Ο πιστωτικός κίνδυνος από πελάτες στον οποίο η Εταιρεία είναι ουσιαστικά εκτεθειμένη συνδέεται με τον ΔΑΠΕΕΠ, ο οποίος έχει αξιολογηθεί ως πελάτης με βαθμό Καλό-Εξαιρετικό Το μη απομειωμένο υπόλοιπο με τον ΔΑΠΕΕΠ κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 ανέρχεται σε € 0. Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει σχηματίσει πρόβλεψη απομείωσης για το 2022 για ποσά οφειλόμενα από συνδεδεμένα μέρη συνολικού ποσού € 1.007 (2021: € 202.339).

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τις καταθέσεις ανά κλάση πιστοληπτικής αξιολόγησης από την Moody's στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021:

	<u>31-Δεκ-22</u>	<u>31-Δεκ-21</u>
Ba2	18.811.241	-
B1	-	14.221.762
Σύνολο	<u>18.811.241</u>	<u>14.221.762</u>

Η διαφορά με το ποσό στην Σημείωση 9 αφορά τα διαθέσιμα στο ταμείο.

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας της Εταιρείας αντιπροσωπεύει τον κίνδυνο της Εταιρείας να μην έχει επαρκείς ταμειακές ροές προκειμένου να μπορεί να ανταποκριθεί στις οικονομικές και εμπορικές της υποχρεώσεις στους συμφωνηθέντες όρους.

Για την διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας η Εταιρεία προϋπολογίζει και παρακολουθεί τακτικά τις χρηματοροές της για να εξασφαλίσει ότι διαθέτει επαρκή ρευστότητα για την κάλυψη των αναγκών της. Ο προϋπολογισμός των ταμειακών ροών της Εταιρείας λαμβάνει υπόψη τα σχέδια της Εταιρείας για τη χρηματοδότηση του χρέους, την τήρηση των συμβατικών όρων των συμβάσεων δανεισμού και εφόσον συντρέχει περίπτωση, τις εφαρμόσιμες εξωτερικές ρυθμιστικές ή νομικές απαιτήσεις.

Η ρευστότητα της Εταιρείας παρακολουθείται από τη Διοίκηση σε τακτά χρονικά διαστήματα. Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζεται η ανάλυση με τις λήξεις των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021 αντίστοιχα:

	31-Δεκ-22				Σύνολο
	Εντός 1 έτους	1 έως 2 έτη	2 έως 5 έτη	Άνω των 5 ετών	
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	71.616	-	-	-	71.616
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	14.809	13.872	27.515	66.726	122.921
Ομολογιακό δάνειο από τη μητρική εταιρία	1.542.834	1.476.856	4.360.675	20.553.857	27.934.222
Ομολογιακό δάνειο από συνδεδεμένη επιχείρηση	2.929.906	2.847.832	8.243.064	11.936.087	25.956.888
Σύνολο	4.559.165	4.338.560	12.631.254	32.556.670	54.085.647

	31-Δεκ-21				Σύνολο
	Εντός 1 έτους	1 έως 2 έτη	2 έως 5 έτη	Άνω των 5 ετών	
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	372.984	-	-	-	372.984
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	17.011	14.842	34.118	73.923	139.894
Ομολογιακό δάνειο από τη μητρική εταιρία	892.879	906.937	2.817.104	20.573.057	25.189.977
Ομολογιακό δάνειο από συνδεδεμένη επιχείρηση	2.249.892	2.286.957	6.994.926	13.480.682	25.012.457
Σύνολο	3.532.766	3.208.736	9.846.148	34.127.662	50.715.312

Τα παραπάνω ποσά δανείων απεικονίζονται στις συμβατικές, μη προεξοφλημένες ταμειακές ροές και ως εκ τούτου δεν συμφωνούν με τα αντίστοιχα ποσά που απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναφορικά με τα κονδύλια «Δάνεια». Δεδομένου ότι το ποσό των συμβατικών μη προεξοφλημένων ταμειακών ροών σχετίζεται με δάνεια κυμαινόμενου και όχι σταθερού επιτοκίου, το ποσό που παρουσιάζεται προσδιορίζεται σε συνάρτηση με τις συνθήκες που επικρατούν κατά την ημερομηνία αναφοράς. Για τον προσδιορισμό των μη προεξοφλημένων ταμειακών ροών χρησιμοποιήθηκαν μέσω του Reuters το 3μηνο, το 6μηνο και το 12μηνο προθεσμιακό Euribor (forward rates), όπως ήταν διαμορφωμένα κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021 αντίστοιχα, αυξημένα κατά το αντίστοιχο περιθώριο επιτοκίου των δανείων.

Στην ανάλυση Προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων δεν συμπεριλαμβάνονται οι οφειλές προς ασφαλιστικούς οργανισμούς και οι λοιποί φόροι/τέλη.

* Σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης πώλησης μεταξύ της Εταιρείας και της “W.H. SOUTH WIND HELLAS LIMITED”, το αντίτιμο θα αποπληρωνόταν σε 5 ισόποσες ετήσιες δόσεις των € 2.660.635 έκαστη είτε με την καταβολή μετρητών από το αντισυμβαλλόμενο μέρος είτε με ισόποσο συμψηφισμό έναντι του ομολογιακού δανείου μεταξύ των δύο μερών.

3.2 Διαχείριση Κεφαλαίων

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

Συμβαδίζοντας με την κοινή πρακτική του κλάδου, η Εταιρεία παρακολουθεί την κεφαλαιακή διάρθρωση με τον δείκτη μόχλευσης. Ο δείκτης μόχλευσης υπολογίζεται ως ο λόγος των καθαρών δανειακών υποχρεώσεων (δάνεια μακροπρόθεσμα και βραχυπρόθεσμα μείον χρηματικά διαθέσιμα) προς το σύνολο των καθαρών δανειακών υποχρεώσεων πλέον του συνόλου ιδίων κεφαλαίων.

Οι δείκτες μόχλευσης της Εταιρείας στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και στις 31 Δεκεμβρίου 2021 παρατίθενται στον ακόλουθο πίνακα:

ΑΙΟΛΙΚΗ ΜΠΕΛΕΧΕΡΙ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.Ετήσιες Χρηματοοικονομικές
Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022

	<u>31-Δεκ-22</u>	<u>31-Δεκ-21</u>
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	1.684.919	1.641.407
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	35.035.254	36.718.830
Σύνολο δανείων	36.720.173	38.360.237
	(14.221.776)	()
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(18.811.255)	()
Καθαρός δανεισμός	17.908.918	24.138.461
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	10.517.364	7.118.725
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια	28.426.282	31.257.186
Συντελεστής μόγλευσης	63%	77%

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

	<u>31-Δεκ-22</u>	<u>31-Δεκ-21</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	18.811.255	14.221.776
Δανεισμός - πληρωτέος μέσα σε ένα έτος	(1.684.919)	(1.641.407)
Δανεισμός - πληρωτέος μετά από ένα έτος	(35.035.254)	(36.718.830)
Καθαρός δανεισμός	(17.908.918)	(24.138.461)

	<u>Λοιπά πάγια</u>	<u>Δανεισμός</u>		<u>Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές υποχρεώσεις</u>		<u>Σύνολο</u>
		<u>Ταμειακά διαθέσιμα/τράπεζα</u>	<u>Δανεισμός πληρωτέος εντός 1 έτους</u>	<u>Δανεισμός πληρωτέος μετά από 1 έτος</u>	<u>Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές υποχρεώσεις εντός 1 έτους</u>	
Καθαρός δανεισμός την 1 Ιανουαρίου 2021	7.356.991	(1.592.815)	(40.219.527)	(16.693)	(139.894)	(34.611.938)
Ταμειακές ροές	6.864.785	1.592.815	1.999.184	16.693	-	10.473.477
Μη ταμειακές κινήσεις - Μεταφορά σε βραχυπρόθεσμο δανεισμό	-	(1.624.396)	1.624.396	(17.011)	17.011	-
Καθαρός δανεισμός την 31 Δεκεμβρίου 2021	14.221.776	(1.624.396)	(36.595.947)	(17.011)	(122.882)	(24.138.461)
Καθαρός δανεισμός την 1 Ιανουαρίου 2022	14.221.776	(1.624.396)	(36.595.947)	(17.011)	(122.882)	(24.138.461)
Ταμειακές ροές	4.589.479	1.624.396	(1.304)	17.011	(39)	6.229.543
Μη ταμειακές κινήσεις - Μεταφορά σε βραχυπρόθεσμο δανεισμό	-	(1.670.110)	1.670.110	(14.809)	14.809	-
Καθαρός δανεισμός την 31 Δεκεμβρίου 2022	18.811.255	(1.670.110)	(34.927.141)	(14.809)	(108.112)	(17.908.918)

4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως

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

4.1 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. Οι εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν μελλοντικά ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων έχουν ως εξής:

Φόρος εισοδήματος

Οι γενικοί φορολογικοί κίνδυνοι για την Εταιρεία αφορούν στην έγκαιρη υποβολή ορθών φορολογικών δηλώσεων, στην πληρωμή των σχετικών ποσών φόρου καθώς και στη συμμόρφωση με όλους τους φορολογικούς νόμους και κανονισμούς και με τους κανόνες αναφοράς, ειδικά τους σχετιζόμενους με τον φόρο εισοδήματος.

Η Εταιρεία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, ΦΠΑ και άλλους φόρους στη Ελλάδα. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για ζητήματα που δύναται να προκύψουν από φορολογικό έλεγχο, βασιζόμενη σε εκτιμήσεις ότι δύναται να προκύψουν πρόσθετοι φόροι ή να μειωθούν οι φορολογικές ζημιές. Όπου το τελικό φορολογικό αποτέλεσμα αυτών των ζητημάτων είναι διαφορετικό από τα ποσά που είχαν αρχικά αναγνωρισθεί, οι διαφορές επιβαρύνουν τον τρέχοντα φόρο, τον αναβαλλόμενο φόρο και άλλες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις, στην περίοδο κατά την οποία οι διαφορές αυτές θα προσδιοριστούν.

Αναβαλλόμενη φορολογία

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στις περιπτώσεις προσωρινών διαφορών μεταξύ της λογιστικής βάσης και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, χρησιμοποιώντας τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσμοθετηθεί και αναμένεται να ισχύουν στις περιόδους που οι διαφορές αυτές αναμένεται να απαλειφθούν. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπόμενες προσωρινές διαφορές και μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο εισόδημα το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι των εκπιπόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών. Η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη την ύπαρξη μελλοντικών φορολογητέων εισοδημάτων και ακολουθεί μια συνεχή συντηρητική στρατηγική φορολογικού σχεδιασμού κατά την εκτίμηση της ανάκτησης των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων. Οι λογιστικές εκτιμήσεις που σχετίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις, απαιτούν από τη διοίκηση να κάνει υποθέσεις σχετικά με το χρονικό προσδιορισμό μελλοντικών γεγονότων, όπως της πιθανότητας του αναμενόμενου μελλοντικού φορολογητέου εισοδήματος και τις διαθέσιμες δυνατότητες φορολογικού σχεδιασμού.

Εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής και υπολειμματικής αξίας περιουσιακών στοιχείων

Απαιτείται κρίση για τον προσδιορισμό της ωφέλιμης ζωής καθώς και της υπολειμματικής αξίας των ενσώματων καθώς και των άυλων περιουσιακών στοιχείων. Η εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής ενός περιουσιακού στοιχείου είναι θέμα κρίσης, που βασίζεται στην εμπειρία της Διοίκησης της Εταιρείας και στη συνήθη πρακτική στον κλάδο δραστηριότητας της Εταιρείας. Η υπολειμματική αξία και η ωφέλιμη ζωή ενός περιουσιακού στοιχείου επανεξετάζονται τουλάχιστον σε ετήσια βάση λαμβάνοντας υπόψη τα νέα δεδομένα και τις εκάστοτε συνθήκες της αγοράς.

Απομείωση ενσώματων παγίων

Τα ενσώματα πάγια καταχωρούνται αρχικά στο κόστος και εν συνεχεία αποσβένονται σύμφωνα με την ωφέλιμη ζωή τους. Η Εταιρεία εξετάζει σε κάθε περίοδο αναφοράς αν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης της αξίας των ενσώματων παγίων. Ο έλεγχος απομείωσης πραγματοποιείται βάσει στοιχείων της αγοράς και των εκτιμήσεων της διοίκησης για τις μελλοντικές λειτουργικές και οικονομικές συνθήκες. Κατά τη διαδικασία ελέγχου απομείωσης η διοίκηση συνεργάζεται με ανεξάρτητους εκτιμητές.

Επιμέτρηση δουλευμένου εσόδου

Η Εταιρεία προβαίνει σε επιμέτρηση συγκεκριμένων εσόδων από πωλήσεις για τις οποίες δεν έχουν ληφθεί τελικές εκκαθαρίσεις από το ΔΑΠΕΕΠ. Το έσοδο που υπολογίζεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις υπολογίζεται με τη χρήση ιστορικών και προγνωστικών στοιχείων για την κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας για κάθε μετρητή.

Πώληση συμμετοχών σε μητρική εταιρεία

Στις 17 Δεκεμβρίου 2019 η Εταιρεία προχώρησε στην πώληση των συμμετοχών της σε θυγατρικές εταιρείες στη μητρική εταιρεία “W.H. SOUTH WIND HELLAS LIMITED” με συνολικό αντίτιμο το ποσό των € 13.303.177. Σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης πώλησης μεταξύ της Εταιρείας και της “W.H. SOUTH WIND HELLAS LIMITED”, το αντίτιμο θα αποπληρωνόταν σε 5 ισόποσες ετήσιες δόσεις των € 2.660.635 έκαστη είτε με την καταβολή μετρητών από το αντισυμβαλλόμενο μέρος είτε με ισόποσο συμψηφισμό έναντι του ομολογιακού δανείου μεταξύ των δύο μερών (Σημ. 12). Η μητρική εταιρεία κατείχε το αποκλειστικό δικαίωμα ως προς τον τρόπο αποπληρωμής του αντιτίμου. Δυνόταν δε, να μεταβάλλει την επιλογή αυτή σε κάθε ημερομηνία αναφοράς (31/12/2020, 31/12/2021, 31/12/2022, 31/12/2023, 31/12/2024). Ωστόσο, στις 31/12/2020 η μητρική εταιρεία αποφάσισε το συμψηφισμό του σύνολο του αντιτίμου έναντι του ομολογιακού δανείου.

Η Διοίκηση της Εταιρείας, λαμβάνοντας υπόψη την ως άνω συναλλαγή και τους όρους που την διέπουν, προέβη στους ακόλουθους λογιστικούς χειρισμούς:

α) Στην εκ νέου τροποποίηση της υφιστάμενης υποχρέωσης εκ του ομολογιακού δανείου και την αναγνώριση χρηματοοικονομικού εξόδου λόγω της μεταβολής των μελλοντικών ταμειακών εκροών (Σημ. 12). Η Διοίκηση της Εταιρείας έκρινε ότι ο συμψηφισμός της απαίτησης της Εταιρείας από τη μητρική της με την υποχρέωση του ομολογιακού δανείου αποτελούσε κατ' ουσία μεταβολή της σύμβασης του ομολογιακού δανείου, λόγω του γεγονότος ότι μεταβλήθηκαν οι μελλοντικές ταμειακές ροές. Κατ' επέκταση εξετάστηκε ο βαθμός σημαντικότητας της μεταβολής της σύμβασης καταλήγοντας ότι αποτελούσε τροποποίηση κι όχι αποαναγνώριση της αρχικής σύμβασης.

β) Στο συμψηφισμό της απαίτησης από πώληση συμμετοχών σε συνδεδεμένα μέρη με την υποχρέωση από ομολογιακό δάνειο.

5 Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

	Οικόπεδα	Κτιριακές εγκαταστάσεις	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Δικαιώματα χρήσης παγίων	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος κτήσης							
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021	45.000	17.587.904	40.717.374	11.173	193.752	90.265	58.645.467
Προσθήκες	-	-	-	-	-	243.097	243.097
Διαγραφές	-	-	-	-	(10.927)	-	(10.927)
Μεταφορές από ακίνητοποιήσεις σε εκτέλεση	-	321.362	-	-	-	(321.362)	-
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2021	45.000	17.909.266	40.717.374	11.173	182.825	12.000	58.877.638
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021	-	(4.863.610)	(11.199.626)	(7.096)	(30.194)	-	(16.100.526)
Διαγραφές	-	-	-	-	10.927	-	10.927
Αποσβέσεις χρήσης	-	(870.876)	(1.988.364)	(806)	(18.698)	-	(2.878.744)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2021	-	(5.734.486)	(13.187.990)	(7.902)	(37.966)	-	(18.968.344)
Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2021	45.000	12.174.780	27.529.383	3.271	144.859	12.000	39.909.294
Κόστος κτήσης							
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2022	45.000	17.909.266	40.717.374	11.173	182.825	12.000	58.877.637
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2022	45.000	17.909.266	40.717.374	11.173	182.825	12.000	58.877.637
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2022	-	(5.734.486)	(13.187.990)	(7.902)	(37.966)	-	(18.968.344)
Αποσβέσεις χρήσης	-	(877.946)	(1.988.364)	(806)	(18.698)	-	(2.885.814)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2022	-	(6.612.432)	(15.176.354)	(8.708)	(56.664)	-	(21.854.158)
Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2022	45.000	11.296.834	25.541.020	2.465	126.161	12.000	37.023.479

Ο μηχανολογικός εξοπλισμός των δύο Αιολικών Πάρκων που κατέχει η Εταιρεία στις τοποθεσίες «ΛΕΥΚΕΣ» και «ΜΠΕΛΕΧΕΡΙ» του Δήμου Ευρώτα Λακωνίας, έχει ενεχυριαστεί υπέρ της Τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε. ως εξασφάλιση του Ομολογιακού Δανείου (Σημείωση 12).

Οι «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» ποσό € 12.000 αντιπροσωπεύουν έξοδα για την ανάπτυξη των υφιστάμενων αιολικών πάρκων καθώς επίσης και έξοδα αναφορικά με τη δημιουργία ενός νέου.

Οι πληρωμές μισθωμάτων της Εταιρείας σχετίζονται με μισθώσεις κτηρίων και μεταφορικών μέσων.

Για τη χρήση που έληξε την 31/12/2022, η Εταιρεία είχε δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αναπόσβεστης αξίας € 126.161. Το ύψος αποσβέσεων κατά την τρέχουσα περίοδο για τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης είναι € (18.698) (2021: (18.698)).

6 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

	<u>Δικαιώματα εκμετάλλευσης</u>	<u>Λογισμικό</u>	<u>Σύνολο</u>
<u>Αξία κτήσης</u>			
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021	168.543	398	168.941
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2021	168.543	398	168.941
<u>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</u>			
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021	(46.590)	(240)	(46.830)
Αποσβέσεις χρήσης	(8.211)	(40)	(8.251)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2021	(54.801)	(280)	(55.081)
Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2021	113.742	118	113.860
<u>Αξία κτήσης</u>			
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2022	168.543	398	168.941
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2022	168.543	398	168.941
<u>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</u>			
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2022	(54.801)	(280)	(55.081)
Αποσβέσεις χρήσης	(8.211)	(40)	(8.251)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2022	(63.012)	(320)	(63.332)
Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2022	105.531	78	105.609

7 Αναβαλλόμενη φορολογία

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφισθούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή. Με βάση το άρθρο 120 του νόμου 4799/2021 που ψηφίστηκε στις 18/05/2021, ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων στην Ελλάδα ορίζεται για το έτος 2021 και εφεξής σε 22%. Με βάση το άρθρο 22 του νόμου 4646/2019 που είχε ψηφισθεί στις 12/12/2019, ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων στην Ελλάδα είχε ορισθεί για το έτος 2020 σε 24%.

Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η παρακάτω:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου - Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις (Χρέωση) / Πίστωση κατάστασης αποτελεσμάτων	(2.666.477)	(2.276.298)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου - Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / (υποχρεώσεις)	(3.153.444)	(2.666.478)

Η κίνηση των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων / (υποχρεώσεων) κατά τη διάρκεια του έτους, έχει ως εξής:

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	Λοιπές προβλέψεις	Προβλέψεις αποκατάστασης περιβάλλοντος	Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	Έξοδα αύξησης μετοχικού κεφαλαίου	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021	202.691	50.622	639	12.219	266.170
(Χρέωση) / Πίστωση κατάστασης αποτελεσμάτων	(152.573)	(1.941)	(53)	(1.018)	(155.585)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2021	50.118	48.681	586	11.201	110.584
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2022	50.118	48.681	586	11.201	110.584
(Χρέωση) / Πίστωση κατάστασης αποτελεσμάτων	(42.857)	2.391	-	-	(40.467)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2022	7.261	51.072	586	11.201	70.117

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	Διαφορετικές φορολογικές αποσβέσεις	Αναβαλλόμενο έξοδο λόγω τροποποίησης δανειακής σύμβασης	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021	(2.539.141)	(3.327)	(2.542.468)
Χρέωση κατάστασης αποτελεσμάτων	(235.190)	597	(234.594)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2021	(2.774.332)	(2.730)	(2.777.062)
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2022	(2.774.332)	(2.730)	(2.777.062)
Χρέωση κατάστασης αποτελεσμάτων	(446.786)	287	(446.499)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2022	(3.221.117)	(2.444)	(3.223.561)

8 Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

	31-Δεκ-22	31-Δεκ-21
Πελάτες		
Εμπορικές απαιτήσεις	-	985.501
Σύνολο εμπορικών απαιτήσεων	-	985.501
Λοιπές απαιτήσεις		
Εγγυήσεις μισθώσεων	9.705	9.705
Έξοδα επόμενης χρήσης	364.881	296.056
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	47.051	8.640
Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία	647.643	-
Χρεώστες διάφοροι	1.940	1.940
Λοιπές απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 21)	-	201.407
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης λοιπών απαιτήσεων	(1.007)	(202.413)
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	1.070.213	315.334
Σύνολο εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων	1.062.779	1.300.835
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	9.705	9.705
Κυκλοφορούν ενεργητικό	1.060.508	1.291.131
Σύνολο	1.070.213	1.300.835

Οι λογιστικές αξίες των ανωτέρω απαιτήσεων αντιπροσωπεύουν την εύλογη αξία τους. Οι απαιτήσεις της Εταιρείας είναι σε Ευρώ.

Η μέγιστη έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο την 31 Δεκεμβρίου 2022 είναι η λογιστική αξία των παραπάνω απαιτήσεων από πελάτες και λοιπών απαιτήσεων.

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις», αφορά απαιτήσεις από το ΔΑΠΕΕΠ. Η Εταιρεία δεν έχει θεσμοθετημένη περίοδο πίστωσης για τις εμπορικές απαιτήσεις, αλλά βάσει ιστορικότητας αυτές εισπράττονται συνήθως εντός τεσσάρων μηνών. Ως εκ τούτου, θεωρείται ότι η περίοδος εμπορικής πίστωσης του ΔΑΠΕΕΠ είναι τέσσερις μήνες. Στις απαιτήσεις συμπεριλαμβάνεται και το δεδουλευμένο έσοδο από την παραγωγής ενέργειας της Εταιρείας στον ΔΑΠΠΕΠ για τον μήνα Δεκέμβριο. Μέσα στο 2022 το σύνολο των απαιτήσεων από το ΔΑΠΕΕΠ την 31 Δεκεμβρίου 2021 έχει εισπραχθεί στο σύνολό του.

Η ανάλυση ενηλικίωσης των απαιτήσεων από πελάτες παρατίθεται παρακάτω:

	<u>31-Δεκ-22</u>	<u>31-Δεκ-21</u>
0-4 μήνες	-	985.501
Σύνολο	-	985.501

Η μεταβολή στην πρόβλεψη απομείωσης των λοιπών απαιτήσεων στον ακόλουθο πίνακα:

	<u>Πρόβλεψη απομείωσης</u>
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021	202.339
Πρόβλεψη απομείωσης	74
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2021	202.413
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2022	202.413
Έσοδα από εισπράξεις επισφαλών απαιτήσεων	(201.407)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2022	1.006

9 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	<u>31-Δεκ-22</u>	<u>31-Δεκ-21</u>
Διαθέσιμα στο ταμείο	14	14
Καταθέσεις όψεως	433.081	493.944
Καταθέσεις στην τράπεζα	18.378.160	13.727.818
Σύνολο	18.811.255	14.221.776

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της Εταιρείας είναι σε Ευρώ.

Για την κλειόμενη χρήση, οι καταθέσεις στην τράπεζα έχουν ενεχυριαστεί υπέρ της Τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε. ως εξασφάλιση του Ομολογιακού Δανείου (Σημείωση 12).

10 Μετοχικό κεφάλαιο & Αποθεματικό Υπέρ το Άρτιο

	<u>Αριθμός μετοχών</u>	<u>Ονομαστική αξία</u>	<u>Μετοχικό κεφάλαιο</u>	<u>Αποθεματικά υπέρ το άρτιο</u>	<u>Σύνολο</u>
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021	1.991.545	1	1.991.545	8.307.705	10.299.250
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2021	1.991.545	1	1.991.545	8.307.705	10.299.250
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2022	1.991.545	1	1.991.545	8.307.705	10.299.250
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2022	1.991.545	1	1.991.545	8.307.705	10.299.250

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε €1.991.545 και διαιρείται σε 1.991.545 ονομαστικές μετοχές αξίας €1 εκάστη.

Το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου έχει ενεχυριαστεί υπέρ της Τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε. ως εξασφάλιση του Ομολογιακού Δανείου (Σημείωση 12).

11 Λοιπά Αποθεματικά

Αφορολόγητο αποθεματικό Ν.3299/2004

Η Εταιρεία μεταφέρει στο τέλος της κάθε χρήσης από τα αποτελέσματα εις νέο στο αφορολόγητο αποθεματικό Ν.3299/2004, το έσοδο της χρήσης που αφορά στην απόσβεση της κρατικής επιχορήγησης του Ν.3299/2004 (Σημείωση 2.19) και το οποίο η Διοίκηση της Εταιρείας δεν προτίθεται να διανείμει τουλάχιστον πριν την παρέλευση δεκαετίας από την ολοκλήρωση και έναρξη παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

12 Δάνεια και υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων

α) Ομολογιακό δάνειο με W.H. SOUTH WIND HELLAS LTD

Στις 30 Οκτωβρίου 2014, η Εταιρεία σύναψε συμφωνία έκδοσης ομολογιακού δανείου, σύμφωνα με το νόμο 3156/2003, με την EDF EN Hellas S.A., η οποία κατά το χρόνο της σύναψης του δανείου ήταν συνδεδεμένο προς την Εταιρεία μέρος όντας η μητρική της εταιρεία, συνολικού ποσού € 44.000.000 με σκοπό την χρηματοδότηση του κόστους κατασκευής των έργων στα αιολικά πάρκα «Μπελεχέρι» και «Λεύκες» καθώς και την εξασφάλιση κεφαλαίου κίνησης. Το ομολογιακό δάνειο αποτελείται από δύο δανειακές γραμμές:

α) Για το έργο «Λεύκες» € 35.300.000

β) Για το έργο «Μπελεχέρι» € 8.700.000.

Το συνολικό πόσο που εκδόθηκε ανερχόταν σε € 44.000.000 και αποτελούνταν από 44.000 ομολογίες με ονομαστική τιμή € 1.000.

Το επιτόκιο του δανείου είναι εξαμηνιαίο Euribor πλέον περιθωρίου 5%. Η Εταιρεία («Εκδότης») έχει την δυνατότητα στο τέλος κάθε τοκοφόρου περιόδου να κεφαλαιοποιήσει μέρος ή το σύνολο του πληρωτέου για την περίοδο τόκου με την έκδοση ομολόγων πληρωμής σε είδος (“PIK Bonds”).

Στις 2 Ιουνίου 2016 η EDF EN Hellas S.A. πούλησε και μετέφερε το 100% των μετοχών της που κατείχε στην Εταιρεία, στην W.H. South Wind Hellas Limited. Κατά συνέπεια, η W.H. South Wind Hellas Limited ανέλαβε το ομολογιακό δάνειο το οποίο είχε εκδώσει η Εταιρεία προς την EDF EN Hellas S.A. την 30η Οκτωβρίου 2014 και ανερχόταν σε € 40.200.000 την ημερομηνία της μεταβίβασης της Εταιρείας.

Στις 17 Δεκεμβρίου 2019 η Εταιρεία προχώρησε στην πώληση των συμμετοχών της σε θυγατρικές εταιρείες στη μητρική εταιρεία “W.H. SOUTH WIND HELLAS LIMITED” με συνολικό αντίτιμο το ποσό των € 13.303.177 (Σημ. 4). Σύμφωνα με τους όρους της συμφωνίας πώλησης μεταξύ της Εταιρείας και της “W.H. SOUTH WIND HELLAS LIMITED”, το αντίτιμο θα αποπληρωνόταν σε 5 ισόποσες ετήσιες δόσεις των € 2.660.635 είτε με την καταβολή μετρητών από το αντισυμβαλλόμενο μέρος είτε με ισόποσο συμψηφισμό έναντι του ομολογιακού δανείου μεταξύ των δύο μερών. Η μητρική εταιρεία κατείχε το αποκλειστικό δικαίωμα ως προς τον τρόπο αποπληρωμής του αντίτιμου. Δύνόταν δε, να μεταβάλλει την επιλογή αυτή σε κάθε ημερομηνία αναφοράς (31/12/2020, 31/12/2021, 31/12/2022, 31/12/2023, 31/12/2024).

Λόγω της τροποποίησης της υφιστάμενης υποχρέωσης εκ του ομολογιακού δανείου, η Εταιρεία είχε προβεί το 2019, στην αναγνώριση χρηματοοικονομικού εσόδου ποσού € 132.492 λόγω της μεταβολής των μελλοντικών ταμειακών εκροών. Η Διοίκηση της Εταιρείας έκρινε ότι ο όρος της αποπληρωμής της απαίτησης της Εταιρείας από τη μητρική της με ισόποσο συμψηφισμό του ομολογιακού δανείου αποτελούσε κατ’ ουσία μεταβολή της σύμβασης του ομολογιακού δανείου, λόγω του γεγονότος ότι η μητρική εταιρεία αποκτούσε το δικαίωμα μεταβολής των μελλοντικών ταμειακών ροών. Κατ’ επέκταση εξετάστηκε ο βαθμός σημαντικότητας της μεταβολής της σύμβασης μέσω της διενέργειας ποσοτικού ελέγχου 10% (10% test), καταλήγοντας ότι αποτελούσε τροποποίηση κι όχι αποαναγνώριση της αρχικής σύμβασης.

Στην συγκριτική χρήση, η μητρική εταιρεία αποφάσισε να προχωρήσει σε συμψηφισμό του συνολικού τιμήματος της πώλησης των συμμετοχών σε θυγατρικές εταιρείες (€ 13.303.177) έναντι του ομολογιακού δανείου και όχι στο σταδιακό συμψηφισμό της απαίτησης σε 5 ισόποσες δόσεις κατά τις ημερομηνίες αναφοράς όπως είχε αρχικά σχεδιαστεί. Ως εκ τούτου, επήλθε νέα τροποποίηση στην υφιστάμενη υποχρέωση εκ του ομολογιακού δανείου. Δεδομένης της άνω απόφασης, η Εταιρεία προχώρησε σε αναγνώριση χρηματοοικονομικού εξόδου ποσού € 102.283 λόγω της μεταβολής των μελλοντικών ταμειακών εκροών. Κατ' επέκταση εξετάστηκε εκ νέου ο βαθμός σημαντικότητας της μεταβολής της σύμβασης μέσω της διενέργειας ποσοτικού ελέγχου 10% (10% test), καταλήγοντας ότι αποτελούσε τροποποίηση και όχι αποαναγνώριση της αρχικής σύμβασης.

Η απορρέουσα από το ομολογιακό δάνειο υποχρέωση της Εταιρείας ανέρχεται την 31 Δεκεμβρίου 2022 σε € 17.600.893 (2021: € 17.599.589).

β) Ομολογιακό δάνειο με ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.

Την 28η Ιουνίου 2016 η Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε., συνδεδεμένο μέρος με την Εταιρεία, παρείχε πίστωση με ανοιχτό (αορίστου διάρκειας) αλληλόχρεο λογαριασμό προς την Εταιρεία ύψους € 26.825.000. Το υπόλοιπο του αλληλόχρεου λογαριασμού, την 31 Δεκεμβρίου 2017, ήταν € 26.398.548 συμπεριλαμβανομένου δεδουλευμένου τόκου ποσού € 364.659. Η βάση υπολογισμού του επιτοκίου για τον εκτοκισμό του ανοιχτού αλληλόχρεου λογαριασμού ήταν το τριμηνιαίο Euribor, πλέον περιθωρίου 4% και εισφοράς του N 128/75.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018, και κατόπιν απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας που έλαβε χώρα την 21η Σεπτεμβρίου 2018, αποφασίστηκε η αναδιάρθρωση του δανεισμού από την τράπεζα σύμφωνα με την οποία ο προαναφερθέν ανοιχτός αλληλόχρεος λογαριασμός μετατράπηκε σε ομολογιακό δάνειο. Συγκεκριμένα, στις 2 Νοεμβρίου 2018, η Εταιρεία (ως «Εκδότης») συνήψε σύμβαση έκδοσης κοινού Ομολογιακού Δανείου με την Τράπεζα Πειραιώς ΑΕ (ως «Ομολογιούχο Δανειστή», «Διοργανωτή», «Εκπροσώπου» και «Διαχειριστή Πληρωμών») συνολικής ονομαστικής αξίας (κεφαλαίου) € 26.033.889 το οποίο αντιπροσωπεύει το υπόλοιπο του ανοικτού αλληλόχρεου λογαριασμού στις 02.11.2018.

Το κεφάλαιο του Ομολογιακού Δανείου είναι πληρωτέο σε δέκα πέντε (15) συνεχείς ετήσιες χρεολυτικές δόσεις μεταβλητού ποσού, στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους, με την πρώτη αποπληρωμή να έλαβε χώρα στις 31 Δεκεμβρίου 2018. Το επιτόκιο του Ομολογιακού Δανείου είναι ετήσιο Euribor πλέον περιθωρίου 4% για την περίοδο μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2018 και ετήσιο Euribor πλέον περιθωρίου 3% για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2019 μέχρι και την ημερομηνία Αποπληρωμής / Λήξης του Ομολογιακού Δανείου. Εγγυητής σε αυτό το Ομολογιακό Δάνειο είναι η W.H. South Wind Hellas Ltd (η Μητρική εταιρεία) (Σημ. 21.1).

Το ομολογιακό δάνειο εξασφαλίζεται με ενέχυρο σειράς α' επί των κάτωθι:

- (α) του συνόλου των μετοχών εκδόσεως του Εκδότη το οποίο και θα επεκτείνεται στα μερίσματα, καρπούς και λοιπά ωφελήματα. Ρητά συμφωνείται ότι το δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου στις τακτικές και έκτακτες Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων της εκδότριας των μετοχών εταιρείας όπως και στις Ειδικές Συνελεύσεις των προνομιούχων της μετοχών, θα ασκείται καθ' όλη τη διάρκεια του Δανείου από την Τράπεζα, η οποία θα δικαιούται κατά την ελεύθερη κρίση της να ψηφίζει σε αυτές, να ζητά τη σύγκλιση Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων της εταιρείας αυτής και γενικώς, να ασκεί όλα τα δικαιώματα των μετόχων που απορρέουν από το νόμο και το καταστατικό της εκδότριας εταιρείας
- (β) του λογαριασμού εσόδων που τηρείται στον Εκπρόσωπο επ' ονόματι του Εκδότη,
- (γ) του εξοπλισμού των Αιολικών Πάρκων
- (δ) ασφαλιστήριων συμβολαίων
- (ε) των συμβάσεων / τιμολογίων πώλησης ηλεκτρικής ενέργειας του Εκδότη με τον ΔΑΠΕΕΠ.

Η λογιστική πολιτική που εφαρμόζει η Εταιρεία σε περιπτώσεις αναχρηματοδότησης δανειακών υποχρεώσεων προκειμένου να αξιολογήσει εάν οι όροι της νέας δανειακής σύμβασης είναι σημαντικά διαφορετικοί από εκείνους της αρχικής σύμβασης, είναι να εκτιμά τη σημαντικότητα με βάση τόσο ποσοτικά όσο και ποιοτικά κριτήρια. Με βάση τη ποιοτική ανάλυση των όρων των δύο συμβάσεων, η Εταιρεία έκρινε ότι το αρχικό δάνειο με την Τράπεζα Πειραιώς έχει εξοφληθεί και θα πρέπει να αναγνωριστεί ένα νέο δάνειο στην εύλογη του αξία καθότι η ουσία της συναλλαγής έγκειται σε τακτοποίηση της προϋπάρχουσας δανειακής σύμβασης και έκδοση ενός νέου Ομολογιακού Δανείου.

ΑΙΟΛΙΚΗ ΜΠΕΛΕΧΕΡΙ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές
Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022

Η βάση της κρίσης αυτής έχει ως εξής: η υποχρέωση ήταν κοντά στην ημερομηνία λήξης (ανοικτός (αλληλόχρεος) λογαριασμός με περιοδική τριμηνιαία ληκτότητα και απαραίτητη τη συναίνεση της Τράπεζας προκειμένου να ανανεωθεί) κατά την ημερομηνία της αναχρηματοδότησης και παρατάθηκε για σημαντική επιπλέον περίοδο (14 έτη), με αποτέλεσμα το επαναδιαπραγματευθέν επιτόκιο να προσεγγίζει το τρέχον επιτόκιο της αγοράς για τους νέους όρους και προϋποθέσεις (συμπεριλαμβανομένης της νέας ημερομηνίας λήξης).

Το μέσο σταθμικό επιτόκιο του συνολικού δανεισμού για τη συγκριτική χρήση ανερχόταν σε 3,90%, ενώ το μέσο σταθμικό επιτόκιο του συνολικού δανεισμού για την κλειόμενη χρήση ανέρχεται σε 3,98%.

Ο ακόλουθος πίνακας αναλύει τις δανειακές υποχρεώσεις και τις υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 και 31 Δεκεμβρίου 2021:

	<u>31-Δεκ-22</u>	<u>31-Δεκ-21</u>
Μακροπρόθεσμος δανεισμός		
Ομολογιακό δάνειο από συνδεδεμένη επιχείρηση	17.326.248	18.996.358
Ομολογιακό δάνειο από τη μητρική εταιρία	17.600.893	17.599.589
Υποχρεώσεις μίσθωσης	108.113	122.882
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	<u>35.035.254</u>	<u>36.718.830</u>
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός		
Ομολογιακό δάνειο από συνδεδεμένη επιχείρηση	1.670.110	1.624.396
Υποχρεώσεις μίσθωσης	14.809	17.011
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	<u>1.684.919</u>	<u>1.641.407</u>
Σύνολο δανεισμού	<u>36.720.172</u>	<u>38.360.237</u>

Οι ημερομηνίες λήξης των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας και η μεταβολή μέσα στις χρήσεις έχουν ως εξής:

	<u>31-Δεκ-22</u>	<u>31-Δεκ-21</u>
Εντός 1 έτους	1.670.110	1.624.396
Μεταξύ 2-5 ετών	7.343.833	7.086.673
Άνω των 5 ετών	27.583.307	29.509.274
Σύνολο	<u>36.597.251</u>	<u>38.220.343</u>

Η εύλογη αξία των δανείων υπολογίζεται προεξοφλώντας τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές χρησιμοποιώντας επιτόκια προεξόφλησης που αντανακλούν τις τρέχουσες συνθήκες της τραπεζικής αγοράς.

Η λογιστική αξία των δανείων προσεγγίζει την εύλογη αξία, καθώς η επίδραση της προεξόφλησης είναι μη σημαντική λόγω των κυμαινόμενων επιτοκίων των δανείων της Εταιρείας.

Υποχρεώσεις μίσθωσης

Παρακάτω παρουσιάζονται οι υποχρεώσεις μισθώσεων και η κίνηση τους για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, καθώς και την προηγούμενη χρήση:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	139.894	156.586
Πληρωμές μισθώσεων	(16.972)	(16.693)
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου	<u>122.922</u>	<u>139.894</u>
	<u>31-Δεκ-22</u>	<u>31-Δεκ-21</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	14.809	17.011
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	108.113	122.882
Σύνολο	<u>122.922</u>	<u>139.894</u>

Τα ποσά που αναγνωρίστηκαν στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων είναι τα εξής:

	1-Ιαν-22 έως 31-Δεκ-22	1-Ιαν-21 έως 31-Δεκ-21
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων (Σημ. 5)	18.698	18.698
Τόκοι μισθώσεων (Σημ. 18)	3.588	3.849
Σύνολο	22.286	22.547

Κατά το 2022, η Εταιρεία παρουσίασε συνολικές ταμειακές εκροές για μισθώσεις ποσού € 16.693 (2021: € 16.693).

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

Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης - ελάχιστα μισθώματα	31-Δεκ-22	31-Δεκ-21
Μέχρι 1 έτος	18.090	20.560
Από 1 έως 5 έτη	51.754	60.284
Περισσότερο των 5 ετών	75.611	85.264
Σύνολο	145.456	166.108
Μείον: Μελλοντικές χρηματοοικονομικές χρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	(22.534)	(26.214)
Τρέχουσα αξία υποχρεώσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης	122.922	139.894

Οι ημερομηνίες λήξης των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων μίσθωσης αναλύονται παρακάτω:

	31-Δεκ-22	31-Δεκ-21
Μεταξύ 1 και 2 ετών	13.872	14.842
Μεταξύ 2 και 5 ετών	27.515	34.118
Πάνω από 5 έτη	66.726	73.923
Σύνολο	108.113	122.883

13 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	31-Δεκ-22	31-Δεκ-21
Προμηθευτές και διάφοροι πιστωτές	15.601	332.947
Λοιποί φόροι / τέλη	98.158	102.538
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	2.196	1.647
Λοιπές υποχρεώσεις από συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 21)	-	958
Λοιπά δεδουλευμένα έξοδα	56.016	39.079
Σύνολο	171.971	477.169

Η εύλογη αξία των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων είναι ίδια με την λογιστική τους αξία.

14 Επιχορηγήσεις

Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	2022
Μεταφορά στα αποτελέσματα (Λοιπά έσοδα-έξοδα)	6.699.208
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου	(486.416)
	6.212.792
Οι επιχορηγήσεις αναλύονται ως εξής:	31-Δεκ-22
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.726.377
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	486.416
Σύνολο επιχορηγήσεων	6.212.792

Το αναπόσβεστο ποσό των € 6.212.792 (2021: € 6.699.208) αφορά επιχορήγηση που έλαβε η Εταιρεία βάσει του αναπτυξιακού νόμου 3299/04 για την ίδρυση αιολικού σταθμού παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας στο νομό Λακωνίας. Το ποσοστό επιχορήγησης αποτελεί το 40% του προϋπολογισμού της επένδυσης.

Η Εταιρεία μεταφέρει στο τέλος της κάθε χρήσης από τα αποτελέσματα εις νέο στο αφορολόγητο αποθεματικό Ν.3299/2004, το έσοδο της χρήσης που αφορά στην απόσβεση της κρατικής επιχορήγησης του Ν.3299/2004 (Σημείωση 2.19) και το οποίο η Διοίκηση της Εταιρείας δεν προτίθεται να διανείμει τουλάχιστον πριν την παρέλευση δεκαετίας από την ολοκλήρωση και έναρξη παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης. Συνεπακόλουθα στο τέλος κάθε χρήσης το σύνολο της κρατικής επιχορήγησης εμπεριέχεται στους ακόλουθους λογαριασμούς της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης:

α) Ίδια κεφάλαια – Αφορολόγητα αποθεματικά Ν.3299/2004.

β) Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις - Κρατικές επιχορηγήσεις Ν.3299/2004

γ) Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις - Κρατικές επιχορηγήσεις Ν.3299/2004

Την 31/12/2022 και 31/12/2021 η μεταβολή στους ανωτέρω λογαριασμούς έχει ως εξής:

	Υποχρεώσεις (Βραχυπρόθεσμες και Μακροπρόθεσμες)	Αφορολόγητο Αποθεματικό Ν.3299/2004	Σύνολο Επιχορήγησης Ν.3299/2004
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021	7.185.624	2.758.578	9.944.202
Μεταφορά στα αποτελέσματα (Λοιπά έσοδα-έξοδα)	(486.417)	-	(486.416)
Μεταφορά στο ειδικό αποθεματικό 3299/2004	-	486.416	486.416
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2021	6.699.208	3.244.994	9.944.202
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2022	6.699.208	3.244.994	9.944.202
Μεταφορά στα αποτελέσματα (Λοιπά έσοδα-έξοδα)	(486.416)	-	(486.416)
Μεταφορά στο ειδικό αποθεματικό 3299/2004	-	486.416	486.416
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2022	6.212.793	3.731.410	9.944.203

α) Με βάση το ΦΕΚ Β 995 της 29/3/2020 αποφασίστηκε η τροποποίηση της 21388/ΥΠΕ/5/00825/Ε/ν.3299/2004/18-5-2011 υπουργικής απόφασης με την οποία εγκρίθηκε η υπαγωγή στις διατάξεις του ν. 3299/2004 επένδυσης της Εταιρείας για την ενίσχυση επενδυτικού σχεδίου της με το κίνητρο της επιχορήγησης, συνολικού ποσού € 9.944.200.

Με την 28352/ΥΠΕ/5/00825/Ε/ν. 3299/04/10-3-2020 απόφαση του Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Ιδιωτικών Επενδύσεων του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων εγκρίθηκε η άνω τροποποίηση ως προς τη μείωση του ποσού και του ποσοστού της επιχορήγησης, το οποίο θα ανέρχεται στο ποσό των € 7.458.150, ήτοι ποσοστό 30% του προϋπολογισμού της επένδυσης από 40%.

Με την από 28/4/2020 αίτηση θεραπείας, η Εταιρεία αιτήθηκε την μερικώς ανάκληση της προσβαλλόμενης πράξης ως προς το σκέλος που αφορά στη μείωση του ποσοστού επιχορήγησης. Η εκδίκαση της υπόθεσης που είχε οριστεί τον Ιούνιο του 2022 αναβλήθηκε για πέμπτη συνεχόμενη φορά. Η νέα δικάσιμος ορίστηκε για τον Οκτώβριο του 2022. Η Εταιρεία αναμένει την αποδοχή ή την απόρριψη της εν λόγω αίτησης θεραπείας και επιφυλάσσεται για κάθε νόμιμο δικαίωμά της. Σε κάθε περίπτωση, αν τελικά η υπόθεση τελεσιδικήσει εναντίον της εταιρείας, δεν θα προκύψει υποχρέωση για αυτήν καθώς το όποιο επιδικαζόμενο ποσό θα πληρωθεί από τον προηγούμενο μέτοχο σύμφωνα με τη μεταξύ τους συμφωνία.

15 Προβλέψεις

	Πρόβλεψη αποκατάστασης περιβάλλοντος	Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021	210.932	2.660	213.592
Αναστροφή προεξόφλησης	10.354	-	10.354
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2021	221.286	2.660	223.946
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2022	221.286	2.660	223.946
Αναστροφή προεξόφλησης	10.866	-	10.866
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2022	232.152	2.660	234.812

	31- Δεκ-22	31- Δεκ-21
Μακροπρόθεσμες	234.812	223.946
Σύνολο	234.812	223.946

Αποκατάσταση περιβάλλοντος

Σύμφωνα με την ΥΑ 1726/2003 Αρθ. 9 παρ. 4, οι Εταιρείες που εκμεταλλεύονται αιολικά πάρκα, θα πρέπει με τη λήξη λειτουργίας του Σταθμού Παραγωγής Ενέργειας να απομακρύνουν τις εγκαταστάσεις και να αποκαταστήσουν το τοπίο στην αρχική του μορφή. Η Εταιρεία, για τα αιολικά πάρκα που εκμεταλλεύεται, έχει προσδιορίσει πρόβλεψη κόστους απομάκρυνσης του εξοπλισμού και αποκατάστασης του χώρου. Η πρόβλεψη έχει υπολογιστεί ως η παρούσα αξία των εξόδων που θα πραγματοποιηθούν για την αποκατάσταση του περιβάλλοντος. Η παρούσα αξία των συνολικών μελλοντικών εξόδων που θα πραγματοποιηθούν, εκτιμήθηκε από την διοίκηση της Εταιρείας το 2015 σε € 157.728.

Η Εταιρεία έχει υπογράψει σύμβαση μίσθωσης για την παραχώρηση χρήσης του γεωτεμαχίου στη Σκάλα Λακωνίας. Στο πλαίσιο της συμφωνίας, η Εταιρεία δικαιούται να προβεί σε εκτέλεση εργασιών διαμόρφωσης ώστε η παραχωρούμενη έκταση να μπορεί να αξιοποιηθεί βάσει των αναγκών της, δημιουργώντας παράλληλα την υποχρέωση να επαναφέρει την παραχωρούμενη έκταση στην κατάσταση στην οποία την παρέλαβε. Η διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι η παραχώρηση θα διαρκέσει έως την λήξη των αδειών χρήσης των Αιολικών Πάρκων, ενώ τα συνολικά μελλοντικά έξοδα που θα πραγματοποιηθούν εκτιμήθηκαν σε € 15.000. Η πρόβλεψη έχει υπολογιστεί ως η παρούσα αξία των εξόδων που θα πραγματοποιηθούν για την αποκατάσταση του περιβάλλοντος (€ 9.347).

Ποσό € 10.866 αναγνωρίστηκε στην χρήση 2022 (2021: € 10.354) ως χρηματοοικονομικό κόστος (Σημείωση 18).

16 Έξοδα ανά κατηγορία

	1-Ιαν-22 έως 31-Δεκ-22	1-Ιαν-21 έως 31-Δεκ-21
Παροχές σε εργαζομένους	44.679	35.337
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	300.159	149.191
Ενοίκια μεταφορικών μέσων	1.450	1.450
Ασφάλιστρα	246.102	235.510
Λοιποί φόροι - τέλη	300.204	424.439
Έξοδα επισκευών και συντηρήσεων	1.327.113	1.136.234
Έξοδα τηλεπικοινωνιών	11.442	10.709
Έξοδα ηλεκτρικής ενέργειας	-	50.493
Λοιπά έξοδα	13.165	10.735
Σύνολο	2.244.314	2.054.098

Οι παροχές προς τους εργαζομένους αναλύονται ως ακολούθως:

	1-Ιαν-22 έως 31-Δεκ-22	1-Ιαν-21 έως 31-Δεκ-21
Μισθοί και ημερομίσθια	34.873	27.070
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	9.807	8.266
Σύνολο	44.679	35.337

17 Λοιπά έσοδα

	1-Ιαν-22 έως 31-Δεκ-22	1-Ιαν-21 έως 31-Δεκ-21
Εισπράξεις χρημάτων από αποζημιώσεις ασφαλιστικών προγραμμάτων	56.745	-
Αποσβέσεις ληφθέντων επιχορηγήσεων	486.416	486.416
Λοιπά έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	1.787	9.416
Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων	-	35.065
Σύνολο	544.948	530.394

18 Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) – καθαρά

	1-Ιαν-22 έως 31-Δεκ-22	1-Ιαν-21 έως 31-Δεκ-21
Χρηματοοικονομικά έσοδα		
Σύνολο	-	-
Χρηματοοικονομικά έξοδα		
Έξοδα και τόκοι τραπεζικών δανείων (σημ. 21)	(625.496)	(675.663)
Τόκοι ομολογιακών δανείων μητρικής (σημ. 21)	(867.877)	(891.821)
Εγγυητικές	(57.587)	(54.565)
Αναστροφή προεξόφλησης	(10.866)	(10.354)
Τόκοι χρηματοδοτικής μίσθωσης - ΔΠΧΑ 16	(3.588)	(3.849)
Έξοδα (εγγυητικών και λοιπά) Τράπεζα Πειραιώς ΑΕ (σημ. 21)	(321)	(284)
Σύνολο	(1.565.735)	(1.636.536)
Χρηματοοικονομικά έξοδα - καθαρά	(1.565.735)	(1.636.536)

19 Φόρος εισοδήματος

	1-Ιαν-22 έως 31-Δεκ-22	1-Ιαν-21 έως 31-Δεκ-21
Αναβαλλόμενος φόρος	(486.966)	(390.179)
Σύνολο	(486.966)	(390.179)

	1-Ιαν-22 έως 31-Δεκ-22	1-Ιαν-21 έως 31-Δεκ-21
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων	3.885.607	3.809.135
Φόρος υπολογισμένος με βάση ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές	(854.834)	(838.010)
Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	-	-
Έξοδα για τα οποία δεν αναγνωρίστηκε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	106.632	106.571
Χρήση φορολογικών αποτελεσμάτων τρέχουσας περιόδου	261.236	151.569
Επίδραση στην αναβαλλόμενη φορολογία λόγω μεταβολής φορολογικού συντελεστή	-	189.691
Σύνολο φόρου εισοδήματος	(486.966)	(390.179)

Ο βασικός φορολογικός συντελεστής της Εταιρείας ήταν 22% για την περίοδο έως 31 Δεκεμβρίου 2022 (2021: 22%).

Με βάση το άρθρο 120 του νόμου 4799/2021 που ψηφίστηκε στις 18/05/2021, ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων στην Ελλάδα ορίζεται για το έτος 2021 και εφεξής σε 22%.

20 Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

α) Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας.

β) Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές βάσει του νόμου 3888/2010 έως και τη χρήση 2009. Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2013 – 2022. Σημειώνεται ότι τα Διοικητικά Δικαστήρια, με βάση πρόσφατες αποφάσεις τους για περιπτώσεις φορολογικών ελέγχων, έχουν αποφανθεί ότι οι χρήσεις από το 2013 έως 2016 έχουν παραγραφεί για φορολογικούς σκοπούς και θεωρούνται περαιωμένες (παραγραφή πενταετίας). Η Εταιρεία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις.

Η Εταιρεία ελέγχθηκε φορολογικά βάσει του Ν.4174/2013 για την χρήσεις 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021 και έλαβε πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης από την Deloitte Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών χωρίς επιφύλαξη. Για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2022 ο φορολογικός έλεγχος της Εταιρείας ήδη διενεργείται από την Deloitte Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η

Διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

γ) Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1006/5.1.2016 δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές οι επιχειρήσεις για τις οποίες εκδίδεται φορολογικό πιστοποιητικό χωρίς επιφυλάξεις για παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας. Συνεπώς οι φορολογικές αρχές είναι δυνατόν να επανέλθουν και να διενεργήσουν το δικό τους φορολογικό έλεγχο. Ωστόσο εκτιμάται από τη διοίκηση της Εταιρείας ότι τα αποτελέσματα από τέτοιους μελλοντικούς ελέγχους από τις φορολογικές αρχές αν τελικά πραγματοποιηθούν δεν θα έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική θέση της Εταιρείας.

δ) Για λογαριασμό της Εταιρείας έχει κατατεθεί στο Υπουργείο Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας, με ημερομηνία 18/12/2013, εγγυητική επιστολή μέχρι του ποσού των € 10.938.620, προκειμένου να καταβληθεί, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 18 παρ. 1β του νόμου 4146/2013, το συνολικό ποσό της εγκεκριμένης επιχορήγησης που ανέρχεται στο ποσό των € 9.944.200 (Σημ. 14). Η εγγυητική επιστολή είχε κατατεθεί από την τότε μητρική εταιρεία EDF Energies Nouvelles Hellas Ανώνυμη Εταιρεία Εκμετάλλευσης Ενέργειας («EDF EN Hellas S.A.»), η οποία στις 2 Ιουνίου 2016 πούλησε, διέθεσε και μετέφερε το 100% των μετοχών που κατείχε στην Εταιρεία στην W.H. South Wind Hellas Limited («South Wind»).

ε) Η Εταιρεία έχει παράσχει εταιρική εγγύηση υπέρ της μητρικής της Εταιρείας, W.H. South Wind Hellas Limited («South Wind»), προς την Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε αναφορικά με την εξόφληση αποπληρωμής του δανείου της μητρικής εταιρείας προς την τράπεζα. Το ανεξόφλητο υπόλοιπο του εν λόγω δανείου την 31 Δεκεμβρίου 2022 ήταν € 20.127.814 (2021: € 20.127.814).

στ) Κατόπιν αιτήματος της Εταιρείας έχουν εκδοθεί υπέρ αυτής Εγγυητικές Επιστολές ποσού € 1.296.750. Επιπρόσθετα, έχουν εκδοθεί στο όνομα της Εταιρείας υπέρ τρίτων Εγγυητικές Επιστολές ποσού € 9.000.250.

21 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

21.1 Μητρική και τελικός βασικός μέτοχος

Μέχρι τις 2 Ιουνίου του 2016, η μητρική της Εταιρείας ήταν η EDF Energies Nouvelles Hellas Ανώνυμη Εταιρεία Εκμετάλλευσης Ενέργειας («EDF EN Hellas S.A.»). Στις 2 Ιουνίου 2016, υπεγράφη συμφωνία πώλησης σύμφωνα με την οποία η EDF EN Hellas S.A πούλησε, διέθεσε και μετέφερε το 100% των μετοχών που κατείχε στην Εταιρεία, στη W.H. South Wind Hellas Limited («South Wind»). Κατά συνέπεια, η Εταιρεία ελέγχεται από την W.H. South Wind Hellas Ltd (με χώρα εγκατάστασης την Κύπρο), η οποία κατέχει το 100% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και είναι η Μητρική εταιρεία. Η Μητρική αποτελεί και εγγυητής του δανείου της Εταιρείας με την Τράπεζα Πειραιώς.

21.2 Υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

α) Δάνεια από συνδεδεμένα μέρη

Ομολογιακό δάνειο με την W.H. South Wind Hellas Ltd (Σημείωση 12):

<u>W.H SOUTH WIND HELLAS LTD</u>	2022	2021
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	17.599.589	19.598.773
Αποπληρωθέντα δάνεια μέσα στην χρήση	-	(1.999.679)
Χρεωθέντες τόκοι περιόδου	867.877	891.821
Αποπληρωθέντες τόκοι περιόδου	(866.574)	(891.326)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου	17.600.893	17.599.589

Ομολογιακό δάνειο με την Τράπεζα Πειραιώς (Σημείωση 12):

<u>Τράπεζα Πειραιώς ΑΕ</u>	2022	2021
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	20.620.754	22.213.569
Αποπληρωθέντα δάνεια μέσα στην χρήση	(1.624.396)	(1.592.815)
Χρεωθέντες τόκοι περιόδου	625.496	675.663
Αποπληρωθέντες τόκοι περιόδου	(625.496)	(675.663)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου	18.996.358	20.620.754

Ανοιχτός αλληλόχρεος λογαριασμός με την Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε. (Σημείωση 12):

β) Χρηματοδοτική μίσθωση κτηρίου

<u>Τράπεζα Πειραιώς ΑΕ</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου - Δικαίωμα χρήσης παγίου	6.617	8.343
Απόσβεση δικαιώματος χρήσης παγίου	(1.726)	(1.726)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου - Δικαίωμα χρήσης παγίου	4.891	6.617

<u>Τράπεζα Πειραιώς ΑΕ</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου - Υποχρέωση μίσθωσης	6.925	8.595
Πληρωμές κεφαλαίου χρηματοδοτικής μίσθωσης	(1.725)	(1.670)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου - Υποχρέωση μίσθωσης	5.200	6.925

γ) Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη

	<u>31-Δεκ-22</u>	<u>31-Δεκ-21</u>
DMX Αιολική Μαρμαρίου Ρίγανη ΜΕΠΕ	-	13.018
DMX Αιολική Μαρμαρίου Αγκάθι ΜΕΠΕ	-	12.886
DMX Αιολική Μαρμαρίου Χελώνα ΕΠΕ	1.007	-
Άνεμος Ηπείρου Ενεργειακή Εταιρεία	-	14.792
Αιολικό Πάρκο Άρτας Αετοί ΕΕ	-	38.839
Αιολικό Πάρκο Ευρυτανίας 2 Μορφοράχη ΕΕ	-	51.776
Αιολικό Πάρκο Ευρυτανίας 4 Ουρανός ΕΕ	-	51.666
Αιολικό Πάρκο Ροδόπη 2 ΕΠΕ	-	18.427
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης (Σημ. 8)	(1.007)	(201.406)
Σύνολο	-	-

ε) Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη

	<u>31-Δεκ-22</u>	<u>31-Δεκ-21</u>
W.H. South Wind Hellas LTD	-	958
Σύνολο	-	958

στ) Καταθέσεις στην Τράπεζα Πειραιώς ΑΕ

	<u>31-Δεκ-22</u>	<u>31-Δεκ-21</u>
Καταθέσεις σε Τράπεζα Πειραιώς ΑΕ	18.811.241	14.221.762
Σύνολο	18.811.241	14.221.762

21.3 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία από την έναρξη της χρήσης έχει προβεί στις παρακάτω χρηματοοικονομικές συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη:

	<u>1-Ιαν-22 έως 31-Δεκ-22</u>	<u>1-Ιαν-21 έως 31-Δεκ-21</u>
Τόκοι Τράπεζα Πειραιώς ΑΕ	625.496	675.663
Τόκοι W.H. South Wind Hellas Ltd	867.877	891.821
Έξοδα (εγγυητικών και λοιπά) Τράπεζα Πειραιώς ΑΕ	5.184	284
Έξοδα λήψης υπηρεσιών	36.000	-
Ενοίκια	1.888	1.831
Σύνολο	1.536.445	1.569.598

21.4 Αμοιβές Βασικών Διοικητικών Στελεχών

Τα βασικά διοικητικά στελέχη αφορούν στους διευθυντές (εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη) της Εταιρείας. Οι αμοιβές Διοικητικών στελεχών για την χρήση 2022 ήταν € 10.000 ευρώ (2021: €0 ευρώ)

22 Γεγονότα μετά την ημερομηνία Κατάρτισης Χρηματοοικονομικής Θέσης

Στις 06/02/2023, καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ το Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου στις 01/02/2023, με το οποίο μετά την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για μεταφορά της έδρας της Εταιρείας στην Αγία Παρασκευή, ορίζεται ότι η διεύθυνση των γραφείων της έδρας της Εταιρείας είναι στην οδό Καποδιστρίου 3 του Δήμου Αγίας Παρασκευής/Αττικής.

Στις 31/01/2023 ολοκληρώθηκε η εξαγορά του 100% των μετοχών της Εταιρείας από την WINDARROW ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Μ.Α.Ε..

Αθήνα 02.05.2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. &
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

ΓΙΑ ΤΗΝ
PRICEWATERHOUSECOOPERS
BUSINESS SOLUTIONS AE
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΜΑΥΡΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

ΚΕΡΑΜΙΩΤΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ν. ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
Α' ΤΑΞΗΣ