



ΕΠΑΔΥΜ ΜΑΕ

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα
Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2022

(Όλα τα ποσά είναι σε €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)



ΕΠΑΔΥΜ ΜΑΕ

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

ΕΠΑΔΥΜ Μ Α.Ε.
ΟΣΔΑ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ, Νότιο Πεδίο Δ.Ε.Η.,
Λιγνιτικό Κέντρο Δυτικής Μακεδονίας, 50100 Κοζάνη
Α.Φ.Μ.: 800626510 Δ.Ο.Υ.: ΚΟΖΑΝΗΣ
ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ 132800036000



ΕΠΑΔΥΜ ΜΑΕ

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα
Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2022

(Όλα τα ποσά είναι σε €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)



Περιεχόμενα

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ «ΕΠΑΔΥΜ ΜΑΕ» ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 1^Η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 31^Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022.....		5
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.....		13
Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικού Εισοδήματος.....		14
Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων.....		15
Κατάσταση ταμειακών ροών.....		16
Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....		17
1 Γενικές πληροφορίες.....		17
2 Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών.....		17
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....		17
2.2 Συνέχιση Δραστηριότητας.....		18
2.3 Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα.....		18
2.4 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες.....		18
2.5 Συναλλαγματικές μετατροπές.....		21
2.6 Μισθώσεις.....		21
2.7 Ενσώματες ακινητοποιήσεις.....		22
2.8 Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....		22
2.9 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.....		23
2.10 Χρηματοοικονομικά μέσα.....		23
2.11 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις.....		26
2.12 Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα.....		26
2.13 Μετοχικό κεφάλαιο.....		26
2.14 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....		26
2.15 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία.....		26
2.16 Προβλέψεις.....		27
2.17 Αναγνώριση εσόδων.....		27
2.18 Συμφωνίες Σύμπραξης Δημοσίου και Ιδιωτικού Τομέα.....		28
2.19 Δάνεια.....		29
2.20 Διανομή μερισμάτων.....		29
2.21 Αναταξινομήσεις και στρογγυλοποιήσεις ποσών.....		29
3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου.....		30
3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου.....		30
3.2 Προσδιορισμός των ευλόγων αξιών.....		31
3.3 Διαχείριση κεφαλαίων.....		31
4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις διοικήσεως.....		32
4.1 Φόρος εισοδήματος.....		32



4.2	Ταξινόμηση περιουσιακών στοιχείων βάσει ΕΔΔΠΧΑ 12.....	32
5	Ενσώματα πάγια	33
6	Χρηματοδοτική Συμβολή από Δημόσιο Φορέα (ΕΔΔΠΧΑ 12)	33
7	Απαιτήσεις	34
8	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	34
9	Δεσμευμένες καταθέσεις	35
10	Μετοχικό κεφάλαιο	35
11	Λοιπά αποθεματικά	35
12	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	36
13.	Αναβαλλόμενη φορολογία	36
14.	Δάνεια	37
15	Έξοδα ανα κατηγορία	39
16	Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα).....	40
17	Λοιπά Έσοδα/(έξοδα) & Λοιπά Κέρδη/(ζημιές).....	40
18	Φόρος εισοδήματος	40
19	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ανηλεϊμένες κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις.....	41
20	Συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη	42
21	Γεγονότα μετά την ημερομηνία Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης	43

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ «ΕΠΙΔΥΜ ΜΑΕ» ΕΠΙ ΤΩΝ
ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 1^Η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ
ΕΩΣ 31^Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022**

Η παρούσα έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αφορά στη χρονική περίοδο των δώδεκα μηνών της κλειόμενης χρήσης 2022 (01/01-31/12/2022) και παρέχει συνοπτικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τις εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθώς και τα αποτελέσματα της Εταιρείας ΕΠΙΔΥΜ ΜΑΕ. Στην Έκθεση περιγράφονται τα σημαντικότερα γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά τη χρήση 2022 και η επίδρασή τους στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, οι κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες που αντιμετωπίζει η εταιρεία, ενώ παρατίθενται και ποιοτικού χαρακτήρα στοιχεία και εκτιμήσεις για την εξέλιξη των δραστηριοτήτων της.

1. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Οι συνολικές πωλήσεις της Εταιρείας, για το 2022 ανήλθαν σε ευρώ 11,45εκ παρουσιάζοντας αύξηση 11% σε σχέση με το αντίστοιχο περσινό διάστημα (ευρώ 10,3 εκ.). Η αύξηση αυτή οφείλεται στην αύξηση της τιμής διάθεσης ανακτώμενων ανακυκλώσιμων υλικών, στην αύξηση εισερχόμενων μη συμβατικών αποβλήτων, στην αναπροσαρμογή του συμβατικού τιμήματος ανά τόνο βάσει των συμβατικών διατάξεων και στον υπολογισμό του IFRIC 12 (λόγω αυξημένων εργασιών βαριάς συντήρησης). Το υπόλοιπο της Απαίτησης από την Χρηματοδοτική Συμβολή από την ΔΙΑΔΥΜΑ ΑΕ αυξήθηκε με αποτέλεσμα το εν λόγω υπόλοιπο την 31/12/2022 να ισούται με ποσό ευρώ 39,1 εκ. (31/12/2021: ευρώ 37,5 εκ.).

Τα αποτελέσματα μετά φόρων της Εταιρείας για το 2022 ανήλθαν σε κέρδη ποσού ευρώ 1.569 χιλ. σε σχέση με κέρδη ευρώ 1.440 χιλ για το 2021. Η αύξηση οφείλεται στη αύξηση των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης η οποία ενισχύθηκε λόγω της αύξησης των πωλήσεων.

Ο δανεισμός της Εταιρείας την 31/12/2022 ανήλθε σε ποσό ευρώ 26,9εκ (31/12/2021: ευρώ 30,3 εκ). Τέλος τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ανήλθαν σε ευρώ 321,3χιλ. έναντι ευρώ 757,9 χιλ. την 31/12/2021.

Δείκτες χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Η Εταιρεία έχει υπολογίσει δείκτες χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, για να προσθέσει επιπλέον πληροφορίες στις ήδη υπάρχουσες, όπως παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα με βασικούς χρηματοοικονομικούς δείκτες απόδοσης και αποδοτικότητας, οικονομικής διάρθρωσης και γενικής ρευστότητας:

	2022	2021
ι. Απόδοσης και Αποδοτικότητας		
<u>Καθαρά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</u> Πωλήσεις	10,69%	7,15%
<u>Καθαρά αποτελέσματα χρήσης προ φόρων</u> Ίδια κεφάλαια	25,21%	24,05%
<u>Μικτά αποτελέσματα</u> Πωλήσεις	10,16%	8,67%

**ii. Οικονομικής διάρθρωσης**

<u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>	30,45%	29,04%
Σύνολο ενεργητικού		

<u>Καθαρή θέση</u>	19,19%	14,85%
Σύνολο υποχρεώσεων		

iii. Γενικής ρευστότητας

<u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>	125,86%	171,05%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		

2. ΕΠΕΣΚΟΠΗΣΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα, στη διαχείριση απορριμμάτων. Στις 10/06/2015 υπεγράφη η Σύμβαση Σύμπραξης Δημόσιου Ιδιωτικού Τομέα (ΣΔΙΤ), διάρκειας 27 ετών μεταξύ του Ιδιωτικού Φορέα Σύμπραξης (ΙΦΣ) ΕΠΙΔΥΜ ΜΑΕ και της ΔΙΑΔΥΜΑ ΑΕ για το έργο «Μελέτη, Χρηματοδότηση, Κατασκευή, Συντήρηση και Λειτουργία Υποδομών του Ολοκληρωμένου Συστήματος Διαχείρισης Απορριμμάτων (ΟΣΔΑ) Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας με ΣΔΙΤ». Το Έργο περιλαμβάνει την κατασκευή Νέων Υποδομών και την λειτουργία των Νέων και ορισμένων Υφιστάμενων Υποδομών και αφορά το σύνολο των Αστικών Στερεών Αποβλήτων της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας, ήτοι μέγιστης δυναμικότητας 120.00 χιλ tn / έτος.

Στη χρηματοδότηση του Έργου συμμετείχαν: η Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων (ΕΤΕπ) με 12,72 εκατ. ευρώ, το Ταμείο Αστικής Ανάπτυξης (Jessica) Δυτικής Μακεδονίας με 12,72 εκατ. ευρώ, η Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος χρηματοδοτώντας το κατασκευαστικό ΦΠΑ του Έργου 5,6 εκατ. ευρώ και οι συμμετέχουσες στο μετοχικό της κεφάλαιο της ΕΠΙΔΥΜ ΜΑΕ εταιρείες, ΑΚΤΩΡ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΑΕ και ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ μέσω ιδίων πόρων με 12,72 εκ. ευρώ. Στις 22/05/2019 πραγματοποιήθηκε η εξαγορά μετοχών της ΑΚΤΩΡ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΑΕ από την ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ.

Η κατασκευή του εργοστασίου ολοκληρώθηκε τον Ιούνιο του 2017 (10/6/2017) και έκτοτε έχει ξεκινήσει η λειτουργία του. Η κατασκευή του εξελίχθηκε σύμφωνα με το εγκεκριμένο χρονοδιάγραμμα του έργου, βάσει του οποίου προβλεπόταν Ημερομηνία Διαθεσιμότητας Υπηρεσιών η 10/06/2017.

Κατά την διάρκεια της χρήσης παρελήφθησαν 85.259 τόνοι συμβατικών αποβλήτων (απόβλητα προερχόμενα από την περιοχή κάλυψης του Έργου ήτοι την Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας). Στις 24/03/2021 υπεγράφη προγραμματική σύμβαση μεταξύ ΔΙΑΔΥΜΑ και του Φορέα Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων στη Διαχειριστική Ενότητα Κέρκυρας (ΣΥ.ΔΙ.Σ.Α. Ν. Κέρκυρας) για την υποδοχή και επεξεργασία στη ΜΕΑ Δυτικής Μακεδονίας 27.500 τόνων από τους Δήμους Κέρκυρας για το 2022 και για καθένα από τα έτη 2023 και 2024, ή όπως αυτές θα προσδιορισθούν με τις σχετικές εγκριτικές υπουργικές αποφάσεις. Αντιστοίχως και προς την υλοποίησης της εν λόγω Προγραμματικής Σύμβασης στις 06/04/2021 υπεγράφη Σύμβαση Διαχείρισης Μη Συμβατικών Αποβλήτων μεταξύ ΔΙΑΔΥΜΑ και ΕΠΙΔΥΜ ΜΑΕ. Το 2022 εξυπηρετήθηκαν στη ΜΕΑ Δυτικής Μακεδονίας 25.228,45 τόνοι απορριμμάτων από το Δήμο της Κέρκυρας.

Σύμφωνα με την υπουργική απόφαση (ΦΕΚ 6849/29.12.2022) το 2023 η ΜΕΑ θα υποδεχτεί για επεξεργασία 21.000 τόνους ΑΣΑ από τους Δήμους Κεντρικής Κέρκυρας και Διαποντίων Νήσων.

Μέσα στην χρήση του 2022 ολοκληρώθηκε και η κατασκευή του Νέου Κυττάρου ΧΥΤΥ.

3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως ενδεικτικά ο κίνδυνος ρευστότητας, πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος επιτοκίων. Η διαχείριση κινδύνων παρακολουθείται από την οικονομική διεύθυνση της μητρικής Εταιρείας ΕΛΛΑΚΤΩΡ ΑΕ και ειδικότερα από την Κεντρική Διεύθυνση

Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης και διαμορφώνεται στα πλαίσια οδηγιών, κατευθύνσεων και κανόνων εγκεκριμένων από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Δεδομένης της τρέχουσας κρίσης του Ελληνικού Δημοσίου και του ελληνικού χρηματοπιστωτικού τομέα, ο κίνδυνος ρευστότητας είναι μεγαλύτερος και η διαχείριση των χρηματοροών έχει γίνει πιο επιτακτική. Για τη διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας, η Εταιρεία προϋπολογίζει και παρακολουθεί τακτικά τις χρηματοροές της και μεριμνά για την ύπαρξη ρευστών διαθεσίμων, συμπεριλαμβανομένων και των δυνατοτήτων για ενδοεταιρικό δανεισμό καθώς και μη χρησιμοποιούμενων τραπεζικών πιστωτικών ορίων για την κάλυψη των αναγκών του (π.χ. ανάγκες σε χρηματοδότηση, Εγγυητικές Επιστολές κλπ.). Η ρευστότητα της Εταιρείας παρακολουθείται από τη Διοίκηση σε τακτά χρονικά διαστήματα.

Η έκθεση της Εταιρείας στον κίνδυνο από διακυμάνσεις στα επιτόκια προέρχεται κυρίως από τραπεζικά δάνεια. Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε διακυμάνσεις των επιτοκίων που επικρατούν στην αγορά και τα οποία επηρεάζουν τη χρηματοοικονομική του θέση καθώς και τις ταμειακές του ροές. Το κόστος δανεισμού δύναται να αυξάνεται ως αποτέλεσμα τέτοιων αλλαγών και να δημιουργούνται ζημιές ή να μειώνεται κατά την εμφάνιση απρόοπτων γεγονότων. Διευκρινίζεται ότι τα τελευταία χρόνια η διακύμανση των επιτοκίων οφείλεται κυρίως στην αύξηση του περιθωρίου δανεισμού, λόγω της έλλειψης ρευστότητας στην ελληνική τραπεζική αγορά και του εκτιμώμενου κινδύνου ελληνικών εταιρειών και λιγότερο στη μεταβολή των επιτοκίων βάσης (π.χ. Euribor).

Η Διοίκηση της Εταιρείας 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.

Μετά τα πρόσφατα γεγονότα στο Ισραήλ, η Εταιρεία προχώρησε σε αξιολόγηση των πιθανών επιπτώσεων στις δραστηριότητες της και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι δεν αναμένεται να επηρεαστούν ουσιαδώς καθώς δεν έχει συναλλαγές με πελάτες, προμηθευτές ή τράπεζες στο Ισραήλ.

4. ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Εφόδια της Εταιρείας για την επίτευξη των στρατηγικών της στόχων είναι η μακρόχρονη εμπειρία και η άρτια τεχνογνωσία στους τομείς δραστηριοποίησής της, η καινοτομία, το ικανό και εξειδικευμένο ανθρώπινο δυναμικό και η εμπιστοσύνη που απολαμβάνει από τους πελάτες, τους συνεργάτες και τους μετόχους. Κατά την άσκηση των επιχειρηματικών της δραστηριοτήτων η Εταιρεία δίνει έμφαση στις ακόλουθες παραμέτρους:

- εταιρική διακυβέρνηση,
- διαφάνεια, εταιρική ευθύνη και κανονιστική συμμόρφωση,
- σεβασμό και προστασία του περιβάλλοντος,
- διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων
- κοινωνική υπευθυνότητα.

Εταιρική Διακυβέρνηση

Η εταιρεία ΕΠΑΔΥΜ ΜΑΕ εφαρμόζει τις αρχές εταιρικής διακυβέρνησης, όπως αυτές ορίζονται από το σχετικό νομοθετικό πλαίσιο.

1. Οι εν λόγω αρχές εταιρικής διακυβέρνησης έχουν ενσωματωθεί στον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, ο οποίος βρίσκεται αναρτημένος στον ιστότοπο του Ομίλου www.ellaktor.com.

Η Εταιρεία δεν είχε υιοθετήσει, για την κλειόμενη χρήση 2022, πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης επιπλέον των προβλέψεων της σχετικής νομοθεσίας.



Κανονιστική Συμμόρφωση

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει το Σύστημα Διαχείρισης Κανονιστικής Συμμόρφωσης βάσει του προτύπου ISO 37001:2016 που έχει υιοθετήσει και λειτουργεί ο Όμιλος ΕΛΛΑΚΤΩΡ στον οποίο ανήκει και ακολούθως προς υλοποίηση αυτού, το Πρόγραμμα Κανονιστικής Συμμόρφωσης για την Ακεραιότητα που έχει αναπτύξει η ΕΛΛΑΚΤΩΡ το οποίο περιλαμβάνει μια σειρά Μέτρων Κανονιστικής Συμμόρφωσης για την Ακεραιότητα ώστε να διασφαλίζεται η συμμόρφωση με τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς και η εναρμόνιση με την κουλτούρα του Ομίλου και τις βασικές αρχές που διέπουν την επιχειρηματική πρακτική, την καθημερινή εργασία των εργαζομένων της και τις σχέσεις της με τρίτους. Στο πλαίσιο αυτό έχουν υιοθετηθεί Κώδικες και Πολιτικές, εναρμονισμένα με τις βασικές αξίες του Ομίλου, όπως ο Κώδικας Ηθικής, ο Κώδικας Δεοντολογίας Επιχειρηματικών Συνεργατών και η Πολιτική κατά της Δωροδοκίας, που είναι αναρτημένα στον ιστότοπο του Ομίλου ΕΛΛΑΚΤΩΡ στο σύνδεσμο: <https://ellaktor.com/etairiko-profil/etairiki-diakyvernisi/kanonistiki-symmorfosi/integrity-compliance-program/>

Περιβαλλοντικά θέματα

Η Εταιρεία επιδιώκει την προστασία και το σεβασμό στο φυσικό και ανθρωπογενές περιβάλλον, καθώς και την ελαχιστοποίηση των αρνητικών επιπτώσεων από τις δραστηριότητές της και υιοθετούνται οι αρχές της αειφόρου ανάπτυξης. Ως εκ τούτου η Εταιρεία στοχεύει στην ανάληψη πρωτοβουλιών για την προώθηση μεγαλύτερης περιβαλλοντικής υπευθυνότητας και στην ανάπτυξη φιλικών τεχνολογιών προς το περιβάλλον. Οι Περιβαλλοντικές Δράσεις της Εταιρείας αφορούν στον περιορισμό των παραγόμενων αποβλήτων, στην επαναχρησιμοποίηση, στη διαχείριση αποβλήτων, στην ανακύκλωση, στη χρήση φιλικότερων προς το περιβάλλον υλικών, στη χρήση ΑΠΕ, στην εξοικονόμηση φυσικών πόρων, στη χρήση νέας τεχνολογίας φιλικής προς το περιβάλλον, κλπ. Τέλος, παρακολουθούνται οι καταναλώσεις των κεντρικών γραφείων της Εταιρείας στο Σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης και επαληθεύονται από τον Φορέα Πιστοποίησης TÜV HELLAS ως προς την ορθότητά τους.

5. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Δεν υπάρχουν μελλοντικά γεγονότα που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2022 και θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων Οικονομικών Καταστάσεων.

Κοζάνη, 18 Οκτωβρίου 2023

Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος

Νικόλαος Σταθάκης



ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τον Μέτοχο της Εταιρείας ΕΠΑΔΥΜ Μ.Α.Ε.

Έκθεση ελέγχου επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΕΠΑΔΥΜ Μ.Α.Ε. (Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν και περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας 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 (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και συνάδουν με τις κανονιστικές απαιτήσεις του Ν. 4548/2018.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στο τμήμα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων». Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ανεξαρτησία του Ελεγκτή

Καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, καθώς και τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Ν. 4449/2017, που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα. Έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και τις απαιτήσεις του Κώδικα ΣΔΠΔΕ.

Άλλες Πληροφορίες

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνα για τις Άλλες Πληροφορίες. Οι Άλλες Πληροφορίες, είναι η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου (αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών), που λάβαμε πριν από την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελεγκτή.

ΠΡΑΙΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία, ΓΕΜΗ: 001520401000, Τ: +30 210 6874400, www.pwc.gr

Αθήνα: Λεωφ. Κηφισίας 260 & Λεωφ. Κηφισίας 270, 152 32 Χαλάνδρι | Τ: +30 210 6874400

Θεσσαλονίκη: Αγίας Αναστασίας & Λαέρτου, 55535 Πυλαία | Τ: +30 2310 488880

Ιωάννινα: Πλατεία Πάργης 2, 1ος όροφος, 45332 | Τ: +30 2651 313376

Πάτρα: 28ης Οκτωβρίου 2Α & Όθωνος Αμαλίας 11, 26223 | Τ: +30 2616 009208

Η γνώμη μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις Άλλες Πληροφορίες και, εκτός των όσων ρητά αναφέρουμε στην παρούσα παράγραφο της Έκθεσής μας δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου ή άλλης διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις Άλλες Πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό να εξετάσουμε εάν οι Άλλες Πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες.

Εξετάσαμε εάν η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει τις γνωστοποιήσεις οι οποίες απαιτούνται από το Ν. 4548/2018.

Με βάση τις εργασίες που εκτελέσαμε κατά τον έλεγχο μας, κατά τη γνώμη μας:

- Τα πληροφοριακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της χρήσης που έληξε την 31/12/2022 αντιστοιχούν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις
- Η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018.

Επιπλέον με βάση τη γνώση και κατανόηση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία ΕΠΑΔΥΜ Μ.Α.Ε. και το περιβάλλον της, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε εάν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου. Δεν έχουμε να αναφέρουμε τίποτα σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τις απαιτήσεις του Ν. 4548/2018, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τις δραστηριότητες της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν το Διοικητικό Συμβούλιο είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τις δραστηριότητες της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσει σ' αυτές τις ενέργειες.

Οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση έχουν την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

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



Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, 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

Οι εργασίες που εκτελέσαμε σχετικά με την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου αναφέρονται ανωτέρω, στην παράγραφο «Άλλες Πληροφορίες».



Πράιςγουτερχαους Κούπερς
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Λεωφ. Κηφισίας 260
152 32 Χαλάνδρι
Α.Μ. ΣΟΕΛ 113

Αθήνα, 27 Οκτωβρίου 2023

Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δέσποινα Μαρίνου
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ 17681

**Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης**

		<u>31-Δεκ-22</u>	<u>31-Δεκ-21</u>
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια	5	-	17.000
Άυλα περιουσιακά στοιχεία		470	582
Χρηματοδοτική Συμβολή από Δημόσιο Φορέα (ΕΔΔΠΧΑ 12)	6	28.820.037	27.314.236
Δεσμευμένες καταθέσεις	9	1.914.028	3.093.487
		<u>30.734.535</u>	<u>30.425.305</u>
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	7	2.822.664	1.504.738
Χρηματοδοτική Συμβολή από Δημόσιο Φορέα (ΕΔΔΠΧΑ 12)	6	10.312.683	10.188.454
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	8	321.330	757.939
		<u>13.456.677</u>	<u>12.451.131</u>
Σύνολο ενεργητικού		<u>44.191.212</u>	<u>42.876.436</u>
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους			
Μετοχικό κεφάλαιο	10	4.251.000	4.251.000
Λοιπα αποθεματικά	11	143.131	64.656
Κέρδη εις νέον		2.719.488	1.228.471
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		<u>7.113.619</u>	<u>5.544.127</u>
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια μακροπρόθεσμα	14	24.636.134	28.312.039
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	13	1.749.375	1.740.972
		<u>26.385.509</u>	<u>30.053.011</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και Λοιπές υποχρεώσεις	12	8.214.557	5.217.000
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις (φόρος εισοδήματος)	18	215.215	-
Δάνεια βραχυπρόθεσμα	14	2.262.312	2.062.297
		<u>10.692.084</u>	<u>7.279.298</u>
Σύνολο υποχρεώσεων		<u>37.077.593</u>	<u>37.332.309</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		<u>44.191.212</u>	<u>42.876.436</u>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 17 έως 43 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

**Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικού Εισοδήματος**

		<u>31-Δεκ-22</u>	<u>31-Δεκ-21</u>
Πωλήσεις		11.450.782	10.312.188
Κόστος πωληθέντων	15	(10.287.848)	(9.418.540)
Μικτό κέρδος		1.162.934	893.648
Έξοδα διοίκησης	15	(139.626)	(146.981)
Λοιπά κέρδη/(ζημιές)	17	201.010	(9.802)
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		1.224.318	736.865
Χρηματοοικονομικά έσοδα	16	2.891.457	2.913.506
Χρηματοοικονομικά έξοδα	16	(2.322.665)	(2.316.903)
Καθαρά κέρδη προ φόρων		1.793.110	1.333.468
Φόρος εισοδήματος	13,18	(223.618)	106.891
Καθαρά κέρδη χρήσης		1.569.492	1.440.359
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης		1.569.492	1.440.359

Οι σημειώσεις στις σελίδες 17 έως 43 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

**Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων**

	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
1-Ιαν-21	4.251.000	-	(147.232)	4.103.768
Καθαρά κέρδη χρήσης	-	-	1.440.359	1.440.359
Τακτικό αποθεματικό	-	64.656	(64.656)	-
31-Δεκ-21	4.251.000	64.656	1.228.471	5.544.127
1-Ιαν-22	4.251.000	64.656	1.228.471	5.544.127
Καθαρά κέρδη χρήσης	-	-	1.569.492	1.569.492
Τακτικό αποθεματικό	-	78.475	(78.475)	-
31-Δεκ-22	4.251.000	143.131	2.719.488	7.113.619

Οι σημειώσεις στις σελίδες 17 έως 43 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

**Κατάσταση ταμειακών ροών**

		31-Δεκ-22	31-Δεκ-21
<u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u>			
Καθαρά κέρδη περιόδου		1.569.492	1.440.359
Φόρος εισοδήματος	13,18	223.618	(106.891)
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων		113	113
Απομείωση ενσωματών παγίων	5	17.000	-
Χρηματοοικονομικά έσοδα	16	(2.891.457)	(2.913.506)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	16	2.322.665	2.316.903
Μείωση / (Αύξηση) απαιτήσεων		(1.317.926)	(233.683)
(Μείωση) / Αύξηση υποχρεώσεων		1.230.325	(2.110.346)
Μείωση / (Αύξηση) Χρηματοδοτικής Συμβολής από Δημόσιο Φορέα		1.261.427	3.340.523
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα		(744.910)	(54.072)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		1.670.346	1.679.400
<u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u>			
Δεσμευμένες καταθέσεις-(αύξηση)	9	1.202.222	900.076
Σύνολο (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		1.202.222	900.076
<u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>			
Εξοφλήσεις δανείων αναληφθέντων από τρίτους		(3.286.414)	(1.824.215)
Δεσμευμένες καταθέσεις-μείωση	9	(22.763)	(632.204)
Σύνολο (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)		(3.309.177)	(2.456.419)
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα (α)+(β)+(γ)		(436.609)	123.057
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	8	757.939	634.882
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	8	321.330	757.939

Οι σημειώσεις στις σελίδες 17 έως 43 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.



Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1 Γενικές πληροφορίες

Η ΕΠΑΔΥΜ Μ.Α.Ε. (εφεξής η «Εταιρεία», ή «Ιδιωτικός Φορέας Σύμπραξης» ή «ΙΦΣ» ή «Παραχωρησιούχος») δραστηριοποιείται στην Ελλάδα, στον κλάδο της ενέργειας και έχει αντικείμενο τη μελέτη, χρηματοδότηση, κατασκευή, συντήρηση και λειτουργία υποδομών του Ολοκληρωμένου Συστήματος Διαχείρισης Απορριμάτων (ΟΣΔΑ) Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας με Σύμπραξη Δημοσίου Ιδιωτικού Τομέα (εφεξής και «ΣΔΙΤ»). Αναθέτουσα Αρχή του έργου είναι η ΔΙΑΔΥΜΑ Α.Ε. (εφεξής και ο «Δημόσιος Φορέας» ή «Παραχωρητής»). Η συνολική επένδυση ανέρχεται σε περίπου ευρώ 48,6 εκατ. και η συνολική περίοδος παραχώρησης είναι 27 έτη. Στη χρηματοδότηση του Έργου συνεισφέρουν: η Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων με περίπου ευρώ 13 εκατ., το Ταμείο Αστικής Ανάπτυξης (Jessica) Δυτικής Μακεδονίας με περίπου ευρώ 13 εκατ., η Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος χρηματοδοτώντας το κατασκευαστικό ΦΠΑ του Έργου (ευρώ 5,6 εκατ.) και η συμμετέχουσα εταιρεία μέσω ιδίων πόρων με ευρώ 17 εκατ.

Η Εταιρεία έχει συσταθεί και είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα και η διεύθυνση της έδρας της και τα κεντρικά γραφεία της είναι στην Κοζάνη, ΟΣΔΑ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ, Νότιο Πεδίο Δ.Ε.Η., Λιγνιτικό Κέντρο Δυτικής Μακεδονίας, 50100.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται με την μέθοδο της πλήρους ενοποίησης στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της «ΕΛΛΑΚΤΩΡ ΑΕ», η οποία είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας συμμετέχει η εταιρεία «Ηλέκτωρ ΑΕ» με ποσοστό 100%.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 18η Οκτωβρίου 2023, και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης και είναι διαθέσιμες στη διεύθυνση διαδικτύου της εταιρείας, www.epadym.gr και του ομίλου της ΕΛΛΑΚΤΩΡ ΑΕ www.ellaktor.com.

2 Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

Οι παρούσες εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί 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 σύμφωνα με τον κανόνα του ιστορικού κόστους και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας.

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



2.2 Συνέχιση Δραστηριότητας

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2022 προετοιμάζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και παρουσιάζουν εύλογα την χρηματοοικονομική θέση, τα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

2.3 Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα

Στις αρχές του 2022, η οικονομική δραστηριότητα βρισκόταν σε τροχιά πλήρους ανάκτησης των απωλειών σε σχέση με τα προ-πανδημίας επίπεδα, τόσο στην Ευρωζώνη όσο και στην Ελλάδα. Μέσα σε αυτό το αισιόδοξο οικονομικό περιβάλλον των πρώτων μηνών του 2022, η παγκόσμια κοινότητα ήρθε αρχικά αντιμέτωπη με μία ενεργειακή κρίση, η οποία στη συνέχεια, πριν το τέλος του πρώτου τριμήνου του έτους, επιδεινώθηκε εξαιτίας της εισβολής της Ρωσίας στην Ουκρανία. Η εκτίναξη των τιμών ενέργειας και η ενίσχυση του πληθωρισμού διεθνώς, οδήγησαν τα κράτη-μέλη της ΕΕ σε συνθήκες επιτακτικής νέας συνεργασίας, μετά από αυτήν της περιόδου της υγειονομικής κρίσης, για τη λήψη αποφάσεων δημοσιονομικής και ενεργειακής πολιτικής.

Από το σύνολο των παρεμβάσεων σχεδόν το ένα τρίτο στόχευαν απευθείας στα ευάλωτα νοικοκυριά, όπως το επίδομα θέρμανσης και το επίδομα οικονομικής ενίσχυσης, ενώ και οι υπόλοιπες παρεμβάσεις είχαν σχεδιαστεί με στόχο την αποσόβηση της ενεργειακής φτώχειας, στηρίζοντας αναλογικά περισσότερο τα χαμηλά εισοδήματα που δαπανούν υψηλό μερίδιο του διαθέσιμου εισοδήματός τους για ενέργεια και βασικά αγαθά. Το εισόδημα των νοικοκυριών, πέρα από την ενίσχυση των μέτρων κατά της ενεργειακής κρίσης, ενισχύθηκε και από άλλα μέτρα κυβερνητικής πολιτικής για το 2022.

Ο πληθωρισμός το 2022 κατέγραψε έντονη αύξηση και αποδείχθηκε υψηλότερος και πιο παρατεταμένος έναντι των αρχικών προβλέψεων. Οι αυξημένες πληθωριστικές πιέσεις αντανακλούν κυρίως την αύξηση του ενεργειακού κόστους ενώ σημαντική είναι και η συμβολή των παραγόντων ζήτησης, λόγω της ανάκαμψης των οικονομιών μετά την πανδημία. Στην Ελλάδα και στην Ευρωπαϊκή Ένωση για το 2023 αναμένεται σταδιακή αποκλιμάκωση των πληθωριστικών πιέσεων, ωστόσο οι κίνδυνοι που αφορούν τον πληθωρισμό εξακολουθούν να συνδέονται σε μεγάλο βαθμό με τις εξελίξεις στις αγορές ενέργειας. Η βελτιωμένη πρόβλεψη για την Ελληνική οικονομία γίνεται εν μέσω δυσκολιών στην παγκόσμια οικονομία και των γεωπολιτικών εντάσεων, με την μεγαλύτερη πρόκληση σήμερα να είναι αυτή της διατήρησης της αναπτυξιακής δυναμικής.

Μετά τα πρόσφατα γεγονότα στο Ισραήλ, η Εταιρεία προχώρησε σε αξιολόγηση των πιθανών επιπτώσεων στις δραστηριότητες της και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι δεν αναμένεται να επηρεαστούν ουσιωδώς καθώς δεν έχει συναλλαγές με πελάτες, προμηθευτές ή τράπεζες στο Ισραήλ.

Η Διοίκηση αξιολογεί διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις στην Εταιρία, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα για την ελαχιστοποίηση τυχόν αρνητικών επιπτώσεων αλλά και για την αξιοποίηση των θετικών εξελίξεων.

2.4 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 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις 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 στις ή έως τις 30 Ιουνίου 2022.

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα πάγια – Έσοδα πριν από την προβλεπόμενη χρήση»

Η τροποποίηση απαγορεύει στην οντότητα να αφαιρεί από το κόστος ενσώματου παγίου τυχόν έσοδα που λαμβάνονται από την πώληση ειδών που παράγονται ενώ η οντότητα προετοιμάζει το πάγιο για την προοριζόμενη χρήση του. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθους δραστηριότητας της οντότητας.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις – Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα σχετιζόμενο 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 οντότητα 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.

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 σε τρίτους είτε στον δανειστή. Σύμφωνα με την τροποποίηση, το κόστος ή οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους δεν θα συμπεριληφθούν 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.

ΔΛΠ 41 «Γεωργία»

Η τροποποίηση έχει καταργήσει την απαίτηση για τις οντότητες να εξαιρούν τις φορολογικές ταμειακές ροές κατά τη επιμέτρηση της εύλογης αξίας σύμφωνα με το ΔΛΠ 41.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

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 ασφαλιστήριων συμβολαίων που βρίσκονται στο πεδίο εφαρμογής του προτύπου καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις. Σκοπός του προτύπου είναι να διασφαλίσει ότι μία οντότητα 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.

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 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 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 οντότητες να αποφύγουν προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ασφαλιστικών συμβολαίων, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων.

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

- **Τροποποίηση του 2020 «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»**

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 οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποφασίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την ΕΕ.

- **Τροποποιήσεις του 2022 «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις με ρήτρα»**



Οι νέες τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι εάν το δικαίωμα αναβολής διακανονισμού υπόκειται στη συμμόρφωση της οικονομικής οντότητας με καθορισμένους όρους (ρήτρες), αυτή η τροποποίηση θα ισχύει μόνο για συνθήκες που υφίστανται όταν η συμμόρφωση εξετάζεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στη βελτίωση των πληροφοριών που παρέχει μια οικονομική οντότητα όταν το δικαίωμά της να αναβάλλει τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης υπόκειται σε συμμόρφωση με ρήτρες εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς.

Οι τροποποιήσεις του 2022 άλλαξαν την ημερομηνία έναρξης ισχύος των τροποποιήσεων του 2020. Ως αποτέλεσμα, οι τροποποιήσεις του 2020 και του 2022 ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024 και θα πρέπει να εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8. Ως αποτέλεσμα της ευθυγράμμισης των ημερομηνιών έναρξης ισχύος, οι τροποποιήσεις του 2022 θα υπερισχύουν των τροποποιήσεων του 2020 όταν και οι δύο τίθενται σε ισχύ το 2024. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Υποχρέωση Μίσθωσης σε Πώληση και Επανεκμίσθωση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

Η τροποποίηση διευκρινίζει πώς μια οικονομική οντότητα λογιστικοποιεί μια πώληση και επαναμίσθωση μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Οι συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης όπου ορισμένες ή όλες οι πληρωμές μισθωμάτων είναι μεταβλητές πληρωμές που δεν εξαρτώνται από δείκτη ή επιτόκιο είναι πιο πιθανό να επηρεαστούν. Μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις απαιτήσεις αναδρομικά σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που συνήφθησαν μετά την ημερομηνία κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφάρμοσε αρχικά το ΔΠΧΑ 16. Η τροποποίηση δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

2.5 Συναλλαγματικές μετατροπές

(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης.

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

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

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

2.6 Μισθώσεις

Εταιρεία ως μισθωτής

Με βάση το ΔΠΧΑ 16 καταργείται για τον μισθωτή η ταξινόμηση των μισθώσεων σε λειτουργικές μισθώσεις και χρηματοδοτικές μισθώσεις. Το δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου ενεργητικού περιλαμβάνεται στη γραμμή Ενσώματα Πάγια της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης και η υποχρέωση μίσθωσης περιλαμβάνεται στις γραμμές μακροπρόθεσμος δανεισμός (συμπεριλαμβανομένων δανείων χωρίς αναγωγή) και βραχυπρόθεσμος δανεισμός (συμπεριλαμβανομένων δανείων χωρίς αναγωγή).



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

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

2.7 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομείωση. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των 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.

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

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

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

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

Χρηματοοικονομικά έξοδα που αφορούν στην κατασκευή στοιχείων ενεργητικού κεφαλαιοποιούνται για το χρονικό διάστημα που απαιτείται μέχρι την ολοκλήρωση της κατασκευής. Όλα τα άλλα χρηματοοικονομικά έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως.

2.8 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

α) Λογισμικό: Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών.

β) Δικαίωμα Παραχώρησης: Το δικαίωμα παραχώρησης αποτιμάται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο στη διάρκεια της Σύμβασης Παραχώρησης.



2.9 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. Ζημιά 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 επανεκτιμούνται για πιθανή αντιστροφή της απομείωσης σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού.

2.10 Χρηματοοικονομικά μέσα

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων:

Η Εταιρεία ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τους στις παρακάτω κατηγορίες:

- Στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που στη συνέχεια επιμετρώνται στην εύλογη αξία (είτε στα λοιπά συνολικά εισοδήματα, είτε στα αποτελέσματα χρήσης) και
- Στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος.

Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση βασίζεται στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και στο επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διακατέχεται το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

Με εξαίρεση τις απαιτήσεις από πελάτες, η Εταιρεία αρχικά αποτιμά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στην εύλογη αξία του συν το κόστος συναλλαγής, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Τα κόστη συναλλαγής των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων εξοδοποιούνται. Οι απαιτήσεις από πελάτες αρχικά αποτιμώνται στην αξία συναλλαγής όπως ορίζεται από το ΔΠΧΑ 15.

Σύμφωνα με τις πρόνοιες του ΔΠΧΑ 9, τα χρεόγραφα επιμετρώνται στη συνέχεια στο αποσβέσιμο κόστος, ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων χρήσης. Για να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, πρέπει να δημιουργούνται ταμειακές ροές που αποτελούν «αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων» επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή είναι γνωστή ως SPPI (“solely payments of principal and interest”) κριτήριο και γίνεται σε επίπεδο μεμονωμένου χρηματοοικονομικού μέσου.

Η νέα ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρεογράφων της Εταιρείας γίνεται ως εξής:

1. Χρεόγραφα στο αποσβέσιμο κόστος για τα χρεόγραφα τα οποία αποκτώνται στα πλαίσια ενός επιχειρηματικού μοντέλου, που σκοπό έχει τη διατήρησή τους ώστε να εισπραχθούν οι συμβατικές ταμειακές ροές, ενώ ταυτόχρονα πληρούν το SPPI κριτήριο. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αυτής της κατηγορίας αποτιμώνται μεταγενέστερα βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου (EIR) και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους. Οποιοδήποτε κέρδος ή ζημιά προκύπτει όταν το περιουσιακό στοιχείο πάθει να αναγνωρίζεται, τροποποιείται ή απομειώνεται, αναγνωρίζεται αμέσως στην κατάσταση αποτελεσμάτων.



- II. Συμμετοχικοί τίτλοι στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης συνολικού εισοδήματος, χωρίς μεταφορά των κερδών ή ζημιών στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης κατά την απο-αναγνώριση τους. Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται μόνο οι συμμετοχικοί τίτλοι τους οποίους η Εταιρεία έχει την πρόθεση να κρατήσει στο προβλεπόμενο μέλλον και έχει αμετάκλητα αποφασίσει να τους ταξινομήσει κατά τον τρόπο αυτό στην αρχική αναγνώρισή τους ή στη μετάβαση στο ΔΠΧΑ 9. Οι συμμετοχικοί τίτλοι στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης συνολικού εισοδήματος δεν υπόκεινται σε απομείωση. Μέρηματα από τέτοιες επανδύσεις συνεχίζουν να αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, εκτός αν αντιπροσωπεύουν ανάκτηση του κόστους της επένδυσης.

Για επενδύσεις οι οποίες διαπραγματεύονται σε ενεργό αγορά, η εύλογη αξία υπολογίζεται με βάση τις τιμές προσφοράς της αγοράς. Για επενδύσεις για τις οποίες δεν υπάρχει ενεργός αγορά, η εύλογη αξία προσδιορίζεται μέσω τεχνικών αποτίμησης, εκτός εάν το εύρος των ορθολογικών εκτιμήσεων της εύλογης αξίας είναι σημαντικά μεγάλο και οι πιθανότητες των διάφορων εκτιμήσεων δεν μπορούν εύλογα να αξιολογηθούν, οπότε δεν επιτρέπεται η αποτίμηση αυτών των επενδύσεων στην εύλογη αξία. Η αγορά ή πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων που απαιτούν την παράδοση των περιουσιακών στοιχείων μέσα σε ένα χρονικό πλαίσιο που προβλέπεται από κανονισμό ή παραδοχή της αγοράς, αναγνωρίζεται κατά την ημερομηνία διακανονισμού (δηλαδή την ημερομηνία που το περιουσιακό στοιχείο μεταφέρεται ή παραδίδεται στην Εταιρεία).

- III. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία ταξινομούνται ως αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία με τα κέρδη ή ζημιές από την αποτίμηση αυτών να αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Τα κέρδη και οι ζημιές που προκύπτουν από τις μεταβολές στην εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που ταξινομούνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στη γραμμή «Λοιπά κέρδη / (ζημιές)».

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

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

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

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

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



Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (ή ένα μέρος ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μέρος μίας ομάδας παρόμοιων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων) αποαναγνωρίζεται όταν:

- τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών πόρων έχουν εκπνεύσει,
- η Εταιρεία διατηρεί το δικαίωμα στην εισροή ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο αλλά έχει αναλάβει ταυτόχρονα την υποχρέωση να τα καταβάλλει σε τρίτους πλήρως χωρίς σημαντική καθυστέρηση, υπό τη μορφή μίας σύμβασης μεταβίβασης, ή
- η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει το δικαίωμα εισροής ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο ενώ παράλληλα, είτε (α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη από αυτό είτε (β) δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου.

Όταν η Εταιρεία μεταβιβάζει τα δικαιώματα εισροής ταμειακών ροών από ένα περιουσιακό στοιχείο ή συνάπτει σύμβαση μεταβίβασης, αξιολογεί την έκταση κατά την οποία διατηρεί τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας του περιουσιακού στοιχείου. Όταν ούτε μεταβιβάζει ούτε διατηρεί ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου και διατηρεί τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου, τότε το στοιχείο αναγνωρίζεται στο βαθμό της συνεχιζόμενης συμμετοχής της Εταιρείας στο περιουσιακό στοιχείο αυτό. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρεία αναγνωρίζει παράλληλα και μια συνδεδεμένη υποχρέωση. Το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο και η συνδεδεμένη υποχρέωση επιμετρώνται σε βάση που αντανακλά τα δικαιώματα και τις δεσμεύσεις που έχει διατηρήσει η Εταιρεία.

Η συνεχιζόμενη συμμετοχή που λαμβάνει τη μορφή της εγγύησης του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου και του μέγιστου ποσού του ληφθέντος ανταλλάγματος που η Εταιρεία θα μπορούσε να υποχρεωθεί να επιστρέψει.

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Όλες οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αρχικά αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους μείον το κόστος συναλλαγών, στην περίπτωση των δανείων και των πληρωτέων υποχρεώσεων.

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

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 αποαναγνώριση της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση μίας νέας υποχρέωσης. Η διαφορά στις αντίστοιχες λογιστικές αξίες αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

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 συμψηφίσει σε καθαρή βάση μεταξύ τους ή να απαιτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να διακανονίσει την υποχρέωση ταυτόχρονα. Το νόμιμο δικαίωμα δεν πρέπει να εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να μπορεί να εκτελεσθεί κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών και σε περίπτωση αθέτησης, αφερεγγυότητας ή πτώχευσης της εταιρείας ή του αντισυμβαλλομένου.

Ο έλεγχος απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων περιγράφεται στη σημείωση 2.11.

2.11 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

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

Οι εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνουν συναλλαγματικές και γραμμάτια εισπρακτέα από πελάτες.

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

2.12 Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως, τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις υψηλής ρευστοποιήσης και χαμηλού ρίσκου.

2.13 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές μετοχές της Εταιρείας. Όταν η Εταιρεία απόκτά δικές της μετοχές (Ίδιες μετοχές), το κόστος κτήσεως παρουσιάζεται αφαιρετικά από τα Ίδια κεφάλαια μέχρι οι μετοχές ανα ακυρωθούν ή να πωληθούν. Το κέρδος ή ζημιά από τη πώληση των Ίδιων μετοχών αναγνωρίζεται άμεσα στα Ίδια κεφάλαια. Άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται απαλλαγμένα από κάθε σχετικό όφελος φόρου εισοδήματος, αφαιρετικά στην καθαρή θέση.

2.14 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 από προμηθευτές. Οι πληρωτέοι λογαριασμοί κατατάσσονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εάν η πληρωμή οφείλεται εντός ενός έτους ή λιγότερο. Αν όχι, παρουσιάζονται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

2.15 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

Ο φόρος εισοδήματος της χρήσης αποτελείται από την τρέχουσα και την αναβαλλόμενη φορολογία. Ο φόρος αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων εκτός και αν σχετίζεται με ποσά που έχουν 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.

Ο φόρος εισοδήματος επί των κερδών, υπολογίζεται με βάση τη φορολογική νομοθεσία που έχει θεσπιστεί κατά την ημερομηνία ισολογισμού και αναγνωρίζεται ως έξοδο την περίοδο κατά την οποία προκύπτουν τα κέρδη. Η διοίκηση ανά διαστήματα αξιολογεί τις περιπτώσεις όπου η κείμενη φορολογική νομοθεσία χρήζει ερμηνείας. Όπου κρίνεται απαραίτητο γίνονται προβλέψεις επί των ποσών που αναμένεται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές.

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 ζημιά. 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.

2.16 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις 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.

Όταν στις συμβάσεις παραχώρησης εμπεριέχεται η συμβατική υποχρέωση του παραχωρησιούχου να διατηρεί την υποδομή σε ένα καθορισμένο επίπεδο παροχής υπηρεσίας λειτουργίας ή να επαναφέρει την υποδομή σε συγκεκριμένη κατάσταση πριν την παραδώσει στον παραχωρητή στο τέλος της περιόδου παραχώρησης, η Εταιρεία, ως παραχωρησιούχος, αναγνωρίζει και αποτιμά αυτή την υποχρέωση σύμφωνα με το ΔΛΠ 37.

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.

2.17 Αναγνώριση εσόδων

Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει την παροχή υπηρεσιών λειτουργίας και συντήρησης στα πλαίσια της σύμβασης παραχώρησης της Εταιρείας με την ΔΙΑΔΥΜΑ ΑΕ (βλέπε σημ. 2.18).

Τα έσοδα από συμβάσεις σε πελάτες αναγνωρίζονται όταν ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο των αγαθών ή υπηρεσιών σε ποσό που αντανακλά το αντάλλαγμα το οποίο η Εταιρεία αναμένει να δικαιούται έναντι των εν λόγω αγαθών ή υπηρεσιών. Για την επιμέτρηση των εσόδων που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες ακολουθείται το παρακάτω μοντέλο πέντε σταδίων:

1. Προσδιορισμός της σύμβασης με τον πελάτη.
2. Προσδιορισμός των υποχρεώσεων εκτέλεσης.
3. Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής.
4. Επιμερισμός της τιμής συναλλαγής στις υποχρεώσεις εκτέλεσης της σύμβασης.

Αναγνώριση εσόδων όταν ή ενόσω μια οικονομική οντότητα εκπληρώνει την υποχρέωση εκτέλεσης.

Εάν η Εταιρεία εκτελεί τις συμβατικές της υποχρεώσεις μεταβιβάζοντας υπηρεσίες στον πελάτη προτού ο πελάτης πληρώσει το αντάλλαγμα ή προτού καταστεί απαιτητή η πληρωμή, η Εταιρεία απεικονίζει τη σύμβαση ως συμβατικό περιουσιακό στοιχείο. Συμβατικό περιουσιακό στοιχείο είναι το δικαίωμα της οικονομικής οντότητας σε αντάλλαγμα έναντι αγαθών ή υπηρεσιών τα οποία έχει μεταβιβάσει στον πελάτη όπως για



παράδειγμα όταν οι υπηρεσίες λειτουργίας μεταβιβάζονται στον πελάτη πριν από το δικαίωμα της Εταιρείας για την έκδοση τιμολογίου.

Εάν ο πελάτης καταβάλει αντάλλαγμα η Εταιρεία διατηρεί δικαίωμα επί ενός τμήματος το οποίο είναι ανεπιφύλακτο πριν την εκτέλεση των υποχρεώσεων της σύμβασης για τη μεταφορά των υπηρεσιών, τότε η Εταιρεία απεικονίζει την σύμβαση ως συμβατική υποχρέωση. Η συμβατική υποχρέωση αποαναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι υποχρεώσεις της σύμβασης και το έσοδο καταγραφεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Έσοδα από την πώληση αγαθών

Τα έσοδα από την πώληση αγαθών αναγνωρίζονται τη χρονική στιγμή κατά την οποία ο αγοραστής αποκτά τον έλεγχο. Κατά συνέπεια, τα έσοδα από την πώληση αγαθών θα εξακολουθήσουν να αναγνωρίζονται κατά την παράδοσή τους στον αγοραστή εφόσον δεν υπάρχει καμία ανεκπλήρωτη υποχρέωση που θα μπορούσε να επηρεάσει την αποδοχή του αγαθού από τον αγοραστή και να επιμετρώνται στο αντάλλαγμα που ορίζεται από τη σύμβαση με τον πελάτη. Τα έσοδα από την πώληση αγαθών προέρχονται από την πώληση ανακυκλώσιμων αγαθών.

Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων πάνω στα οποία αναγνωρίζονται χρηματοοικονομικά έσοδα, τα έσοδα αυτά αναγνωρίζονται χρησιμοποιώντας το επιτόκιο που προεξοφλεί τις μελλοντικές ροές για σκοπούς απομείωσης.

2.18 Συμφωνίες Σύμπραξης Δημοσίου και Ιδιωτικού Τομέα

Στις Συμφωνίες Σύμπραξης Δημοσίου και Ιδιωτικού Τομέα όπου παραχωρείται δικαίωμα παροχής υπηρεσιών του Δημοσίου σε ιδιώτη, η Εταιρεία εφαρμόζει τη ΕΔΔΠΧΑ 12 εφόσον πληρούνται οι παρακάτω δύο συνθήκες:

α) ο παραχωρητής (grantor) ελέγχει ή καθορίζει ποιες υπηρεσίες θα πρέπει να παράσχει ο παραχωρησιούχος (operator), σε ποιους και σε ποια τιμή και

β) ο παραχωρητής ελέγχει οποιοδήποτε σημαντικό υπόλοιπο συμφερόντων στην υποδομή στο τέλος της περιόδου της συμφωνίας παραχώρησης.

Σύμφωνα με τη ΕΔΔΠΧΑ 12, τέτοιες υποδομές δεν αναγνωρίζονται στα στοιχεία ενεργητικού του παραχωρησιούχου (ΕΠΑΔΥΜ ΜΑΕ) ως ενσώματα πάγια, αλλά στα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ως Χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο απαίτησης εγγυημένης από τον Δημόσιο Φορέα (financial asset model) και/ή στα άυλα περιουσιακά στοιχεία ως Δικαίωμα Παραχώρησης (intangible asset model), ανάλογα με τους συμβατικά συμφωνηθέντες όρους.

Η Εταιρεία, ως παραχωρησιούχος, αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού στο βαθμό που έχει ανεπιφύλακτο συμβατικό δικαίωμα να λάβει μετρητά, εάν ο παραχωρητής συμβατικά εγγυάται να καταβάλει στον παραχωρησιούχο:

α) συγκεκριμένα ή καθορισμένα ποσά ή

β) το έλλειμμα που μπορεί, ενδεχομένως, να προκύψει μεταξύ των ποσών που λαμβάνονται από τους χρήστες της δημόσιας υπηρεσίας και το συγκεκριμένο ή καθορισμένο ποσό που προβλέπεται από τη Σύμβαση Σύμπραξης.



Το έργο εξυπηρετεί το σύνολο της Διοικητικής Διάρθρωσης Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας, συμπεριλαμβανομένων 4 νομαρχιών (Κοζάνης, Γρεβενών, Φλώρινας, Καστοριάς) και 12 δήμων, κατά την διάρκεια των 27 ετών, όπως ορίζεται από την σύμβαση παραχώρησης. Κατά την διάρκεια της συμβατικής περιόδου ο παραχωρητής (ΔΙΑΔΥΜΑ ΑΕ) και οι ΟΤΑ μέλη της δεν έχουν το δικαίωμα να συνάψουν σύμβαση ή συμφωνία με τρίτο πρόσωπο για την παροχή στην εξυπηρετούμενη περιοχή υπηρεσιών που ταυτίζονται με τις υπηρεσίες του έργου. Επιπλέον, η ΔΙΑΔΥΜΑ ΑΕ θα εξασφαλίσει ότι οι ΟΤΑ μέλη της θα παραδίδουν το σύνολο των Σύμμεικτων Στερεών Αποβλήτων τους στα σημεία παραλαβής. Η τιμή πώλησης είναι καθορισμένη συμβατικά και υπολογίζεται στην ανά τόνο επεξεργαζόμενη ποσότητα απορριμάτων.

Η ελάχιστη εγγυημένη ποσότητα αποβλήτων που εγγυάται ο παραχωρητής (ΔΙΑΔΥΜΑ ΑΕ) να παραδίδει στον παραχωρησιούχο (ΕΠΑΔΥΜ ΜΑΕ) είναι οι 90.000 τόνοι ανά έτος για όλη την διάρκεια της σύμβασης. Σε περίπτωση που η συνολική ποσότητα των συμβατικών αποβλήτων είναι μικρότερη από την Ελάχιστη Εγγυημένη Ποσότητα, τότε η χρέωση που θα υπολογίζεται θα προσδιορίζεται θεωρώντας ότι η ποσότητα των συμβατικών αποβλήτων ισούται με την ελάχιστη εγγυημένη ποσότητα.

Στο τέλος της περιόδου της παραχώρησης, η Εταιρεία θα μεταβιβάσει όλα τα δικαιώματα και τους τίτλους επί των περιουσιακών στοιχείων στον παραχωρητή (ΔΙΑΔΥΜΑ ΑΕ).

Η διοίκηση της εταιρείας εξετάζοντας τους ανωτέρω συμβατικούς όρους, έκρινε ότι στην συγκεκριμένη περίπτωση είναι εφαρμοστέα η αναγνώριση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου απαιτήσης εγγυημένης από τον παραχωρητή (ΔΙΑΔΥΜΑ ΑΕ).

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ως αποτέλεσμα της εφαρμογής της ΕΛΔΠΧΑ 12 εμφανίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης ως «Χρηματοδοτική Συμβολή από Δημόσιο Φορέα (ΕΛΔΠΧΑ 12)» και αναγνωρίζονται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου αφαιρουμένων και τυχόν ζημιών απομείωσης. Το πραγματικό επιτόκιο ισούται με το μέσο σταθμικό κόστος κεφαλαίου του παραχωρησιούχου, εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά στη Σύμβαση Σύμπραξης.

2.19 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 αυτή 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 προπληρωθέντα έξοδα και αναγνωρίζονται 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.

2.20 Διανομή μερισμάτων

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

2.21 Αναταξινομήσεις και στρογγυλοποιήσεις ποσών

Τα ποσά που εμπεριέχονται σε αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν στρογγυλοποιηθεί σε Ευρώ. Διαφορές που ενδέχεται να υπάρχουν οφείλονται σε αυτές τις στρογγυλοποιήσεις.

Δεν έχουν γίνει αναταξινομήσεις στα συγκριτικά κονδύλια των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

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

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως ενδεικτικά ο κίνδυνος ρευστότητας, πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος επιτοκίων. Η διαχείριση κινδύνων παρακολουθείται από την οικονομική διεύθυνση της μητρικής Εταιρείας ΕΛΛΑΚΤΩΡ ΑΕ και ειδικότερα από την Κεντρική Διεύθυνση Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης και διαμορφώνεται στα πλαίσια οδηγιών, κατευθύνσεων και κανόνων εγκεκριμένων από το Διοικητικό Συμβούλιο.

(α) Κίνδυνος ρευστότητας

Για τη διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας, η Εταιρεία προϋπολογίζει και παρακολουθεί τακτικά τις χρηματοροές της και μεριμνά για την ύπαρξη ρευστών διαθεσίμων, συμπεριλαμβανομένων και των δυνατοτήτων για ενδοεταιρικό δανεισμό καθώς και μη χρησιμοποιούμενων τραπεζικών πιστωτικών ορίων για την κάλυψη των αναγκών της (π.χ. ανάγκες σε χρηματοδότηση, Εγγυητικές Επιστολές κλπ.).

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

31-Δεκ-22**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

	ΛΗΚΤΟΤΗΤΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ				
	Εντός 1 έτους	Μεταξύ 1 και 2 ετών	Μεταξύ 2 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	8.077	-	-	-	8.077
Δάνεια	2.746	2.873	7.518	20.047	33.184

31-Δεκ-21**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

	ΛΗΚΤΟΤΗΤΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ				
	Εντός 1 έτους	Μεταξύ 1 και 2 ετών	Μεταξύ 2 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	5.215	-	-	-	5.215
Δάνεια	2.874	3.021	8.383	22.955	37.234

Τα παραπάνω ποσά 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 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις και Δάνεια.

Στην ανάλυση Προμηθευτών και Λοιπών υποχρεώσεων δεν συμπεριλαμβάνονται τα ποσά από Ασφαλιστικούς Οργανισμούς και λοιπούς φόρους/τέλη.

**(β) Πιστωτικός Κίνδυνος**

Η Εταιρεία έχει συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου καθότι το σύνολο των απαιτήσεων της από την χρηματοδοτική συμβολή προέρχεται από την Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας.

Δινητικός πιστωτικός κίνδυνος υπάρχει και στα διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, στις επενδύσεις και στα συμβόλαια χρηματοοικονομικών παραγώγων. Στις περιπτώσεις αυτές, ο κίνδυνος μπορεί να προκύψει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του προς την Εταιρεία. Για τη διαχείριση αυτού του πιστωτικού κινδύνου, η Εταιρεία, στο πλαίσιο εγκεκριμένων πολιτικών από το Διοικητικό Συμβούλιο, θέτει όρια στο βαθμό έκθεσης σε κάθε μεμονωμένο χρηματοοικονομικό ίδρυμα.

(γ) Κίνδυνος ταμειακών ροών λόγω μεταβολής των επιτοκίων

Η έκθεση της Εταιρείας στον κίνδυνο από διακυμάνσεις στα επιτόκια προέρχεται κυρίως από τραπεζικά δάνεια. Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε διακυμάνσεις των επιτοκίων που επικρατούν στην αγορά και τα οποία επηρεάζουν τη χρηματοοικονομική του θέση καθώς και τις ταμειακές του ροές. Το κόστος δανεισμού δύναται να αυξάνεται ως αποτέλεσμα τέτοιων αλλαγών και να δημιουργούνται ζημιές ή να μειώνεται κατά την εμφάνιση απρόοπτων γεγονότων. Διευκρινίζεται ότι τα τελευταία χρόνια η διακύμανση των επιτοκίων οφείλεται κυρίως στην αύξηση του περιθωρίου δανεισμού, λόγω της έλλειψης ρευστότητας στην ελληνική τραπεζική αγορά και του εκτιμώμενου κινδύνου ελληνικών εταιρειών και λιγότερο στη μεταβολή των επιτοκίων βάσης (π.χ. Euribor), γεγονός που άλλαξε το 2022 με την σημαντική μεταβολή των επιτοκίων. Επισημαίνεται ότι κατά την διάρκεια του 2022 το βασικό επιτόκιο δανεισμού της ECB αυξήθηκε κατά 200 μονάδες βάσης (από 0,75% σε 2,75%).

Η Διοίκηση της Εταιρείας 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.

3.2 Προσδιορισμός των ευλόγων αξιών

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που αποτιμώνται σε εύλογη αξία κατά την ημερομηνία ισολογισμού κατατάσσονται στα παρακάτω επίπεδα, ανάλογα με τον τρόπο προσδιορισμού της εύλογης αξίας του

-Επίπεδο 1: για στοιχεία που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργό αγορά και των οποίων η εύλογη αξία προσδιορίζεται από τις τιμές αγοράς (μη προσαρμοσμένες) ομοίων στοιχείων.

-Επίπεδο 2: για στοιχεία των οποίων η εύλογη αξία προσδιορίζεται από παράγοντες που σχετίζονται με δεδομένα της αγοράς, είτε άμεσα (τιμές) είτε έμμεσα (παράγωγα τιμών).

-Επίπεδο 3: για στοιχεία των οποίων η εύλογη αξία δεν προσδιορίζεται με παρατηρήσεις από την αγορά, παρά βασίζεται κυρίως σε εσωτερικές εκτιμήσεις.

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 η εταιρία δεν έχει χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογες αξίες.

3.3 Διαχείριση κεφαλαίων

Η διαχείριση των κεφαλαίων στοχεύει στη διασφάλιση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της Εταιρείας, την επίτευξη των αναπτυξιακών της σχεδίων σε συνδυασμό με την πιστοληπτική της ικανότητα.

Για την αξιολόγηση της πιστοληπτικής ικανότητας της Εταιρείας θα πρέπει να αξιολογηθεί ο Καθαρός Δανεισμός της Εταιρείας (ήτοι, συνολικές μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τράπεζες μείον ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα). Ο καθαρός δανεισμός της Εταιρείας στις 31.12.2022 και στις 31.12.2021 παρουσιάζεται αναλυτικά στον ακόλουθο πίνακα (ποσά σε χιλ. ευρώ):

	<u>31-Δεκ-22</u>	<u>31-Δεκ-21</u>
Βραχυπρόθεσμος τραπεζικός δανεισμός	2.262	2.062



Μακροπρόθεσμος τραπεζικός δανεισμός	24.636	28.312
Σύνολο δανείων	26.898	30.374
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (συμπερ. Δεσμευμένων Καταθέσεων) Δεσμευμένων Καταθέσεων)	1.593	3.851
Καθαρός Εταιρικός Δανεισμός/Διαθέσιμα	25.306	26.523
Σύνολο Καθαρής Θέσης Εταιρείας	7.114	5.544
Σύνολο Κεφαλαίων	32.419	32.067
Δείκτης Κεφαλαιακής Μόχλευσης	0,78	0,83

Ο δείκτης κεφαλαιακής μόχλευσης στις 31.12.2022 για την Εταιρεία υπολογίζεται σε 78,06 % (31.12.2021: σε 82,71%). Ο δείκτης αυτός υπολογίζεται ως το πηλίκο του καθαρού δανεισμού προς το σύνολο των απασχολούμενων κεφαλαίων (ήτοι, σύνολο καθαρής θέσης πλέον καθαρός δανεισμός).

4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις διοικήσεως

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθώς και οι σημειώσεις και αναφορές που τις συνοδεύουν ενδέχεται να εμπεριέχουν ορισμένες υποθέσεις και υπολογισμούς που αναφέρονται σε μελλοντικά γεγονότα σε σχέση με τις εργασίες, την ανάπτυξη και τις οικονομικές επιδόσεις της Εταιρείας. Παρά το γεγονός ότι αυτές οι υποθέσεις και υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης της Εταιρείας σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτούς τους υπολογισμούς και τις υποθέσεις που έχουν ληφθεί υπόψη κατά τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

4.1 Φόρος εισοδήματος

Απαιτείται κρίση για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Εάν το τελικό αποτέλεσμα του φορολογικού ελέγχου είναι διαφορετικό από το αρχικώς αναγνωρισθέν, η διαφορά θα επηρεάσει τον φόρο εισοδήματος και την πρόβλεψη για αναβαλλόμενη φορολογία της περιόδου.

Περαιτέρω, οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογικές ζημιές στον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν επαρκή φορολογικά κέρδη που θα συμψηφιστούν με αυτές τις φορολογικές ζημιές. Απαιτείται σημαντική άσκηση κρίσης εκ μέρους της διοίκησης για τον καθορισμό του ποσού των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων που μπορεί να αναγνωριστεί, βάσει του πιθανού χρόνου και του επιπέδου των μελλοντικών φορολογητέων κερδών καθώς και στρατηγικές μελλοντικού φορολογικού σχεδιασμού. Επιπλέον λεπτομέρειες περιλαμβάνονται στη Σημείωση 13 των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

4.2 Ταξινόμηση περιουσιακών στοιχείων βάσει ΕΔΔΠΧΑ 12

Σύμφωνα με τη ΕΔΔΠΧΑ 12, οι υποδομές που κατασκευάζονται από ένα παραχωρησιούχο δεν αναγνωρίζονται στα στοιχεία ενεργητικού του ως ενσώματα πάγια, αλλά στα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ως Χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο απαίτησης εγγυημένης από τον παραχωρητή (financial asset model) και/ή στα άυλα περιουσιακά στοιχεία ως Δικαίωμα Παραχώρησης (intangible asset model), ή εν μέρει ως Χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχεία και εν μέρει ως άυλο περιουσιακό στοιχείο (hybrid model) ανάλογα με τους συμβατικά συμφωνηθέντες όρους. Η οριστική ταξινόμηση των ποσών με βάση της ανωτέρω μεθόδους/μοντέλα, απαιτεί κρίση από την διοίκηση της Εταιρείας σχετικά με την ερμηνεία των όρων της σύμβασης σύμπραξης καθώς και άλλων παραγόντων όπως χρηματοοικονομικών παραμέτρων. Η διοίκηση έκρινε ότι βάσει των υφιστάμενων στοιχείων, τα εν λόγω ποσά κατανέμονται ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.



	37.502.690	7.311.990	(8.573.416)	2.891.457	39.132.721
		31-Δεκ-22	31-Δεκ-21		
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	28.820.037	27.314.236			
Κυκλοφορούν ενεργητικό	10.312.683	10.188.454			
	39.132.721	37.502.690			

7 Απαιτήσεις

	<u>31-Δεκ-22</u>	<u>31-Δεκ-21</u>
Απαιτήσεις από Πελάτες	2.606.763	1.242.569
Ελληνικό δημόσιο παρακρατούμενοι & προκαταβλητέοι φόροι	-	281
Ελληνικό δημόσιο: Χρεωστικό ΦΠΑ	-	76.733
Επιταγές (μεταχρονολογημένες) εισπρακτέες	97.825	89.198
Έξοδα επόμενων χρήσεων	118.076	93.760
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα (εκτός από συμβάσεις με πελάτες)	-	2.197
Σύνολο	<u>2.822.664</u>	<u>1.504.738</u>
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό		-
Κυκλοφορούν ενεργητικό	<u>2.822.664</u>	<u>1.504.738</u>
Σύνολο	<u>2.822.664</u>	<u>1.504.738</u>

8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	<u>31-Δεκ-22</u>	<u>31-Δεκ-21</u>
Διαθέσιμα στο ταμείο	274	282
Καταθέσεις όψεως	321.056	757.657
Σύνολο	<u>321.330</u>	<u>757.939</u>

Ο ακόλουθος πίνακας απεικονίζει τα ποσοστά καταθέσεων ανά κλάση πιστοληπτικής αξιολόγησης από την εταιρεία Standard & Poor's (S&P).

	Ποσοστό καταθέσεων όψεως και προθεσμίας	
Rating Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος (S&P)	<u>31-Δεκ-22</u>	<u>31-Δεκ-21</u>
B+	100%	100%
ΣΥΝΟΛΟ	<u>100,00%</u>	<u>100,00%</u>

**9 Δεσμευμένες καταθέσεις**

	<u>31-Δεκ-22</u>	<u>31-Δεκ-21</u>
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	1.914.028	3.093.487
Σύνολο	<u>1.914.028</u>	<u>3.093.487</u>

Οι Δεσμευμένες καταθέσεις είναι σε ευρώ και αφορούν αποθεματικούς τραπεζικούς λογαριασμούς για κάλυψη μελλοντικών υποχρεώσεων όπως ορίζει η Σύμβαση Παραχώρησης.

10 Μετοχικό κεφάλαιο

	Αριθμός μετοχών	Μετοχικό κεφάλαιο	Σύνολο
1-Ιαν-21	425.100	4.251.000	4.251.000
31-Δεκ-21	425.100	4.251.000	4.251.000
1-Ιαν-22	425.100	4.251.000	4.251.000
31-Δεκ-22	425.100	4.251.000	4.251.000

Την 31^η Δεκεμβρίου 2022 το σύνολο των εκδοθείσων κοινών μετοχών ανήρχετο σε 425.100 κοινές μετοχές, ονομαστικής αξίας 10 Ευρώ η κάθε μία.

11 Λοιπά αποθεματικά

	Τακτικό Αποθεματικό	Σύνολο
1-Ιαν-21	-	-
Τακτικό αποθεματικό	64.656	64.656
31-Δεκ-21	64.656	64.656
1-Ιαν-22	64.656	64.656
Τακτικό αποθεματικό	78.475	78.475
31-Δεκ-22	143.131	143.131

Τακτικό αποθεματικό

Από τις διατάξεις του άρθρου 158 του Ν. 4548/2018 ρυθμίζεται ο σχηματισμός και η χρησιμοποίηση του τακτικού αποθεματικού ως εξής: Το 5% τουλάχιστον των πραγματικών (λογιστικών) καθαρών κερδών κάθε χρήσεως κρατείται, υποχρεωτικά, για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, μέχρις ότου το συσσωρευμένο ποσό του τακτικού αποθεματικού γίνει τουλάχιστον ίσο με το 1/3 του ονομαστικού μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη ζημιών μετά από απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, και ως εκ τούτου δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο λόγο.

12 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	<u>31-Δεκ-22</u>	<u>31-Δεκ-21</u>
Προμηθευτές	126.931	35.965
Προμηθευτές-Συνδεδεμένα μέρη (σημ. 19)	3.322.464	906.464
Δεδουλευμένα έξοδα	65.838	45.362
Ασφαλιστικοί οργανισμοί και λοιποί φόροι/ τέλη	137.838	2.344
Προκαταβολές πελατών	107	107
Δεδουλευμένοι τόκοι δανείων από συνδεδεμένα μέρη (σημ. 19)	4.554.490	4.218.059
Λοιποί πιστωτές	6.889	8.699
Σύνολο	<u>8.214.557</u>	<u>5.217.000</u>
Βραχυπρόθεσμες	8.214.557	5.217.000
Σύνολο	<u>8.214.557</u>	<u>5.217.000</u>

13. 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. Τα συμψηφισμένα ποσά είναι τα παρακάτω:

	<u>31-Δεκ-22</u>	<u>31-Δεκ-21</u>
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	1.749.374	1.740.972
	<u>1.749.374</u>	<u>1.740.972</u>
Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η παρακάτω:		
	<u>31-Δεκ-22</u>	<u>31-Δεκ-21</u>
Υπόλοιπο αρχής χρήσης	1.740.972	1.847.862
Χρέωση/(Πίστωση) κατάστασης αποτελεσμάτων	8.403	(106.891)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	<u>1.749.374</u>	<u>1.740.972</u>

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

**Αναβαλλόμενες φορολογικές
απαιτήσεις:**

	Λοιπά	Σύνολο
1-Ιαν-21	36.044	36.044
(Χρέωση)/Πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	3.335	3.335
31-Δεκ-21	39.379	39.379
1-Ιαν-22	39.379	39.379
(Χρέωση)/Πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(38.483)	(38.483)
31-Δεκ-22	896	896

**Αναβαλλόμενες φορολογικές
υποχρεώσεις:**

	Διαφορετικές φορολογικές αποσβεσεις	Έξοδα Δανείων	Σύνολο
1-Ιαν-21	1.794.155	89.751	1.883.906
Χρέωση/(Πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(95.192)	(8.363)	(103.555)
31-Δεκ-21	1.698.963	81.388	1.780.351
1-Ιαν-22	1.698.963	81.388	1.780.351
Χρέωση/(Πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	14.479	(44.559)	(30.080)
31-Δεκ-22	1.713.442	36.828	1.750.270

14 Δάνεια

	<u>31-Δεκ-22</u>	<u>31-Δεκ-21</u>
Μακροπρόθεσμος δανεισμός		
Τραπεζικός δανεισμός	11.918.002	15.593.907
Ομολογιακό Δάνειο από μετόχους (σημ. 18)	12.718.132	12.718.132
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	24.636.134	28.312.039

**Βραχυπρόθεσμος δανεισμός**

Τραπεζικός δανεισμός	2.262.312	2.062.297
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	2.262.312	2.062.297
Σύνολο δανείων	26.898.446	30.374.337

Η έκθεση σε μεταβολές των επιτοκίων κρίνεται ότι είναι μειωμένη καθώς το σύνολο των συναφθέντων δανείων είναι σταθερού επιτοκίου.

Οι ημερομηνίες λήξης των μακροπρόθεσμων δανείων είναι οι εξής:

	31-Δεκ-22	31-Δεκ-21
Μεταξύ 1 και 2 ετών	2.469.717	2.306.494
Μεταξύ 2 και 5 ετών	6.784.743	6.869.631
Πάνω από 5 έτη	15.381.674	19.135.914
	24.636.134	28.312.039

Το σύνολο του δανεισμού 31.12.2022 ευρώ 26,9 εκατ. αφορά δάνεια σταθερού επιτοκίου με μέσο επιτόκιο 3,34%. Την 31.12.2021 δάνεια ποσού ευρώ 30,4 εκατ. αφορά δάνεια σταθερού επιτοκίου με μέσο επιτόκιο 4,48%

Για την εξασφάλιση των δανείων που έχουν χορηγήσει οι Πιστώτριες Τράπεζες έχουν παραχωρηθεί, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα ενέχυρα:

- οι Τραπεζικοί Λογαριασμοί της Εταιρείας
- η Σύμβαση Σύμπραξης
- η Σύμβαση Μελέτης-Κατασκευής
- η Σύμβαση Λειτουργίας-Συντήρησης
- η Σύμβαση Ανεξάρτητου Μηχανικού

Το σύνολο του δανεισμού της Εταιρείας είναι σε ευρώ.

Για την χρήση που έληξε την 31.12.2022 η εταιρεία αιτήθηκε και έλαβε συμφωνία μείωσης του περιθωρίου του επιτοκίου του δανείου της από την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων (EIB) με αναδρομική ισχύ από 1/1/2021 μέχρι 31/12/2022, ως αποτέλεσμα της αναβάθμισης της πιστοληπτικής ικανότητας της Ελλάδας. Η επαναδιαπραγμάτευση των συμβατικών όρων πληροί τις προϋποθέσεις της αποαναγνώρισης καθώς έχει υπερβεί τα όρια στην αξιολόγηση του 10%.

Το αποτέλεσμα της παραπάνω συμφωνίας ποσού €213.022 αποτυπώνεται στη σημείωση 17 Λοιπά Έσοδα / (έξοδα) & Λοιπά Κέρδη / (ζημιές).



15 Έξοδα ανα κατηγορία

	1-Ιαν έως 31-Δεκ-22		
	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
Ασφάλιστρα	220.931	-	220.931
Αμοιβές τεχνικών (μηχανικών, μελετητών κ.λπ)	70.330	-	70.330
Λοιπές αμοιβές διαχειριστών	8.513.882	121.962	8.635.844
Φόροι-Τέλη	-	17.268	17.268
Έξοδα μεταφορών και ταξιδιών	680	-	680
Παροχές τρίτων (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ, εταιρείες κινητής τηλεφωνίας, Φυσικό αέριο κ.λπ)	-	76	76
Αποσβέσεις άδειας λειτουργίας	113	-	113
Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης ενσώματων παγίων	1.403.478	-	1.403.478
Λοιπά	61.435	320	61.755
Απομείωση ενσώματων παγίων	17.000	-	17.000
Σύνολο	10.287.848	139.626	10.427.474

	1-Ιαν έως 31-Δεκ-21		
	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
Ασφάλιστρα	211.463	-	211.463
Αμοιβές τεχνικών (μηχανικών, μελετητών κ.λπ)	71.612	-	71.612
Λοιπές αμοιβές διαχειριστών	7.829.961	130.014	7.959.975
Φόροι-Τέλη	-	16.494	16.494
Έξοδα μεταφορών και ταξιδιών	12.277	-	12.277
Παροχές τρίτων (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ, εταιρείες κινητής τηλεφωνίας, Φυσικό αέριο κ.λπ)	-	153	153
Αποσβέσεις άδειας λειτουργίας	113	-	113
Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης ενσώματων παγίων	1.049.150	-	1.049.150
Λοιπά	243.964	320	244.284
Σύνολο	9.418.540	146.981	9.565.521



16 Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα)

		1-Ιαν έως	
		31-Δεκ-22	31-Δεκ-21
Χρηματοοικονομικά έσοδα			
Αναστροφή προεξόφλησης Χρηματοδοτικής συμβολής	6	2.891.457	2.913.506
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων		2.891.457	2.913.506
Χρηματοοικονομικά έξοδα			
Έξοδα τόκων που αφορούν Τραπεζικά δάνεια		(2.200.148)	(2.262.831)
Έξοδα τόκων		(2.200.148)	(2.262.831)
Διάφορα έξοδα τραπεζών		(122.517)	(54.072)
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα		(122.517)	(54.072)
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων		(2.322.665)	(2.316.903)

17 Λοιπά Έσοδα/(έξοδα) & Λοιπά Κέρδη/(ζημιές)

	1- Ιαν έως 31- Δεκ-22	1- Ιαν έως 31-Δεκ-21
Έσοδα-Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	(11.381)	(11.462)
Έκτακτα έξοδα	(631)	(538)
Λοιπά έσοδα-κέρδη	213.022	2.197
Σύνολο λοιπών κερδών/(ζημιών)	201.010	(9.802)

18 Φόρος εισοδήματος

	31-Δεκ-22	31-Δεκ-21
Φόρος χρήσης	215.215	-
Αναβαλλόμενος φόρος	8.403	(106.891)
Σύνολο	223.618	(106.891)

Για τις χρήσεις 2011 έως και 2015, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρίες που οι ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από τους νόμιμους ελεγκτές, υποχρεούνταν σε φορολογικό έλεγχο από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που έλεγχε τις ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις και λάμβαναν «Εκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» όπως προβλεπόταν στην παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και στο άρθρο 65Α του Ν.4174/2013. Για τις χρήσεις 2016 και εντεύθεν, ο φορολογικός έλεγχος και η έκδοση «Εκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης», ισχύουν σε προαιρετική βάση.

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας



εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2016 έχει παραγραφεί μέχρι την 31.12.2022, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν. Πέραν αυτών, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων, ελλείψει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.

Οι φορολογικές χρήσεις της Εταιρείας δεν έχουν ελεχθεί από τις φορολογικές αρχές από την ίδρυσή της (Δεκέμβριο 2014). Στις 26/04/2023 κοινοποιήθηκε στην εταιρεία εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου με αριθμό 429/26-04-2023 για τα φορολογικά έτη 01/01-31/12/2017 και 01/01-31/12/2018. Ωστόσο, η διοίκηση δεν αναμένει ουσιαστική μεταβολή των φορολογικών υποχρεώσεων εξαιτίας του ελέγχου από τις φορολογικές αρχές. Για τη χρήση 2022 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των ΟΕΛ, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρήσης 2022. Κατά την ολοκλήρωσή του, η διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Φορολογικές ζημιές που μεταφέρονται από προηγούμενες χρήσεις, στο βαθμό που είναι αποδεκτές από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να συμψηφισθούν με τα κέρδη των πέντε επόμενων χρήσεων που ακολουθούν.

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

	<u>31-Δεκ-22</u>	<u>31-Δεκ-21</u>
Λογιστικά Κέρδη προ φόρων	1.793.110	1.333.468
Φορολογικός συντελεστής	22%	22%
Φόρος υπολογιζόμενος βάσει του θεσπισμένου φορολογικού συντελεστή που ισχύει στην έδρα της εταιρείας.	394.484	293.363
Φορολογικές ζημιές για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	(198.019)	(246.359)
Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	23.724	2.938
Επίδραση μεταβολής Φ.Σ. από 24% σε 22%	0	(156.832)
Λοιπά	3.429	-
Φόροι	<u>223.618</u>	<u>(106.891)</u>

19 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ανηλεημένες κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις:

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές, καθώς και εκκρεμείς αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας.

Απασχολήθηκε ένα άτομο προσωπικό κατά τη χρήση 2022.

Τέλος, δεν υφίστανται άλλες ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητάς της.

**Ανηλεϊμμένες κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις**

Την 31/12/2022 δεν υπάρχουν συμβατικές δεσμεύσεις για μελλοντικές κεφαλαιουχικές δαπάνες κατασκευής έργου καθώς η ολοκλήρωση του έργου πραγματοποιήθηκε στις 10/6/2017.

20 Συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη

Τα ποσά των πωλήσεων και αγορών σωρευτικά από την έναρξη της χρήσης καθώς επίσης και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων στη λήξη της χρήσης, που έχουν προκύψει από συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη σύμφωνα με το ΔΛΠ 24, έχουν ως εξής:

	1-Ιαν έως	
	31-Δεκ-22	31-Δεκ-21
(α) Αγορές αγαθών και υπηρεσιών	11.143.611	10.103.847
- Αγορές από μετόχους	1.627.163	1.557.526
Κόστος πωληθέντων	163.811	139.206
Έξοδα διοίκησης	51.890	51.272
Χρηματοοικονομικά έξοδα	1.411.462	1.367.047
- Αγορές από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	9.516.447	8.546.321
Κόστος πωληθέντων	9.516.447	8.546.321
(β) Υπόλοιπα τέλους χρήσης (Υποχρεώσεις)		
- Υποχρεώσεις προς μετόχους	17.336.403	16.990.578
Προμηθευτές	63.781	54.387
Δάνεια από μετόχους	12.718.132	12.718.132
Δεδουλευμένοι τόκοι	4.554.490	4.218.059
- Υποχρεώσεις προς λοιπά συνδεδεμένα μέρη	3.258.683	852.077
Προμηθευτές	3.258.683	852.077
Αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών διοίκησης	70.330	71.612

Οι υπηρεσίες από συνδεδεμένα μέρη γίνονται σύμφωνα με τους τιμοκαταλόγους που ισχύουν για μη συνδεδεμένα μέρη. Τα οφειλόμενα και εισπρακτέα ποσά προς και από τα συνδεδεμένα μέρη, είναι χωρίς εγγυήσεις, δεν έχουν συγκεκριμένους όρους αποπληρωμής και είναι άτοκα.

	31-Δεκ-22	31-Δεκ-21
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	16.936.160	16.219.144
Κεφαλαιοποιηθέντες/δεδουλευμένοι τόκοι κατά την διάρκεια της χρήσης	1.411.462	1.367.047
Αποπληρωμή δανεισμού (Τόκοι)-Ενδοεταιρικά	(1.075.000)	(650.000)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	17.272.622	16.936.191


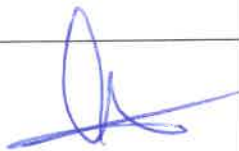

Η αποπληρωμή των αναλειφθέντων δανείων από τους μετόχους της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων και των αναλογούντων τόκων, θα πραγματοποιηθεί το έτος 2042 ταυτόχρονα με την λήξη της παραχώρησης, σύμφωνα με τους όρους της δανειακής σύμβασης μεταξύ των μερών. Ταυτόχρονα όμως, η εν λόγω δανειακή σύμβαση προβλέπει πως η Εταιρεία έχει και το συμβατικό δικαίωμα πρόωρης αποπληρωμής των δανείων



μαζί με τους αναλογούντες τόκους, χωρίς όμως η αποπληρωμή αυτή, να υπερβαίνει ποσό κεφαλαίου ευρώ 1 εκ. ανά έτος. Κατά τη χρήση 2022 δεν πραγματοποιήθηκε καμία αποπληρωμή κεφαλαίου.

21 Γεγονότα μετά την ημερομηνία Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης

Δεν υπάρχουν μελλοντικά γεγονότα που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2022 και θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων Οικονομικών Καταστάσεων.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ	Ο ΟΙΚ/ΚΟΣ Δ/ΝΤΗΣ	Ο Δ/ΝΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
			
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΤΑΘΑΚΗΣ ΑΔΤ ΑΡ 169748	ΝΙΚΟΣ ΠΕΡΔΙΚΑΡΗΣ ΑΔΤ ΑΟ 889831	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΚΟΥΤΕΡΟΠΟΥΛΟΣ ΑΔΤ ΑΝ 162567	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΛΙΑΤΣΙΚΑΣ ΑΔΤ ΑΙ 559981 ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ 18360 Α ΤΑΞΗΣ

Κοζάνη, 18 Οκτωβρίου 2023

7

8