

ΓΕΩΘΕΡΜΙΚΟΣ ΣΤΟΧΟΣ ΔΥΟ (II) ΑΕ

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023

ΓΕΩΘΕΡΜΙΚΟΣ ΣΤΟΧΟΣ (II) ΑΕ
ΕΡΜΟΥ 25, ΚΗΦΙΣΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ, 145 64
Α.Φ.Μ.: 801365098 Δ.Ο.Υ.:ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ
ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ 155230501000

•

Περιεχόμενα

| | |
|---|----------|
| ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2023 ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ..... | 5 |
| Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή..... | 9 |
| Κατάσταση Οικονομικής Θέσης..... | 13 |
| Κατάσταση Αποτελεσμάτων..... | 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 |
| 2.1.1 Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα..... | 17 |
| 2.2 Συναλλαγματικές μετατροπές..... | 18 |
| 2.3 Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις..... | 18 |
| 2.4 Μισθώσεις -ΔΠΧΑ 16..... | 19 |
| 2.5 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις..... | 20 |
| 2.6 Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα..... | 21 |
| 2.7 Μετοχικό κεφάλαιο..... | 21 |
| 2.8 Υποχρεώσεις προς προμηθευτές..... | 21 |
| 2.9 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία..... | 21 |
| 2.10 Αναγνώριση εσόδων..... | 21 |
| 2.11 Στρογγυλοποιήσεις κονδυλίων..... | 22 |
| 3 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις Προτύπων και διερμηνείες..... | 22 |
| 4 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου..... | 25 |
| 4.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου..... | 25 |
| 4.2 Προσδιορισμός των ευλόγων αξιών..... | 25 |
| 4.3 Διαχείριση κεφαλαίων..... | 26 |
| 5 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις διοικήσεως..... | 26 |
| 6 Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις..... | 26 |
| 7 Λοιπές απαιτήσεις..... | 27 |
| 8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα..... | 27 |
| 9 Μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικό υπέρ το άρτιο..... | 27 |
| 10 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις..... | 28 |
| 11 Μισθώσεις..... | 28 |
| 12 Χρηματοοικονομικά (έξοδα) έσοδα..... | 29 |
| 13 Έξοδα ανά κατηγορία..... | 29 |
| 14 Φόρος εισοδήματος..... | 29 |
| 15 Λειτουργικές ταμειακές ροές..... | 29 |
| 16 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις..... | 30 |
| 17 Συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη..... | 30 |
| 18 Λοιπές σημειώσεις..... | 30 |
| 19 Γεγονότα μετά την ημερομηνία Ισολογισμού..... | 31 |

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2023 ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ
ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ****«ΓΕΩΘΕΡΜΙΚΟΣ ΣΤΟΧΟΣ II»****ΠΡΟΣ ΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

Η παρούσα έκθεση παρέχει συνοπτικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας, περιγραφή των σημαντικών γεγονότων που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως, πληροφορίες σχετικά με τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες, πληροφορίες σχετικά με την διαχείριση των σημαντικών χρηματοοικονομικών κινδύνων που αντιμετωπίζει η Εταιρεία καθώς και παράθεση στοιχείων και εκτιμήσεων για την εξέλιξη των δραστηριοτήτων της Εταιρείας για την επόμενη χρήση.

Πληροφορίες για την προβλεπόμενη εξέλιξη της εταιρείας και για τις δραστηριότητες στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης

Η Εταιρεία με την επωνυμία «ΓΕΩΘΕΡΜΙΚΟΣ ΣΤΟΧΟΣ II ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΗΛΕΚΤΡΟΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΑΠΟ ΓΕΩΘΕΡΜΙΑ» και τον διακριτικό τίτλο «ΓΕΩΘΕΡΜΙΚΟΣ ΣΤΟΧΟΣ ΔΥΟ (II)», η οποία συστάθηκε στις 18/6/2020 έχει ως σκοπό:

I. Τη χρηματοδότηση, μελέτη, εγκατάσταση, κατασκευή και λειτουργία γεωθερμοηλεκτρικών σταθμών παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας από την εκμετάλλευση του γεωθερμικού δυναμικού των κατωτέρων μισθωμένων από τη ΔΕΗ Ανανεώσιμες Μονοπρόσωπη Α.Ε. περιοχών, ήτοι:

α) Νήσου Λέσβου, όπως περιγράφεται στην υπ αριθμ. Δ9/Δ/Φ163/1465/208/25.01.2011(ΦΕΚ Β 248/2011) Απόφαση Υφυπουργού Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής.

β) Νήσου Νίσυρου, όπως περιγράφεται στην υπ αριθμ. Δ9/Δ/Φ162/5466/859/10.03.2011(ΦΕΚ Β 493/2011) Απόφαση Υφυπουργού Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής.

γ) Νησιωτικού συμπλέγματος Μήλου, Κιμώλου, Πολύαιγου, όπως περιγράφεται στην υπ αριθμ. Δ9/Δ/Φ161/5465/858/10.03.2011(ΦΕΚ Β 542/2011) Απόφαση Υφυπουργού Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής.

δ) Χερσονήσου Μεθάνων, όπως περιγράφεται στην υπ αριθμ. Δ9/Δ/Φ298/24273/4305/27.10.2011(ΦΕΚ Β 2580/2011) Απόφαση Υφυπουργού Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής.

II. Την, για τον ανωτέρω σκοπό, μελέτη, σχεδιασμό, κατασκευή, επίβλεψη, εγκατάσταση, οργάνωση, λειτουργία, συντήρηση, επέκταση, διαχείριση, και εκμετάλλευση έργων και σταθμών χωρίς περιορισμό στο ύψος του προϋπολογισμού αυτών, μετά των συναφών τους εγκαταστάσεων καθώς και των μέσων και προϊόντων που σχετίζονται άμεσα ή έμμεσα με τις δραστηριότητες της παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας από γεωθερμικό δυναμικό.

Την εκμετάλλευση του γεωθερμικού προϊόντος για άμεσες θερμικές χρήσεις, ως ακολούθως:

-Επεξεργασία θαλασσίου ή υφάλμυρου ύδατος με σκοπό την αφαλάτωση και την διάθεση πόσιμου ύδατος ή/και ύδατος άρδευσης.

-Διάθεση θερμικής ενέργειας για τηλεθέρμανση, αγροτικές ή βιομηχανικές χρήσεις.

Την εκμετάλλευση γεωθερμικών παραπροϊόντων όπως ενδεικτικά η ανάκτηση εκμεταλλεύσιμων ορυκτών.

ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ 2023

Εκ μέρους της εταιρείας έγιναν ενέργειες για την αξιολόγηση πιθανών Προμηθευτών και Υπεργολάβων καθώς και Ανεξάρτητου Μηχανικού.

Αναφορικά με την αξιολόγηση του γεωθερμικού δυναμικού στις περιοχές ενδιαφέροντος, η ΔΕΗ Ανανεώσιμες Μονοπρόσωπη Α.Ε., ως μισθώτρια των γεωθερμικών πεδίων έχει ξεκινήσει περεταιίρω γεωφυσικές στη Λέσβο, ενώ είναι σε εξέλιξη αντίστοιχες έρευνες για τα γεωθερμικά πεδία των Μεθάνων και της Νίσυρου.

Ως προ τα οικονομικά αποτελέσματα, το αποτέλεσμα της χρήσεως 2023 είναι ζημιά € -61.838 προ φόρων και μετά φόρων (το αντίστοιχο ποσό το 2022 ήταν ζημιά € -22.365).

Το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων χρήσεως 2023 ανέρχεται σε € 224.928 (το αντίστοιχο ποσό του 2022 ήταν € 8.446).

Ως εκ τούτου, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις δεν περιλαμβάνουν προσαρμογές σχετικές με την ανακτισιμότητα και την ταξινόμηση των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού, τα ποσά και την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ή άλλες προσαρμογές οι οποίες τυχόν θα απαιτούνταν αν η Εταιρεία δεν ήταν σε θέση να συνεχίσει ομαλά τις δραστηριότητές της.

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Η κύρια δραστηριότητα της εταιρίας, δηλαδή η χρηματοδότηση, ανάπτυξη και συντήρηση Γεωθερμικών Σταθμών για την παραγωγή “πράσινης” ηλεκτρικής ενέργειας από Γεωθερμικά Πεδία, είναι άμεσα συνυφασμένη με την προστασία του περιβάλλοντος. Μέσω των Γεωθερμικών Σταθμών που προτίθεται να αναπτύξει στα γεωθερμικά πεδία των περιοχών Μήλου, Λέσβου, Μεθάνων και Νισύρου ισχύος 5.0 MW, 8.0MW, 5MW και 5 MW αντίστοιχα, θα εξασφαλίζεται η αξιόπιστη τροφοδοσία σε ηλεκτρισμό αυτών των νησιών με τρόπο φιλικό προς το περιβάλλον ενώ εξοικονομούνται παράλληλα σημαντικές ποσότητες ορυκτών καυσίμων που σε αντίθετη περίπτωση θα χρησιμοποιούνταν τοπικά για την ισόποση παραγωγή ενέργειας σε αυτά τα μη διασυνδεδεμένα ηλεκτρικά συστήματα, επιβαρύνοντας περιβαλλοντικά τις τοπικές κοινωνίες. Επίσης η Εταιρεία επιδιώκει την προστασία και το σεβασμό στο φυσικό και ανθρωπογενές περιβάλλον μέσω της ελαχιστοποίησης των όποιων αρνητικών επιπτώσεων από την δραστηριότητά της στους τόπους εγκατάστασης των Γεωθερμικών Σταθμών. Κάθε Γεωθερμικός Σταθμός θα υπαχθεί σε Πρότυπες Περιβαλλοντικές Δεσμεύσεις βάσει της κείμενης εθνικής νομοθεσίας (Ν. 4014/2011) για γεωθερμικά έργα. Με την απαρέγκλιτη τήρηση των περιβαλλοντικών δεσμεύσεων οι Γεωθερμικοί Σταθμοί θα εναρμονίζονται απόλυτα με το φυσικό περιβάλλον και θα μειώνεται στο ελάχιστο ο αντίκτυπος της λειτουργίας τους. Οι περιβαλλοντικές δράσεις της Εταιρείας αφορούν κυρίως στον περιορισμό των παραγόμενων αποβλήτων που θα προκύπτουν από τις εργασίες κατασκευής, λειτουργίας και συντήρησης (αφού η παραγωγική διαδικασία – δέσμευση γεωθερμικής ενέργειας προς παραγωγή ηλεκτρισμού – θα λειτουργεί με 100% επαν-εισαγωγή και συνεπώς δεν έχει κάποια σημαντική επίδραση στο φυσικό περιβάλλον).

ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΕΙΣ

Σα μελλοντικές δράσεις, απόλυτα συνυφασμένες με το σκοπό της εταιρείας, αναμένονται από τη ΔΕΗ Ανανεώσιμες Μονοπρόσωπη Α.Ε. (ως μισθώτρια των γεωθερμικών πεδίων) :

- Η Ολοκλήρωση διαδικασιών μίσθωσης των οικοπέδων για την κατασκευή των γεωτρήσεων στις νέες θέσεις της Μήλου.
- Η Ολοκλήρωση της επιλογής και ανάθεση σύμβαση υπηρεσιών σε Ανεξάρτητου Μηχανικού ως προς τις εργασίες υλοποίησης των ερευνητικών-παραγωγικών γεωτρήσεων
- Η Ολοκλήρωση των γεωφυσικών ερευνών σε Μέθανα, Λέσβο και Νίσυρο.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

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

Η διαχείριση κινδύνων παρακολουθείται από την οικονομική διεύθυνση και διαμορφώνεται στα πλαίσια κανόνων εγκεκριμένων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η οικονομική διεύθυνση προσδιορίζει και εκτιμά τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους σε συνεργασία με τις υπηρεσίες που αντιμετωπίζουν αυτούς τους κινδύνους. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει οδηγίες και κατευθύνσεις για την γενική διαχείριση του κινδύνου καθώς και ειδικές

οδηγίες για τη διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων όπως ο κίνδυνος επιτοκίου, ο πιστωτικός κίνδυνος, η χρήση παραγώγων και μη-παραγώγων χρηματοοικονομικών εργαλείων, καθώς και επένδυσης των διαθέσιμων.

(α) Κίνδυνος αγοράς

Ο κίνδυνος αγοράς σχετίζεται με τον επιχειρησιακό τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η εταιρία. Η εταιρία δεν εκτίθεται σε κίνδυνο από τη μεταβολή στις συνθήκες που επικρατούν στον κλάδο της ενέργειας και επιπλέον δεν υφίσταται κίνδυνος αγοράς αφού η εταιρία δεν έχει ακόμα αναπτύξει δραστηριότητα.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Η εταιρία δεν έχει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου. Δυνητικός πιστωτικός κίνδυνος υπάρχει και στα διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, καθώς και στις επενδύσεις. Στις περιπτώσεις αυτές, ο κίνδυνος μπορεί να προκύψει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του προς την Εταιρεία. Για την ελαχιστοποίηση αυτού του πιστωτικού κινδύνου, η Εταιρεία, στο πλαίσιο εγκεκριμένων πολιτικών, από το Διοικητικό Συμβούλιο, θέτει όρια στο βαθμό έκθεσης σε κάθε μεμονωμένο χρηματοοικονομικό ίδρυμα. Επίσης, όσον αφορά προϊόντα καταθέσεων, η Εταιρεία συναλλάσσεται μόνο με αναγνωρισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης.

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας σχετίζεται με τη δυνατότητα της Εταιρείας να εκπληρώνει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις όταν αυτές γίνονται απαιτητές. 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 τις χρηματοροές της και ενεργεί κατάλληλα ώστε να υπάρχουν ρευστά διαθέσιμα και με εξασφαλισμένη επάρκεια τραπεζικών πιστωτικών ορίων. Η Εταιρεία διαθέτει επαρκή διαθέσιμα καθώς και σημαντικά πιστωτικά όρια για να καλύψει ανάγκες που ενδέχεται να προκύψουν σε ρευστά διαθέσιμα.

(δ) Κίνδυνος επιτοκίου

Ο δανεισμός της Εταιρείας είναι μηδενικός και ως εκ τούτου δεν υφίσταται κίνδυνος επιτοκίου.

ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Η ΕΛΛΑΚΤΩΡ Α.Ε. που έχει έδρα στην Ελλάδα είναι μητρική της Εταιρείας ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ καθ' ότι συμμετέχει στο μετοχικό της κεφάλαιο κατά ποσοστό 94,44%. Η ΓΕΩΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ ΜΑΕ συμμετέχει κατά ποσοστό 51% στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας η οποία είναι 100% θυγατρική της Εταιρείας ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ.

Στις χρήσεις 2023 και 2022 οι συναλλαγές της εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη, διαμορφώθηκαν ως εξής:

| | | | 31-Δεκ-23 | 31-Δεκ-22 |
|--------------------------------------|------|-----------|-----------|-----------|
| Υποχρεώσεις επιχειρήσεις | προς | συγγενείς | 24.047 | 7.458 |
| Συναλλαγές με συγγενείς επιχειρήσεις | | | 24.000 | 6.000 |


ΔΕΙΚΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ

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:

| | 31-Δεκ-23 | | 31-Δεκ-22 | |
|--|-----------|---------|-----------|----------|
| Απόδοσης και Αποδοτικότητα | | | | |
| <u>Καθαρά αποτελέσματα χρήσης προ φόρων</u> | -61.838 | -27,49% | -22.365 | -264,80% |
| Ίδια κεφάλαια | 224.928 | | 8.446 | |
| Οικονομικής διάρθρωσης | | | | |
| <u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u> | 276.201 | 90,44% | 7.362 | 19,03% |
| Σύνολο ενεργητικού | 305.403 | | 38.683 | |
| <u>Καθαρή θέση</u> | 224.928 | 279,50% | 8.446 | 27,93% |
| Σύνολο υποχρεώσεων | 80.475 | | 30.237 | |
| <u>Μη Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u> | 29.202 | 9,56% | 31.321 | 80,97% |
| Σύνολο ενεργητικού | 305.403 | | 38.683 | |
| <u>Σύνολο υποχρεώσεων</u> | 80.475 | 26,35% | 30.237 | 78,17% |
| Σύνολο ιδίων κεφάλαιων & υποχρεώσεων | 305.403 | | 38.683 | |
| Γενικής ρευστότητας | | | | |
| <u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u> | 276.201 | 368,16% | 7.362 | 31,01% |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 75.023 | | 23.736 | |
| <u>Χρηματικά διαθέσιμα</u> | 189.187 | 252,17% | 2.240 | 9,44% |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 75.023 | | 23.736 | |

Μετά την ανωτέρω επισκόπηση και τις επεξηγήσεις ως εντεταλμένη Διοίκηση, σας καλούμε κύριοι Μέτοχοι να εγκρίνετε τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Χρήσης 2023 και να απαλλάξετε τα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ατομικά και το Διοικητικό Συμβούλιο ως σύνολο, καθώς και τον Ελεγκτή, από κάθε ευθύνη για αποζημίωση για την εταιρική χρήση 2023.

Αθήνα, 30 Αυγούστου 2024
Για το Διοικητικό Συμβούλιο
Ο Αντιπρόεδρος & Διευθ. Σύμβουλος


Σταθάκης Δ. Νικόλαος



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

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

**Building a better
working world**

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΓΕΩΘΕΡΜΙΚΟΣ ΣΤΟΧΟΣ ΔΥΟ (II) ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΗΛΕΚΤΡΟΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΑΠΟ ΓΕΩΘΕΡΜΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΓΕΩΘΕΡΜΙΚΟΣ ΣΤΟΧΟΣ ΔΥΟ (II) ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΗΛΕΚΤΡΟΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΑΠΟ ΓΕΩΘΕΡΜΙΑ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, και τις σημειώσεις επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένης της πληροφόρησης σχετικά με τις ουσιώδεις λογιστικές πολιτικές.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΓΕΩΘΕΡΜΙΚΟΣ ΣΤΟΧΟΣ ΔΥΟ (II) ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΗΛΕΚΤΡΟΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΑΠΟ ΓΕΩΘΕΡΜΙΑ» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Άλλες πληροφορίες

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

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

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των οικονομικών 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 οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδης σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό



**Building a better
working world**

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.



**Building a better
working world**

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΓΕΩΘΕΡΜΙΚΟΣ ΣΤΟΧΟΣ ΔΥΟ (ΙΙ) ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΗΛΕΚΤΡΟΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΑΠΟ ΓΕΩΘΕΡΜΙΑ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 26 Σεπτεμβρίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΒΑΣΙΛΗΣ ΚΑΠΛΑΝΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 19321
ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8Β, ΜΑΡΟΥΣΙ
151 25 ΑΘΗΝΑ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 107

Επωνυμία: ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.
Διακριτικός Τίτλος: ERNST & YOUNG
Νομική Μορφή: Ανώνυμη Εταιρεία
Έδρα: Χειμάρρας 8Β, Μαρούσι, 15125
Αριθμός ΓΕΜΗ: 000710901000

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ.

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

| | | 31-Δεκ-23 | 31-Δεκ-22 |
|---|----|-----------------------|----------------------|
| Μη κυκλοφορούν ενεργητικό | | | |
| Δικαιώματα Χρήσης Παγίων | | 6.182 | 8.301 |
| Ενσώματα πάγια | 6 | 23.000 | 23.000 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | | 20 | 20 |
| | | <u>29.202</u> | <u>31.321</u> |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | | | |
| Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις | 7 | 87.014 | 5.121 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 8 | 189.187 | 2.240 |
| | | <u>276.201</u> | <u>7.362</u> |
| Σύνολο ενεργητικού | | <u>305.403</u> | <u>38.683</u> |
| ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ | | | |
| Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 9 | 328.000 | 48.000 |
| Κέρδη/ (ζημιές) εις νέον | | -103.072 | -39.554 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | | <u>224.928</u> | <u>8.446</u> |
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | | |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Χρηματοδοτικές μισθώσεις | 11 | 5.453 | 6.501 |
| | | <u>5.453</u> | <u>6.501</u> |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 10 | 73.974 | 21.717 |
| Χρηματοδοτικές μισθώσεις | 11 | 1.048 | 2.020 |
| | | <u>75.023</u> | <u>23.736</u> |
| Σύνολο υποχρεώσεων | | <u>80.475</u> | <u>30.237</u> |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων | | <u>305.403</u> | <u>38.683</u> |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 17 έως 31 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

| | 31-Δεκ-23 | 31-Δεκ-22 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Πωλήσεις | 0 | 0 |
| Κόστος πωληθέντων | 0 | 0 |
| Μεικτό κέρδος | 0 | 0 |
| Έξοδα διοίκησης | -60.318 | -20.836 |
| Λοιπά κέρδη / (ζημιές) - καθαρά | -1.000 | -1.000 |
| Αποτελέσματα εκμετάλλευσης | -61.318 | -21.836 |
| Χρηματοοικονομικά (έξοδα)/έσοδα | 12 -520 | -529 |
| Ζημιές προ φόρων σύνολο | -61.838 | -22.365 |
| Φόρος εισοδήματος | 14 0 | 0 |
| Ζημιές μετά από φόρους σύνολο | -61.838 | -22.365 |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 17 έως 31 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ.

| | Μετοχικό κεφάλαιο | Αποτελέσματα εις νέον | Σύνολο |
|--|----------------------|--------------------------|----------------|
| Υπόλοιπο την 01 Ιανουαρίου 2022 | 48.000 | -17.189 | 30.811 |
| Ζημιές χρήσης | 0 | -22.365 | -22.365 |
| Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2022 | 48.000 | -39.554 | 8.446 |
| Υπόλοιπο την 01 Ιανουαρίου 2023 | 48.000 | -39.554 | 8.446 |
| Ζημιές χρήσης | 0 | -61.838 | -61.838 |
| Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου | 280.000 | -1.680 | 278.320 |
| Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2023 | 328.000 | -103.072 | 224.928 |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 17 έως 31 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση ταμειακών ροών

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ.

| | 31-Δεκ-23 | 31-Δεκ-22 |
|--|------------------|------------------|
| Ζημιές Χρήσεως μετά από φόρους | -61.838 | -22.365 |
| <i>Πλέον / (μείον) προσαρμογές για:</i> | | |
| Αποσβέσεις ενσώματων & άυλων παγίων | 2.120 | 2.120 |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 520 | 529 |
| Μεταβολές κεφαλαίου κίνησης: | | |
| Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων | -81.893 | -2.984 |
| Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων | 50.239 | 7.159 |
| Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες | -90.852 | -15.541 |
| | | |
| Εξοδα προερχόμενα της Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου | -1.680 | 0 |
| Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου | 280.000 | 0 |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | -520 | -529 |
| Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες | 277.800 | -529 |
| | | |
| Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα | 186.947 | -16.071 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξηςπεριόδου | 8 2.240 | 18.311 |
| Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα τέλους χρήσης | 8 189.187 | 2.240 |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 17 έως 31 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1 Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία αναμένεται να δραστηριοποιηθεί στην Ελλάδα, στον κλάδο της ενέργειας με στόχο την ανάπτυξη και διαχείριση έργων χρήσης ΑΠΕ.

Η Εταιρεία έχει συσταθεί και είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα και η διεύθυνση της έδρας της και τα κεντρικά γραφεία της είναι στην Κηφισιά Αττικής, στην οδό Ερμού 25, ΤΚ 14564.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ενσωματώνονται στις ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που καταρτίζει η "ΕΛΛΑΚΤΩΡ ΑΕ", Εταιρεία εισηγμένη στο ΧΑ, με έδρα την Κηφισιά, η οποία συμμετέχει έμμεσα με ποσοστό 48,14% στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας, και η οποία ενσωματώνει τα χρηματοοικονομικά μεγέθη της Εταιρείας με τη μέθοδο της καθαρής θέσης.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2023 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 30 Αυγούστου 2024 και τελούν υπό την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

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 χρήσεις που παρουσιάζονται, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

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

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τον κανόνα του ιστορικού κόστους.

Η Εταιρεία παρουσιάζει στην τρέχουσα χρήση ζημιές μετά από φόρους ύψους € -61.838 ενώ το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων την 31η Δεκεμβρίου 2023 ανέρχεται σε € 224.928. Επιπλέον, κατά την 31/12/2023 το σύνολο της αξίας των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων της αξίας υπερβαίνει την συνολική των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων κατά το ποσό των € 201.178. Υπό το πρίσμα των ανωτέρω, οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας έχουν ετοιμαστεί στη βάση της δυνατότητας ομαλής συνέχισης των δραστηριοτήτων της. Ως εκ τούτου, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις δεν περιλαμβάνουν προσαρμογές σχετικές με την ανακτησιμότητα και την ταξινόμηση των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού, τα ποσά και την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ή άλλες προσαρμογές οι οποίες τυχόν θα απαιτούνταν αν η Εταιρεία δεν ήταν σε θέση να συνεχίσει ομαλά τις δραστηριότητές της. 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.

2.1.1 Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα

Το 2023, η παγκόσμια οικονομία σημείωσε βελτίωση, εν μέσω αποκλιμακούμενων τιμών ενέργειας και βελτιωμένου επιχειρηματικού και καταναλωτικού κλίματος. Η Ελληνική Οικονομία συνέχισε την ανοδική της πορεία το 2023, επωφελούμενη από την ενίσχυση των επενδύσεων και την ισχυρή ιδιωτική κατανάλωση, ενώ παράλληλα εκτιμάται ότι το 2024 θα συνεχίσει να αναπτύσσεται υψηλότερα από τη μακροπρόθεσμη δυναμική της, υποστηριζόμενη από Ευρωπαϊκά κονδύλια και τη σταδιακή βελτίωση του εξωτερικού περιβάλλοντος.

Μία από τις σημαντικότερες προκλήσεις που αντιμετώπισαν οι επιχειρήσεις και τα νοικοκυριά, κατά τη διάρκεια του 2023, ήταν ο πληθωρισμός, ο οποίος, μετρούμενος από τον Εναρμονισμένο Δείκτη Τιμών Καταναλωτή (ΕνΔΤΚ),

κατέγραψε ηπιότερη άνοδο σε σύγκριση με το 2022, παραμένοντας, ωστόσο, σε υψηλά επίπεδα. Συγκεκριμένα, τους πρώτους έντεκα μήνες του 2023, ο πληθωρισμός διαμορφώθηκε σε 4,2% έναντι 9,4%, το αντίστοιχο χρονικό διάστημα του 2022, και 5,7% του μέσου όρου της Ευρωζώνης. Κατά την ίδια περίοδο, ο δομικός πληθωρισμός, ο οποίος εξαιρεί τις τιμές των μη επεξεργασμένων τροφίμων και της ενέργειας, διαμορφώθηκε σε υψηλότερα επίπεδα (6,5%). Για το 2024 εκτιμάται περαιτέρω αποκλιμάκωση στο 2,6%, με τον μέσο ετήσιο πληθωρισμό την δετία 2023-2028 να προβλέπεται στο 2,4%.

Η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (ΕΚΤ), στην προσπάθεια αποκλιμάκωσής του, διατήρησε την περιοριστική νομισματική πολιτική που είχε ξεκινήσει το 2022, προβαίνοντας σε διαδοχικές αυξήσεις επιτοκίων. Το επιτόκιο πράξεων κύριας αναχρηματοδότησης διαμορφώνεται πλέον στο 4,5%, αυξημένο κατά 200 μονάδες βάσης εντός του έτους και κατά 450 μονάδες βάσης από τον Ιούλιο του 2022. Εντούτοις, στις δύο τελευταίες συνεδριάσεις, η ΕΚΤ διατήρησε αμετάβλητα τα επιτόκια, θεωρώντας ότι τα εν λόγω επίπεδα δύνανται να οδηγήσουν σε αποκλιμάκωση του πληθωρισμού. Έχουν μάλιστα διαμορφωθεί οι συνθήκες για μία σταδιακή μείωση των επιτοκίων, εντός του 2024, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα προκύψουν πρόσθετες διαταραχές στον ενεργειακό τομέα, με αποτέλεσμα να θεωρηθεί ως μόνιμη η υποχώρηση των πληθωριστικών προσδοκιών.

Τα ανωτέρω μέτρα αντιστάθμισης των κεντρικών τραπεζών οδήγησαν σε αύξηση των επιτοκίων, με αποτέλεσμα την αύξηση του χρηματοοικονομικού κόστους.

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.

2.2 Συναλλαγματικές μετατροπές

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 οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της μητρικής Εταιρείας.

Η εταιρεία δεν πραγματοποίησε συναλλαγές σε ξένα νομίσματα στη χρήση 2023.

2.3 Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις

Τα ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομείωση. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτές 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 χρηματοοικονομικά οφέλη να εισρεύσουν στην Εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιείται.

Τα ενσώματα πάγια της Εταιρείας αφορούν οικοπεδική έκταση, όπου αναμένεται να λάβει η χώρα η παραγωγική της δραστηριότητα. Τα οικοπέδα δεν υπόκεινται σε αποσβέσεις.

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

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 ζημιές 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.

2.4 Μισθώσεις -ΔΠΧΑ 16

Οι μισθώσεις αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης ως ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης, την ημερομηνία που το μισθωμένο πάγιο καθίσταται διαθέσιμο για χρήση. Για την εταιρεία, η μίσθωση έδρας υπάγεται στα παραπάνω.

Αναγνώριση και αρχική επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού

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

Το κόστος του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού περιλαμβάνει:

- ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης,
- τις τυχόν καταβολές μισθωμάτων που πραγματοποιήθηκαν πριν ή κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου,
- τα αρχικά άμεσα κόστη που βαρύνουν τον μισθωτή

Αρχική επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης

- Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση μίσθωσης στην παρούσα αξία των ανεξόφλητων καταβολών μισθωμάτων κατά την ημερομηνία αυτήν. Όταν το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης είναι εφικτό να προσδιοριστεί κατάλληλα, τότε οι καταβολές μισθωμάτων θα προεξοφλούνται χρησιμοποιώντας το επιτόκιο αυτό. Σε διαφορετική περίπτωση χρησιμοποιείται το οριακό επιτόκιο δανεισμού της εταιρείας.
- Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, οι καταβολές μισθωμάτων που περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης συμπεριλαμβάνουν τις παρακάτω πληρωμές για το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού κατά τη διάρκεια της περιόδου μίσθωσης, εφόσον δεν έχουν καταβληθεί κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου:
 - (α) τις σταθερές καταβολές μείον τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μίσθωσης,
 - (β) τις τυχόν μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που εξαρτώνται από τη μελλοντική μεταβολή δεικτών ή επιτοκίων, οι οποίες επιμετρώνται αρχικά χρησιμοποιώντας την τιμή του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου,
 - (γ) τα ποσά που αναμένεται να καταβάλλει η εταιρεία ως εγγυήσεις υπολειμματικής αξίας,
 - (δ) την τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς εφόσον είναι ουσιαστικά βέβαιο ότι ο Όμιλος θα εξασκήσει το δικαίωμα, και
 - ε) τις καταβολές ποινών για τον τερματισμό της μίσθωσης, εάν η μισθωτική περίοδος αντανάκλα την εξάσκηση του δικαιώματος της Εταιρείας για τον τερματισμό της μίσθωσης.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού

- Μεταγενέστερη επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού

- Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η εταιρεία επιμετρά το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού με το μοντέλο του κόστους.
- Η εταιρεία επιμετρά το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού στο κόστος:
- (α) μείον τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και σωρευμένες ζημιές απομείωσης, και
- (β) προσαρμοσμένο για τυχόν μεταγενέστερη επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης,
- Η Εταιρεία εφαρμόζει τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 16 αναφορικά με την απόσβεση του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού, το οποίο και εξετάζει για τυχόν απομείωση.
- Μεταγενέστερη επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης
- Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση μίσθωσης, ως ακολούθως:
- (α) αυξάνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανakλά το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης,
- (β) μειώνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανakλά τα μισθώματα που έχουν καταβληθεί, και
- (γ) επιμετρώντας εκ νέου την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανakλά τυχόν επανεκτίμηση ή τροποποίηση της μίσθωσης.
- Το χρηματοοικονομικό κόστος μίας υποχρέωσης μίσθωσης κατανέμεται κατά τη διάρκεια της μισθωτικής περιόδου με τέτοιο τρόπο, ούτως ώστε να προκύπτει ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο επί του ανεξόφλητου υπολοίπου της υποχρέωσης.
- Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η εταιρεία αναγνωρίζει στα κέρδη ή στις ζημιές (με εξαίρεση την περίπτωση που οι δαπάνες περιλαμβάνονται στην λογιστική αξία ενός άλλου στοιχείου του ενεργητικού για το οποίο εφαρμόζονται άλλα σχετικά Πρότυπα) και τα δύο παρακάτω στοιχεία:
- (α) το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης, και
- (β) τις μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που δεν περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης κατά την περίοδο που λαμβάνει χώρα το γεγονός που ενεργοποιεί τις εν λόγω καταβολές.
- Βραχυχρόνιες μισθώσεις και μισθώσεις παγίων χαμηλής αξίας

Βραχυχρόνιες μισθώσεις και μισθώσεις παγίων χαμηλής αξίας

- Η εταιρεία εφαρμόζει την εξαίρεση του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με τις βραχυχρόνιες μισθώσεις (δηλαδή μισθώσεις διάρκειας μικρότερης ή ίσης των 12 μηνών, από την ημερομηνία έναρξης της σύμβασης μίσθωσης, όπου δεν υπάρχει το δικαίωμα αγοράς του περιουσιακού στοιχείου) και τις μισθώσεις με κυμαινόμενο μίσθωμα. Επίσης εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με περιουσιακά στοιχεία χαμηλής αξίας (δηλαδή αξίας μικρότερης των €5 χιλιάδων). Πληρωμές μισθωμάτων για βραχυχρόνιες και χαμηλής αξίας μισθώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

2.5 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.

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.

2.6 Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν μετρητά και καταθέσεις όψεως.

2.7 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές μετοχές της Εταιρείας.

2.8 Υποχρεώσεις προς προμηθευτές

Οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές αρχικά αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

2.9 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 αναγνωρισθεί στα λοιπά συνολικά έσοδα ή απευθείας στα ίδια κεφάλαια. Σε αυτήν την περίπτωση ο φόρος αναγνωρίζεται επίσης στα λοιπά συνολικά έσοδα ή στα ίδια κεφάλαια αντίστοιχα.

Ο φόρος εισοδήματος επί των κερδών, εφόσον υφίστανται, 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 ζημία. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές και νόμους που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού και αναμένεται να ισχύσουν όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις θα πραγματοποιηθούν ή οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις θα αποπληρωθούν.

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

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

2.10 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα προέρχονται κυρίως από τόκους τραπεζικών καταθέσεων καθώς η εταιρία δεν δραστηριοποιήθηκε ακόμα.

Τα έσοδα από τόκους λογίζονται την περίοδο που οι τόκοι γίνονται απαιτητοί.

2.11 Στρογγυλοποιήσεις κονδυλίων

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

3 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 2023 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση του Ομίλου 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

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.

ΔΛΠ 12 «Φόρος εισοδήματος» (Τροποποιήσεις): Διεθνής φορολογική μεταρρύθμιση – Πρότυποι κανόνες του δεύτερου πυλώνα (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις εισάγουν μια υποχρεωτική προσωρινή εξαίρεση από τη λογιστικοποίηση των αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από τη διεθνή φορολογική μεταρρύθμιση του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ). Οι τροποποιήσεις εισάγουν επίσης στοχευμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης.

Η προσωρινή εξαίρεση ισχύει άμεσα και αναδρομικά, σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, ενώ οι στοχευμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης, θα ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Υποχρέωση Μίσθωσης σε Πώληση και Επαναμίσθωση» (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.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

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 αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1.

- **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.

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Υποχρέωση Μίσθωσης σε Πώληση και Επαναμίσθωση» (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.

ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα» (Τροποποιήσεις) - Γνωστοποιήσεις: Χρηματοοικονομικές Συμφωνίες Προμηθευτών (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να γνωστοποιούν πληροφορίες σχετικά με τις Χρηματοδοτικές Συμφωνίες τους με Προμηθευτές (Supplier Finance Arrangements), όπως όρους και προϋποθέσεις, λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που αποτελούν μέρος τέτοιων συμφωνιών, εύρος ημερομηνιών λήξης πληρωμών και πληροφορίες κινδύνου ρευστότητας. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

ΔΛΠ 21 «Οι Επιδράσεις των Μεταβολών στις Συναλλαγματικές Ισοτιμίες» (Τροποποιήσεις) - Μη δυνατότητα ανταλλαγής νόμισματος (εφαρμόζεται στις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να εφαρμόζουν μια συνεπή προσέγγιση στην αξιολόγηση του εάν ένα νόμισμα μπορεί να ανταλλάσσεται με άλλο νόμισμα και, όταν δεν μπορεί, στον καθορισμό της συναλλαγματικής ισοτιμίας που θα χρησιμοποιηθεί και των γνωστοποιήσεων που πρέπει να παρέχονται. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

ΔΠΧΑ 18 «Παρουσίαση και Γνωστοποίηση στις Οικονομικές Καταστάσεις» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2027)

Το ΔΠΧΑ 18 εκδόθηκε τον Απρίλιο του 2024. Καθορίζει τις απαιτήσεις για την παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις, και αντικαθιστά το ΔΛΠ 1. Ο στόχος του είναι να διευκολύνει τους επενδυτές να συγκρίνουν τις επιδόσεις και τις μελλοντικές προοπτικές των εταιρειών, τροποποιώντας τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των πληροφοριών στις κύριες οικονομικές καταστάσεις, ιδιαίτερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το νέο πρότυπο:

- απαιτεί την παρουσίαση δύο νέων καθορισμένων υποσυνόλων στην κατάσταση αποτελεσμάτων - λειτουργικά κέρδη και κέρδη πριν από τη χρηματοδότηση και τους φόρους εισοδήματος.
- απαιτεί γνωστοποίηση των δεικτών απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση μιας εταιρείας - υποσύνολα εσόδων και εξόδων που δεν προσδιορίζονται από τα ΔΠΧΑ που περιλαμβάνονται στις δημόσιες επικοινωνίες για να κοινοποιήσουν την άποψη της διοίκησης για την οικονομική απόδοση μιας εταιρείας. Για την προώθηση της διαφάνειας, μια εταιρεία θα πρέπει να παρέχει συμφωνία μεταξύ αυτών των μέτρων και των συνόλων ή των υποσυνόλων που καθορίζονται από τα ΔΠΧΑ.
- ενισχύει τις απαιτήσεις για τη συνάθροιση και τον διαχωρισμό της πληροφορίας για να βοηθήσει μια εταιρεία να παρέχει χρήσιμες πληροφορίες.
- απαιτεί περιορισμένες αλλαγές στην κατάσταση ταμειακών ροών για τη βελτίωση της συγκρισιμότητας, καθορίζοντας ένα συνεπές σημείο εκκίνησης για την έμμεση μέθοδο παρουσίασης ταμειακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες και καταργώντας τις επιλογές για την ταξινόμηση των ταμειακών ροών τόκων και μερισμάτων.

Το νέο πρότυπο έχει αναδρομική εφαρμογή. Δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

4 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

4.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως, ενδεικτικά, κινδύνους αγοράς (μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελληνική αγορά, συναλλαγματικό κίνδυνο και κίνδυνο επιτοκίων), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Οι χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι σχετίζονται με τα παρακάτω χρηματοοικονομικά μέσα: εμπορικές απαιτήσεις, ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, προμηθευτές, λοιπές υποχρεώσεις και δανεισμός. Οι λογιστικές αρχές σχετικά με τα παραπάνω χρηματοοικονομικά μέσα περιγράφονται στη Σημείωση 2.

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 που αφορούν τον κίνδυνο επιτοκίου, τον πιστωτικό κίνδυνο, τη χρήση παραγώγων και μη-παραγώγων χρηματοοικονομικών εργαλείων, καθώς και την βραχυπρόθεσμη επένδυση των διαθεσίμων.

(α) Κίνδυνος αγοράς

Ο κίνδυνος αγοράς σχετίζεται με τον επιχειρησιακό τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η εταιρία. Η εταιρία δεν εκτίθεται σε κίνδυνο από τη μεταβολή στις συνθήκες που επικρατούν στην αγορά.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Η εταιρία δεν έχει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου καθότι το σύνολο των εσόδων της προέρχεται από τόκους τραπεζικών καταθέσεων.

Δυνητικός πιστωτικός κίνδυνος υπάρχει στα διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, καθώς και στις επενδύσεις. Στις περιπτώσεις αυτές, ο κίνδυνος μπορεί να προκύψει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του προς την Εταιρεία. Για την ελαχιστοποίηση αυτού του πιστωτικού κινδύνου, η Εταιρεία, στο πλαίσιο εγκεκριμένων πολιτικών από το Διοικητικό Συμβούλιο, θέτει όρια στο βαθμό έκθεσης σε κάθε μεμονωμένο χρηματοοικονομικό ίδρυμα. Επίσης, όσον αφορά προϊόντα καταθέσεων, η Εταιρεία συναλλάσσεται μόνο με αναγνωρισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης.

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Για τη διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας η Εταιρεία προϋπολογίζει και παρακολουθεί τις χρηματοροές της και ενεργεί κατάλληλα ώστε να υπάρχουν ρευστά διαθέσιμα και με εξασφαλισμένη επάρκεια τραπεζικών πιστωτικών ορίων.

4.2 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 τους:

-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 2023 και την 31 Δεκεμβρίου 2022 η εταιρία δεν έχει χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογες αξίες.

4.3 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.

5 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις διοικήσεως

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις πληροφόρησης 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 χρηματοοικονομικές 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.

Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν μελλοντικά ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων έχουν ως εξής:

(i) 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.

6 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ.

| | Κτίρια | Ακίνητ. υπό εκτέλεση | Αποσβέσεις | Αναπόσβεστη αξία |
|------------------|---------------|----------------------|--------------|------------------|
| Κόστος | | | | |
| 1-Ιαν-22 | 10.598 | 23.000 | 177 | 33.421 |
| Προσθήκες | 0 | 0 | 2.120 | -2.120 |
| 31-Δεκ-22 | 10.598 | 23.000 | 2.297 | 31.301 |
| 1-Ιαν-23 | 10.598 | 23.000 | 2.297 | 31.301 |
| Προσθήκες | 0 | 0 | 2.120 | -2.120 |
| 31-Δεκ-23 | 10.598 | 23.000 | 4.417 | 29.182 |

Τα κτίρια δεν είναι ιδιότητα αλλά αφορούν μισθώσεις IFRS 16.

7 Λοιπές απαιτήσεις

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ.

| | 31-Δεκ-23 | 31-Δεκ-22 |
|------------------------|------------------|------------------|
| Απαιτήσεις ΦΠΑ | 27.014 | 5.121 |
| Έξοδα επομένων χρήσεων | 60.000 | 0 |
| | <u>87.014</u> | <u>5.121</u> |

Τα έξοδα επομένων χρήσεων 2023 σχετίζονται με την ανάθεση στην PWC, της προετοιμασίας και περάτωσης μελέτης. Η μελέτη αυτή έχει ως γνωστικό αντικείμενο την αναθεώρηση της τιμής αποζημίωσης και της διάθεσης ενέργειας από γεωθερμία, στο πλαίσιο του νόμου ΑΠΕ 4414/2016. Η μελέτη αυτή ολοκληρώθηκε στα τέλη της χρήσης 2023 και εντός του 2024 υποβλήθηκε σχετικό αίτημα στο ΥΠΕΝ.

8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ.

| | 31-Δεκ-23 | 31-Δεκ-22 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 189.187 | 2.240 |
| Σύνολο | <u>189.187</u> | <u>2.240</u> |

Η αύξηση των ταμειακών διαθεσίμων οφείλεται στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου που πραγματοποιήθηκε μέσα στη χρήση 2023 με την καταβολή μετρητών.

9 Μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικό υπέρ το άρτιο

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ.

| | Αριθμός μετοχών | Κοινές μετοχές | Σύνολο |
|--|----------------------------|---------------------------|----------------|
| Υπόλοιπο την 01 Ιανουαρίου 2022 | 48.000 | 48.000 | 48.000 |
| Έκδοση νέων μετοχών | 0 | 0 | 0 |
| Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2022 | 48.000 | 48.000 | 48.000 |
| Υπόλοιπο την 01 Ιανουαρίου 2023 | 48.000 | 48.000 | 48.000 |
| Έκδοση νέων μετοχών | 0 | 280.000 | 280.000 |
| Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2023 | 48.000 | 328.000 | 328.000 |

Ο συνολικός αριθμός των εγκεκριμένων κοινών μετοχών την 31/12/2023 είναι 328.000 μετοχές με ονομαστική αξία € 1,00 για κάθε μετοχή.

Με την από 23.03.2023 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, το μετοχικό κεφάλαιο αυξήθηκε κατά διακόσιες ογδόντα χιλιάδες (280.000,00) Ευρώ, με καταβολή μετρητών και την έκδοση διακοσίων ογδόντα χιλιάδων (280.000) νέων, κοινών, ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας Ευρώ ενός (€1,00) έκαστη.

Όλες οι εκδοθείσες μετοχές έχουν πλήρως εξοφληθεί.

10 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι υποχρεώσεις της Εταιρείας από την εμπορική της δραστηριότητα είναι ελεύθερες τόκων.

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ.

| | 31-Δεκ-23 | 31-Δεκ-22 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 0 | 14.169 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | 49.928 | 90 |
| Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη | 24.047 | 7.458 |
| Σύνολο | 73.974 | 21.717 |
| | | |
| Βραχυπρόθεσμες | 73.974 | 21.717 |
| Μακροπρόθεσμες | 0 | 0 |
| Σύνολο | 73.974 | 21.717 |

11 Μισθώσεις

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ.

| | Κτίρια |
|---|---------------|
| ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ | |
| 1-Ιαν-22 | 10.443 |
| Τόκοι | 478 |
| Προσθήκες Πληρωμές | -2.400 |
| 31-Δεκ-22 | 8.521 |
| Μακροπρόθεσμο μέρος υποχρεώσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης | 6.501 |
| Βραχυπρόθεσμο μέρος υποχρεώσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης | 2.020 |
| 31-Δεκ-22 | 8.521 |
| | |
| 1-Ιαν-23 | 8.521 |
| Τόκοι | 380 |
| Προσθήκες Πληρωμές | -2.400 |
| 31-Δεκ-23 | 6.501 |
| Μακροπρόθεσμο μέρος υποχρεώσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης | 5.453 |
| Βραχυπρόθεσμο μέρος υποχρεώσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης | 1.049 |
| 31-Δεκ-23 | 6.501 |

12 Χρηματοοικονομικά (έξοδα) έσοδα

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ.

| | 31-Δεκ-23 | 31-Δεκ-22 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Χρηματοοικονομικά (έξοδα)/έσοδα | <u>-520</u> | <u>-529</u> |
| Καθαρά έξοδα / (έσοδα) τόκων | <u>-520</u> | <u>-529</u> |

13 Έξοδα ανά κατηγορία

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ.

| | 31-Δεκ-23 | | | 31-Δεκ-22 | | |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | Κόστος πωληθέντων | Έξοδα διοίκησης | Συνολο | Κόστος πωληθέντων | Έξοδα διοίκησης | Συνολο |
| Λοιπές αμοιβές & έξοδα τρίτων | 31.000 | 24.220 | 55.220 | 16.935 | 0 | 16.935 |
| Αποσβέσεις | 2.120 | 0 | 2.120 | 2.120 | 0 | 2.120 |
| Φόροι-Τέλη | 0 | 1.527 | 1.527 | 0 | 48 | 48 |
| Λοιπά έξοδα | 2.451 | 0 | 2.451 | 0 | 1.733 | 1.733 |
| Συνολο | <u>35.571</u> | <u>25.747</u> | <u>61.318</u> | <u>19.055</u> | <u>1.782</u> | <u>20.837</u> |

Η σημαντική μεταβολή των εξόδων εντός της χρήσης 2023 σχετίζεται με την ανάθεση στην εταιρεία Global Energy όπως διενεργήσει, έρευνα αγοράς για ανάδοχες εταιρείες, που αναλαμβάνουν υπηρεσίες και έργα για σκοπούς αξιοποίησης γεωθερμικού ρευστού. Επιπλέον, θα παρέχει υπηρεσίες προετοιμασίας σχεδίου τευχών δημοπράτησης για την ανάθεση των σχετικών εργασιών.

Οι εργασίες βρίσκονται σε στάδιο ωρίμανσης και αξιολόγησης της βιωσιμότητας των δυνητικών επενδύσεων της εταιρείας. Ως εκ τούτου, τα σχετικά έξοδα δεν δύναται να κεφαλαιοποιηθούν καθώς δεν υφίσταται μέχρι και 31.12.2023 πάрко υπό κατασκευή.

14 Φόρος εισοδήματος

Δεν υπολογίζεται φόρος καθώς η εταιρία έχει ζημιές κατά την τρέχουσα χρήση.

15 Λειτουργικές ταμειακές ροές

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ.

| | 31-Δεκ-23 | 31-Δεκ-22 |
|---|----------------|----------------|
| Ζημιές Χρήσεως μετά από φόρους | -61.838 | -22.365 |
| <i>Πλέον / (μείον) προσαρμογές για:</i> | | |
| Αποσβέσεις ενσώματων & άυλων παγίων | 2.120 | 2.120 |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 520 | 529 |
| Μεταβολές κεφαλαίου κίνησης: | | |
| Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων | -81.893 | -2.984 |
| Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων | 50.239 | 7.159 |
| Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες | -90.852 | -15.541 |

16 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

α) Για τη χρήση 2020-2022 η Εταιρεία είχε υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013. Κατόπιν του ελέγχου χορηγήθηκε φορολογικό πιστοποιητικό με σύμφωνη γνώμη.

β) Η χρήση 2023 δεν έχει ελεγθεί φορολογικά. Ο έλεγχος για τη φορολογική συμμόρφωση είναι σε εξέλιξη. Οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν αναμένεται να ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Κατά τα λοιπά δεν υφίστανται άλλες ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας της Εταιρείας.

17 Συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ.

| | 31-Δεκ-23 | 31-Δεκ-22 |
|---|-----------|-----------|
| Υποχρεώσεις προς συγγενείς επιχειρήσεις | 24.047 | 7.458 |
| Συναλλαγές με συγγενείς επιχειρήσεις | 24.000 | 6.000 |

Δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια ή άλλες αμοιβές σε μέλη του Δ.Σ. ή σε λοιπά διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας (και τις οικογένειες αυτών).

18 Λοιπές σημειώσεις

- 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.

- Δεν απασχολήθηκε προσωπικό στην Εταιρεία κατά τη διάρκεια της χρήσης.

-Οι συνολικές αμοιβές των νομίμων ελεγκτών της Εταιρείας για τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων για το οικονομικό έτος 2023 ανέρχονται σε € 4.000 (2022 € 4.000) καθώς και για την Εκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης 2023 ανέρχονται σε € 4.000 (2022 €4.000) .

19 Γεγονότα μετά την ημερομηνία Ισολογισμού

Δεν υπάρχουν γεγονότα μετά την ημερομηνία Ισολογισμού

Αθήνα 30 Αυγούστου 2024

| Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. | Ο Αντιπρόεδρος & Δ/νων σύμβουλος | Ο Οικον. Δ/ντης | Ο Δ/ντης Λογιστηρίου |
|---|---|---|--|
|  Κωνσταντίνος Α. Μαύρος |  Νικόλαος Δ. Σταθάκης |  Γεώργιος Α. Σκουτερόπουλος |  Γεώργιος Η. Πιλιάτσικας ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ 18360 Α ΤΑΞΗΣ |

