



# ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

**31 Δεκεμβρίου 2020**

(Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς)

---

ΚΑΡΑΤΖΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΕΣ ΚΑΙ  
ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ  
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Α.Ε. ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.

---

[Οδός Α - ΒΙΠΕ Ηρακλείου Τ.Κ.71 601]  
[Αρ.ΓΕΜΗ 059012704000]

***KARATZHA ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΕΣ ΚΑΙ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Α.Ε. ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.***

*Ετήσια Οικονομική Έκθεση  
για την χρήση 2020  
1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2020*

*Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το  
Διαχειριστή της εταιρείας την 16<sup>η</sup> Αυγούστου 2021.*

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ & ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΑΡΧΟΝΤΑΚΗΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΝ 464624

## Πίνακας περιεχομένων

A. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	4
B. Έκθεση Διαχείρισης.....	7
1. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.....	10
2. Κατάσταση Συνολικών Εσόδων.....	11
3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων.....	11
4. Κατάσταση Ταμειακών Ροών.....	12
5. Επεξηγήσεις για τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων.....	13
5.1 Γενικές πληροφορίες για την Εταιρεία.....	13
5.2 Κυριότερες λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η εταιρεία.....	13
5.2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.....	13
5.2.2 Αλλαγές σε λογιστικές πολιτικές.....	14
5.2.3 Νόμισμα μέτρησης και αναφοράς.....	19
5.2.4 Ενσώματες πάγιες ακινητοποιήσεις.....	20
5.2.5 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού.....	20
5.2.6 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	21
5.2.7 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	22
5.2.8 Εταιρικό Κεφάλαιο.....	22
5.2.9 Δάνεια.....	22
5.2.10 Μισθώσεις.....	22
5.2.11 Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος).....	24
5.2.12 Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα.....	24
5.2.13 Αναγνώριση εσόδων.....	25
5.2.14 Διανομή κερδών.....	25
5.2.15 Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών.....	25
6. Λειτουργικοί τομείς.....	26
7. Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.....	26
8. Δικαιώματα χρήσης οικοπέδων.....	26
9. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία.....	27
10. Απαιτήσεις από πελάτες.....	28
11. Λοιπά στοιχεία κυκλοφορούντος ενεργητικού & Προπληρωμές.....	28
12. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	28
13. Εταιρικό κεφάλαιο.....	28
14. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	28
15. Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις.....	29
16. Κύκλος εργασιών.....	29
17. Κόστος πωληθέντων.....	29
18. Έξοδα διοίκησης.....	29
19. Λοιπά έξοδα.....	29
20. Χρηματοοικονομικά έξοδα.....	30
21. Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία.....	30
22. Φορολογία.....	31
23. Πρόσθετα Στοιχεία & Πληροφορίες.....	32
23.1 Ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις.....	32
23.2 Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές.....	32
23.3 Προβλέψεις.....	32
23.4 Αριθμός απασχολούμενων.....	32
23.5 Συναλλαγές με συνδεδεμένα με την εταιρεία μέλη.....	32
23.6 Άλλες ουσιώδεις πληροφορίες.....	32
24. Γεγονότα μεταγενέστερα του ισολογισμού.....	32
25. Έγκριση οικονομικών καταστάσεων από τον Διαχειριστή.....	33

## **A. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

**Προς τους Εταίρους της ετερορρύθμου εταιρείας:**

**«ΚΑΡΑΤΖΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΕΣ ΚΑΙ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Α.Ε. ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.»**

### **Γνώμη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΚΑΡΑΤΖΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΕΣ ΚΑΙ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Α.Ε. ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2020, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΚΑΡΑΤΖΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΕΣ ΚΑΙ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Α.Ε. ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

### **Βάση γνώμης**

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

### **Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων**

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

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 βάσης 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 προχωρήσει 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 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 αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών 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 Συνέλευση των Εταίρων έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διαχειριστή, 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 Διαχειριστή 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 31/12/2020.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΚΑΡΑΤΖΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΕΣ ΚΑΙ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Α.Ε. ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης.

**Ηράκλειο, 16 Αυγούστου 2021**

**Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής**

**Εμμανουήλ Ν. Διαμαντουλάκης**

**Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13101**

 Grant Thornton

## **B. Έκθεση Διαχείρισης**

### **ΤΗΣ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

### **«ΚΑΡΑΤΖΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΕΣ ΚΑΙ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Α.Ε. ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.»**

#### **Προς τη Συνέλευση των Εταίρων, για τις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως 2020**

Κύριοι Εταίροι,

Έχουμε την τιμή να θέσουμε υπ' όψη σας τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, καθώς και την παρούσα έκθεση για τη χρήση από 1ης Ιανουαρίου έως 31ης Δεκεμβρίου 2020, σύμφωνα με το άρθρο 150 του Ν. 4548/2018.

#### **1. Δραστηριότητα**

Η οικονομική δραστηριότητα της εταιρείας αφορά αποκλειστικά στην εκμετάλλευση φωτοβολταϊκού σταθμού παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας ονομαστικής ισχύος 5,5MW επί μισθωμένου αγροτεμαχίου 154.329μ<sup>2</sup> στη θέση Κούκος του νομού Πιερίας, σύμφωνα με την υπ' αριθμόν ΥΠΕΚΑ Δ6/Φ16536/ΟΙΚ.11077/02.06.2010 άδεια παραγωγής και την υπ' αριθμόν 37649/23.06.2011 άδεια εγκατάστασης. Ο εν λόγω φωτοβολταϊκός σταθμός τέθηκε σε λειτουργία τον Ιούνιο του 2012 σύμφωνα με την υπ' αριθμόν 5964/24.05.2011 σύμβαση πώλησης ηλεκτρικής ενέργειας με τον ΔΑΠΕΕΠ (πρώην ΛΑΓΗΕ).

Η κλειόμενη χρήση παρουσιάζει κύκλο εργασιών 1.913.999€ και καταλήγει σε κέρδη μετά από φόρους 876.493€ έναντι κερδών 826.021€ την προηγούμενη χρήση. Η αύξηση των αποτελεσμάτων οφείλεται κυρίως στη αύξηση του κύκλου εργασιών λόγω της αύξησης της παραγωγής κατά 2,73%.

Η παραγωγική δραστηριότητα της εταιρείας συνοψίζεται στον παρακάτω πίνακα ως εξής:

Ισχύς αδειας	5,5 MW		
Είδος εγκατάστασης	ΦΒ>5MW		
Τάση Σύνδεσης	Μέση		
Περιοχή	Ν.Πιερίας		
NEW DEAL τιμή/KWh	0,23 €/ KWh		
Περίοδος Διασύνδεσης	Β τριμ.2012		
	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Μεταβολή '20 - '19</b>
Ετήσια Παραγωγή (KWh)	8.322.179	8.101.117	2,73%
Πωλήσεις	1.913.999	1.863.257	2,72%



### Επιχειρηματικό Μοντέλο :

Η οικονομική δραστηριότητα της εταιρείας αφορά αποκλειστικά και μόνο στην εκμετάλλευση φωτοβολταϊκού σταθμού παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας ονομαστικής ισχύος 5,5MW επί μισθωμένου αγροτεμαχίου 154.329μ<sup>2</sup> στη θέση Κούκος του νομού Πιερίας, σύμφωνα με την υπ' αριθμόν ΥΠΕΚΑ Δ6/Φ16536/ΟΙΚ.11077/02.06.2010 άδεια παραγωγής και την υπ' αριθμόν 37649/23.06.2011 άδεια εγκατάστασης.

Η ροή της παραγωγής & των ταμειακών ροών απεικονίζονται στο διάγραμμα δίπλα.

## 2. Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες

**Πιστωτικός κίνδυνος:** Λόγω της φύσεως της δραστηριότητας, οι πωλήσεις και οι απαιτήσεις της εταιρείας συγκεντρώνονται στον πελάτη «Διαχειριστής Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας και Εγγυήσεων Προέλευσης ΑΕ– ΔΑΠΠΕΠ ΑΕ». Οι απαιτήσεις αυτές την 31.12.2020 ανέρχονται σε 511.687€ και αξιολογούνται ως ασφαλούς είσπραξης.

**Κίνδυνος επιτοκίου:** Δεν υπάρχουν δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας κατά την 31.12.2020. Συνεπώς δεν υφίσταται κίνδυνος του επιτοκίου.

**Κίνδυνος ρευστότητας:** Ο κίνδυνος ρευστότητας της Εταιρείας είναι περιορισμένος. Το καθαρό κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας κατά την 31.12.2020 ήταν 1.470.117€ και οι ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες, πριν τις μεταβολές του κεφαλαίου κίνησης, 1.704.420€.

**Συναλλαγματικός κίνδυνος:** Δεν υφίσταται σημαντικός συναλλαγματικός κίνδυνος για την εταιρεία.

**Συμβατικός & Κανονιστικός κίνδυνος:** Η εταιρεία εκτίθεται σε κινδύνους που απορρέουν από την φύση των δραστηριοτήτων της και την λειτουργία της στην κρατικά εποπτευόμενη αγορά ενέργειας.

**Μακροοικονομικές συνθήκες / COVID-19 :** Πιθανή επιδείνωση των δημοσιονομικών μεγεθών καθώς και των υγειονομικών συνθηκών/περιορισμών, ενδέχεται να επηρεάσει τους όρους πώλησης της ηλεκτρικής ενέργειας ή τους χρόνους είσπραξης από τον ΔΑΠΠΕΠ.



### 3. Διάθεση Κερδών

Στη συνέλευση των εταίρων θα προταθεί η διάθεση κερδών της χρήσης 2020.

Ως κάτωθι:

	<b>2020</b>
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους	876.493,31
Πλέον : Κέρδη προηγούμενων χρήσεων	613.506,69
<b>Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους</b>	<b>1.490.000,00</b>
Διανομή μερισμάτων	1.490.000,00
<b>Υπόλοιπο αποτελεσμάτων εις νέο</b>	<b>0,00</b>

Οι Οικονομικές Καταστάσεις που παρατίθενται στις σελίδες 10 έως 33 συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εγκρίθηκαν από τη Διοίκηση της Εταιρείας την 16<sup>η</sup> Αυγούστου 2021.

Παρακαλούμε του κύριους εταίρους όπως εγκρίνουν τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2020.

Ηράκλειο, 16 Αυγούστου 2021

Ο Διαχειριστής

Κωνσταντίνος Αρχοντάκης

## 1. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ</b>			
<b>Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ</b>			
<b>Ενεργητικό</b>	<b>Σημ.</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>
<b>Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού</b>			
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	<b>7</b>	35.903	21.480
Δικαιώματα χρήσης οικοπέδων	<b>8</b>	517.394	550.774
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	<b>9</b>	7.377.405	7.872.358
		<b>7.930.701</b>	<b>8.444.611</b>
<b>Κυκλοφοριακά Περιουσιακά Στοιχεία</b>			
Απατήσεις από πελάτες	<b>10</b>	508.811	496.911
Λοιπά στοιχεία κυκλοφορούντος ενεργητικού	<b>11</b>	288.591	326.101
Προπληρωμές	<b>11</b>	28.370	31.449
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	<b>12</b>	980.029	713.770
		<b>1.805.801</b>	<b>1.568.232</b>
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>		<b>9.736.502</b>	<b>10.012.843</b>
<b>Ίδια Κεφάλαια &amp; Υποχρεώσεις</b>			
<b>Ίδια Κεφάλαια</b>			
Εταιρικό κεφάλαιο	<b>13</b>	4.700.000	4.700.000
Λοιπά αποθεματικά κεφάλαια		6.762	6.762
Αποτελέσματα εις νέον		4.131.781	4.455.287
<b>Σύνολο Καθαρής Θέσης</b>		<b>8.838.543</b>	<b>9.162.049</b>
<b>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	<b>14</b>	562.275	560.371
		<b>562.275</b>	<b>560.371</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις		32.070	5.037
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	<b>15</b>	294.913	276.222
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		8.701	9.164
<b>Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων</b>		<b>335.685</b>	<b>290.423</b>
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>		<b>897.960</b>	<b>850.794</b>
<b>Σύνολο Ίδιων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων</b>		<b>9.736.502</b>	<b>10.012.843</b>

## 2. Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ			
Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ			
	Σημ.	1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2019
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	16	1.913.999	1.863.257
Κόστος πωληθέντων	17	681.789	717.859
<b>Μικτό κέρδος</b>		<b>1.232.210</b>	<b>1.145.398</b>
Έξοδα διοίκησης	18	(28.131)	(21.523)
Λοιπά έξοδα	19	(45)	(1.350)
Λοιπά έσοδα		7.009	-
Χρηματοοικονομικά έξοδα	20	(52.994)	(34.691)
<b>Αποτελέσματα προ φόρων</b>		<b>1.158.050</b>	<b>1.087.834</b>
Έξοδο φόρου εισοδήματος	22	(295.980)	(273.083)
Αναβαλλόμενος Φόρος	22	14.423	11.270
<b>Αποτελέσματα μετά από φόρους</b>		<b>876.493</b>	<b>826.021</b>
<b>Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους</b>		<b>876.493</b>	<b>826.021</b>
<b>Σύνοψη αποτελεσμάτων περιόδου</b>			
		<b>1/1 - 31/12/2020</b>	<b>1/1 - 31/12/2019</b>
<b>Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών &amp; Επενδυτικών Αποτελεσμάτων</b>		<b>1.211.044</b>	<b>1.122.525</b>
<b>Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων &amp; Αποσβέσεων</b>		<b>1.755.421</b>	<b>1.666.738</b>

## 3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων 01.01.2020 - 31.12.2020			
	Εταιρικό κεφάλαιο	Λοιπά Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
<b>Υπόλοιπο την 01/01/2020</b>	<b>4.700.000</b>	<b>6.762</b>	<b>4.455.287</b>	<b>9.162.049</b>
Μερίσματα πληρωτέα στους εταίρους	-	-	(1.200.000)	(1.200.000)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης	-	-	876.493	876.493
<b>Υπόλοιπο την 31/12/2020</b>	<b>4.700.000</b>	<b>6.762</b>	<b>4.131.781</b>	<b>8.838.543</b>

	Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων 01.01.2019 - 31.12.2019			
	Εταιρικό κεφάλαιο	Λοιπά Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
<b>Υπόλοιπο την 01/01/2019</b>	<b>4.700.000</b>	<b>6.762</b>	<b>3.629.267</b>	<b>8.336.029</b>
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης	-	-	826.021	826.021
<b>Υπόλοιπο την 31/12/2019</b>	<b>4.700.000</b>	<b>6.762</b>	<b>4.455.287</b>	<b>9.162.049</b>

#### 4. Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2019
<b>Λειτουργικές Δραστηριότητες</b>		
Κέρδη προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	1.158.050	1.087.834
Πλέον: Προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	544.377	544.213
Προβλέψεις & αναστροφές προβλέψεων (Κέρδη) / Ζημιές από πώληση παγίων στοιχείων		
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	52.994	34.691
Άλλα μη ταμειακά έξοδα / (έσοδα)	(51.001)	(23.783)
Λειτουργικές ταμειακές ροές πριν από τις μεταβολές κεφαλαίου κίνησης	1.704.420	1.642.955
Πλέον: Προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης		
Μείωση / (αύξηση) απατήσεων	28.689	23.432
Αύξηση / (μείωση) τρεχουσών υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	26.570	11.223
	1.759.679	1.701.393
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	89	34.691
Καταβλημένοι φόροι	277.288	350.650
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>	<b>1.482.302</b>	<b>1.316.053</b>
<b>Επενδυτικές δραστηριότητες</b>		
Αγορά ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων	(16.044)	(4.000)
<b>Σύνολο εισροών (εκροών) επενδυτικών δραστηριοτήτων (β)</b>	<b>(16.044)</b>	<b>(4.000)</b>
<b>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>		
Επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων		
Πληρωμές δανείων	-	(687.898)
Μερίσματα πληρωθέντα	(1.200.000)	-
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) χρηματοοικονομικών δραστηριοτήτων (γ)</b>	<b>(1.200.000)</b>	<b>(687.898)</b>
<b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα χρηματικά διαθέσιμα</b>		
<b>και ισοδύναμα της περιόδου (α) + (β) +(γ)</b>	<b>266.258</b>	<b>600.372</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσεως</b>	<b>713.770</b>	<b>113.398</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσεως</b>	<b>980.029</b>	<b>713.770</b>

## **5. Επεξηγήσεις για τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων**

### **5.1 Γενικές πληροφορίες για την Εταιρεία**

Η «ΚΑΡΑΤΖΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΕΣ ΚΑΙ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Α.Ε. ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.» με τον διακριτικό τίτλο «ΚΑΡΑΤΖΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Ε.Ε.» (εφεξής η «Εταιρεία») εδρεύει στη Βιομηχανική Περιοχή του Δήμου Ηρακλείου.

Σύμφωνα με το από 21.07.2011 καταστατικό της εταιρείας, διαχειριστής και νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας έχει οριστεί ο κος Κωνσταντίνος Αρχοντάκης ο οποίος και δεσμεύει με την υπογραφή του την εταιρεία έναντι παντός φυσικού και νομικού προσώπου.

Η εταιρεία είναι θυγατρική της εταιρείας "ΚΑΡΑΤΖΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΕΣ & ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΕ" και ενοποιείται ολικά στις καταστάσεις του ομίλου.

### **5.2 Κυριότερες λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η εταιρεία**

Οι κύριες λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν κατά την προετοιμασία των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων αναλύονται παρακάτω:

#### **5.2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων**

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας αφορούν τη χρήση 1.1 - 31.12.2020, και έχουν συνταχθεί: α) σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), όπως αυτά υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, βάσει του Κανονισμού αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 19ης Ιουλίου 2002 και β) με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας (**going concern basis**). Η αρχή αυτή στηρίζεται στην παραδοχή ότι η εταιρεία θα έχει στη διάθεση της τους απαραίτητους πόρους για να μπορέσει να ανταποκριθεί στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της ώστε να μπορέσει να συνεχίσει απρόσκοπτα τις δραστηριότητες της τουλάχιστον για τους επόμενους 12 μήνες.

Οι λογιστικές αρχές που ακολούθησε η εταιρία για τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της 31.12.2020, είναι συνεπείς με αυτές που περιγράφονται στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2019.

## 5.2.2 Αλλαγές σε Λογιστικές πολιτικές

### ➤ **Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2020 ή μεταγενέστερα.

- Αναθεώρηση του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)

Τον Μάρτιο του 2018, το IASB προέβη στην αναθεώρηση του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, σκοπός της οποίας ήταν η ενσωμάτωση σημαντικών θεμάτων τα οποία δεν καλύπτονταν, καθώς επίσης και η επικαιροποίηση και παροχή διευκρινίσεων σε σχέση με συγκεκριμένες καθοδηγήσεις. Το αναθεωρημένο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς περιλαμβάνει ένα νέο κεφάλαιο σχετικά με την επιμέτρηση, στο οποίο αναλύεται η έννοια της επιμέτρησης, συμπεριλαμβανομένων παραγόντων που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη κατά την επιλογή μίας βάσης επιμέτρησης, θέματα σχετικά με την παρουσίαση και γνωστοποίηση στις Οικονομικές Καταστάσεις και καθοδήγηση αναφορικά με την αποαναγνώριση στοιχείων του ενεργητικού και υποχρεώσεων από τις Οικονομικές Καταστάσεις. Περαιτέρω, το αναθεωρημένο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς περιλαμβάνει βελτιωμένους ορισμούς των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, καθοδήγηση που υποβοηθά την εφαρμογή των εν λόγω ορισμών, επικαιροποίηση των κριτηρίων για την αναγνώριση των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, καθώς επίσης και διευκρινίσεις σε σημαντικούς τομείς, όπως οι ρόλοι της διαχείρισης, της συντηρητικότητας και της αβεβαιότητας κατά την επιμέτρηση στην χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- Τροποποιήσεις στις Αναφορές του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)

Τον Μάρτιο του 2018, το IASB προέβη στην έκδοση Τροποποιήσεων στις Αναφορές του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, σε συνέχεια της αναθεώρησής του. Ορισμένα Πρότυπα περιλαμβάνουν ρητές αναφορές σε προγενέστερες εκδόσεις του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Σκοπός των εν λόγω τροποποιήσεων είναι η επικαιροποίηση των ως άνω αναφορών και η υποστήριξη για τη μετάβαση στο αναθεωρημένο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και στο ΔΛΠ 8: «Ορισμός του Ουσιώδους» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)

Τον Οκτώβριο του 2018, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στον ορισμό του ουσιώδους, προκειμένου να καταστεί ευκολότερο για τις εταιρίες να προβούν σε άσκηση κρίσης σχετικά με το ουσιώδες μέγεθος. Ο ορισμός του ουσιώδους βοηθά τις εταιρίες να αποφασίσουν ποιες πληροφορίες θα πρέπει να περιληφθούν στις Οικονομικές τους Καταστάσεις. Ο νέος ορισμός τροποποιεί το ΔΛΠ 1 και το ΔΛΠ 8. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν τον ορισμό του ουσιώδους και πώς αυτός θα πρέπει να εφαρμοστεί, συμπεριλαμβάνοντας στον ορισμό καθοδήγηση η οποία μέχρι τώρα περιλαμβανόταν σε άλλα Πρότυπα. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7: “Αναμόρφωση Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου” (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)

Τον Σεπτέμβριο του 2019, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων σε ορισμένες απαιτήσεις συγκεκριμένων λογιστικών χειρισμών αντιστάθμισης, προκειμένου να εξομαλύνει ενδεχόμενες επιπτώσεις που προκύπτουν από την αβεβαιότητα η οποία προέρχεται από την αναμόρφωση του Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου. Οι τροποποιήσεις σχεδιάστηκαν για να υποστηρίξουν την παροχή χρήσιμων χρηματοοικονομικών πληροφοριών από τις εταιρίες κατά τη διάρκεια της περιόδου αβεβαιότητας, η οποία προκύπτει από τη σταδιακή κατάργηση των σημείων αναφοράς επιτοκίου, όπως τα διατραπεζικά επιτόκια. Επιπλέον, οι εταιρίες απαιτείται να παράσχουν πρόσθετες πληροφορίες στους επενδυτές αναφορικά με τις σχέσεις αντιστάθμισης που επηρεάζονται άμεσα από τις εν λόγω συνθήκες αβεβαιότητας. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3: «Ορισμός μίας Επιχείρησης» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)

Τον Οκτώβριο του 2018, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 3 προκειμένου να βελτιώσει τον ορισμό μίας επιχείρησης. Οι τροποποιήσεις θα βοηθήσουν τις εταιρίες να προσδιορίσουν αν μία απόκτηση αποτελεί συνένωση επιχειρήσεων ή απόκτηση στοιχείων του ενεργητικού. Ο τροποποιημένος ορισμός επισημαίνει ότι η εκροή μίας επιχείρησης είναι να παρέχει αγαθά και υπηρεσίες στους πελάτες, ενώ ο προγενέστερος ορισμός εστίαζε στις αποδόσεις υπό τη μορφή μερισμάτων, χαμηλότερου κόστους ή άλλων οικονομικών οφελών στους επενδυτές και σε τρίτους. Επιπλέον της τροποποίησης του ορισμού της επιχείρησης, το IASB μέσω της εν λόγω έκδοσης παρέχει συμπληρωματική καθοδήγηση. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»: Σχετιζόμενες με τον Covid-19 Παραχωρήσεις Μισθώματος (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/06/2020)

Τον Μάιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΠΧΑ 16 οι οποίες παρέχουν στους μισθωτές τη δυνατότητα να μην προβούν σε αξιολόγηση για το εάν μία σχετιζόμενη με τον Covid -19 παραχώρηση μισθώματος χαρακτηρίζεται ως τροποποίηση μίσθωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι στην περίπτωση που πληρούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις, δεν απαιτείται από τους μισθωτές να αξιολογήσουν εάν συγκεκριμένες παραχωρήσεις μισθώματος που σχετίζονται με τον Covid-

19 αποτελούν τροποποιήσεις μίσθωσης. Αντιθέτως, οι μισθωτές που εφαρμόζουν αυτή την πρακτική εφαρμογή, θα υιοθετήσουν για τις εν λόγω παραχωρήσεις μισθώματος έναν λογιστικό χειρισμό ως να μην αποτελούν τροποποιήσεις μίσθωσης. Τα παραπάνω εφαρμόζονται για παραχωρήσεις μισθώματος που σχετίζονται με τον Covid-19, οι οποίες μειώνουν τις πληρωμές μισθωμάτων που καθίστανται πληρωτέες την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2021. Οι τροποποιήσεις έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

Το πρότυπο έχει εφαρμογή από την 1η Ιανουαρίου 2019 αλλά λόγω του ότι δε συνέτρεχε τέτοια περίπτωση το 2019, η εταιρία προχώρησε στην πλήρη εφαρμογή του χωρίς την αναμόρφωση των αντίστοιχων συγκριτικών στοιχείων, ήτοι χρησιμοποίησε την απλοποιημένη προσέγγιση αναγνωρίζοντας κατά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής (01.01.2020) ακίνητα ως δικαιώματα χρήσης ακινήτων (Rights of Use) ποσού € 7.316 και ισόποσες υποχρεώσεις από μισθώσεις.

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

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

- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» - αναβολή εφαρμογής ΔΠΧΑ 9 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021)

Τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων βάσει των οποίων αναβάλλεται η ημερομηνία αρχικής εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 για δύο έτη, δηλαδή θα εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Συνεπεία αυτού, το IASB προέβη επίσης σε παράταση της καθορισμένης καταληκτικής ημερομηνίας για την προσωρινή εξαίρεση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» που περιλαμβάνεται στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις», έχοντας ως αποτέλεσμα οι οικονομικές οντότητες να απαιτείται να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Η Εταιρία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2021.

- Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16: «Αναμόρφωση Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου – Φάση 2» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021)

Τον Αύγουστο του 2020, το IASB ολοκλήρωσε τη διαδικασία αξιολόγησης και ανταπόκρισης στην αναμόρφωση των διαπραπείζικων επιτοκίων και άλλων σημείων αναφοράς επιτοκίου, προβαίνοντας στην



έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων σε πέντε Πρότυπα. Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις όταν μια εταιρία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει μία αλλαγή στις σχέσεις αντιστάθμισης ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης, καθώς και σχετικές πληροφορίες που θα πρέπει να γνωστοποιήσει. Η Εταιρία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2021.

- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»: Σχετιζόμενες με τον Covid-19 Παραχωρήσεις Μισθώματος μεταγενέστερα της 30ης Ιουνίου 2021 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/04/2021)

Τον Μάρτιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων αναφορικά με την πρακτική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, βάσει των οποίων επεκτείνεται η περίοδος εφαρμογής κατά ένα έτος προκειμένου να συμπεριλάβει τις παραχωρήσεις μισθώματος που σχετίζονται με τον Covid-19 οι οποίες μειώνουν τις πληρωμές μισθωμάτων που καθίστανται πληρωτέες την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022. Η Εταιρία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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

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

- Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς χωρίς να τροποποιούν τις λογιστικές απαιτήσεις που αφορούν στις συνενώσεις επιχειρήσεων.
- Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια» απαγορεύουν σε μία εταιρία να αφαιρέσει από το κόστος των παγίων ποσά που έλαβε από την πώληση στοιχείων που παράγονται κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των εν λόγω παγίων για να καταστούν έτοιμα προς χρήση. Αντιθέτως, η εταιρία αναγνωρίζει τα εν λόγω έσοδα από πωλήσεις και τα σχετικά κόστη στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

- Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» προσδιορίζουν τα κόστη που μία εταιρία θα πρέπει να συμπεριλάβει κατά την αξιολόγηση για το εάν ένα συμβόλαιο είναι ζημιογόνο.

- Οι Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2018-2020 προβαίνουν σε ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», στο ΔΛΠ 41 «Γεωργία» και στα Επεξηγηματικά Παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις».

Η Εταιρία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

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

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή

του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονίσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Η Εταιρία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Η Εταιρία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη: Ορισμός των Λογιστικών Εκτιμήσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Η Εταιρία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

### **5.2.3 Νόμισμα μέτρησης και αναφοράς**

Το νόμισμα μέτρησης και αναφοράς της εταιρείας είναι το Ευρώ. Οι οικονομικές καταστάσεις, οι επεξηγήσεις και σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων παρουσιάζονται σε ευρώ.

#### **5.2.4 Ενσώματες πάγιες ακινητοποιήσεις**

Στα ενσώματα πάγια της εταιρείας περιλαμβάνεται κυρίως ο εξοπλισμός των φωτοβολταϊκών πάρκων (Panel). Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει και όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση τους.

Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης που πραγματοποιούνται. Μεταγενέστερες προσθήκες και βελτιώσεις κεφαλαιοποιούνται στο κόστος των σχετικών παγίων εφόσον προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή και την παραγωγική δυναμικότητα του παγίου ή μειώνουν το κόστος λειτουργίας του.

Οι αποσβέσεις των παγίων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο και η υπολειμματική τους αξία εκτιμάται μηδενική. Ο ωφέλιμος χρόνος ζωής των παγίων στοιχείων έχει ως εξής:

- Φωτοβολταϊκά στοιχεία 23 έτη
- Λοιπός εξοπλισμός 3 -15 έτη

Οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ετήσιο ισολογισμό. Όταν οι λογιστικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

Κατά την απόσυρση ή πώληση κάποιου περιουσιακού στοιχείου, το σχετικό κόστος και οι σωρευμένες αποσβέσεις διαγράφονται από τους αντίστοιχους λογαριασμούς τη χρονική περίοδο της απόσυρσης ή της πώλησης και τα σχετικά κέρδη ή ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης.

#### **5.2.5 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού**

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις και άλλα μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού εξετάζονται για πιθανή ζημιά απομείωσης, όποτε γεγονότα ή αλλαγές στις περιστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία τους μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Οποτεδήποτε η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσης του, καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εκτιμώμενης καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας χρήσεως (value in use). Καθαρή αξία πώλησης θεωρείται η εφικτή πρόσσοδος από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μιας αμφοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικιοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσής του, ενώ αξία εν χρήση είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από τη διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Αν δεν υπάρχει δυνατότητα εκτίμησης του ανακτήσιμου ποσού ενός περιουσιακού στοιχείου για το οποίο υπάρχει ένδειξη απομείωσης της αξίας του, τότε προσδιορίζεται το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας που δημιουργεί ταμιακές ροές στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο.

Αντιλογισμός ζημιάς απομείωσης της αξίας περιουσιακών στοιχείων που λογίσθηκε σε προηγούμενα έτη γίνεται μόνο όταν υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι η απομείωση αυτή δεν υπάρχει πλέον ή έχει ελαττωθεί. Στις περιπτώσεις αυτές, ο ανωτέρω αντιλογισμός αναγνωρίζεται ως έσοδο.

## **5.2.6 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

### **Αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων**

Η Εταιρεία επιμετρά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατά την αρχική τους αναγνώριση στην εύλογη αξία τους κατά την απόκτηση του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Η Εταιρεία αναγνωρίζει αρχικά τις εμπορικές απαιτήσεις χωρίς σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα στην τιμή συναλλαγής τους.

### **Ταξινόμηση και επιμέτρηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων**

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 9 επιμετρώνται μεταγενέστερα στην αρχική τους αναγνώριση στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία.

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού ταξινομούνται σε μια από τις εξής τρεις κατηγορίες:

- στο αποσβεσμένο κόστος «AC», εφόσον πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
    - το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου, στόχος του οποίου είναι η διακράτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών, και
    - βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου (solely payments of principle and interest – SPPI)
  - στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών αποτελεσμάτων απευθείας στην καθαρή θέση «FVTOCI», εφόσον πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
    - το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου του οποίου ο στόχος επιτυγχάνεται τόσο με την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών όσο και με την πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, και
    - βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου
  - στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων «FVTPL»: σε κάθε άλλη περίπτωση, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού θα επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.
- Το πρότυπο καταργεί τις υπάρχουσες κατηγορίες του ΔΠΛ 39, ήτοι τις διακρατούμενες μέχρι τη λήξη επενδύσεις, τα δάνεια και απαιτήσεις, και τα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού. Η βάση της ταξινόμησης και της επακόλουθης επιμέτρησης εξαρτάται από τους ακόλουθους δύο παράγοντες:
- Το επιχειρησιακό μοντέλο της οντότητας για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.
  - Τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών της οντότητας.

Το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο η Εταιρεία διαχειρίζεται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της προκειμένου να δημιουργήσει ταμειακές ροές και καθορίζει εάν οι ταμειακές ροές θα προκύψουν από την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών, την πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή και από τα δύο. Η αξιολόγηση επιχειρηματικού μοντέλου εκτελείται βάσει σεναρίων που αναμένονται εύλογα από την Εταιρεία και δεν βασίζεται σε σενάρια «χειρότερης περίπτωσης» ή «προσομοίωσης κρίσης».

Η δοκιμή SPPI είναι η δεύτερη προϋπόθεση για την ταξινόμηση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου σε μία από τις κατηγορίες AC ή FVTOCI ή FVTPL. Ειδικότερα, για ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο που πρέπει να επιμετρηθεί σε AC ή FVTOCI, οι συμβατικοί όροι του πρέπει να οδηγούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες στις ταμειακές ροές που να αποτελούνται από πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου αρχικού κεφαλαίου.

Η Εταιρεία ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν διακρατούνται στο πλαίσιο επιχειρηματικών μοντέλων «διακράτησης με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών» («hold to collect») ή «διακράτησης με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών ή πώλησης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων» («hold to collect and sell») σε FVTPL.

### **5.2.7 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα**

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν μετρητά και καταθέσεις όψεως.

### **5.2.8 Εταιρικό Κεφάλαιο**

Το εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας κατατάσσεται στα ίδια κεφάλαια.

### **5.2.9 Δάνεια**

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους μειωμένα με τα τυχόν άμεσα κόστη για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

Η Εταιρεία θεωρεί ότι τα επιτόκια που καταβάλλονται σε σχέση με τα συναφθέντα δάνεια ισοδυναμούν με τα τρέχοντα εύλογα επιτόκια της αγοράς, και συνεπώς δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις οποιασδήποτε προσαρμογής της αξίας στην οποία απεικονίζονται οι υποχρεώσεις αυτές.

Οποιαδήποτε διαφορά μεταξύ της παροχής (πλην των εξόδων απόκτησης) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά τη διάρκεια της περιόδου των δανείων.

### **5.2.10 Μισθώσεις**

(α) Η Εταιρεία ως μισθώτρια

Τον Ιανουάριο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 16. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός νέου Προτύπου για μισθώσεις που καθορίζει τις αρχές τις οποίες εφαρμόζουν και τα δύο μέρη σε μία σύμβαση - δηλαδή και ο πελάτης («ο μισθωτής») και ο προμηθευτής («ο εκμισθωτής») - για την παροχή σχετικών πληροφοριών για τις μισθώσεις κατά τρόπο που απεικονίζει

πιστά αυτές τις συναλλαγές. Για την επίτευξη αυτού του σκοπού, ο μισθωτής θα πρέπει να αναγνωρίσει τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη μίσθωση. Στο πλαίσιο της εφαρμογής του ΔΠΧΑ 16, και εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις αναγνώρισης, οι μισθώσεις παγίων είτε λειτουργικές είτε χρηματοδοτικές, αντιμετωπίζονται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις και κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο στην υπολειπόμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στις υποχρεώσεις. Το μέρος του χρηματοοικονομικού εξόδου που αφορά σε χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Τα πάγια που αποκτήθηκαν με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων και της διάρκειας μίσθωσής τους. Μισθώσεις όπου ουσιαστικά οι κίνδυνοι και ανταμοιβές της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τον εκμισθωτή ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις (καθαρές από τυχόν κίνητρα που προσφέρθηκαν από τον εκμισθωτή) αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης αναλογικά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

(β) Η Εταιρεία ως εκμισθώτρια

Όταν πάγια εκμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση, η παρούσα αξία των μισθωμάτων καταχωρείται ως απαίτηση. Η διαφορά μεταξύ του μικτού ποσού της απαίτησης και της παρούσας αξίας της απαίτησης καταχωρείται ως αναβαλλόμενο χρηματοοικονομικό έσοδο. Το έσοδο από την εκμίσθωση αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της καθαρής επένδυσης, η οποία αντιπροσωπεύει μια σταθερή περιοδική απόδοση. Πάγια που εκμισθώνονται με λειτουργικές μισθώσεις περιλαμβάνονται στις ενσώματες ακινητοποιήσεις του ισολογισμού. Αποσβένονται κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής τους σε βάση συνεπή με παρόμοιες ιδιόκτητες ενσώματες ακινητοποιήσεις. Το έσοδο του ενοικίου (καθαρό από τυχόν κίνητρα που δόθηκαν στους μισθωτές) αναγνωρίζεται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της περιόδου της μίσθωσης.

Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις, οι οποίες μεταβιβάζουν στην Εταιρεία ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που ακολουθούν την κυριότητα του μισθωμένου στοιχείου, καταχωρούνται κατά την έναρξη της μίσθωσης, ως περιουσιακά στοιχεία με ποσό ίσο με την πραγματική αξία της μισθωμένης ιδιοκτησίας ή αν είναι χαμηλότερη, με την παρούσα αξία των ελάχιστων μισθωμάτων. Τα μισθώματα επιμερίζονται στα χρηματοοικονομικά έξοδα σε μείωση της ανεξόφλητης υποχρέωσης, έτσι που να προκύπτει ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο πάνω στο εναπομένον υπόλοιπο της υποχρέωσης. Τα χρηματοοικονομικά έξοδα χρεώνονται κατευθείαν στο αποτέλεσμα.

Τα μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία αποσβένονται βάσει της ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου. Ως αξία κτήσης έχει θεωρηθεί το σύνολο της αξίας των μισθωμάτων αφού αφαιρεθούν τα χρηματοοικονομικά έξοδα, τα οποία επιβαρύνουν τα αποτελέσματα της εκάστοτε χρήσης.

Μισθώσεις όπου ο εκμισθωτής διατηρεί ουσιαστικά όλα τα οφέλη και τους κινδύνους που απορρέουν από την κυριότητα του περιουσιακού στοιχείου ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές



μισθωμάτων για λειτουργικές μισθώσεις καταχωρούνται ως έξοδο στα αποτελέσματα, σε συστηματική βάση κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

#### **5.2.11 Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)**

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αφορά φόρο επί των φορολογητέων κερδών της εταιρείας, όπως αναμορφώθηκαν σύμφωνα με τις απαιτήσεις του φορολογικού νόμου, και υπολογίστηκε με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή. Οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αποτιμώνται στο ποσό που αναμένεται να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές (ή να ανακτηθεί από αυτές), με τη χρήση φορολογικών συντελεστών (και φορολογικών νόμων) που έχουν θεσπιστεί, μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο υποχρεώσεως (liability method) σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων.

Οι αναμενόμενες φορολογικές επιπτώσεις από τις προσωρινές φορολογικές διαφορές προσδιορίζονται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται ότι θα ισχύουν κατά την περίοδο ανάκτησης των απαιτήσεων και τακτοποίησης των υποχρεώσεων. Εμφανίζονται είτε ως μελλοντικές (αναβαλλόμενες) φορολογικές υποχρεώσεις, είτε ως αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις.

Καταχωρούνται αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις για όλες τις εκπεστές προσωρινές διαφορές και τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές κατά την έκταση που πιθανολογείται ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου η εκπεστέα προσωρινή διαφορά μπορεί να αξιοποιηθεί. Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων αναθεωρείται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και μειώνεται στο βαθμό που πιθανολογείται ότι δεν θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων να χρησιμοποιηθεί μέρος ή το σύνολο των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.

#### **5.2.12 Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα**

Προβλέψεις καταχωρούνται όταν η Εταιρεία έχει παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων ώστε να τακτοποιηθεί η υποχρέωση και μπορεί να γίνει μια αξιόπιστη εκτίμηση του ποσού.

Η εταιρεία αναγνωρίζει πρόβλεψη για επιζήμιες συμβάσεις όταν τα αναμενόμενα οφέλη που θα παραχθούν από τη σύμβαση είναι μικρότερα από το αναπόφευκτο κόστος των υποχρεώσεων στο πλαίσιο της σύμβασης.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται στο τέλος κάθε χρήσης και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις και στην περίπτωση που κρίνεται αναγκαίο, προεξοφλούνται με βάση ένα προ φόρου προεξοφλητικό επιτόκιο.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.



### **5.2.13 Αναγνώριση εσόδων**

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από ανακτώμενους φόρους, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση εσόδων γίνεται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15 ως εξής:

(α) Πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας : Η εκκαθάριση της πώλησης ηλεκτρικής ενέργειας διενεργείται μηνιαίως, καθώς η επιχείρηση προβαίνει σε μέτρηση την παραχθείσας ποσότητας (σε KWh) εκδίδοντας σχετικό τιμολόγιο προς ΔΑΠΕΕΠ ΑΕ .

(β) Έσοδα από τόκους: Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και χρήσης του πραγματικού επιτοκίου.

Το έσοδο από συμβάσεις με πελάτες αναγνωρίζεται όταν πληρούνται όλα τα παρακάτω κριτήρια:

- α) Τα μέρη της σύμβασης έχουν εγκρίνει τη σύμβαση και έχουν δεσμευτεί να εκτελέσουν τις αντίστοιχες υποχρεώσεις τους
- β) Η Εταιρία μπορεί να προσδιορίσει τα δικαιώματα κάθε μέρους αναφορικά με τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που πρόκειται να μεταβιβαστούν
- γ) Η Εταιρία μπορεί να προσδιορίσει τους όρους πληρωμής για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που πρόκειται να μεταβιβαστούν
- δ) Η σύμβαση έχει εμπορική υπόσταση
- ε) είναι πιθανό η Εταιρία να εισπράξει το αντάλλαγμα που δικαιούται έναντι των αγαθών ή των υπηρεσιών που θα μεταβιβαστούν στον πελάτη.

### **5.2.14 Διανομή κερδών**

Οι εταίροι συμμετέχουν στα αποτελέσματα της χρήσεως (κέρδη και ζημιές) ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρεία. Σύμφωνα με το άρθρο 10 του καταστατικού μετά από ομόφωνη απόφαση των εταίρων επιτρέπεται η διανομή κερδών και πριν το τέλος της χρήσεως δίδοντας την δυνατότητα σε κάθε εταίρο να προβαίνει σε απολήψεις κατά μήνα έναντι των κερδών που του αναλογούν και μέχρι του μισού των πιθανών κερδών της χρήσεως συνολικά.

### **5.2.15 Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών**

Δύο μέρη θεωρούνται συνδεδεμένα αν το ένα έχει τη δυνατότητα να ελέγχει το άλλο ή να ασκεί ουσιώδη επιρροή πάνω του, κατά τη λήψη των οικονομικών και επιχειρηματικών αποφάσεων. Συγκεκριμένα, συνδεδεμένα μέρη είναι:

- α) Επιχειρήσεις που άμεσα ή έμμεσα, ελέγχουν ή ελέγχονται από την Εταιρεία,
- β) Συγγενείς επιχειρήσεις στις οποίες η Εταιρεία ασκεί ουσιώδη επιρροή και δεν είναι θυγατρικές,
- γ) Ιδιώτες και στενοί συγγενείς τους, που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα, δικαιώματα ψήφου στην Εταιρεία, τα οποία τους παρέχουν ουσιώδη επιρροή πάνω στην Εταιρεία,
- δ) Διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας, μέλη της διοίκησης και στενά συνδεδεμένα με αυτούς πρόσωπα,

ε) Επιχειρήσεις που ανήκουν σε μέλη της διοίκησης ή μεγαλομετόχους της Εταιρείας, καθώς και επιχειρήσεις που έχουν κοινά διευθυντικά στελέχη με την Εταιρεία.

### 6. Λειτουργικοί τομείς

Ένας λειτουργικός τομέας είναι συστατικό μέρος μίας οικονομικής οντότητας ο οποίος διεξάγει επιχειρηματικές δραστηριότητες από τις οποίες πραγματοποιούνται έσοδα και έξοδα. Τα λειτουργικά αποτελέσματά του εξετάζονται τακτικά από τη διοίκηση της οντότητας για τη λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων.

Η πληροφόρηση που γνωστοποιείται είναι αυτή που χρησιμοποιεί η διοίκηση εσωτερικά για την αξιολόγηση της απόδοσης των λειτουργικών τομέων.

Η εταιρεία δραστηριοποιείται αποκλειστικά και μόνον στην παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από φωτοβολταϊκούς σταθμούς. Η εταιρεία διαθέτει έναν Φ/Β σταθμό στο νομό Πιερίας ισχύος 5,5 MW.

### 7. Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις της εταιρίας αναλύονται ως εξής:

	Χρήση 2020	Χρήση 2019
Υπόλοιπο αρχής χρήσης 1 Ιανουαρίου	(21.480)	(10.210)
Χρέωση / (Πίστωση) κατάστασης αποτελεσμάτων	(16.213)	(11.270)
Χρέωση / (Πίστωση) καθαρής θέσης	1.790	-
Υπόλοιπο τέλους χρήσης 31 Δεκεμβρίου	<b>(35.903)</b>	<b>(21.480)</b>
Υποχρέωση	-	-
Απαίτηση	35.903	21.480
	<b>35.903</b>	<b>21.480</b>

Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις / Φορολογική Αρχή Ελλάδας	Υπόλοιπα	Χρεώσεις/(Πιστώσεις)		Υπόλοιπα
	31/12/2019	Αποτελεσμάτων	Καθαρή Θέση	31/12/2020
Αποσβέσεων Παγίων	(19.176)	(8.451)	1.598	(26.029)
Λοιπά	(2.303)	(7.763)	192	(9.874)
<b>Σύνολα</b>	<b>(21.480)</b>	<b>(16.213)</b>	<b>1.790</b>	<b>(35.903)</b>

	31/12/2020	31/12/2019
Υπόλοιπο έναρξης 01.01	(21.480)	(10.210)
Αναβαλλόμενος φόρος αποτελεσμάτων χρήσης	(14.423)	(11.270)
<b>Υπόλοιπο 31.12</b>	<b>(35.903)</b>	<b>(21.480)</b>

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος υπολογίζονται χρησιμοποιώντας τους φορολογικούς συντελεστές με τους οποίους αναμένεται να γίνει η τακτοποίηση των απαιτήσεων και υποχρεώσεων στο μέλλον. Η Εταιρεία υπολόγισε την αναβαλλόμενη φορολογία με βάση το μειωμένο συντελεστή φορολογίας 22%.

### 8. Δικαιώματα χρήσης οικοπέδων

Στα δικαιώματα χρήσης οικοπέδων αναγνωρίστηκε η αξία βάσει επιμέτρησης του ΔΠΧΑ 16 (ηβ σημείωση 15).

Αξία κτήσης - Αρχική αναγνώριση	Σωρ. Αποσβέσεις προηγ. χρήσης	Αποσβέσεις χρήσης	Υπόλοιπο 31.12.2020
584.154	33.380	33.380	517.394

### 9. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία

Η κίνηση των ενσώματων παγίων και των άυλων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας για τη χρήση 2020 αναλύεται ως εξής:

<b>α) ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΑΓΙΟΥ</b>	<b>Σύνολο 31/12/2019</b>	<b>Αγορές 2020</b>	<b>Μειώσεις 2020</b>	<b>Σύνολο 31/12/2020</b>
Δικαιώματα χρήσης οικοπέδων	0	-	-	-
Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων	1.548	-	-	1.548
Μηχ/τα - Τεχν. Εγκ/σεις	11.719.715	-	-	11.719.715
Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	14.628	16.044	-	30.672
Προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείω	3.000,00	-	1.500	4.500
<b>Σύνολο</b>	<b>11.738.891</b>	<b>16.044</b>	<b>1.500</b>	<b>11.756.435</b>

<b>β) ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΑΓΙΟΥ</b>	<b>Σύνολο 31/12/2019</b>	<b>Αποσβέσεις 2020</b>	<b>Μειώσεις Αποσβέσεων 2020</b>	<b>Σύνολο 31/12/2020</b>
Δικαιώματα χρήσης οικοπέδων	0	-	-	-
Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων	783	103	-	886
Μηχ/τα - Τεχν. Εγκ/σεις	3.858.761	509.555	-	4.368.316
Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	3.990	1.339	-	5.329
<b>Σύνολο</b>	<b>3.863.534</b>	<b>510.997</b>	<b>0</b>	<b>4.374.531</b>

<b>γ) ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΑΓΙΟΥ</b>	<b>Σύνολο 31/12/2019</b>		<b>Σύνολο 31/12/2020</b>
Δικαιώματα χρήσης οικοπέδων	0		-
Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων	765		662
Μηχ/τα - Τεχν. Εγκ/σεις	7.860.955		7.351.399
Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	10.638		25.343
<b>Σύνολο</b>	<b>7.872.358</b>		<b>7.377.404</b>

Η κίνηση των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων, για τη χρήση 2019 αναλύεται ως εξής:

<b>α) ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΑΓΙΟΥ</b>	<b>Σύνολο 31/12/2018</b>	<b>Αγορές 2019</b>	<b>Μειώσεις 2019</b>	<b>Σύνολο 31/12/2019</b>
Δικαιώματα χρήσης οικοπέδων	0	-	-	-
Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων	1.548	-	-	1.548
Μηχ/τα - Τεχν. Εγκ/σεις	11.719.715	-	-	11.719.715
Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	10.628	4.000	-	14.628
Προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείω	1.500,00	-	1.500	3.000
<b>Σύνολο</b>	<b>11.729.917</b>	<b>4.000</b>	<b>1.500</b>	<b>11.738.891</b>

<b>β) ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΑΓΙΟΥ</b>	<b>Σύνολο 31/12/2018</b>	<b>Αποσβέσεις 2019</b>	<b>Μειώσεις Αποσβέσεων 2019</b>	<b>Σύνολο 31/12/2019</b>
Δικαιώματα χρήσης οικοπέδων	0	0	-	-
Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων	679	103,20	-	783
Μηχ/τα - Τεχν. Εγκ/σεις	3.349.206	509.555	-	3.858.761
Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	2.816	1.174	-	3.990
<b>Σύνολο</b>	<b>3.352.701</b>	<b>510.833</b>	<b>0</b>	<b>3.863.534</b>

<b>γ) ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΑΓΙΟΥ</b>	<b>Σύνολο 31/12/2018</b>		<b>Σύνολο 31/12/2019</b>
Δικαιώματα χρήσης οικοπέδων	0		-
Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων	869		765
Μηχ/τα - Τεχν. Εγκ/σεις	8.370.510		7.860.955
Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	7.812		10.638
Προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείω	1.500,00		-1.500,00
<b>Σύνολο</b>	<b>8.887.604</b>		<b>7.872.358</b>

### 10. Απαιτήσεις από πελάτες

Οι απαιτήσεις από πελάτες αφορούν αποκλειστικά τον πελάτη «Διαχειριστής Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας και Εγγυήσεων Προέλευσης ΑΕ– ΔΑΠΠΕΠ ΑΕ.».

	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>
Πελάτες	508.811	496.911
<b>Απαιτήσεις από πελάτες</b>	<b>508.811</b>	<b>496.911</b>

Ποσά σε ευρώ

### 11. Λοιπά στοιχεία κυκλοφορούντος ενεργητικού & Προπληρωμές

Συνολικά τα Λοιπά Στοιχεία Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (των προπληρωμών συμπεριλαμβανομένων) αναλύονται ως εξής:

	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>
Προκαταβεβλημένος φόρος εισοδήματος	273.083	310.580
Ταμείο παρακαταθηκών και δανείων	1.000	1.000
<b>Λοιπά στοιχεία κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>	<b>288.591</b>	<b>326.101</b>
Ασφάλιστρα επόμενων χρήσεων	3.899	6.681
Μισθώματα επόμενων χρήσεων	24.471	24.768
<b>Προπληρωμές</b>	<b>28.370</b>	<b>31.449</b>
<b>Λοιπά στοιχεία κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>	<b>316.962</b>	<b>357.551</b>

Ποσά σε ευρώ

### 12. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων της εταιρείας βρίσκεται κατατεθειμένο σε Τραπεζικούς λογαριασμούς πιστωτικών ιδρυμάτων του εσωτερικού.

	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>
Καταθέσεις όψεως σε ευρώ	980.029	713.770
<b>Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών</b>	<b>980.029</b>	<b>713.770</b>

Ποσά σε ευρώ

### 13. Εταιρικό κεφάλαιο

Το εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας είναι στο σύνολο του καταβλημένο και ανέρχεται σε 4.700.000 ευρώ με την εταιρεία ΚΑΡΑΤΖΗ Α.Ε. να κατέχει το 99,99% (4.699.960/4.700.000) ως ομόρρυθμη εταίρος και τον Αντώνιο Καρατζή να κατέχει το 0,001% (40/4.700.000) ως ετερόρρυθμος εταίρος.

### 14. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Η κίνηση του λογαριασμού για το 2020 έχει ως εξής:

<b>Υποχρεώσεις 1.1.2020</b>	<b>560.371,03</b>
Διαγραφή ενοικίων χρήσης	-51.001,34
Τόκοι περιόδου	52.905,48
<b>Υπόλοιπο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων IFRS 16</b>	<b>562.275,17</b>

### 15. Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
ΦΠΑ οφειλόμενος	-1.067	3.138
Φόρος Εισοδήματος	295.980	273.083
<b>Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις</b>	<b>294.913</b>	<b>276.222</b>

Ποσά σε ευρώ

### 16. Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της χρήσης 2020 αναλύεται ως εξής:

	<u>01/01-31/12/2020</u>	<u>01/01-31/12/2019</u>
Κύκλος εργασιών από Φ/Β	1.913.999	1.863.257
<b>Σύνολο</b>	<b>1.913.999</b>	<b>1.863.257</b>

Ποσά σε ευρώ

Σημειώνεται ότι η παραγωγή μονάδων ηλεκτρικής ενέργειας (KWh) έχει αυξηθεί κατά 2,72% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

### 17. Κόστος πωληθέντων

Το κόστος πωληθέντων της εταιρίας αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

	<u>01/01-31/12/2020</u>	<u>01/01-31/12/2019</u>
Μισθώματα εδαφικών εκτάσεων και κτιρίων	-	1.783
Ασφάλιστρα	15.118	15.551
Μεταβατικό Τέλος Ασφάλειας Εφοδιασμού	31.245	67.077
Δαπάνες Φύλαξης	45.000	42.828
Αποσβέσεις	544.377	544.213
Επισκευές-Συντηρήσεις	39.725	39.630
Λοιπές παροχές τρίτων	4.224	4.643
Διάφοροι φόροι - τέλη	1.400	1.400
Λοιπά έξοδα	700	733
<b>Σύνολο</b>	<b>681.789</b>	<b>717.859</b>

Ποσά σε ευρώ

### 18. Έξοδα διοίκησης

Τα έξοδα διοίκησης αναλύονται ως εξής:

	<u>01/01-31/12/2020</u>	<u>01/01-31/12/2019</u>
Λοιπές αμοιβές τρίτων	5.713	5.641
Λοιπές παροχές τρίτων	22.275	15.775
Διάφορα έξοδα	143	107
<b>Σύνολο</b>	<b>28.131</b>	<b>21.523</b>

Ποσά σε ευρώ

### 19. Λοιπά έξοδα

#### Λοιπά έσοδα / (έξοδα) καθαρά

	<u>01/01-31/12/2020</u>	<u>01/01-31/12/2019</u>
Λοιπά έκτακτα Έξοδα	45	1.350
<b>Σύνολο</b>	<b>45</b>	<b>1.350</b>

Ποσά σε ευρώ

## 20. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα αφορούν εξολοκλήρου χρηματοοικονομικό κόστος μισθωμένων ακινήτων (ΔΠΧΑ 16).

	<b>01/01-31/12/2020</b>	<b>01/01-31/12/2019</b>
Χρηματοοικονομικά έξοδα	52.994	34.691
<b>Σύνολο</b>	<b>52.994</b>	<b>34.691</b>

Ποσά σε ευρώ

## 21. Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 13 «Αποτίμηση σε Εύλογες Αξίες» και ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» απαιτούνται γνωστοποιήσεις για την ταξινόμηση και αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων. Ο Όμιλος χρησιμοποιεί την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και την γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική αποτίμησης:

Επίπεδο 1: Επενδύσεις που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.

Επίπεδο 2: Επενδύσεις που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση μοντέλα αποτίμησης στα οποία όλα τα στοιχεία που επηρεάζουν σημαντικά την εύλογη αξία είναι βασισμένα (είτε άμεσα είτε έμμεσα) σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Επίπεδο 3: Επενδύσεις που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση μοντέλα αποτίμησης στα οποία τα στοιχεία που επηρεάζουν σημαντικά την εύλογη αξία δεν είναι βασισμένα σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Η λογιστική αξία των ακόλουθων χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων θεωρείται ότι αποτελεί μία λογική προσέγγιση της εύλογης αξίας αυτών:

- Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις
- Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα
- Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καθώς και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων μπορούν να κατηγοριοποιηθούν με βάση την ιεραρχία της εύλογης αξίας και ως εξής :

<b>Κυκλοφοριακά στοιχεία ενεργητικού</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>Ιεραρχία εύλογης αξίας</b>
Εμπορικές απαιτήσεις	508.811	496.911	Επίπεδο 3
Λοιπές απαιτήσεις	316.962	357.551	Επίπεδο 3
Ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα	980.029	713.770	Επίπεδο 3
<b>Σύνολο</b>	<b>1.805.801</b>	<b>1.568.232</b>	
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
<i>Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>			
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρούμενες στο αναπόσβεστο κόστος	562.275	560.371	Επίπεδο 2
<b>Σύνολο</b>	<b>562.275</b>	<b>560.371</b>	
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
<i>Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις</i>			
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρούμενες στο αναπόσβεστο κόστος	335.685	290.423	Επίπεδο 3
<b>Σύνολο</b>	<b>335.685</b>	<b>290.423</b>	
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>	<b>897.960</b>	<b>850.794</b>	

Ποσά σε ευρώ

## 22. Φορολογία

	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>
Φόρος χρήσης	(295.980)	(273.083)
Αναβαλλόμενος φόρος	14.423	11.270
<b>Σύνολο</b>	<b>(281.556)</b>	<b>(261.813)</b>
<b>Κέρδη/ (Ζημίες) προ φόρων</b>	<b>1.158.050</b>	<b>1.087.834</b>
-πλέον: Προσωρινές διαφορές στις δαπάνες	73.696	48.613
<b>Προσαρμογές στο φόρο για Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς</b>		
- Μη Εκπιπόμενες Δαπάνες	1.502	1.400
	<b>1.233.248</b>	<b>1.137.848</b>
Συντελεστής Φόρου	24%	24%
<b>Αναλογούν φόρος εισοδήματος</b>	<b>295.980</b>	<b>273.083</b>
<b>Έξοδο φόρου εισοδήματος</b>	<b>295.980</b>	<b>273.083</b>
Αναβαλλόμενος φόρος προσωρινών διαφορών	(16.213)	(11.270)
Διαφορά από μεταβολή φορολογικού συντελεστή	1.790	-
<b>Πραγματική δαπάνη φόρου</b>	<b>281.556</b>	<b>261.813</b>

Ποσά σε ευρώ

### **23. Πρόσθετα Στοιχεία & Πληροφορίες**

#### **23.1 Ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις**

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2015 έως και 2020 με συνέπεια να μην έχουν καταστεί οριστικές για τις χρήσεις αυτές, με την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής. Λόγω της φύσης της δραστηριότητας δεν αναμένεται να προκύψουν σημαντικές φορολογικές διαφορές.

#### **23.2 Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές**

Δεν υφίστανται επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές της εταιρείας, ούτε αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων κατά αυτής.

#### **23.3 Προβλέψεις**

Δεν έχουν διενεργηθεί προβλέψεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις ή λοιπές αιτίες.

#### **23.4 Αριθμός απασχολούμενων**

Η εταιρεία δεν απασχολεί προσωπικό και οι υποθέσεις της διευθετούνται από την μητρική εταιρεία KARATZHA AE.

#### **23.5 Συναλλαγές με συνδεδεμένα με την εταιρεία μέλη**

Οι συναλλαγές της εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη αφορούν συναλλαγές με τη μητρική. Τα έξοδα με τα οποία επιβαρύνθηκε η εταιρεία στη παρούσα χρήση ανήλθαν σε 2.400,00€ και αφορούν το ενοίκιο των γραφείων της εταιρείας.

#### **23.6 Άλλες ουσιώδεις πληροφορίες**

Η «KARATZHA ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΕΣ ΚΑΙ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Α.Ε. ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.» δεν κατέχει μετοχές της μητρικής εταιρείας.

### **24. Γεγονότα μεταγενέστερα του ισολογισμού**

Με τον Ν. 4759/2020 και το άρθρο 157 επιβλήθηκε άπαξ έκτακτη εισφορά σε έργα ΑΠΕ και ΣΗΘΥΑ 6%. Η έκτακτη εισφορά υπολογίζεται ως εκατοστιαίο ποσοστό επί του προ ΦΠΑ τιμήματος πώλησης ηλεκτρικής ενέργειας, που εγχέεται από τον παραγωγό στο σύστημα ή το διασυνδεδεμένο δίκτυο ή στα ηλεκτρικά συστήματα των Μη Διασυνδεδεμένων Νησιών, για τις πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας που λαμβάνουν χώρα κατά το χρονικό διάστημα από 1.1-31.12.2020 ή τιμολογούνται στις μηνιαίες εκκαθαρίσεις του έτους 2020. Τα ποσά αυτά υπολογίζονται επί του προς τιμολόγηση ποσού εκάστου μήνα του 2020, παρακρατούνται και συμψηφίζονται εντός του έτους 2021, με τις πληρωμές των τιμολογίων των αντίστοιχων μηνών από τον αρμόδιο διαχειριστή προς τον παραγωγό. Πέραν αυτού, δεν υφίστανται γεγονότα μεταγενέστερα της



ημερομηνίας του ισολογισμού στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

**25. Έγκριση οικονομικών καταστάσεων από τον Διαχειριστή**

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της περιόδου 01/01/2020 έως 31/12/2020, εγκρίθηκαν από τον Διαχειριστή της εταιρείας την 16<sup>η</sup> Αυγούστου 2021.

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΑΡΧΟΝΤΑΚΗΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΝ 464624

ΜΙΧΑΗΛ ΜΙΧΑΛΑΚΗΣ  
Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 114146 Α' ΤΑΞΕΩΣ