



ΕΔΑΔΥΜ Μ.Α.Ε.

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021

ΕΔΑΔΥΜ
ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΕΡΜΟΥ 25, 145 64
Α.Φ.Μ.: 800626914 Δ.Ο.Υ.: ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ
ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ 132837401000



Περιεχόμενα

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ «ΕΛΛΑΔΗΜ ΜΑΕ»..	5
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	15
Κατάσταση Αποτελεσμάτων.....	16
Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.....	17
Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων	18
Κατάσταση ταμειακών ροών.....	19
Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων.....	20
1 Γενικές πληροφορίες	20
2 Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών.....	20
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων.....	20
2.2 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες	22
2.4 Μισθώσεις	24
2.5 Ενσώματες ακινητοποιήσεις	25
2.5 Χρηματοοικονομικά μέσα	25
2.6 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	28
2.7 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	28
2.8 Μετοχικό κεφάλαιο.....	28
2.9 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	28
2.10 Δάνεια.....	28
2.11 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία.....	29
2.12 Προβλέψεις	29
2.13 Παροχές στο προσωπικό.....	30
2.14 Διανομή μερισμάτων.....	31
2.15 Αναγνώριση εσόδων.....	31
2.18 Στρογγυλοποιήσεις κονδυλίων.....	32
2.19 Αλλαγή λογιστικής πολιτικής	32
3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	32
3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου	32
3.2 Διαχείριση Κεφαλαίων	34
4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις διοίκησης	34
5. Ενσώματα Πάγια	34
6. Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις.....	35
7. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	36
8. Μετοχικό κεφάλαιο	36
9. Λοιπά αποθεματικά	37
10. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	37
11. Αναβαλλόμενη φορολογία	38
12. Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού.....	39
13. Δανεισμός	41
14. Εξοδα ανά κατηγορία	42



15. Χρηματοοικονομικά έσοδα /(έξοδα) – καθαρά.....	42
16. Λοιπά κέρδη/(ζημιές).....	43
17. Φόρος εισοδήματος.....	43
18. Λειτουργικές ταμειακές ροές.....	44
19. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις	44
20. Συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη.....	45
21. Αναπροσαρμογές κονδυλίων λόγω τροποποίησης ΔΛΠ 19	46
22. Λοιπές σημειώσεις	47
23. Μεταγενέστερα γεγονότα	47





ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ «ΕΑΔΔΥΜ ΜΑΕ»

ΠΡΟΣ ΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα, στον κλάδο της διαχείρισης απορριμμάτων με στόχο την ανάπτυξη και διαχείριση έργων διαχείρισης απορριμμάτων συμπεριλαμβανομένων των Μονάδων Επεξεργασίας Απορριμμάτων (ΜΕΑ), των Μονάδων Επεξεργασίας Υγρών Αποβλήτων (ΜΕΑΥ) καθώς και Χώρων Υγειονομικής Ταφής (ΧΥΤ), ενώ έχει διοριστεί ως Λειτουργός του έργου «Μελέτη, Χρηματοδότηση, Κατασκευή, Συντήρηση και Λειτουργία Υποδομών του Ολοκληρωμένου Συστήματος Διαχείρισης Απορριμμάτων (ΟΣΔΑ) Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας με ΣΔΙΤ», το οποίο περιλαμβάνει την κατασκευή Νέων Υποδομών και την λειτουργία των Νέων και ορισμένων Υφιστάμενων Υποδομών και αφορά το σύνολο των Αστικών Στερεών Αποβλήτων της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας, ήτοι δυναμικότητας 120 χιλ τν/έτος.

ΓΕΓΟΝΟΤΑ – ΕΤΟΥΣ 2021

Στη διάρκεια του 5ου συμβατικού έτους λειτουργίας (01.01.2021 – 31.12.2021), η Εταιρία παρέλαβε 86.585.68 τόνους αστικών σύμμεικτων απορριμμάτων από την Δυτική Μακεδονία από την επεξεργασία των οποίων παράγαγε 10.545.26 τόνους ανακυκλώσιμων υλικών, ενώ παρέλαβε και 20.311.78 τόνους αστικών σύμμεικτων μη συμβατικών απορριμμάτων από τους 3 Δήμους της ΠΕ Κέρκυρας, επεξεργάστηκε 20.578,71 τόνους με παραγωγή 2.692.72 τόνων ανακυκλώσιμων υλικών. Τα εισερχόμενα απορρίμματα ήταν υψηλότερα από τις προβλέψεις του αναθεωρημένου χρηματοοικονομικού μοντέλου λόγω παραλαβής σημαντικών ποσοτήτων μη συμβατικών αποβλήτων. Από τα προϊόντα της μονάδας πωλήθηκαν 13.988.80 τόνοι ανακυκλώσιμων υλικών, ενώ 2.012,95 τόνοι κόμποστ Τύπου Α διατέθηκαν σε επιτρεπόμενες βάσει της ΑΕΠΟ χρήσεις.

Το 5^ο συμβατικό έτος λειτουργίας ολοκληρώθηκε με επιτυχία, καθώς επιτεύχθηκαν και οι 3 συμβατικοί στόχοι τόσο για τα Συμβατικά Απόβλητα Δυτικής Μακεδονίας:

- Στόχος ανάκτησης ανακυκλωσίμων: 37,58% > 35%
- Στόχος ποσοστού υπολλειμμάτων: 35,50% < 35,96%
- Στόχος εκτροπής ΒΑΑ από ταφή στο ΧΥΤΥ: 85,70% > 80%

όσο και για τα Μη Συμβατικά Απόβλητα από περιοχές εκτός Δυτικής Μακεδονίας:

- Στόχος ανάκτησης ανακυκλωσίμων: 40,04% > 35%
- Στόχος ποσοστού υπολλειμμάτων: 35,46% < 35,96%
- Στόχος εκτροπής ΒΑΑ από ταφή στο ΧΥΤΥ: 84,70 > 80%

Κατά τη διάρκεια του 5^{ου} συμβατικού έτους λειτουργίας, τα έξοδα συνέχισαν να είναι ελαφρώς αυξημένα λόγω της συνέχισης των τροποποιητικών επεμβάσεων στη μονάδα για την βελτίωση της λειτουργικότητας και της αποτελεσματικότητάς της σε συνδυασμό και με την λήψη πρόσθετων ποσοτήτων από περιοχές εκτός Δυτικής Μακεδονίας ώστε να διασφαλιστεί υψηλή διαθεσιμότητα και απόδοση. .



Κατά το 2021 ολοκληρώθηκε ο εξ'ορθολογισμός του κόστους του προσωπικού με αποτέλεσμα τη μείωση των εξόδων και τη βελτίωση των οικονομικών αποτελεσμάτων της εταιρείας.

Στο πλαίσιο της περιβαλλοντικής παρακολούθησης του έργου, συνεχίζονται μικρής κλίμακας παρεμβάσεις ώστε να βελτιωθεί το περιβαλλοντικό αποτύπωμα της λειτουργίας της μονάδας και να εξασφαλιστεί η προστασία του περιβάλλοντος σε περιπτώσεις ακραίων καιρικών φαινομένων που παρατηρούνται στην περιοχή.

Επιπρόσθετα, τα δύο μικρά φορητά κουτιά κομποστοποίησης ήταν σε πλήρη λειτουργία το 2021 και ολοκληρώθηκε η κατασκευή ενός ειδικού χώρου παραλαβής και επεξεργασίας βιοαποβλήτων και σε συνδυασμό με την λειτουργία των δύο μικρών κουτιών σήμανε την έναρξη παραλαβής και διαχείρισης βιοαπόβλητων και αναμένεται η συμβατικοποίηση της διαχείρισης τους.

Σε συνέχεια της έρευνας αγοράς που έγινε πέρσι, το κόστος παροχής ηλεκτρικής ενέργειας συνέχισε να αυξάνεται περαιτέρω και πρέπει να αναμένουμε την όποια σταθεροποίηση της αγοράς ώστε να διερευνηθεί κατά πόσον θα επηρεαστεί το κόστος παροχής υπηρεσίας της ΕΔΑΔΥΜ.

Σχετικά με τη διαχείριση μη συμβατικών αποβλήτων συνεχίζεται η συνεργασία με τους 3 Δήμους της ΠΕ Κέρκυρας προκειμένου να επεξεργαστούν στη Δυτική Μακεδονία. Σε μια τέτοια περίπτωση εκτιμάται ότι το 2022 η μονάδα επεξεργασίας απορριμμάτων Δυτικής Μακεδονίας θα προσεγγίσει τη μέγιστη δυναμικότητα επεξεργασίας της (120.000 τόνοι ΑΣΑ ανά έτος)

Πιο αναλυτικά τα οικονομικά μεγέθη αναλύονται παρακάτω:

- Τα έσοδα της Εταιρείας ανήλθαν σε ευρώ 8.590 χιλ. (2020: ευρώ 7.262 χιλ.).
- Τα κέρδη προ φόρων (ΕΒΤ) ανήλθαν σε ευρώ 1.005 χιλ. (2020 ζημιές : ευρώ 470 χιλ.).
- Τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας, αυξήθηκαν σε ευρώ 1.910 χιλ. (31.12.2021) από ευρώ 1.153 χιλ (31.12.2020).
- Οι ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες για το 2021 ήταν θετικές ευρώ 2.734 χιλ. (2020: θετικές ευρώ 1.081 χιλ.).
- Οι ταμειακές ροές από επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες για το 2021 ήταν αρνητικές ευρώ 62 χιλ και αρνητικές ευρώ 361 χιλ. αντίστοιχα (2020: αρνητικές 16 χιλ και αρνητικές ευρώ 350 χιλ αντίστοιχα).
- Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρείας κατά την 31.12.2021 ανερχόταν σε 148 άτομα και την 31.12.2020 σε 149 άτομα .

Υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων τελεί η απόφαση για διανομή μερίσματος από τα κέρδη της χρήσης ύψους 200 χιλ. από την τρέχουσα χρονιά.

ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΕΙΣ

Σχετικά με τη διαχείριση μη συμβατικών αποβλήτων συνεχίζεται η συνεργασία με τους 3 Δήμους της ΠΕ Κέρκυρας προκειμένου να επεξεργαστούν στη Δυτική Μακεδονία. Σε μια τέτοια περίπτωση εκτιμάται ότι το 2021 η μονάδα επεξεργασίας απορριμμάτων Δυτικής Μακεδονίας θα προσεγγίσει τη μέγιστη δυναμικότητα επεξεργασίας της (120.000 τόνοι ΑΣΑ ανά έτος)

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου



Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κινδύνους αγοράς, κίνδυνο ρευστότητας και κίνδυνο ταμειακών ροών από μεταβολές επιτοκίων.

Η διαχείριση κινδύνων παρακολουθείται από την οικονομική διεύθυνση της μητρικής Εταιρείας ΕΛΛΑΚΤΩΡ ΑΕ και ειδικότερα από την Κεντρική Διεύθυνση Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης και διαμορφώνεται στα πλαίσια οδηγιών, κατευθύνσεων και κανόνων εγκεκριμένων από το Διοικητικό Συμβούλιο. 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) Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία έχει αυξημένη συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου καθότι το σύνολο των εσόδων της προέρχεται από παροχή υπηρεσιών προς την ΕΠΑΔΥΜ.

Δυνητικός πιστωτικός κίνδυνος υπάρχει και στα διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα. 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.

(β) 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.

(γ) Κίνδυνος επιτοκίου

Ο δανεισμός της Εταιρείας συνήθως είναι σε κυμαινόμενο επιτόκιο και όλο το μέρος του δανεισμού σε Ευρώ. Ως εκ τούτου, ο κίνδυνος επιτοκίου προέρχεται από μεταβολές των επιτοκίων του Ευρώ. Αναφορικά με τις μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις, η Διοίκηση της εταιρίας παρακολουθεί συστηματικά και σε συνεχή βάση τις διακυμάνσεις των επιτοκίων και αξιολογεί την ανάγκη λήψης σχετικών θέσεων για την αντιστάθμιση των κινδύνων, όταν και εφόσον αυτοί κρίνονται σημαντικοί.

Η εταιρία παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τη διάρκεια και τη φύση των χρηματοδοτικών αναγκών της. Οι αποφάσεις για τη διάρκεια των δανείων αλλά και τη σχέση μεταξύ κυμαινόμενου και σταθερού επιτοκίου λαμβάνονται σε μεμονωμένη βάση από τη διοίκηση.

Διαχείριση Κεφαλαίων

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

Για τη διατήρηση ή μεταβολή της κεφαλαιακής διάρθρωσης, η εταιρία μπορεί να επιστρέψει κεφάλαια στους μετόχους, να εκδώσει νέες μετοχές ή να προβεί σε πώληση περιουσιακών στοιχείων.

Δείκτες χρηματοοικονομικής πληροφόρησης



Η Εταιρία 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:

	<u>31-Δεκ-21</u>		<u>31-Δεκ-20</u>	
Απόδοσης και Αποδοτικότητα				
<u>Καθαρά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</u>	<u>1.357.838</u>	<u>15,81%</u>	<u>628.208</u>	<u>8,65%</u>
Πωλήσεις	8.589.809		7.262.059	
<u>Καθαρά αποτελέσματα χρήσης προ φόρων</u>	<u>1.005.469</u>	<u>52,62%</u>	<u>470.558</u>	<u>40,80%</u>
Ίδια κεφάλαια	1.910.982		1.153.211	
<u>Μικτά αποτελέσματα</u>	<u>1.453.051</u>	<u>16,92%</u>	<u>924.364</u>	<u>12,73%</u>
Πωλήσεις	8.589.809		7.262.059	
Οικονομικής διάρθρωσης				
<u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>	<u>5.429.818</u>	<u>78,35%</u>	<u>3.521.672</u>	<u>66,48%</u>
Σύνολο ενεργητικού	6.930.416		5.297.338	
<u>Καθαρή θέση</u>	<u>1.910.982</u>	<u>38,07%</u>	<u>1.153.211</u>	<u>27,83%</u>
Σύνολο υποχρεώσεων	5.019.434		4.144.126	
Γενικής ρευστότητας				
<u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>	<u>5.429.818</u>	<u>139,06%</u>	<u>3.521.672</u>	<u>128,80%</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.904.567		2.734.321	

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Η Εταιρεία δίνει ιδιαίτερη σημασία στην προστασία και το σεβασμό τόσο στο φυσικό περιβάλλον, όσο και στις συνθήκες εργασίας του προσωπικού, καθώς και την ελαχιστοποίηση των αρνητικών επιπτώσεων από τις δραστηριότητές του. Ως εκ τούτου έχει δώσει μεγάλο βάρος στην ανάληψη πρωτοβουλιών για την προώθηση μεγαλύτερης περιβαλλοντικής υπευθυνότητας και στην ανάπτυξη φιλικών τεχνολογιών προς το περιβάλλον. Η Εταιρεία εφαρμόζει πιστοποιημένα συστήματα περιβαλλοντικής διαχείρισης εξασφαλίζοντας τη νομοθετική συμμόρφωση και τον περιβαλλοντικό έλεγχο των έργων και δραστηριοτήτων του. Στο παραπάνω πλαίσιο έχει πιστοποιηθεί κατά ISO14001. Επιπλέον, η ΕΔΑΔΥΜ ΜΑΕ έχει πιστοποιηθεί κατά ISO 9001 διαχείρισης ποιότητας και βελτίωσης εσωτερικής οργάνωσης και λειτουργίας και κατά το ISO 18001 υγιεινής και ασφάλειας έργου.

Από την αρχή λειτουργίας του έργου εφαρμόζεται αυστηρά το πρόγραμμα περιβαλλοντικής παρακολούθησης, σύμφωνα με το οποίο γίνονται συστηματικά μετρήσεις των περιβαλλοντικών παραμέτρων τόσο του εργασιακού όσο και του περιβάλλοντος χώρου της ΜΕΑ και των ΣΜΑ, καθώς και ανάλυση των εισερχόμενων απορριμμάτων και



εξερχόμενων προϊόντων, κατά τις οποίες επιβεβαιώνεται η ορθή λειτουργία των μονάδων και η μηδενική επιβάρυνση του περιβάλλοντος από τη δραστηριότητα της εταιρίας.

Το πρόγραμμα περιβαλλοντικής παρακολούθησης περιλαμβάνει ενδεικτικά την περιοδική μέτρηση παραμέτρων όπως ο εκλυόμενος θόρυβος εντός και εκτός κτιρίων, η παρουσία ζωοφίων, εντόμων, παρασίτων, μικροαπορριμμάτων κλπ, η εκλυόμενη σκόνη και οι αέριες εκπομπές, τα χαρακτηριστικά των εισερχομένων και εξερχομένων στη ΜΕΥ υγρών αποβλήτων, η καλή λειτουργία των βιόφιλτρων, η κίνηση των οχημάτων, η ποιότητα των υπογείων και επιφανειακών υδάτων, καθώς και των στραγγισμάτων του ΧΥΤΥ και της αφυδατωμένης ιλύος, η ποιότητα του εδάφους, ο έλεγχος καθιζήσεων του ΧΥΤΥ και διαφυγών βιοαερίου, ο δυναμικός ρυθμός διαπνοής υπολειμμάτων και του κόμποστ, η ανάλυση της σύστασης του κόμποστ, καθώς και βιώσιμων σπόρων ζιζανίων και σαλμονέλας. Τονίζεται ότι από την αρχή της λειτουργίας του έργου, όλες οι καταγεγραμμένες παράμετροι έχουν μετρηθεί εντός των επιτρεπτών ορίων.

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Η Εταιρεία δεν προέβη σε έρευνα και ανάπτυξη κατά την χρήση 01.01.2021 – 31.12.2021.

ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Η ενεργειακή κρίση που ενέσκηψε πρόσφατα, το βάθος και εύρος της οποίας εξελίσσεται μεγαλύτερο από ό,τι είχε αρχικά εκτιμηθεί, ιδίως μετά από τις πολεμικές επιχειρήσεις στην Ουκρανία, συμβάλλει στη δημιουργία περαιτέρω κλίματος αβεβαιότητας αναφορικά με την επίδραση των πληθωριστικών πιέσεων που έχουν ήδη εμφανιστεί, στην κατανάλωση, τις επενδύσεις και κατ' επέκταση στην οικονομική ανάπτυξη. Η ενεργειακή κρίση η οποία αρχικά αποδόθηκε αφενός μεν στην αυξημένη ζήτηση λόγω της ανάκαμψης από την πανδημία Covid-19, αφετέρου δε στην πολιτική της Ε.Ε. για τον περιορισμό των επιπτώσεων της κλιματικής κρίσης ενισχύθηκε εν συνεχεία για γεωστρατηγικούς λόγους και έλαβε απρόβλεπτα μεγαλύτερες διαστάσεις από τις πρόσφατες πολεμικές επιχειρήσεις στην Ουκρανία. Με τα μέχρι τώρα διαθέσιμα δεδομένα, οι επιπτώσεις της ενεργειακής κρίσης στο κλάδο ΑΠΕ δε διαφαίνονται ισχυρές έως το τέλος του έτους. Η Εταιρεία παρακολουθεί προσεκτικά και αξιολογεί συνεχώς τα δεδομένα που διαμορφώνονται.

Αθήνα 27 Ιουνίου 2022

Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος και Δ/νων Σύμβουλος

Ιωάννης Ελευθέριος Μαργιώλος





ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

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

Έκθεση ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΕΔΑΔΥΜ Μ.Α.Ε. (Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν και περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές, για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και συνάδουν με τις κανονιστικές απαιτήσεις του Ν. 4548/2018.

Βάση γνώμης

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

Ανεξαρτησία του Ελεγκτή

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

Άλλες Πληροφορίες

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

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

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των 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 τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες.

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

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

- Τα πληροφοριακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της χρήσης που έληξε την 31/12/2021 αντιστοιχούν στις οικονομικές καταστάσεις
- Η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018.

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

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

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

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των 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, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις 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 πολιτικών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των 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 στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων

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



ΠραισγυωτερχαουςΚούπερς
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Α.Μ. ΣΟΕΛ 113

Αθήνα, 16 Σεπτεμβρίου 2022
Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δέσποινα Μαρίνου
ΑΜ. ΣΟΕΛ 17681



Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

		<u>31-Δεκ-21</u>	<u>31-Δεκ-20*</u>
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια	5	1.492.128	1.766.043
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	11	8.470	9.623
		<u>1.500.598</u>	<u>1.775.666</u>
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	6	1.547.860	1.475.381
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7	3.881.958	2.046.291
		<u>5.429.818</u>	<u>3.521.672</u>
Σύνολο ενεργητικού		<u>6.930.416</u>	<u>5.297.338</u>
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους			
Μετοχικό κεφάλαιο	8	1.274.000	1.274.000
Λοιπά αποθεματικά	9	31.668	(452)
Κέρδη (Ζημιές) εις νέον		605.314	(120.337)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		<u>1.910.982</u>	<u>1.153.211</u>
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια μακροπρόθεσμα	13	1.053.136	1.358.264
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	12	61.732	51.541
		<u>1.114.868</u>	<u>1.409.805</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και Λοιπές υποχρεώσεις	10	2.079.462	1.176.453
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις		404.230	143.354
Δάνεια βραχυπρόθεσμα	13	1.420.875	1.414.513
		<u>3.904.567</u>	<u>2.734.321</u>
Σύνολο υποχρεώσεων		<u>5.019.434</u>	<u>4.144.126</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		<u>6.930.416</u>	<u>5.297.338</u>

*Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της τροποποίησης του ΔΛΠ 19 « Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 21).

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 47 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.



Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	<u>31-Δεκ-21</u>	<u>31-Δεκ-20*</u>
Πωλήσεις	8.589.809	7.262.059
Κόστος πωληθέντων	14 <u>(7.136.758)</u>	<u>(6.337.695)</u>
Μικτό κέρδος	1.453.051	924.364
Έξοδα διοίκησης	14 (91.740)	(283.438)
Λοιπά έσοδα	1.999	600
Λοιπά κέρδη/(ζημιές)	16 <u>(5.472)</u>	<u>(13.318)</u>
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	1.357.838	628.208
Χρηματοοικονομικά έσοδα	15 1.974	3.459
Χρηματοοικονομικά έξοδα	15 <u>(354.343)</u>	<u>(161.109)</u>
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) προ φόρων	1.005.469	470.558
Φόρος εισοδήματος	17 <u>(247.926)</u>	<u>(144.193)</u>
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) χρήσης	757.543	326.365

*Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της τροποποίησης του ΔΛΠ 19 « Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 21).

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 47 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.



Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

		<u>31-Δεκ-21</u>	<u>31-Δεκ-20*</u>
Αποτελέσματα κέρδη / (ζημιές) μετά φόρων	18	757.543	326.365
Αναλογιστικές κέρδη / (ζημιές)		<u>261</u>	<u>(452)</u>
		757.804	325.913

*Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της τροποποίησης του ΔΛΠ 19 « Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 21).

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 47 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.



Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

		Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
1-Ιαν-20*		1.274.000	(20.567)	(460.370)	793.063
Επίδραση τροποποίησης ΔΛΠ 19		-	20.567	13.668	34.235
1-Ιαν-20 (αναπροσαρμοσμένο)		1.274.000	-	(446.702)	827.298
Καθαρά κέρδη χρήσης		-	-	326.366	326.366
Αναλογιστικές ζημιές	12	-	(452)	-	(452)
31-Δεκ-20*		1.274.000	(452)	(120.337)	1.153.212
1-Ιαν-21		1.274.000	(452)	(120.337)	1.153.211
Καθαρό κέρδος/(ζημιά) που αναγνωρίστηκε άμεσα στα ίδια κεφάλαια		-	-	(33)	(33)
Καθαρό κέρδος / (ζημιά) περιόδου		-	-	757.543	757.543
Μεταφορά σε αποθεματικά	9		31.859	(31.859)	-
Αναλογιστικές ζημιές	12	-	261	-	261
31-Δεκ-21		1.274.000	31.668	605.314	1.910.982

*Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της τροποποίησης του ΔΛΠ 19 « Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 21).

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 47 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.



Κατάσταση ταμειακών ροών

		<u>1- Ιαν έως 31-Δεκ-21</u>	<u>1- Ιαν έως 31-Δεκ-20*</u>
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	18	2.734.409	1.081.105
Μειον:			
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα		(291.878)	(98.402)
Καταβεβλημένοι φόροι		<u>(183.181)</u>	-
Καθαρές ταμειακές εισροές/(εκροές) από λειτουργικές δραστηριότητες		<u>2.259.350</u>	<u>982.704</u>
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορά ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων	5	(64.460)	(19.027)
Τόκοι εισπραχθέντες	15	1.974	3.459
Πωλήσεις ενσώματων παγίων		35	-
Καθαρές ταμειακές εκροές από επενδυτικές δραστηριότητες		<u>(62.451)</u>	<u>(15.568)</u>
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Αποπληρωμή δανεισμού	13	(62.464)	(62.366)
Πληρωμές κεφαλαίου χρηματοδοτικών μισθώσεων	13	<u>(298.768)</u>	<u>(287.667)</u>
Καθαρές ταμειακές εισροές/(εκροές) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		<u>(361.232)</u>	<u>(350.033)</u>
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα		<u>1.835.667</u>	<u>617.103</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσεως	7	<u>2.046.291</u>	<u>1.429.188</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσεως		<u>3.881.958</u>	<u>2.046.291</u>

*Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της τροποποίησης του ΔΛΠ 19 « Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 21).

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 47 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.



Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

1 Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα, στον κλάδο της ενέργειας με στόχο την ανάπτυξη και διαχείριση έργων Χ Υ Τ και έχει διοριστεί ως Λειτουργός του έργου «Μελέτη, Χρηματοδότηση, Κατασκευή, Συντήρηση και Λειτουργία Υποδομών του Ολοκληρωμένου Συστήματος Διαχείρισης Απορριμμάτων (ΟΣΔΑ) Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας με ΣΔΙΤ», το οποίο περιλαμβάνει την κατασκευή Νέων Υποδομών και την λειτουργία των Νέων και ορισμένων Υφιστάμενων Υποδομών και αφορά το σύνολο των Αστικών Στερεών Αποβλήτων της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας, ήτοι δυναμικότητας 120 χιλ tn / έτος.

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

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται με την μέθοδο της πλήρους ενοποίησης στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ», η οποία συμμετέχει στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας με ποσοστό 100% και η οποία περιλαμβάνεται στην ενοποιημένη κατάσταση της μητρικής και εισηγμένη στο ΧΑ «ΕΛΛΑΚΤΩΡ Α.Ε.». Οι οικονομικές καταστάσεις είναι διαθέσιμες στον δικτυακό τόπο www.ellaktor.com.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 27 Ιουνίου 2022 και τελούν υπό την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης.

2 Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

Η σύνταξη Οικονομικών 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 Οικονομικές Καταστάσεις αναφέρονται στη Σημείωση 4.

2.1.1 Συνέχιση Δραστηριότητας

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2021 προετοιμάζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και παρουσιάζουν εύλογα την Οικονομική θέση, τα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.



Επίδραση COVID-19

Το 2021, παρά το ότι χαρακτηρίστηκε από τον σταδιακό έλεγχο της πανδημίας του COVID-19 και των περιοριστικών μέτρων (lock-down) που επιβλήθηκαν από τις επιμέρους κυβερνήσεις, δεν οδήγησε σε επαναφορά στην κανονικότητα. Ακόμα και σήμερα, δύο χρόνια μετά την επέλευση της πανδημίας, οποιεσδήποτε εκτιμήσεις σχετικά με τη διάρκεια της υπόκεινται σε υψηλό βαθμό αβεβαιότητας, καθώς το φαινόμενο βρίσκεται ακόμα σε εξέλιξη, με την εμφάνιση αρκετών νέων μεταλλάξεων της νόσου. Τυχόν παρατεταμένη διάρκεια της πανδημίας, ή τυχόν επιβολή περαιτέρω περιοριστικών μέτρων για την εξάπλωσή της (παρά την εξέλιξη του προγράμματος εμβολιασμού του πληθυσμού), ενδέχεται να έχει ουσιαστικές δυσμενείς συνέπειες στη λειτουργία βασικών κλάδων της ελληνικής οικονομίας και της διεθνούς αλυσίδας εφοδιασμού.

Πρωταρχικό μέλημα της Εταιρείας είναι η προστασία της υγείας των εργαζομένων και ο περιορισμός της εξάπλωσης του ιού, καθώς και η ελαχιστοποίηση της αναπόφευκτης επίδρασης στις οικονομικές επιδόσεις της Εταιρείας.

Η έκταση και το μέγεθος των επιπτώσεων που επί του παρόντος δεν είναι δυνατόν να προβλεφθούν ή/και να ποσοτικοποιηθούν με τη δέουσα ακρίβεια και βεβαιότητα καθώς το φαινόμενο βρίσκεται σε εξέλιξη, θα προσδιορισθεί κυρίως από τη διάρκεια και την έκταση της πανδημίας, τα εκάστοτε μέτρα που θα λαμβάνονται από τα κράτη για να περιορίσουν την εξάπλωσή της, καθώς επίσης και από τις πρωτοβουλίες και τα μέτρα στήριξης των κυβερνήσεων για την ενίσχυση των πληττόμενων οικονομιών.

2.1.2 Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα

Η οικονομία της Ευρωζώνης αναπτύχθηκε το 2021 κατά 5,2% ύστερα από την ύφεση κατά 6,4% το 2020. Παράλληλα, ο πληθωρισμός ανήλθε στα τέλη του 2021 κοντά στο 5% εξαιτίας των πολύ υψηλών τιμών του φυσικού αερίου. Για το 2022 ο ρυθμός ανάπτυξης αναμένεται να επιβραδυνθεί στο 4,1%.

Κατά την διάρκεια του 2021 η ελληνική οικονομία εισήλθε σε μια πορεία ισχυρής οικονομικής ανάκαμψης, μετά τη βαθιά ύφεση 9,0% το 2020. Το πραγματικό ΑΕΠ αυξήθηκε το 2021 κατά 8,3% σε ετήσια βάση. Στην έντονη ετήσια ανάκαμψη συνέβαλε θετικά η δυναμική αύξηση της ιδιωτικής κατανάλωσης, η περαιτέρω άνοδος των επενδύσεων και η σημαντική αύξηση των εξαγωγών. Σύμφωνα με τις προβλέψεις της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (Winter Economic forecast, 10 February 2022) το πραγματικό ΑΕΠ αναμένεται το 2022 να ανακάμψει με ρυθμό 4,9%. Η βελτίωση του οικονομικού κλίματος, η καλή πορεία στη βιομηχανία, το εμπόριο και την οικοδομική δραστηριότητα και η βελτίωση στην αγορά εργασίας, παρά τις έντονες πληθωριστικές πιέσεις φαίνεται να στηρίζουν την πορεία της ελληνικής οικονομίας. Ο πληθωρισμός για το 2021 διαμορφώθηκε στο 1,2%. Η αύξηση των τιμών καταναλωτή επιταχύνθηκε το δεύτερο εξάμηνο του 2021, μετά από αρκετούς μήνες υποχώρησης, αντανακλώντας κυρίως το αυξανόμενο κόστος της ενέργειας και των τροφίμων. Το 1ο δίμηνο του 2022, ο πληθωρισμός διαμορφώθηκε στο 6,7%. Ο αυξημένος ρυθμός πληθωρισμού αναμένεται να διατηρηθεί με τις συνεχιζόμενες διαταραχές της εφοδιαστικής αλυσίδας και τις υψηλές τιμές της ενέργειας να εξακολουθούν το 2022, ενώ η κρίση στην Ουκρανία δημιουργεί πρόσθετους κινδύνους και αβεβαιότητα, με αποτέλεσμα την πιθανή διατήρηση των πληθωριστικών πιέσεων για μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από το αρχικά αναμενόμενο.

Οι προοπτικές της ελληνικής οικονομίας είναι ιδιαίτερα θετικές, καθώς τα επόμενα χρόνια θα επωφεληθεί από την αξιοποίηση των ευρωπαϊκών χρηματοδοτικών πόρων, την υλοποίηση των μεταρρυθμίσεων που περιλαμβάνονται στο Εθνικό Σχέδιο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, την αναθεώρηση των δημοσιονομικών κανόνων του Συμφώνου Σταθερότητας και Ανάπτυξης, τις ευνοϊκές συνθήκες ρευστότητας, καθώς και την ανάκαμψη της ευρωπαϊκής οικονομίας.

Οι παράγοντες κινδύνου που μπορεί να επηρεάσουν τις παραπάνω θετικές προοπτικές της ελληνικής οικονομίας, αφορούν κυρίως την τυχόν συνέχιση ή περαιτέρω επιδείνωση της πανδημίας του κορονοϊού, την διατήρηση των πληθωριστικών πιέσεων, την διατάραξη των ισορροπιών στην εφοδιαστική αλυσίδα, καθώς και τις ευρύτερες γεωπολιτικές εξελίξεις. Συγκεκριμένα, η Ρωσο-Ουκρανική κρίση δημιουργεί επιπλέον κινδύνους και αβεβαιότητα, επηρεάζοντας, μεταξύ άλλων, τις τιμές ενέργειας καθώς και των αγροτικών προϊόντων, με αποτέλεσμα την ενδεχόμενη διατήρηση των πληθωριστικών πιέσεων σε ένταση και χρονικό ορίζοντα μεγαλύτερο της αρχικής εκτίμησης. Ως αποτέλεσμα, ενδέχεται να υπάρχουν επιπτώσεις τόσο κατανάλωση, όσο και στο διεθνές εμπόριο.



Η Διοίκηση αξιολογεί διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις στον Όμιλο, 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 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 2021 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

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19»

Η τροποποίηση παρέχει στους μισθωτές (αλλά όχι τους εκμισθωτές) τη δυνατότητα προαιρετικής εξαίρεσης από την εκτίμηση του κατά πόσον η παραχώρηση σε ενοίκιο που σχετίζεται με τον COVID-19 είναι τροποποίηση της μίσθωσης. Οι μισθωτές μπορούν να επιλέξουν να λογιστικοποιήσουν τις παραχωρήσεις σε ενοίκια με τον ίδιο τρόπο που θα έκαναν για αλλαγές που δεν είναι τροποποιήσεις μισθώσεων.

ΔΠΧΑ 4 (Τροποποίηση) «Παράταση της προσωρινής απαλλαγής από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9»

Η τροποποίηση αλλάζει την καθορισμένη ημερομηνία λήξης για την προσωρινή εξαίρεση στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα», έτσι ώστε οι οντότητες να υποχρεούνται να εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς – Φάση 2»

Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις σχέσεις αντιστάθμισής της και τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιήσει.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19 – Παράταση περιόδου εφαρμογής (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1

Απριλίου 2021)

Η τροποποίηση παρατείνει την εφαρμογή της πρακτικής διευκόλυνσης που δόθηκε για τις παραχωρήσεις σε ενοίκια κατά ένα έτος για να καλύψει τις μειώσεις στα ενοίκια που οφείλονται στις ή έως τις 30 Ιουνίου 2022.

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» και Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Το ΔΠΧΑ 17 εκδόθηκε τον Μάιο του 2017 και, μαζί με τις Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 που εκδόθηκαν τον Ιούνιο του 2020, αντικαθιστά το ΔΠΧΑ 4. Το ΔΠΧΑ 17 καθιερώνει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση και παρουσίαση των ασφαλιστήριων συμβολαίων που βρίσκονται στο πεδίο εφαρμογής του προτύπου καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις. Σκοπός του προτύπου είναι να διασφαλίσει ότι μία οντότητα παρέχει σχετικές πληροφορίες οι οποίες να παρουσιάζουν την εύλογη εικόνα σχετικά με αυτά τα συμβόλαια. Το νέο πρότυπο επιλύει τα



προβλήματα συγκρισιμότητας που είχε δημιουργήσει το ΔΠΧΑ 4 καθώς απαιτεί όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια να λογιστικοποιούνται με τρόπο συνεπή. Οι ασφαλιστικές υποχρεώσεις θα επιμετρώνται σε τρέχουσες αξίες και όχι σε ιστορικό κόστος.

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα πάγια – Έσοδα πριν από την προβλεπόμενη χρήση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

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

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις – Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα σχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

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

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

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. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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.



ΔΔΠ 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. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 17 (Τροποποίηση) «Αρχική Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Συγκριτική πληροφόρηση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Η τροποποίηση είναι μια επιλογή μετάβασης που σχετίζεται με τη συγκριτική πληροφόρηση σχετικά με χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που παρουσιάζονται κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Η τροποποίηση αποσκοπεί στο να βοηθήσει τις οντότητες να αποφύγουν προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ασφαλιστικών συμβολαίων, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018–2020 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Η τροποποίηση εξετάζει ποια έξοδα πρέπει να περιληφθούν στην αξιολόγηση του 10% για την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Τα σχετικά κόστη ή αμοιβές θα μπορούσαν να καταβληθούν είτε σε τρίτους είτε στον δανειστή. Σύμφωνα με την τροποποίηση, το κόστος ή οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους δεν θα συμπεριληφθούν στην αξιολόγηση του 10%.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Η τροποποίηση αφαιρέσει το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, προκειμένου να εξαλειφθεί οποιαδήποτε πιθανή σύγχυση σχετικά με τον χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης.

2.4 Μισθώσεις

Εταιρεία ως μισθωτής

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

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



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

2.5 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

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

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν είναι πιθανό τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη να εισρεύσουν στον Όμιλο και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιείται.

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

- Μηχανολογικός εξοπλισμός 7 –10 έτη
- Αυτοκίνητα 8 –10 έτη
- Έπιπλα και Εξαρτήματα 8– 10 έτη

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.

2.5 Χρηματοοικονομικά μέσα

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων:

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

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

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

Με εξαίρεση τις απαιτήσεις από πελάτες, η Εταιρεία αρχικά αποτιμά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στην εύλογη αξία του συν το κόστος συναλλαγής, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Τα κόστη συναλλαγής των χρηματοοικονομικών



περιουσιακών στοιχείων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων εξοδοποιούνται. Οι απαιτήσεις από πελάτες αρχικά αποτιμώνται στην αξία συναλλαγής όπως ορίζεται από το ΔΠΧΑ 15.

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

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

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

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

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

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

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

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



Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές αναγνωρίζονται σε δύο στάδια. Εάν ο πιστωτικός κίνδυνος ενός χρηματοοικονομικού μέσου δεν έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση, η οικονομική οντότητα επιμετρά την πρόβλεψη ζημιάς για το εν λόγω χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές των επόμενων 12 μηνών. Εάν ο πιστωτικός κίνδυνος του χρηματοοικονομικού μέσου έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση, η οικονομική οντότητα επιμετρά την πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής, ανεξάρτητα από το πότε προέκυψε η αθέτηση.

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

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

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

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

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

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

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

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

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

Συμφηφισμός χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων



Οι χρηματοοικονομικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης μόνο όταν η Εταιρεία έχει νομικά το δικαίωμα αυτό και προτίθεται να τα συμψηφίσει σε καθαρή βάση μεταξύ τους ή να απαιτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να διακανονίσει την υποχρέωση ταυτόχρονα. Το νόμιμο δικαίωμα δεν πρέπει να εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να μπορεί να εκτελεσθεί κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών και σε περίπτωση αθέτησης, αφερεγγυότητας ή πτώχευσης της εταιρείας ή του αντισυμβαλλομένου.

2.6 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. 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.

Οι εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνουν συναλλαγματικές και γραμμάτια εισπρακτέα από πελάτες.

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

2.7 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

2.8 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές μετοχές της Εταιρείας. Όταν η Εταιρεία αποκτά δικές της μετοχές (Ιδίες Μετοχές) το κόστος κτήσης παρουσιάζεται αφαιρετικά από τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας μέχρι οι μετοχές αυτές να ακυρωθούν ή να πωληθούν. Το κέρδος ή η ζημιά από την πώληση ιδίων μετοχών αναγνωρίζεται άμεσα στα ίδια κεφάλαια.

Άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται απαλλαγμένα από κάθε σχετικό όφελος φόρου εισοδήματος, αφαιρετικά στην καθαρή θέση.

2.9 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αποτελούν υποχρεώσεις προς πληρωμή για προϊόντα ή υπηρεσίες που έχουν αποκτηθεί κατά την άσκηση της συνήθους εμπορικής δραστηριότητας από προμηθευτές. Οι πληρωτέοι λογαριασμοί κατατάσσονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εάν η πληρωμή οφείλεται εντός ενός έτους ή λιγότερο. Αν όχι, παρουσιάζονται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

2.10 Δάνεια

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του



πραγματικού επιτοκίου. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

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

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

2.11 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

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

Ο φόρος εισοδήματος επί των κερδών, υπολογίζεται με βάση τη φορολογική νομοθεσία που έχει θεσπιστεί κατά την ημερομηνία ισολογισμού στις χώρες όπου διεξάγονται οι εργασίες της Εταιρείας 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 Οικονομικές Καταστάσεις. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές και νόμους που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού και αναμένεται να ισχύσουν όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις θα πραγματοποιηθούν ή οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις θα αποπληρωθούν.

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

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

2.12 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν υπάρχει μία παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, όταν είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης και όταν το απαιτούμενο ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

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



είναι πλέον πιθανόν ότι θα υπάρξει εκροή πόρων για το διακανονισμό της δέσμευσης αντιστρέφονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.13 Παροχές στο προσωπικό

α) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

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

Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών είναι ένα συνταξιοδοτικό πρόγραμμα το οποίο καθορίζει ένα συγκεκριμένο ποσό παροχής συντάξεως το οποίο θα εισπράξει ο εργαζόμενος όταν συνταξιοδοτηθεί το οποίο συνήθως εξαρτάται από ένα ή περισσότερους παράγοντες όπως η ηλικία, τα χρόνια προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών.

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

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

Η υποχρέωση που καταχωρείται στον ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή, κατά την ημερομηνία ισολογισμού, μειωμένη κατά την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος. Η υποχρέωση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβλεπόμενης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method). Η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών υπολογίζεται με προεξόφληση των μελλοντικών χρηματικών εκροών με συντελεστή προεξόφλησης το επιτόκιο των μακροπροθέσμων υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης εταιρικών ομολόγων που έχουν διάρκεια περίπου ίση με το συνταξιοδοτικό πρόγραμμα.

Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από εμπειρικές αναπροσαρμογές και αλλαγές σε αναλογιστικές παραδοχές χρεώνονται ή πιστώνονται στα ίδια κεφάλαια στα λοιπά συνολικά έσοδα κατά την περίοδο την οποία προκύπτουν.

Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται απευθείας στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Το καθαρό κόστος τόκων υπολογίζεται ως καθαρό ποσό μεταξύ της υποχρέωσης για το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών και της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος επί το επιτόκιο προεξόφλησης.

β) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης πληρώνονται όταν οι εργαζόμενοι αποχωρούν πριν την ημερομηνία συνταξιοδότησεως. Η Εταιρεία καταχωρεί αυτές τις παροχές το νωρίτερο από τις ακόλουθες ημερομηνίες: (α) όταν η Εταιρεία δεν μπορεί πλέον να αποσύρει την προσφορά των παροχών αυτών και β) όταν η Εταιρεία αναγνωρίζει κόστος αναδιάρθρωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 37 και συμπεριλαμβάνει την καταβολή των παροχών λήξης. Στην περίπτωση μίας προσφοράς που γίνεται για να ενθαρρύνει την εθελουσία αποχώρηση, οι παροχές εξόδου υπολογίζονται με βάση τον αριθμό των εργαζομένων που αναμένεται να δεχτούν την προσφορά. Παροχές τερματισμού της απασχόλησης που οφείλονται 12 μήνες μετά την ημερομηνία του ισολογισμού προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους.



Στην περίπτωση τερματισμού απασχόλησης που υπάρχει αδυναμία προσδιορισμού των εργαζομένων που θα κάνουν χρήση αυτών των παροχών, δεν γίνεται λογιστικοποίηση αλλά γνωστοποίηση αυτών ως ενδεχόμενη υποχρέωση.

2.14 Διανομή μερισμάτων

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

2.15 Αναγνώριση εσόδων

Έσοδα από Συμβόλαια με Πελάτες

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

1. Προσδιορισμός της σύμβασης με τον πελάτη.
2. Προσδιορισμός των υποχρεώσεων εκτέλεσης.
3. Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής.
4. Επιμερισμός της τιμής συναλλαγής στις υποχρεώσεις εκτέλεσης της σύμβασης.
5. Αναγνώριση εσόδων όταν ή ενόσω μια οικονομική οντότητα εκπληρώνει την υποχρέωση εκτέλεσης.

Η βασική αρχή είναι ότι μία οικονομική οντότητα θα αναγνωρίσει τα έσοδα με τρόπο που να απεικονίζει τη μεταβίβαση των αγαθών ή υπηρεσιών στους πελάτες στο ποσό το οποίο αναμένει να δικαιούται σε αντάλλαγμα για αυτά τα αγαθά ή τις υπηρεσίες. Επίσης, περιλαμβάνει τις αρχές που πρέπει να εφαρμόσει μία οικονομική οντότητα για να προσδιορίσει την επιμέτρηση των εσόδων και τη χρονική στιγμή της αναγνώρισής τους. Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15, τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο των αγαθών ή υπηρεσιών, προσδιορίζοντας το χρόνο της μεταβίβασης του ελέγχου - είτε σε δεδομένη χρονική στιγμή είτε σε βάθος χρόνου.

Ως έσοδο ορίζεται το ποσό το οποίο μια οικονομική οντότητα αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που μεταβίβασε σε έναν πελάτη, εκτός από τα ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων (φόρος προστιθέμενης αξίας, λοιποί φόροι επί των πωλήσεων). Τα μεταβλητά ποσά περιλαμβάνονται στο τίμημα και υπολογίζονται είτε με τη μέθοδο της «αναμενόμενης αξίας» είτε με τη μέθοδο του «πιο πιθανού ποσού».

Τα έσοδα από την παροχή των υπηρεσιών αναγνωρίζονται την λογιστική περίοδο την οποία οι υπηρεσίες παρέχονται και επιμετρώνται σύμφωνα με την φύση των υπηρεσιών που παρέχονται, χρησιμοποιώντας είτε μεθόδους εκροών (“output methods”) είτε μεθόδους εισροών (“input methods”).

Η απαίτηση από τον πελάτη αναγνωρίζεται όταν υπάρχει ένα άνευ προϋποθέσεων δικαίωμα να λάβει η οικονομική οντότητα το τίμημα για τις εκτελεσμένες υποχρεώσεις της σύμβασης προς τον πελάτη.

Οι απαιτήσεις από πελάτες συμβολαίων εμφανίζονται ως «Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία» στο κονδύλι «Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις» και οι υποχρεώσεις προς πελάτες συμβολαίων εμφανίζονται ως «Συμβατικές υποχρεώσεις» στο κονδύλι «Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις».

Έσοδα από την πώληση αγαθών

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



2.18 Στρογγυλοποιήσεις κονδυλίων

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

2.19 Αλλαγή λογιστικής πολιτικής

Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η Επιτροπή Διεργητικών των ΔΠΧΑ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών.

Με βάση την ως άνω Απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς αυτή την απόφαση.

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της Απόφασης της επιτροπής διεργητικών των ΔΠΧΑ, εφαρμόζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές όπως ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920 και της τροποποίησης του από τον Ν.4093/2012, κατά κύριο λόγο, στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων. Μετά την έκδοση της απόφασης, η κατανομή των παροχών γίνεται πλέον στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων σύμφωνα με το ισχύον νομικό πλαίσιο.

Η εν λόγω οριστική Απόφαση εφαρμόστηκε στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σαν Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 19-22 του ΔΛΠ 8. Η αλλαγή λογιστικής πολιτικής εφαρμόστηκε αναδρομικά με ανάλογη προσαρμογή του υπόλοιπου έναρξης κάθε επηρεαζόμενου στοιχείου των ιδίων κεφαλαίων για την παλαιότερη από τις παρουσιαζόμενες περιόδους και των άλλων συγκριτικών ποσών για κάθε προγενέστερη περίοδο που παρουσιάζεται ως αν η νέα λογιστική πολιτική να ήταν ανέκαθεν σε χρήση (Σημείωση 21).

Η επίδραση της εφαρμογής της Απόφασης της επιτροπής διεργητικών παρουσιάζεται στην Σημείωση 21 «Αναπροσαρμογές κονδυλίων λόγω τροποποίησης ΔΛΠ 19».

3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως, ενδεικτικά, κινδύνους αγοράς, πιστωτικό κίνδυνο, και κίνδυνο ρευστότητας. Οι χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι σχετίζονται με τα παρακάτω χρηματοοικονομικά μέσα: εμπορικές απαιτήσεις, ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις. Οι λογιστικές αρχές σχετικά με τα παραπάνω χρηματοοικονομικά μέσα περιγράφονται στη Σημείωση 2.6.

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.

(a) Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία έχει αυξημένη συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου καθότι το σύνολο των εσόδων της προέρχεται από παροχή υπηρεσιών προς την ΕΠΑΔΥΜ.



Δυνητικός πιστωτικός κίνδυνος υπάρχει και στα διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα. 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.

(β) *Κίνδυνος επιτοκίου*

Ο δανεισμός της Εταιρείας συνήθως είναι σε κυμαινόμενο επιτόκιο και όλο το μέρος του δανεισμού σε Ευρώ. Ως εκ τούτου, ο κίνδυνος επιτοκίου προέρχεται από μεταβολές των επιτοκίων του Ευρώ. Αναφορικά με τις μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις, η Διοίκηση της εταιρίας παρακολουθεί συστηματικά και σε συνεχή βάση τις διακυμάνσεις των επιτοκίων και αξιολογεί την ανάγκη λήψης σχετικών θέσεων για την αντιστάθμιση των κινδύνων, όταν και εφόσον αυτοί κρίνονται σημαντικοί.

Η εταιρία παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τη διάρκεια και τη φύση των χρηματοδοτικών αναγκών της. Οι αποφάσεις για τη διάρκεια των δανείων αλλά και τη σχέση μεταξύ κυμαινόμενου και σταθερού επιτοκίου λαμβάνονται σε μεμονωμένη βάση από τη διοίκηση

(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.

Η Εταιρεία διαθέτει επαρκή διαθέσιμα καθώς και σημαντικά πιστωτικά όρια για να καλύψει ανάγκες που ενδέχεται να προκύψουν σε ρευστά διαθέσιμα.

Η ρευστότητα της Εταιρείας παρακολουθείται από τη Διοίκηση σε τακτά χρονικά διαστήματα. Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζεται η ανάλυση με τις λήξεις των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 αντίστοιχα:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

	31-Δεκ-21			
	ΛΗΚΤΟΤΗΤΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ			
	Εντός 1 έτους	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Υποχρεώσεις από Χρηματοδοτικές Μισθώσεις	368.693	818.366	390.000	1.577.058
Δάνεια	1.115.746	-	-	1.115.746
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	1.475.328	-	-	1.475.328

	31-Δεκ-20			
	ΛΗΚΤΟΤΗΤΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ			
	Εντός 1 έτους	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Υποχρεώσεις από Χρηματοδοτικές Μισθώσεις	378.148	1.057.058	520.000	1.955.206



Δάνεια	1.115.745	-	-	1.115.745
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	877.102	-	-	877.102

Τα παραπάνω ποσά εμφανίζονται στις συμβατικές, μη προεξοφλημένες ταμειακές ροές.

Στην ανάλυση της γραμμής «Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις» δεν συμπεριλαμβάνονται τα ποσά από «Ασφαλιστικοί οργανισμοί και λοιποί φόροι τέλη».

(δ) *Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολής των επιτοκίων*

Η Εταιρεία έχει στο ενεργητικό της σημαντικά έντοκα στοιχεία που περιλαμβάνουν καταθέσεις όψεως. Η έκθεση της Εταιρείας στον κίνδυνο από διακυμάνσεις στα επιτόκια είναι μικρή, καθώς δε διαθέτει τραπεζικά δάνεια με κυμαινόμενα επιτόκια.

3.2 Διαχείριση Κεφαλαίων

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

Για την αξιολόγηση της πιστοληπτικής ικανότητας της Εταιρείας θα πρέπει να αξιολογηθεί ο Καθαρός Δανεισμός της Εταιρείας (ήτοι, συνολικές μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τράπεζες μείον ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα) εξαιρουμένων όμως των αντίστοιχων ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων που είναι συνδεδεμένα με τέτοιου είδους χρηματοδότηση.

Ο υπολογισμός του δείκτη μόχλευσης την 31.12.2021 και την 31.12.2020 δεν έχει εφαρμογή.

4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις διοίκησης

Οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις καθώς και οι σημειώσεις και αναφορές που τις συνοδεύουν ενδέχεται να εμπεριέχουν ορισμένες υποθέσεις και υπολογισμούς που αναφέρονται σε μελλοντικά γεγονότα σε σχέση με τις εργασίες, την ανάπτυξη και τις οικονομικές επιδόσεις της Εταιρείας. Παρά το γεγονός ότι αυτές οι υποθέσεις και υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης της Εταιρείας σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτούς τους υπολογισμούς και τις υποθέσεις που έχουν ληφθεί υπόψη κατά τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. Την 31.12.2021 και την 31.12.2020 δεν υπάρχουν κονδύλια, των οποίων ο υπολογισμός εμπεριέχει λογιστικές εκτιμήσεις από την διοίκηση της Εταιρείας.

5. Ενσώματα Πάγια

	Μεταφορικά μέσα	Μηχανολογ. εξοπλισμός	Έπιπλα και εξαρτήματα	Ακινήτ. υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος					
1-Ιαν-20	2.695.845	134.923	49.609	-	2.880.377
Προσθήκες εκτός χρηματοδοτικής μίσθωσης	-	4.144	14.675	-	18.819
31-Δεκ-20	2.695.845	139.067	64.284	-	2.899.196



1-Ιαν-21	2.695.845	139.067	64.284	-	2.899.196
Προσθήκες εκτός χρηματοδοτικής μίσθωσης	-	-	-	64.426	64.426
Διαγραφές	-	-	(35)	-	(35)
31-Δεκ-21	2.695.845	139.067	64.249	64.426	2.963.587
Συσσωρευμένες αποσβέσεις					
1-Ιαν-20	(748.145)	(22.331)	(20.332)	-	(790.808)
Αποσβέσεις περιόδου	(321.529)	(13.561)	(7.253)	-	(342.344)
31-Δεκ-20	(1.069.675)	(35.893)	(27.585)	-	(1.133.152)
1-Ιαν-21	(1.069.675)	(35.893)	(27.585)	-	(1.133.152)
Αποσβέσεις περιόδου	(317.466)	(13.907)	(6.934)	-	(338.307)
31-Δεκ-21	(1.387.141)	(49.800)	(34.520)	-	(1.471.459)
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2020	1.626.170	103.174	36.699	-	1.766.044
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2021	1.308.704	89.267	29.730	64.426	1.492.128

Το 2018 ξεκίνησε η μίσθωση οχημάτων συνολικής αξίας ευρώ 1,56 εκ. Η συνολική διάρκεια της ως άνω χρηματοδοτικής μίσθωσης είναι 144 μήνες (12 έτη) και η περίοδος της μίσθωσης είναι από 01.01.2018-10.12.2029.

6. Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

	<u>31-Δεκ-21</u>	<u>31-Δεκ-20</u>
Πελάτες - Συνδεδεμένα μέρη	852.465	1.310.340
Σύνολο πελατών	852.465	1.310.340
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	197.194	-
Προκαταβολές προμηθευτών / πιστωτών	402.903	63.792
Εξοδα επόμενων χρήσεων	95.297	100.439
Προσωρινοί λογαριασμοί (Διαχείριση έργων σε απόδοση)	-	809
Σύνολο	1.547.860	1.475.381
Κυκλοφορούν ενεργητικό	1.547.860	1.475.381
Σύνολο	1.547.860	1.475.381



Η ανάλυση ενηλικίωσης υπολοίπων πελατών στις 31.12.2021 είναι μικρότερη των 3 μηνών.

Οι απαιτήσεις της Εταιρείας πρόερχονται εξ' ολοκλήρου από την συνδεδεμένη Εταιρεία ΕΠΑΔΥΜ η οποία είναι η παραχωρησιούχος εταιρεία του έργου «Μελέτη, Χρηματοδότηση, Κατασκευή, Συντήρηση και Λειτουργία Υποδομών του Ολοκληρωμένου Συστήματος Διαχείρισης Απορριμμάτων (ΟΣΔΑ) Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας με ΣΔΙΤ» στο οποίο η ΕΔΑΔΥΜ ΜΑΕ είναι λειτουργός.

7. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	<u>31-Δεκ-21</u>	<u>31-Δεκ-20</u>
Διαθέσιμα στο ταμείο	4.017	4.017
Καταθέσεις όψεως	3.877.941	2.042.274
Σύνολο	3.881.958	2.046.291

Δεν υπάρχουν ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα σε ξένο νόμισμα.

Ο ακόλουθος πίνακας απεικονίζει τα ποσοστά καταθέσεων ανά κλάση πιστοληπτικής αξιολόγησης από την Εταιρεία Standard & Poor's (S&P) την 31.12.21 :

	<u>31-Δεκ-21</u>	<u>31-Δεκ-20</u>
Πιστωτική διαβάθμιση χρηματοπιστωτικού ιδρύματος		
B+	100%	-
B	-	100%
Σύνολο	100%	100%

Η εμφανιζόμενη συνεργασία με πιστωτικά ιδρύματα αυξημένης πιστοληπτικής αξιολόγησης οφείλεται στην αναβάθμιση της πιστοληπτικής αξιολόγησης ελληνικών τραπεζών. Διευκρινίζεται ότι, αντιστοίχως οι ελληνικές τράπεζες καλύπτουν και το μεγαλύτερο μέρος των συνολικών πιστωτικών διευκολύνσεων (Εγγυητικές Επιστολές, δάνεια, κλπ) προς την Εταιρεία.

8. Μετοχικό κεφάλαιο

	Αριθμός μετοχών	Μετοχικό κεφάλαιο	Σύνολο
1-Ιαν-20	127.400	1.274.000	1.274.000
31-Δεκ-20	127.400	1.274.000	1.274.000
1-Ιαν-21	127.400	1.274.000	1.274.000
31-Δεκ-21	127.400	1.274.000	1.274.000

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την 31.12.2021 ανερχόταν σε ευρώ 1.274.000, διαιρούμενο σε 127.400 μετοχές ονομαστικής αξίας 10 ευρώ έκαστη.



9. Λοιπά αποθεματικά

	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών/(ζημιών)	Σύνολο
1-Ιαν-20*	-	(20.567)	(20.567)
Επίδραση ΔΛΠ 19 την 01.01.2020	-	20.567	20.567
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές)	-	(452)	(452)
31-Δεκ-20*	-	(452)	(452)
1-Ιαν-21	-	(452)	(452)
Τακτικό αποθεματικό	31.859	-	31.859
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές)	-	261	261
31-Δεκ-21	31.859	(191)	31.668

Τακτικό αποθεματικό

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

Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών / (ζημιών)

Το αποθεματικό αυτό περιλαμβάνει τα αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) και τη σχετική αναβαλλόμενη φορολογία που προκύπτουν από τους επαναυπολογισμούς : (α) της παρούσας αξίας δέσμευσης καθορισμένων παροχών και (β) της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων, τα οποία σύμφωνα με το αναθεωρημένο πρότυπο IAS 19 αναγνωρίζονται στη κατάσταση Συνολικών Εσόδων.

*Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της τροποποίησης του ΔΛΠ 19 « Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 21).

10. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Προμηθευτές - Συνδεδεμένα μέρη	649.916	366.947
Ασφαλιστικοί οργανισμοί και λοιποί φόροι/τέλη	604.134	299.351
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	5.849	-
Δεδουλευμένα έξοδα	342.211	53.404
Αμοιβές τρίτων	12.240	17.999
Υπεργολάβοι	419.055	1.015
Έσοδα επομένων χρήσεων	-	43.100
Σύνολο υποχρεώσεων - Συνδεδεμένα μέρη	<u>46.057</u>	<u>394.638</u>



Σύνολο	2.079.462	1.176.453
Βραχυπρόθεσμες	2.079.462	1.176.453
Σύνολο	<u>2.079.462</u>	<u>1.176.453</u>

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

Δεν υπάρχουν υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα.

11. Αναβαλλόμενη φορολογία

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά κατοχυρωμένο δικαίωμα να συμψηφισθούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή. Τα συμψηφισμένα ποσά είναι τα παρακάτω.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20*
Ανακτήσιμες μετά από 12 μήνες	8.470	9.624
Σύνολο	<u>8.470</u>	<u>9.624</u>

Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η παρακάτω:

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20*
Υπόλοιπο αρχής περιόδου	9.624	18.810
Επίδραση ΔΛΠ 19 την 01.01.2020	-	(9.927)
(Χρέωση) / πίστωση κατάστασης αποτελεσμάτων	(1.064)	(1.011)
(Χρέωση) / πίστωση στα ίδια κεφάλαια	(89)	1.752
	<u>8.470</u>	<u>9.624</u>

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

	Διαφορετικές φορολογικές αποσβεσεις	Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών/(ζημιών)	Λοιπά	Σύνολο
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:				
1 Ιανουάριος 2020*	81	6.495	12.234	18.810
Επίδραση ΔΛΠ 19 την 01.01.2020		(8.104)	(1.824)	(9.928)
(Χρέωση) / πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(2.828)	-	1.817	(1.011)
(Χρέωση) / πίστωση στα ίδια κεφάλαια	-	1.752	-	1.752



31 Δεκέμβριος 2020*	(2.747)	143	12.227	9.623
1 Ιανουάριος 2021	(2.747)	143	12.227	9.623
(Χρέωση) / πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	2.747	-	1.300	4.047
(Χρέωση) / πίστωση στα ίδια κεφάλαια	-	(89)	-	(89)
31 Δεκέμβριος 2021	0	53	13.527	13.581
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις:				
	Διαφορετικές φορολογικές αποσβεςεις	Σύνολο		
1 Ιανουάριος 2020	0	0		
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-	-		
31 Δεκέμβριος 2020	0	0		
1 Ιανουάριος 2021	0	0		
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	5.111	5.111		
31 Δεκέμβριος 2021	5.111	5.111		

*Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της τροποποίησης του ΔΛΠ 19 « Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 21).

12. Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης είναι τα ακόλουθα:

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20*
Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων		
Υποχρέωση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	61.732	51.540
	61.732	51.540

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως έχουν ως ακολούθως:

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20*
Χρεώσεις στα αποτελέσματα		
Συνταξιοδοτικές παροχές	16.972	18.118
Σύνολο	16.972	18.118



Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων είναι τα παρακάτω:

	<u>31-Δεκ-21</u>	<u>31-Δεκ-20*</u>
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	19.619	17.845
Χρηματοοικονομικό κόστος	155	264
Κόστος προϋπηρεσίας	2.812	-
(Κέρδη) / ζημιές από περικοπές	<u>(5.613)</u>	<u>10</u>
Σύνολο περιλαμβανόμενο στις παροχές σε εργαζομένους	<u>16.972</u>	<u>18.118</u>

Η μεταβολή στις υποχρεώσεις όπως εμφανίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης είναι ως ακολούθως:

	<u>31-Δεκ-21</u>	<u>31-Δεκ-20*</u>
Υπόλοιπο έναρξης	51.541	32.988
Καταβαλλόμενες αποζημιώσεις	(6.431)	(160)
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές (Remeasurements) που χρεώνονται στη Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων	(350)	595
Σύνολο χρέωσης στα αποτελέσματα	<u>16.972</u>	<u>18.118</u>
Υπόλοιπο τέλους	61.732	51.541

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν είναι οι εξής:

	<u>31-Δεκ-21</u>	<u>31-Δεκ-20</u>
Προεξοφλητικό επιτόκιο	1,00%	0,40%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	1,70%	1,70%
Αύξηση Πληθωρισμού	1,70%	1,70%

Η μέση σταθμική διάρκεια των συνταξιοδοτικών παροχών είναι 10,90 έτη.

Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές που αναγνωρίζονται στη Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων είναι:	<u>31-Δεκ-21</u>	<u>31-Δεκ-20*</u>
(Κέρδη) / Ζημιές από τη μεταβολή στις οικονομικές παραδοχές	350	595

Η ανάλυση ευαισθησίας των συνταξιοδοτικών παροχών από μεταβολές στις κυριότερες παραδοχές είναι:

	Μεταβολή στην παραδοχή κατά	Αύξηση στην παραδοχή	Μείωση στην παραδοχή
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,50%	-9,78 %	+9,78%
Ρυθμός μεταβολής μισθολογίου	0,50%	+9,64%	-9,64%

* Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της τροποποίησης του ΔΛΠ 19 « Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 21).



13. Δανεισμός

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Μακροπρόθεσμος δανεισμός		
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	1.053.136	1.358.264
	<u>1.053.136</u>	<u>1.358.264</u>
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός		
Τραπεζικός δανεισμός	1.115.746	1.115.745
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	305.129	298.768
	<u>1.420.875</u>	<u>1.414.513</u>
Σύνολο δανειών	2.474.010	2.772.777

Οι ημερομηνίες λήξης των μακροπρόθεσμων δανείων είναι οι εξής:

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Μεταξύ 1 και 2 ετών	321.585	305.129
Μεταξύ 2 και 5 ετών	370.089	582.720
Πάνω από 5 έτη	361.462	470.415
	<u>1.053.136</u>	<u>1.358.264</u>

Η τρέχουσα αξία των υποχρεώσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης αναλύονται παρακάτω:

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Μέχρι 1 έτος	305.129	298.768
Από 1 έως 5 έτη	691.674	887.849
Περισσότερο των 5 ετών	361.462	470.415
	<u>1.358.264</u>	<u>1.657.033</u>

Οι υποχρεώσεις χρηματοοικονομικής μίσθωσης αναλύονται ως εξής:

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Μέχρι 1 έτος	368.693	378.148
Από 1 έως 5 έτη	818.366	1.057.058
Περισσότερο των 5 ετών	390.000	520.000
Σύνολο	1.577.058	1.955.206
Μείον: Μελλοντικές χρηματοοικονομικές χρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	<u>(218.794)</u>	<u>(298.174)</u>
Τρέχουσα αξία υποχρεώσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης	1.358.264	1.657.033



14. Εξοδα ανά κατηγορία

	01-Ιαν-21 έως 31-Δεκ-21			01-Ιαν-20 έως 31-Δεκ-20*		
	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
Παροχές σε εργαζομένους	2.935.371	-	2.935.371	2.851.329	-	2.851.329
Αναλώσεις Αποθεμάτων	733.429	-	733.429	850.699	-	850.699
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	338.307	-	338.307	342.344	-	342.344
Αποσβέσεις ασώματων παγίων	-	-	0	208	-	208
Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης ενσώματων παγίων	28.198	-	28.198	65.983	-	65.983
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	116.801	-	116.801	78.615	-	78.615
Παροχές τρίτων (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ, εταιρείες κινητής τηλεφωνίας, Φυσικό αέριο κ.λπ.)	1.341.752	6.181	1.347.933	945.944	5.525	951.468
Ασφάλιστρα	32.545	-	32.545	26.265	-	26.265
Λοιπές παροχές τρίτων	38.093	1.323	39.416	-	38.467	38.467
Αμοιβές τεχνικών (μηχανικών, μελετητών κ.λπ.)	401.789	1.503	403.292	398.617	-	398.617
Αμοιβές υπεργολάβων (συμπεριλαμβανομένων των ασφαλιστικών εισφορών προσωπικού υπεργολάβων)	368.550	-	368.550	13.520	-	13.520
Λοιπές αμοιβές & έξοδα τρίτων	283.205	1.780	284.985	338.206	6.512	344.718
Φόροι-Τέλη (Δημοτικοί φόροι κ.λπ.)	-	62.528	62.528	-	61.226	61.226
Έξοδα μεταφορών και ταξιδίων	87.332	-	87.332	78.691	40.860	119.551
Έξοδα προβολής, διαφήμισης, εκθέσεων και επιδείξεων	-	6.400	6.400	-	5.731	5.731
Έντυπα και γραφική ύλη	-	4.118	4.118	-	10.409	10.409
Υλικά άμεσης ανάλωσης και έξοδα κοινοχρήστων	305.958	2.059	308.016	146.895	38.698	185.593
Διάφορα έξοδα	125.427	5.849	131.276	-	76.010	76.010
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών (στο άμεσο κόστος των έργων)	-	-	-	200.379	-	200.379
Σύνολο	7.136.758	91.740	7.228.498	6.337.695	283.437	6.621.131

* Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της τροποποίησης του ΔΛΠ 19 « Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 21).

15. Χρηματοοικονομικά έσοδα /(έξοδα) – καθαρά

Χρηματοοικονομικά έσοδα	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Έξοδα τόκων		
Τραπεζικά δάνεια	(28.813)	(19.092)
Χρηματοδοτικές Μισθώσεις	(81.275)	(96.629)
Διάφορα έξοδα τραπεζών	(244.254)	(45.388)
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	(354.343)	(161.109)



Χρηματοοικονομικά έσοδα

Έσοδα τόκων	1.974	3.459
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων	1.974	3.459

Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) - καθαρά **(352.369)** **(157.651)**

16. Λοιπά κέρδη/(ζημιές)

	1- Ιαν έως 31-Δεκ-21	1- Ιαν έως 31-Δεκ-20
Λοιπά κέρδη	1.999	1.747
Λοιπές ζημιές	(5.472)	(15.066)
Σύνολο λοιπών κερδών/(ζημιών)	(3.473)	(13.318)

17. Φόρος εισοδήματος

	1- Ιαν έως 31-Δεκ-21	1- Ιαν έως 31-Δεκ-20*
Φόρος περιόδου	246.863	143.182
Αναβαλλόμενος φόρος	1.064	1.011
Σύνολο	247.926	144.193

Ο ισχύων φορολογικός συντελεστής στην Ελλάδα στις 31.12.2021 είναι 22%.

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

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2013 έχει παραγραφεί μέχρι την 31.12.2019, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν. Πέραν αυτών, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων, ελλείψει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.

Οι φορολογικές χρήσεις της Εταιρείας δεν έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές από την ίδρυσή της (Δεκέμβριο 2014 έως και το 2016). Η Εταιρεία ελέγχθηκε φορολογικά βάσει του Ν.4174/2013 για τις χρήσεις 2017 έως 2020 και έλαβε πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης από την PricewaterhouseCoopers A.E. χωρίς προσαρμογές όσον αφορά το έξοδο φόρου και την αντίστοιχη πρόβλεψη φόρου, όπως αυτά απεικονίζονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις των ετών 2017-2020. Για τη χρήση 2021 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των ΟΕΛ, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων



χρήσης 2021. Κατά την ολοκλήρωση του, η διοίκηση της Εταιρείας και οι υπογράφωντες τις Οικονομικές Καταστάσεις δεν αναμένουν να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις Οικονομικές καταστάσεις.

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

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20*
Λογιστικά κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	1.005.469	470.557
Συντελεστής φορολογίας:	22%	24%
Φόρος υπολογισμένος με βάση ισχύοντες τοπικούς φορολογικούς συντελεστές για τα κέρδη στις αντίστοιχες χώρες	221.203	112.934
Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	25.595	31.259
Επίδραση αλλαγής φορολογικού συντελεστή	1.128	0
Φορολογία στην κατάσταση αποτελεσμάτων	247.926	144.193

18. Λειτουργικές ταμειακές ροές

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20*
<u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) περιόδου	757.543	326.365
Φόρος εισοδήματος	17 247.926	144.193
Αποσβέσεις	338.307	342.552
Χρηματοοικονομικά έσοδα	(1.974)	(3.459)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	354.343	161.109
Μείωση / (Αύξηση) απαιτήσεων	124.714	836.281
(Μείωση) / Αύξηση υποχρεώσεων	903.009	(743.894)
Αύξηση / (μείωση) υποχρέωσης παροχών στο προσωπικό λόγω συνταξιοδότησης	10.541	17.958
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	2.734.409	1.081.105

19. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές, καθώς και εκκρεμείς αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας. Κατά τα λοιπά δεν υφίστανται άλλες ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητάς της.



20. Συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη (σύμφωνα με το ΔΑΠ 24) έχουν ως εξής:

	<u>01/01/21 έως 31/12/2021</u>	<u>01/01/20 έως 31/12/2020</u>
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών		
Πωλήσεις προς λοιπά συνδεδεμένα μέρη	8.544.002	7.261.936
Σύνολα	8.544.002	7.261.936
Αγορές αγαθών και υπηρεσιών		
Αγορές από μητρική εταιρία	223.299	209.995
Αγορές από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	798	1.305
Σύνολα	224.098	211.300
	<u>31-Δεκ-21</u>	<u>31-Δεκ-20</u>
Υπόλοιπα τέλους χρήσης (Απαιτήσεις)		
Απαιτήσεις από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	852.077	1.310.340
Σύνολα		
Υπόλοιπα τέλους χρήσης (Υποχρεώσεις προς μητρική εταιρία)		
Υποχρεώσεις προς μητρική	45.800	393.778
Υπόλοιπα από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	2.576	860
	<u>48.376</u>	<u>394.638</u>
Αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	41.660	17.932



21. Αναπροσαρμογές κονδυλίων λόγω τροποποίησης ΔΛΠ 19

Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Τροποποίηση λογιστικής πολιτικής

Η Εταιρία αναπροσάρμοσε την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, τα Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα και την κατάσταση Ταμειακών Ροών της προηγούμενης χρήσης ως εξής:

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης χρήσης 2020

	31-Δεκ-20 Δημοσιευμένα στοιχεία	Αναπροσαρμογή λόγω τροποποίησης ΔΛΠ 19	31-Δεκ-20 Αναπροσαρμοσμένα στοιχεία
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ και ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Λοιπά αποθεματικά	(26.114)	25.662	(452)
Ζημιές εις νέον	(126.111)	5.774	(120.337)
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	19.550	(9.927)	9.623
Προβλέψεις Αποζημίωσης Προσωπικού	92.905	41.364	51.541

Κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων 12-μήνου 2020

	31-Δεκ-20 Δημοσιευμένα στοιχεία	Αναπροσαρμογή λόγω τροποποίησης ΔΛΠ 19	31-Δεκ-20 Αναπροσαρμοσμένα στοιχεία
Κόστος πωληθέντων	(6.327.308)	(10.387)	6.337.695
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	638.595	(10.387)	628.208
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) προ φόρων	480.946	(10.387)	470.558
Φόρος εισοδήματος	(146.686)	2.493	(144.193)
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) χρήσης	334.259	(7.894)	326.365

Κατάσταση συνολικού εισοδήματος 12-μήνου 2020

	31-Δεκ-20 Δημοσιευμένα στοιχεία	Αναπροσαρμογή λόγω τροποποίησης ΔΛΠ 19	31-Δεκ-20 Αναπροσαρμοσμένα στοιχεία
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)	(5.546)	5.095	(452)
Λοιπά συνολικά έσοδα/(έξοδα) χρήσης (καθαρά, μετά από φόρους)	328.713	(2.799)	325.913

Κατάσταση ταμειακών ροών 12-μήνου 2020

	31-Δεκ-20 Δημοσιευμένα στοιχεία	Αναπροσαρμογή λόγω τροποποίησης ΔΛΠ 19	31-Δεκ-20 Αναπροσαρμοσμένα στοιχεία
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) περιόδου	334.259	(7.894)	326.366
Φόρος εισοδήματος	(146.686)	1.895	(144.791)
Αύξηση / (μείωση) υποχρέωσης παροχών στο προσωπικό λόγω συνταξιοδότησης	7.571	10.387	17.958



22. Λοιπές σημειώσεις

Το απασχολούμενο προσωπικό της Εταιρείας την 31.12.2021 ανέρχεται σε 148 άτομα ενώ την 31.12.2020 ανερχόταν σε 149.

23. Μεταγενέστερα γεγονότα

Η ενεργειακή κρίση που ενέσκηψε πρόσφατα, το βάθος και εύρος της οποίας εξελίσσεται μεγαλύτερο από ό,τι είχε αρχικά εκτιμηθεί, ιδίως μετά από τις πολεμικές επιχειρήσεις στην Ουκρανία, συμβάλλει στη δημιουργία περαιτέρω κλίματος αβεβαιότητας αναφορικά με την επίδραση των πληθωριστικών πιέσεων που έχουν ήδη εμφανιστεί, στην κατανάλωση, τις επενδύσεις και κατ' επέκταση στην οικονομική ανάπτυξη. Η ενεργειακή κρίση η οποία αρχικά αποδόθηκε αφενός μεν στην αυξημένη ζήτηση λόγω της ανάκαμψης από την πανδημία Covid-19, αφετέρου δε στην πολιτική της Ε.Ε. για τον περιορισμό των επιπτώσεων της κλιματικής κρίσης ενισχύθηκε εν συνεχεία για γεωστρατηγικούς λόγους και έλαβε απρόβλεπτα μεγαλύτερες διαστάσεις από τις πρόσφατες πολεμικές επιχειρήσεις στην Ουκρανία. Με τα μέχρι τώρα διαθέσιμα δεδομένα, οι επιπτώσεις της ενεργειακής κρίσης στο κλάδο ΑΠΕ δε διαφαίνονται ισχυρές έως το τέλος του έτους. Η Εταιρεία παρακολουθεί προσεκτικά και αξιολογεί συνεχώς τα δεδομένα που διαμορφώνονται.

Πέραν των ανωτέρω, δεν υπήρξαν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα των Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2021, που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων και θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων Οικονομικών Καταστάσεων.

Αθήνα 27 Ιουνίου 2022

Ο Αντιπρόεδρος

Περδικάρης Α. Νίκος

Ο Πρόεδρος & Δνων
Σύμβουλος

Ιωάννης Ελευθέριος
Μαργιώλος

Ο οικον. Δ/τής

Γεώργιος Η.
Πλιάτσικας

Η Υπεύθυνη
Λογιστηρίου

Δήμητρα Μ. Μελέτη

