



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

**Περιεχόμενα Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων**

<b>Κατάσταση Οικονομικής Θέσης .....</b>	<b>8</b>
<b>Κατάσταση Αποτελεσμάτων.....</b>	<b>9</b>
<b>Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.....</b>	<b>10</b>
<b>Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων.....</b>	<b>11</b>
<b>Κατάσταση Ταμειακών Ροών.....</b>	<b>12</b>
<b>Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων.....</b>	<b>13</b>
<b>1 Γενικές πληροφορίες.....</b>	<b>13</b>
<b>2 Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών.....</b>	<b>13</b>
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.....	13
2.2 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες .....	15
2.3 Συναλλαγματικές μετατροπές .....	17
2.4 Μισθώσεις.....	17
2.5 Ενσώματες Ακτινοποιήσεις .....	19
2.6 Άυλα περιουσιακά στοιχεία .....	19
2.7 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων .....	19
2.8 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία .....	19
2.9 Αποθέματα .....	21
2.10 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις.....	21
2.11 Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα .....	22
2.12 Μετοχικό κεφάλαιο.....	22
2.13 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία.....	22
2.14 Παροχές στο προσωπικό .....	22
2.15 Προβλέψεις .....	23
2.16 Αναγνώριση εσόδων .....	23
2.17 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	25
2.18 Διανομή μερισμάτων.....	25
2.19 Από κοινού συμφωνίες.....	25
2.20 Στρογγυλοποιήσεις κονδυλίων.....	25
2.21 Αλλαγή λογιστικής πολιτικής .....	26
<b>3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου .....</b>	<b>26</b>
3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου .....	26
3.2 Διαχείριση Κεφαλαίων.....	27
<b>4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως .....</b>	<b>27</b>
4.1 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές .....	28
4.2 Σημαντικές κρίσεις της Διοίκησης για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών .....	28
<b>5 Ενσώματα πάγια .....</b>	<b>29</b>
<b>6 Άυλα περιουσιακά στοιχεία .....</b>	<b>30</b>
<b>7 Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις .....</b>	<b>30</b>
<b>8 Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις &amp; κοινοπραξίες.....</b>	<b>31</b>
<b>9 Κοινές επιχειρήσεις που ενοποιούνται με τη μέθοδο ενσωμάτωσης μεριδίων .....</b>	<b>31</b>
<b>10 Δεσμευμένες καταθέσεις.....</b>	<b>31</b>
<b>11 Αποθέματα.....</b>	<b>32</b>
<b>12 Απαιτήσεις.....</b>	<b>32</b>
<b>13 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....</b>	<b>34</b>

---

14	Μετοχικό κεφάλαιο και Αποθεματικό Υπέρ το Άρτιο.....	34
15	Λοιπά αποθεματικά .....	34
16	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις .....	35
17	Υποχρεώσεις μίσθωσης.....	35
18	Αναβαλλόμενη φορολογία .....	36
19	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία .....	37
20	Έξοδα ανά κατηγορία.....	39
21	Λοιπά έσοδα / Λοιπά κέρδη/(ζημιές) .....	39
22	Χρηματοοικονομικά έσοδα / έξοδα – καθαρά.....	40
23	Παροχές σε εργαζομένους.....	40
24	Φόρος εισοδήματος.....	40
25	Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις .....	42
26	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη .....	42
27	Αναπροσαρμογές κονδυλίων λόγω τροποποίησης ΔΑΠ 19 .....	43
28	Λοιπές σημειώσεις .....	44
29	Συμμετοχές Εταιρείας .....	44
30	Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς.....	45





## **ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΤΟΜΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

### **Έκθεση ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων**

#### **Γνώμη**

Έχουμε ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΤΟΜΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (η «Εταιρεία»), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών 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<sup>η</sup> 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.

---

ΠΡΑΙΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΙΕΡΣ Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία, T: +30 210 6874400, [www.pwc.gr](http://www.pwc.gr)

**Αθήνα:** Λεωφ. Κηφισίας 268, 152 32 Χαλάνδρι | T: +30 210 6874400  
**Θεσσαλονίκη:** Αγίας Αναστασίας & Λαέρτου 16, 55535 Πυλαία | T: +30 2310 488880  
**Πάτρα:** Όθωνος Αμαλίας 11 & Καρόλου 2Α (πρώην 28ης Οκτωβρίου) 262 23



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 Δεκεμβρίου 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 «ΤΟΜΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» 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 προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τις δραστηριότητες της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσει σ' αυτές τις ενέργειες.

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

#### **Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των 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».



ΠραισγouwεrχawcKούπερc  
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία  
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές  
Λ Κηφισίας 268  
152 32 Χαλάνδρι  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 113

Αθήνα, 29 Οκτωβρίου 2022  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Marios Psaltis".

Μάριος Ψάλτης  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 38081



Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

## Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

	Σημ.	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20*
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>Μη κυκλοφορούν ενεργητικό</b>			
Ενσώματα πάγια	5	1.162.956	1.383.078
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	6	7.951	10.601
Επενδύσεις σε θυγατρικές	7	1.047.868	1.047.868
Επενδύσεις σε συγγενείς και κοινοπραξίες	8	15.941	15.941
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	18	-	10.271
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	12	23.529	29.144
		<b>2.258.245</b>	<b>2.496.902</b>
<b>Κυκλοφορούν ενεργητικό</b>			
Αποθέματα	11	92.765	94.090
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	12	23.491.908	26.675.835
Δεσμευμένες καταθέσεις	10	528.724	977.798
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	13	2.092.074	2.369.021
		<b>26.205.471</b>	<b>30.116.745</b>
		<b>26.205.471</b>	<b>30.116.745</b>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>		<b>28.463.715</b>	<b>32.613.647</b>
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>			
<b>Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους</b>			
Μετοχικό κεφάλαιο	14	7.198.092	7.198.092
Αποθεματικό υπέρ το άρτιο	14	3.126.843	3.126.843
Λοιπά αποθεματικά	15	3.313.767	6.309.306
Κέρδη/ (ζημιές) εις νέον		(47.497)	1.069.615
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>		<b>13.591.205</b>	<b>17.703.856</b>
<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Δάνεια μακροπρόθεσμα	17	42.054	82.888
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	18	74.955	-
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	19	96.578	93.231
		<b>213.587</b>	<b>176.119</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	16	14.582.873	14.677.276
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις (φόρος εισοδήματος)	24	35.216	3.306
Δάνεια βραχυπρόθεσμα	17	40.834	53.092
		<b>14.658.923</b>	<b>14.733.674</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>		<b>14.872.510</b>	<b>14.909.793</b>
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων</b>		<b>28.463.715</b>	<b>32.613.649</b>

\* Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της νέας διερμηνείας του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 27).

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 45 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

## Κατάσταση Αποτελεσμάτων

		1-Ιαν έως	
		31-Δεκ-21	31-Δεκ-21
<b>Πωλήσεις</b>		<b>32.696.009</b>	<b>32.440.272</b>
Κόστος πωληθέντων	20	(32.496.099)	(33.173.167)
<b>Μεικτό κέρδος</b>		<b>199.910</b>	<b>(732.895)</b>
Έξοδα διοίκησης	20	(930.268)	(919.563)
Λοιπά έσοδα	21	88.486	95.050
Λοιπά κέρδη/(ζημιές)	21	(484.842 )	(1.289.738)
Απομείωση επένδυσης σε θυγατρική	7	-	(790.632)
Απομείωση επένδυσης σε συγγενή	8	-	(1.515.147)
<b>Αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>		<b>(1.126.714)</b>	<b>(5.152.925 )</b>
Χρηματοοικονομικά έσοδα	22	126.480	3.741
Χρηματοοικονομικά (έξοδα)	22	(5.785)	(7.583)
<b>Κέρδη προ φόρων</b>		<b>(1.006.018)</b>	<b>(5.156.767)</b>
Φόρος εισοδήματος	24	(111.093)	41.797
<b>Καθαρά κέρδη / (Ζημιές) χρήσης</b>		<b>(1.117.112)</b>	<b>(5.114.970)</b>

\*Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της νέας διερμηνείας του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 27).

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 45 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

## Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

		1-Ιαν έως	
		1-Ιαν έως	1-Ιαν έως
Καθαρά κέρδη / (Ζημιές) χρήσης	Σημ.	(1.117.112)	(5.114.970)
Στοιχεία που δεν ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα			
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)	19, 24	4.462	(4.267)
Λοιπά Συνολικά Έσοδα / (Έξοδα) χρήσης (καθαρά μετά από φόρους)		4.462	(4.267)
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα / (Έξοδα) χρήσης		(1.112.650)	(5.119.237)

\*Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της νέας διερμηνείας του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 27).

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 45 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

## Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικό υπέρ το άρτιο	Λοιπά αποθέματα	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
<b>1 Ιανουαρίου 2020*</b>		<b>7.198.092</b>	<b>3.126.843</b>	<b>6.313.574</b>	<b>6.184.587</b>	<b>22.823.096</b>
Καθαρό κέρδος / (Ζημία) χρήσης		-	-	-	(5.114.972)	(5.114.972)
<b>Λοιπά Συνολικά Έσοδα</b>						
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)	18,24	-	-	(4.268)	-	(4.268)
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα / (έξοδα) χρήσης (καθαρά, μετά από φόρους)</b>		-	-	<b>(4.268)</b>	-	<b>(4.268)</b>
<b>Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα / (Έξοδα) χρήσης</b>		-	-	<b>(4.268)</b>	<b>(5.114.972)</b>	<b>(5.119.240)</b>
<b>31 Δεκεμβρίου 2020*</b>		<b>7.198.092</b>	<b>3.126.843</b>	<b>6.309.306</b>	<b>1.069.615</b>	<b>17.703.856</b>
<b>1 Ιανουαρίου 2021</b>		<b>7.198.092</b>	<b>3.126.843</b>	<b>6.309.306</b>	<b>1.069.615</b>	<b>17.703.856</b>
Καθαρό κέρδος / (Ζημία) χρήσης		-	-	-	(1.117.112)	(1.117.112)
<b>Λοιπά Συνολικά Έσοδα</b>						
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)	18,24	-	-	4.461	-	4.461
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα/ (έξοδα) χρήσης (καθαρά, μετά από φόρους)</b>		-	-	<b>4.461</b>	<b>(1.117.112)</b>	<b>(1.112.651)</b>
<b>Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα / (Έξοδα) χρήσης</b>		-	-	<b>4.461</b>	<b>(1.117.112)</b>	<b>(1.112.651)</b>
Διανομή έκτακτων αποθεματικών		-	-	(3.000.000)	-	(3.000.000)
		-	-	<b>(3.000.000)</b>	-	<b>(3.000.000)</b>
<b>31 Δεκεμβρίου 2021</b>		<b>7.198.092</b>	<b>3.126.843</b>	<b>3.313.767</b>	<b>(47.497)</b>	<b>13.591.205</b>

\* Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της νέας διερμηνείας του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 27).

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 45 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.



Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

**Κατάσταση Ταμειακών Ροών**

Σημ.	1-Ιαν έως	
	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
<b>Λειτουργικές Δραστηριότητες</b>		
	(1.006.018)	(5.156.767)
	Κέρδη/(ζημιές) προ φόρων	
	Πλέον / μείον προσαρμογές για:	
	Αποσβέσεις	
5,6	229.494	215.359
	-	790.632
	Απομείωση επένδυσης σε θυγατρική	
	-	1.515.147
	Απομείωση επένδυσης σε συγγενή	
21	521.346	1.030.783
	Προβλέψεις απομείωσης απαιτήσεων	
	(140.304)	(16.241)
	Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	
24	5.785	7.583
	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	
	1.325	58.335
	Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	
	3.617.028	576.334
	Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	
	(3.085.722)	1.122.613
	(Μείωση)/αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	
10	449.075	(977.798)
	Μείωση / (αύξηση) στις δεσμευμένες καταθέσεις	
	Μείον:	
	(5.785)	(7.583)
	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	
	(943.660)	(1.007.670)
	Καταβλημένοι φόροι	
	(357.437)	(1.849.273)
	<b>Σύνολο εισροών (εκροών) λειτουργικών δραστηριοτήτων (α)</b>	
<b>Επενδυτικές δραστηριότητες</b>		
	(6.900)	(396.623)
	Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	
	14.000	12.500
	Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων παγίων στοιχείων	
	126.480	3.741
	Τόκοι εισπραχθέντες	
	133.581	(380.382)
	<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>	
<b>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>		
5	(53.092)	(55.080)
	Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)	
	(53.092)	(55.080)
	<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>	
	<b>(276.948)</b>	<b>(2.284.735)</b>
	<b>2.369.022</b>	<b>4.653.757</b>
	<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης</b>	
	<b>2.092.074</b>	<b>2.369.022</b>
	<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης</b>	

\* Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της νέας διαρμηνείας του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 27).

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 45 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

## Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

### 1 Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται, κυρίως στους κλάδους των κατασκευών, των αναπλάσεων, των έργων πρασίνου και των λιμενικών έργων.

Η Εταιρεία έχει συσταθεί και είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα και η διεύθυνση της έδρας της και τα κεντρικά γραφεία της είναι στην Ερμού 25, 145 64 Κηφισιά Αττικής.

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται με τη μέθοδο της Πλήρους Ενοποίησης στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ η οποία συμμετέχει στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας με ποσοστό 100% και η οποία περιλαμβάνεται στις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της μητρικής και εισηγμένης στο Χρηματιστήριο Αθηνών εταιρείας "ΕΛΛΑΚΤΩΡ Α.Ε." που έχει έδρα την Κηφισιά.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 27 Οκτωβρίου 2022 και τελούν υπό την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης του μετόχου. Είναι διαθέσιμες στη διεύθυνση του διαδικτύου της Εταιρείας: [www.ellaktor.com](http://www.ellaktor.com).

### 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 εάν αναφέρεται διαφορετικά.

Οι παρούσες 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 και ΔΠΧΑ που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ). Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τον κανόνα του ιστορικού κόστους, εκτός από ορισμένα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία έχουν αποτιμηθεί στην εύλογη αξία.

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσης από τη 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.

Παρά τα αρνητικά αποτελέσματα των 3 τελευταίων ετών, η Εταιρεία εξακολουθεί να είναι ανεξάρτητη οικονομικά και ταμειακά καθώς δεν υπάρχουν ενδοεταιρικές, τραπεζικές ή κάθε άλλου είδους χρηματοδοτήσεις. Επιπλέον, η Διοίκηση εκτιμά, πως η Εταιρεία θα συνεχίσει να έχει επαρκής ρευστότητα η οποία θα εξασφαλιστεί, μέσα από την συνεχιζόμενη ομάλη πορεία των εργασιών των κατασκευαστικών έργων που έχει αναλάβει.

Η Εταιρεία σαν θυγατρική του Ομίλου Ελλάκτωρ έχει ενταχθεί στα πλαίσια του λειτουργικού και οργανωτικού μετασχηματισμού του κατασκευαστικού κλάδου του Ομίλου ο οποίος περιλαμβάνει:

- την εντατικότερη και αποτελεσματικότερη διαχείριση των ταμειακών διαθεσίμων,
- τον επαναπροσδιορισμό των προγραμμάτων εκτέλεσης εργασιών των υφιστάμενων έργων κατά περίπτωση, με σκοπό την μείωση της επίδρασης των αυξήσεων των τιμών σε υλικά και ενέργεια.

Η Διοίκηση της Εταιρείας, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω αλλά και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις της ενεργειακής κρίσης και της πανδημίας Covid-19 (βλεπε παρακάτω) εκτιμάει ότι έχει διασφαλίσει την αρχή της συνέχισης της

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά δραστηριότητας της Εταιρείας και ως εκ τούτου οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τη λογιστική βάση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

### **Επίδραση Ενεργειακής κρίσης και πανδημίας COVID-19**

Τα προγράμματα μαζικού εμβολιασμού των κυβερνήσεων που ξεκίνησαν το 2021 μείωσαν την σοβαρότητα των μολύνσεων, και από την άποψη των νοσηλείων αλλά και συμπτωμάτων, και είχαν ως αποτέλεσμα την παγκόσμια ελάφρυνση των περιορισμών μετακίνησης, που είχαν υιοθετηθεί από τις κυβερνήσεις για τον περιορισμό του Covid-19, οδήγησαν στην αύξηση της οικονομικής δραστηριότητας.

Αντίθετα, 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 (ρυθμιστικές παρεμβάσεις στα διανεμόμενα δικαιώματα CO<sub>2</sub>), ενισχύθηκε εν συνεχεία για γεωστρατηγικούς λόγους (Nord Stream 2) και έλαβε απρόβλεπτα μεγαλύτερες διαστάσεις από τις συνεχιζόμενες πολεμικές επιχειρήσεις στην Ουκρανία. Εκ του λόγου αυτού, έχουν επηρεαστεί οι ενεργειακές αγορές (ιδίως της Ευρώπης) όπου διαπιστώνεται αλματώδης άνοδος στις τιμές ενεργειακών πρώτων υλών (φυσικό αέριο) οι οποίες αντανακλώνται στις τιμές ηλεκτρικής ενέργειας, τροφοδοτώντας κατ' αυτόν τον τρόπο τον πληθωρισμό στο κόστος παραγωγής και μεταφοράς αγαθών.

Η εταιρεία δεν έχει έκθεση στις αγορές της Ρωσίας, της Λευκορωσίας και της Ουκρανίας, και δεν κατέχει περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις. Η Διοίκηση λαμβάνοντας υπόψη τις εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης κατέληξε πως δεν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης των περιουσιακών της στοιχείων, σαν αποτέλεσμα των εξελίξεων στις ως άνω χώρες. Επιπλέον και αναφορικά με τους ενδεχόμενους κινδύνους, η εταιρεία δεν εκτίθεται σε πιστωτικό και συναλλαγματικό κίνδυνο σε σχέση με τις χώρες αυτές.

Οι οποιοσδήποτε εκτιμήσεις σχετικά με τις επιπτώσεις της ενεργειακής κρίσης στην παγκόσμια αλλά και την ελληνική οικονομία, καθώς και κατ' επέκταση στα οικονομικά αποτελέσματα της εταιρείας υπόκεινται επίσης σε υψηλό βαθμό αβεβαιότητας. Με τα μέχρι τώρα διαθέσιμα δεδομένα, οι συνεπακόλουθες αυξήσεις τιμών, λόγω της ενεργειακής κρίσης, είναι εκείνες που επηρεάζουν το κόστος εκτέλεσης των έργων και γενικότερα τις δραστηριότητες της εταιρείας. Στο παρόν στάδιο οι αρνητικές επιπτώσεις λόγω πληθωρισμού έχουν σε κάποιο βαθμό αντισταθμιστεί από τις θεσπισμένες νομοθετικές παρεμβάσεις (π.χ. μηχανισμός αναθεώρησης τιμών) εντός το του 2022.

#### **2.1.2 Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα**

Το 2022 παρατηρείται ανάκαμψη της οικονομικής δραστηριότητας στην Ελλάδα, καθώς το πραγματικό ΑΕΠ σύμφωνα με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή (European Economic Forecast, Summer 2022) προβλέπεται να αυξηθεί κατά 4% σε ετήσια βάση για το 2022, ενώ περαιτέρω άνοδος κατά 2,4% εκτιμάται για το 2023. Επιπλέον, η Τράπεζα της Ελλάδος αναθεώρησε προς τα κάτω τις προβλέψεις της για την άνοδο του ΑΕΠ το 2022, σε 3,2% (Έκθεση Νομισματικής Πολιτικής, Ιούνιος 2022), από 3,8% τον Απρίλιο (Ετήσια Έκθεση του Διοικητή) εξαιτίας της αβεβαιότητας που απορρέει από τη συνέχιση του πολέμου στην Ουκρανία, των διαταραχών που έχουν προκληθεί στην προσφορά ενέργειας και την επακόλουθη περαιτέρω άνοδο του ενεργειακού κόστους και του γενικού επιπέδου τιμών. Ο Δείκτης Οικονομικού Κλίματος (ESI), ο οποίος αποτελεί πρόδρομο δείκτη της οικονομικής δραστηριότητας, υποχώρησε στις 104,3 μονάδες τον Ιούνιο, από 114,4 μονάδες τον Φεβρουάριο, λόγω της αυξημένης αβεβαιότητας μετά τη ρωσική εισβολή στην Ουκρανία, παραμένοντας ωστόσο πάνω από τον μέσο όρο της Ευρωπαϊκής Ένωσης (102,5 μονάδες).

Οι παράγοντες κινδύνου που μπορεί να επηρεάσουν τις παραπάνω θετικές προοπτικές της ελληνικής οικονομίας, 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 στην κατανάλωση, όσο και στο διεθνές εμπόριο.

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Η Διοίκηση αξιολογεί διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις στην Εταιρεία, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες 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 της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

### Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

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

Η τροποποίηση παρέχει στους μισθωτές (αλλά όχι τους εκμισθωτές) τη δυνατότητα προαιρετικής εξαιρέσης 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 εξαιρέση 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.

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει τις ανωτέρω τροποποιήσεις οι οποίες δεν έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

### 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.

#### **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)**

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

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

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

**ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή»** (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης. 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

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων. Η τροποποίηση δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί 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 αποαγνώριση 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.

### **2.3 Συναλλαγματικές μετατροπές**

*Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης.*

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

### **2.4 Μισθώσεις**

#### **(α) Εταιρεία ως μισθωτής**

*Αναγνώριση και αρχική επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού*

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

Το κόστος του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού περιλαμβάνει 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.

*Αρχική επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης*

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση μίσθωσης στην παρούσα αξία των ανεξόφλητων καταβολών μισθωμάτων κατά την ημερομηνία αυτήν. Όταν το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης είναι εφικτό να προσδιοριστεί κατάλληλα, τότε οι καταβολές μισθωμάτων θα προεξοφλούνται χρησιμοποιώντας το επιτόκιο αυτό. Σε διαφορετική περίπτωση χρησιμοποιείται το οριακό επιτόκιο δανεισμού της Εταιρείας.

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, οι καταβολές μισθωμάτων που περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης συμπεριλαμβάνουν τις παρακάτω πληρωμές για το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού κατά τη διάρκεια της περιόδου μίσθωσης, εφόσον δεν έχουν καταβληθεί κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου:

(α) τις σταθερές καταβολές μείον τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μίσθωσης,

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

(β) τις τυχόν μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που εξαρτώνται από τη μελλοντική μεταβολή δεικτών ή επιτοκίων, οι οποίες επιμετρώνται αρχικά χρησιμοποιώντας την τιμή του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου,

(γ) τα ποσά που αναμένεται να καταβάλλει η Εταιρεία ως εγγυήσεις υπολειμματικής αξίας,

(δ) την τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς εφόσον είναι ουσιαστικά βέβαιο ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει το δικαίωμα, και

ε) τις καταβολές ποινών για τον τερματισμό της μίσθωσης, εάν η μισθωτική περίοδος αντανάκλα την εξάσκηση του δικαιώματος της Εταιρείας για τον τερματισμό της μίσθωσης.

Σχετικά με τις μισθώσεις ακινήτων για την κατασκευή και λειτουργία αιολικών και φωτοβολταϊκών πάρκων η Εταιρεία ως διάρκεια μίσθωσης λαμβάνει υπόψη την ελάχιστη περίοδο μίσθωσης με βάση τη σύμβαση μίσθωσης.

### **Μεταγενέστερη επιμέτρηση**

#### *Μεταγενέστερη επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού*

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επιμετρά το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού με το μοντέλο του κόστους:

(α) μείον τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και σωρευμένες ζημιές απομείωσης, και

(β) προσαρμοσμένο για τυχόν μεταγενέστερη επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης.

Η Εταιρεία εφαρμόζει τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 16 αναφορικά με την απόσβεση του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού, το οποίο και εξετάζει για τυχόν απομείωση.

#### *Μεταγενέστερη επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης*

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση μίσθωσης, ως ακολούθως:

(α) αυξάνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανάκλα το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης,

(β) μειώνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανάκλα τα μισθώματα που έχουν καταβληθεί, και

(γ) επιμετρώντας εκ νέου την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανάκλα τυχόν επανεκτίμηση ή τροποποίηση της μίσθωσης.

Το χρηματοοικονομικό κόστος μίας υποχρέωσης μίσθωσης κατανέμεται κατά τη διάρκεια της μισθωτικής περιόδου με τέτοιο τρόπο, ούτως ώστε να προκύπτει ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο επί του ανεξόφλητου υπολοίπου της υποχρέωσης.

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία αναγνωρίζει στα κέρδη ή στις ζημιές (με εξαίρεση την περίπτωση που οι δαπάνες περιλαμβάνονται στην λογιστική αξία ενός άλλου στοιχείου του ενεργητικού για το οποίο εφαρμόζονται άλλα σχετικά Πρότυπα) και τα δύο παρακάτω στοιχεία:

(α) το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης, και

(β) τις μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που δεν περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης κατά την περίοδο που λαμβάνει χώρα το γεγονός που ενεργοποιεί τις εν λόγω καταβολές.

(γ) Τις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις, δηλαδή μισθώσεις με διάρκεια μικρότερη των 12 μηνών που δεν περιλαμβάνουν δικαίωμα εξαγοράς, καθώς και τις μισθώσεις στις οποίες το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο έχει χαμηλή αξία.

### **(β) Εταιρεία ως εκμισθωτής**

Η Εταιρεία εκμισθώνει ακίνητα μόνο με τη μορφή λειτουργικής μίσθωσης. Τα έσοδα των λειτουργικών μισθώσεων αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης αναλογικά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

## 2.5 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

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

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

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

- Κτίρια	20- 40	έτη
- Μηχανολογικός εξοπλισμός	5 – 10	έτη
- Αυτοκίνητα	5 – 9	έτη
- Λοιπός εξοπλισμός	5 - 10	έτη

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

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα (Σημείωση 2.7).

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.

## 2.6 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

### *Λογισμικό*

Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 1 έως 3 έτη.

## 2.7 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

## 2.8 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Το ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» αντικατέστησε για τις περιόδους που ξεκινούν από την 1η Ιανουαρίου 2018 το ΔΛΠ 39 –«Χρηματοοικονομικά μέσα : Αναγνώριση και Επιμέτρηση», και τροποποίησε τις απαιτήσεις για ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού, απομείωσης των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και λογιστικής αντιστάθμισης.

### *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 στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και



Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

- 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 επιμετρούνται στη συνέχεια στο αποσβέσιμο κόστος, ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων. 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. 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.

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).

#### **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:

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 επιμετρεί 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 μίας ομάδας παρόμοιων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων) αποαναγνωρίζεται όταν:

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

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

μεταβιβάζει 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 η Εταιρεία ούτε μεταβιβάζει ούτε διατηρεί ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου και διατηρεί τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου, τότε το στοιχείο αναγνωρίζεται στο βαθμό της συνεχιζόμενης συμμετοχής της Εταιρείας στο περιουσιακό στοιχείο αυτό. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρεία αναγνωρίζει παράλληλα και μια συνδεδεμένη υποχρέωση. Το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο και η συνδεδεμένη υποχρέωση επιμετρώνται σε βάση που αντανακλά τα δικαιώματα και τις δεσμεύσεις που έχει διατηρήσει η Εταιρεία.

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

#### **Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων**

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

#### **Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων**

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

#### **Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων**

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

## **2.9 Αποθέματα**

Τα αποθέματα ά υλών αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους.

Χρηματοοικονομικά έξοδα δεν περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως των αποθεμάτων. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης όπου συντρέχει περίπτωση.

## **2.10 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις**

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

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

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

## **2.11 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.

## **2.12 Μετοχικό κεφάλαιο**

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

## **2.13 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία**

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

Ο φόρος εισοδήματος επί των κερδών, υπολογίζεται με βάση τη φορολογική νομοθεσία που έχει θεσπιστεί κατά την ημερομηνία της κατάστασης οικονομικής θέσης 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 της κατάστασης οικονομικής θέσης 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.

## **2.14 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 τοπική 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 εργαζόμενους τις παροχές που σχετίζονται με την υπηρεσία τους στην παρούσα και τις προηγούμενες χρονικές περιόδους.

Για τα προγράμματα καθορισμένων εισφορών η Εταιρεία πληρώνει εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία του δημοσίου σε υποχρεωτική βάση. Η Εταιρεία δεν έχει άλλη υποχρέωση εφόσον έχει πληρώσει τις εισφορές της. Οι εισφορές

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

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 στην κατάσταση οικονομικής θέσης 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 ζημιές που προκύπτουν από εμπειρικές αναπροσαρμογές και αλλαγές σε αναλογιστικές παραδοχές χρεώνονται ή πιστώνονται στα λοιπά συνολικά έσοδα κατά την περίοδο την οποία προκύπτουν.

Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται απευθείας στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

#### (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.

### 2.15 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 αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για τη διαχρονική αξία του χρήματος και του σχετικού κινδύνου της υποχρέωσης. Όταν γίνεται προεξόφληση των προβλέψεων η αύξηση της πρόβλεψης που οφείλεται στο πέρασμα του χρόνου αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και εάν δεν είναι πλέον πιθανόν ότι θα υπάρξει εκροή πόρων για το διακανονισμό της δέσμευσης αντιστρέφονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

### 2.16 Αναγνώριση εσόδων

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται, κυρίως στους κλάδους των κατασκευών, των αναπλάσεων, των έργων πρασίνου και των λιμενικών έργων.

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

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

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

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 απόκτη 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».

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».

Η Εταιρεία διαχωρίζει τα έσοδά της σε έσοδα από κατασκευαστικά συμβόλαια και από παροχή υπηρεσιών.

#### Έσοδα από κατασκευαστικά συμβόλαια

Οι συμβάσεις με πελάτες της κατηγορίας αυτής αφορούν στην κατασκευή δημοσίων έργων (λιμάνια, προβλήτες, αντιπλυμμηρικά έργα, αναπλάσεις, έργα πρασίνου κτλ) και ιδιωτικών έργων (κτίρια, αναπλάσεις).

Πιο συγκεκριμένα:

- Κάθε ένα κατασκευαστικό συμβόλαιο περιλαμβάνει μια μοναδική υποχρέωση για τον κατασκευαστή. Ακόμα και στις περιπτώσεις συμβολαίων που περιλαμβάνουν τόσο το σχεδιασμό όσο και την κατασκευή ενός έργου, η υποχρέωση του κατασκευαστή είναι κατ' ουσίαν μία καθώς η υπόσχεση του προς τον πελάτη είναι η παράδοση ενός έργου του οποίου τα αγαθά και υπηρεσίες αποτελούν επιμέρους συστατικά.
- Τα συμβατικά έσοδα αναγνωρίζονται κατά τη διάρκεια της σύμβασης, χρησιμοποιώντας μια μέθοδο υπολογισμού του εσόδου από κατασκευαστικά συμβόλαια η οποία βασίζεται στη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσης βάσει κόστους (cost to cost method).
- Το ΔΠΧΑ 15 απαιτεί την αναγνώριση τυχόν μεταβλητού τιμήματος, δηλαδή αξιώσεων από κόστη καθυστέρησης/επιτάχυνσης, bonus επιβράβευσης, συμπληρωματικών εργασιών, μόνο στο βαθμό που είναι εξαιρετικά πιθανό (highly probable) ότι τα έσοδα αυτά δεν θα αντιστραφούν στο μέλλον. Στη διαδικασία αξιολόγησης της πιθανότητας ανάκτησης του μεταβλητού τιμήματος, θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη η προηγούμενη εμπειρία προσαρμοσμένη στις συνθήκες των υφιστάμενων συμβολαίων. Οι προϋποθέσεις που θέτει το πρότυπο για την αναγνώριση των πρόσθετων αξιώσεων είναι συνεπείς με την ισχύουσα πολιτική της Εταιρείας σύμφωνα με την οποία τα κόστη καθυστέρησης/επιτάχυνσης και οι συμπληρωματικές εργασίες αναγνωρίζονται στην περίπτωση που οι συζητήσεις για την είσπραξή τους βρίσκονται σε προχωρημένο στάδιο διαπραγμάτευσης ή υποστηρίζονται από εκτιμήσεις ανεξάρτητων επαγγελματιών.
- Οι δαπάνες που μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν αφορούν σε κόστη που προκύπτουν μετά την ανάληψη ενός έργου. Παραδείγματα τέτοιων δαπανών είναι τα κόστη κατασκευής προσωρινών εργοταξιακών εγκαταστάσεων και τα κόστη μετεγκατάστασης εξοπλισμού και εργαζομένων.
- Οι συμβάσεις με πελάτες μπορεί να προβλέπουν την παρακράτηση μέρους των τιμολογημένων απαιτήσεων, το οποίο συνήθως καταβάλλεται στον κατασκευαστή στο τέλος του έργου. Οι παρακρατημένες εγγυήσεις αποσκοπούν στην παροχή ασφάλειας στον πελάτη σε περίπτωση μη εκπλήρωσης των συμβατικών υποχρεώσεων του εργολάβου και δεν συνδέονται με την παροχή χρηματοδότησης προς τον πελάτη. Συνεπώς, η Εταιρεία κατέληξε ότι δεν υπάρχει σημαντική επίδραση λόγω χρηματοδότησης.

Εάν η Εταιρεία εκτελεί τις συμβατικές του υποχρεώσεις μεταβιβάζοντας αγαθά ή υπηρεσίες σε πελάτη προτού ο πελάτης πληρώσει το αντάλλαγμα ή προτού καταστεί απαιτητή η πληρωμή, η Εταιρεία απεικονίζει τη σύμβαση ως συμβατικό περιουσιακό στοιχείο. Συμβατικό περιουσιακό στοιχείο είναι το δικαίωμα της οικονομικής οντότητας

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

σε αντάλλαγμα έναντι αγαθών ή υπηρεσιών τα οποία έχει μεταβιβάσει σε πελάτη όπως για παράδειγμα όταν οι κατασκευαστικές υπηρεσίες μεταβιβάζονται στον πελάτη πριν από το δικαίωμα της Εταιρείας για την έκδοση τιμολογίου.

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

### **Έσοδα από παροχή υπηρεσιών**

Υπάρχουν συμβάσεις με πελάτες για την παροχή υπηρεσιών λειτουργίας, συντήρησης ή και διαχείρισης κατασκευαστικών έργων. Τα έσοδα από την παροχή των υπηρεσιών αναγνωρίζονται την λογιστική περίοδο κατά την οποία οι υπηρεσίες παρέχονται και επιμετρούνται σύμφωνα με την φύση των υπηρεσιών που παρέχονται, χρησιμοποιώντας είτε μεθόδους εκροών (“output methods”) είτε μεθόδους εισροών (“input methods”).

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.

### **2.17 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 αναλόγιστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

### **2.18 Διανομή μερισμάτων**

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

### **2.19 Από κοινού συμφωνίες**

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 11 οι τύποι των συμφωνιών περιορίζονται σε δύο: κοινές επιχειρήσεις (joint operations) και κοινοπραξίες (joint ventures). Η ταξινόμηση εξαρτάται από τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των μερών στη συμφωνία, λαμβάνοντας υπόψη τη δομή και τη νομική μορφή της συμφωνίας, τους συμφωνηθέντες όρους από τα μέρη και, όπου είναι σχετικά, άλλα γεγονότα και συνθήκες.

*Κοινές επιχειρήσεις* θεωρούνται οι από κοινού συμφωνίες όπου τα μέρη (συμμετέχοντες) που έχουν κοινό έλεγχο διαθέτουν δικαιώματα επί των περιουσιακών στοιχείων και ευθύνες επί των υποχρεώσεων του σχήματος. Οι συμμετέχοντες θα πρέπει να λογιστικοποιούν τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις (καθώς και τα έσοδα και έξοδα) που σχετίζονται με το μερίδιό τους στο σχήμα.

*Κοινοπραξίες* θεωρούνται οι από κοινού συμφωνίες όπου τα μέρη (κοινοπρακτούντες) που έχουν κοινό έλεγχο στις συμφωνίες διαθέτουν δικαιώματα επί των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του σχήματος. Οι επιχειρήσεις αυτές λογιστικοποιούνται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης (η αναλογική ενοποίηση δεν είναι πλέον επιτρεπτή)

Οι κύριες από κοινού συμφωνίες όπου η Εταιρεία συμμετέχει αφορούν στην εκτέλεση κατασκευαστικών συμβολαίων μέσω κοινοπρακτικών σχημάτων. Τα κοινοπρακτικά αυτά σχήματα κατατάσσονται ως κοινές επιχειρήσεις λόγω του ότι η νομική τους μορφή παρέχει στα μέρη άμεσα δικαιώματα επί των περιουσιακών στοιχείων και ευθύνες επί των υποχρεώσεων. Με βάση το ΔΠΧΑ 11, η Εταιρεία λογιστικοποιεί τα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις, τα έσοδα και τα έξοδα με βάση το μερίδιό του στα σχήματα. Στη σημείωση 27 παρουσιάζονται αναλυτικά τα μερίδια της Εταιρείας στις κοινές επιχειρήσεις που συμμετέχει.

### **2.20 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.

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

## 2.21 Αλλαγή λογιστικής πολιτικής

Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η Επιτροπή Διερμηνειών 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 οικονομικές 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 διερμηνειών των ΔΠΧΑ, εφάρμοζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές όπως ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920 και της τροποποίησής 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 οικονομικές 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 19).

Η επίδραση της εφαρμογής της Απόφασης της επιτροπής διερμηνειών παρουσιάζεται στην Σημείωση 27 «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 (μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελληνική αγορά, πρώτων υλών όπως σίδηρος, τσιμέντο κλπ.), πιστωτικό κίνδυνο, 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.

Η διαχείριση κινδύνων παρακολουθείται από την οικονομική διεύθυνση και ειδικότερα από την κεντρική Διεύθυνση Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης του Ομίλου Ελλάκτωρ και διαμορφώνεται στα πλαίσια, οδηγιών, κατευθύνσεων και κανόνων εγκεκριμένων από το Διοικητικό Συμβούλιο που αφορούν τον κίνδυνο επιτοκίου, τον πιστωτικό κίνδυνο καθώς και την βραχυπρόθεσμη επένδυση των διαθεσίμων.

#### (α) Κίνδυνος αγοράς

Ο κίνδυνος αγοράς σχετίζεται με τους επιχειρησιακούς τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ενδεικτικά, η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο από τη μεταβολή στις συνθήκες που επικρατούν στον κλάδο των κατασκευών και από τη μεταβολή στις τιμές των πρώτων υλών, καθώς και σε κινδύνους που σχετίζονται με την εκτέλεση έργων σε κοινοπρακτικά σχήματα. Οι υπηρεσίες της Εταιρείας παρακολουθούν στενά τις τάσεις στις επιμέρους αγορές όπου αναπτύσσεται επιχειρηματική δραστηριότητα και σχεδιάζουν ενέργειες για την άμεση και αποτελεσματική προσαρμογή στα νέα δεδομένα των επιμέρους αγορών.

#### (β) Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία έχει αναπτύξει πολιτικές, έτσι ώστε να διασφαλίσει ότι οι συναλλαγές πραγματοποιούνται με πελάτες με επαρκή πιστοληπτική ικανότητα. Λόγω των συνθηκών που επικρατούν στην αγορά, η έγκριση των πιστωτικών ορίων είναι αποτέλεσμα μιας πιο αυστηρής διαδικασίας που εμπλέκει όλα τα επίπεδα της ανώτερης διοίκησης. Η Εταιρεία παρακολουθεί επισταμένα τα υπόλοιπα των χρεωστών της και σε απαιτήσεις όπου εντοπίζεται πιστωτικός

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

κίνδυνος, γίνεται αξιολόγηση σύμφωνα με τις καθιερωμένες πολιτικές και διαδικασίες και διενεργείται η κατάλληλη πρόβλεψη για απομείωση.

Μέρος των απαιτήσεων και των συμβατικών περιουσιακών στοιχείων αφορά οι απαιτήσεις από δημόσια έργα σε Ελλάδα οι οποίες είναι ιστορικά ασφαλούς είσπραξης. Αναφορικά με τα έργα Ελληνικού Δημοσίου πραγματοποιούνται μηνιαίες πιστοποιήσεις, οι οποίες και εγκρίνονται εντός των συμβατικών χρονικών ορίων και ακολουθεί η τιμολόγηση και είσπραξή τους. Για τις απαιτήσεις από ιδιωτικούς πελάτες στην Ελλάδα, πιστωτικός κίνδυνος υπάρχει και εξετάζεται κατά περίπτωση και εξαρτάται από την πιστοληπτική του κάθε αντισυμβαλλόμενου και τον κλάδο στον οποίο δραστηριοποιείται.

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

#### (γ) Κίνδυνος ρευστότητας

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

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

31-Δεκ-21				
ΛΗΚΤΟΤΗΤΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ				
	Εντός 1 έτους	Μεταξύ 1 και 2 ετών	Μεταξύ 2 και 5 ετών	Σύνολο
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	11.308.323	-	-	11.308.323
Υποχρεώσεις μίσθωσης	40.834	42.054	-	82.888

  

31-Δεκ-20				
ΛΗΚΤΟΤΗΤΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ				
	Εντός 1 έτους	Μεταξύ 1 και 2 ετών	Μεταξύ 2 και 5 ετών	Σύνολο
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	11.634.898			11.634.898
Υποχρεώσεις μίσθωσης	53.092	78.871	4.017	135.980

Τα παραπάνω ποσά απεικονίζονται στις συμβατικές, μη προεξοφλημένες ταμειακές ροές και ως εκ τούτου δεν συμφωνούν με τα αντίστοιχα ποσά που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αναφορικά με τα κονδύλια Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.

Στην ανάλυση Προμηθευτών και Λοιπών υποχρεώσεων δεν συμπεριλαμβάνονται τα ποσά από Προκαταβολές Πελατών, Υποχρεώσεις από Κατασκευαστικά συμβόλαια και Ασφαλιστικοί Οργανισμοί και λοιποί φόροι/τέλη.

### 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.

## 4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως

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



Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

#### **4.1 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές**

Οι 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.

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

##### *(α) Εκτιμήσεις για τον προϋπολογισμό των κατασκευαστικών συμβολαίων*

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσης για την αναγνώριση των εσόδων από συμβάσεις κατασκευής. Η μέθοδος του ποσοστού ολοκλήρωσης απαιτεί από τη Διοίκηση εκτιμήσεις αναφορικά με τα παρακάτω:

- τον προϋπολογισμό του κόστους εκτέλεσης των έργων και συνεπώς του μικτού αποτελέσματος,
- την ανάκτηση των απαιτήσεων από συμπληρωματικές εργασίες ή από κόστη καθυστέρησης/επιτάχυνσης του έργου,
- την επίδραση που έχουν οι τροποποιήσεις του συμβατικού αντικειμένου στο περιθώριο κερδοφορίας του έργου,
- την ολοκλήρωση των προκαθορισμένων ορόσημων εντός του χρονοδιαγράμματος, και
- τις προβλέψεις για ζημιόγωνα έργα.

Η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα τις διαθέσιμες πληροφορίες της αναφορικά με την πορεία των έργων και αναθεωρεί τα προϋπολογιστικά στοιχεία του κόστους όπου κρίνεται απαραίτητο.

##### *(β) Φόρος εισοδήματος*

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

Η Εταιρεία αναγνωρίζει αναβαλλόμενους φόρους επί των προσωρινών φορολογικών διαφορών, λαμβάνοντας υπόψη τις εκάστοτε ισχύουσες φορολογικές διατάξεις και εκτιμώντας τα μελλοντικά οφέλη αλλά και τις μελλοντικές υποχρεώσεις από φόρους. Κατά την αναγνώριση των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων, καθώς και κατά την αξιολόγηση της ανακτησιμότητάς τους, λαμβάνονται υπόψη οι καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις της Διοίκησης για την εξέλιξη των φορολογικών αποτελεσμάτων της Εταιρείας στο ορατό μέλλον.

#### **4.2 Σημαντικές κρίσεις της Διοίκησης για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών**

Δεν υπάρχουν σημαντικές κρίσεις της Διοίκησης για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών.

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

## 5 Ενσώματα πάγια

	Οικόπεδα & Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Μηχ/κός Εξοπλισμός	Έπιπλα και εξαρτήματα	Σύνολο
<b>Κόστος</b>					
<b>1 Ιανουαρίου 2020</b>	923.242	696.163	3.702.928	391.244	5.713.576
Προσθήκες εκτός από leasing		133.695	245.000	17.928	396.623
Πωλήσεις / διαγραφές	(10.103)	(18.213)	(59.920)	(1.443)	(89.679)
<b>31 Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>913.139</b>	<b>811.644</b>	<b>3.888.008</b>	<b>407.729</b>	<b>6.020.521</b>
<b>1 Ιανουαρίου 2021</b>	<b>913.139</b>	<b>811.644</b>	<b>3.888.008</b>	<b>407.729</b>	<b>6.020.521</b>
Προσθήκες εκτός από leasing		6.581			6.581
Πωλήσεις / διαγραφές		(13.924)	(102.693)	(13.412)	(130.029)
<b>31 Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>913.139</b>	<b>804.301</b>	<b>3.785.314</b>	<b>394.317</b>	<b>5.897.072</b>
<b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>					
<b>1 Ιανουαρίου 2020</b>	(120.836)	(629.791)	(3.380.798)	(382.987)	(4.514.412)
Αποσβέσεις χρήσης	(58.241)	(38.655)	(102.802)	(13.012)	(212.709)
Πωλήσεις / διαγραφές	10.103	18.213	59.920	1.443	89.679
<b>31 Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>(168.974)</b>	<b>(650.233)</b>	<b>(3.423.680)</b>	<b>(394.555)</b>	<b>(4.637.443)</b>
<b>1 Ιανουαρίου 2021</b>	<b>(168.974)</b>	<b>(650.233)</b>	<b>(3.423.680)</b>	<b>(394.555)</b>	<b>(4.637.443)</b>
Αποσβέσεις χρήσης	(55.245)	(67.902)	(98.747)	(4.631)	(226.525)
Πωλήσεις / διαγραφές	-	13.924	102.517	13.411	129.853
<b>31 Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>(224.220)</b>	<b>(704.211)</b>	<b>(3.419.910)</b>	<b>(385.775)</b>	<b>(4.734.115)</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία στις 31</b>					
<b>Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>744.165</b>	<b>161.411</b>	<b>464.328</b>	<b>13.174</b>	<b>1.383.078</b>
<b>Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>688.920</b>	<b>100.090</b>	<b>365.404</b>	<b>8.543</b>	<b>1.162.957</b>

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης που περιλαμβάνονται στα παραπάνω κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 έχουν ως ακολούθως:

	Οικόπεδα & Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
<b>Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16 την 1.1.2020</b>	<b>145.514</b>	<b>42.685</b>	<b>188.199</b>
Αποσβέσεις χρήσης	(37.685)	(19.331)	(57.016)
<b>Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων την 31 Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>107.829</b>	<b>23.354</b>	<b>131.183</b>
Αποσβέσεις χρήσης	(34.690)	(18.688)	(53.378)
<b>Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων την 31 Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>73.138</b>	<b>4.667</b>	<b>77.805</b>

Το μέσο σταθμικό προεξοφλητικό επιτόκιο που εφαρμόστηκε για την Εταιρεία την 31 Δεκεμβρίου 2021 ήταν 5% (31.12.2020: 5%).

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

	Σημ.	1-Ιαν έως	
		31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Έξοδα τόκων που αφορούν Χρηματοδοτικές Μισθώσεις (συμπεριλαμβάνεται στα Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα)-καθαρά	22	(5.785)	(7.583)
Έξοδα που συνδέονται με βραχυχρόνιες μισθώσεις και μισθώσεις παγίων χαμηλής αξίας (συμπεριλαμβάνονται στο κόστος πωληθέντος, έξοδα διάθεσης και έξοδα διοίκησης)	20	(312.893)	(386.019)
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις		(53.092)	(55.080)

Στα πάγια στοιχεία δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη.

## 6 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

	Λογισμικό	Λοιπά	Σύνολο
<b>Κόστος</b>			
<b>1 Ιανουαρίου 2020</b>	<b>282.746</b>	<b>21</b>	<b>282.767</b>
<b>31 Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>282.746</b>	<b>21</b>	<b>282.767</b>
<b>1 Ιανουαρίου 2021</b>	<b>282.746</b>	<b>21</b>	<b>282.767</b>
Προσθήκες	319	-	319
Πωλήσεις/ διαγραφές	(750)	-	(750)
<b>31 Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>282.314</b>	<b>21</b>	<b>282.335</b>
<b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>			
<b>1 Ιανουαρίου 2020</b>	<b>(269.495)</b>	<b>(21)</b>	<b>(269.516)</b>
Αποσβέσεις χρήσης	(2.650)	-	(2.650)
<b>31 Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>(272.145)</b>	<b>(21)</b>	<b>(272.166)</b>
<b>1 Ιανουαρίου 2021</b>	<b>(272.145)</b>	<b>(21)</b>	<b>(272.166)</b>
Αποσβέσεις χρήσης	(2.969)	-	(2.969)
Πωλήσεις/ διαγραφές	750	-	750
<b>31 Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>(274.364)</b>	<b>(21)</b>	<b>(274.385)</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>10.601</b>	<b>-</b>	<b>10.601</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>7.951</b>	<b>-</b>	<b>7.951</b>

## 7 Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Στην αρχή της χρήσης	1.047.868	1.838.500
Απομείωση	-	(790.632)
Στο τέλος της χρήσης	1.047.868	1.047.868

Οι συμμετοχές της εταιρείας σε θυγατρικές επιχειρήσεις αναλύονται στη σημείωση 29.

Στη χρήση του 2020, η απομείωση ποσού ευρώ 791 χιλ, αφορά την θυγατρική εταιρεία CAISSON AE η οποία κατέχει μηχανολογικό εξοπλισμό λιμενικών έργων. Για τη χρήση που έληξε την 31.12.2021 δεν προέκυψαν ενδείξεις απομείωσης.

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

## 8 Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις & κοινοπραξίες

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Στην αρχή της χρήσης	15.941	1.531.088
(Απομείωση)	-	(1.515.147)
Στο τέλος της χρήσης	15.941	15.941

Στη χρήση του 2020, η απομείωση ευρώ 1,5 εκ. αφορά την συγγενή εταιρεία ΒΕΠΕ ΚΕΡΑΤΕΑΣ ΑΕ της οποίας το επενδυτικό σχέδιο βρίσκεται σε αδράνεια τα τελευταία χρόνια και ως εκ τούτου η Εταιρεία προχώρησε σε απομείωση της συμμετοχής της στην εν λόγω συγγενή εταιρεία.

Οι συμμετοχές της εταιρείας σε συγγενείς επιχειρήσεις αναλύονται στη σημείωση 29.

## 9 Κοινές επιχειρήσεις που ενοποιούνται με τη μέθοδο ενσωμάτωσης μεριδίων

Τα παρακάτω ποσά αντιπροσωπεύουν το μερίδιο που έχουν οι συμμετέχοντες στις Κοινές Επιχειρήσεις και συγκεκριμένα στα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις καθώς και στα έσοδα και έξοδα τους (σημείωση 2.19). Τα ποσά αυτά περιλαμβάνονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, καθώς και στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της εταιρείας για τις χρήσεις 2021 και 2020:

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>		
Ενσώματα πάγια	18.623	18.800
Πελάτες	546.595	1.326.268
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	615.681	553.938
<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
Προμηθευτές	568.140	649.082
Υπεργολάβοι	213.036	212.969
Έσοδα	1.014.672	1.462.984
Κέρδη μετά από φόρους	72.556	195.881

Οι κοινές επιχειρήσεις που ενοποιούνται με τη μέθοδο ενσωμάτωσης μεριδίων αναλύονται στη σημείωση 29.

## 10 Δεσμευμένες καταθέσεις

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Κυκλοφορούν ενεργητικό	528.724	977.798
Σύνολο	528.724	977.798

Οι δεσμευμένες καταθέσεις αφορούν καταθέσεις μετρητών στο ταμείο παρακαταθηκών και δανείων ως εξασφάλιση για την έκδοση Εγγυητικών Επιστολών.

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

## 11 Αποθέματα

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Α' ύλες	92.765	94.090
<b>Σύνολο</b>	<b>92.765</b>	<b>94.090</b>

## 12 Απαιτήσεις

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Πελάτες (εκτός από παρακρατημένες εγγυήσεις)	5.826.510	7.728.577
Παρακρατημένες εγγυήσεις (π.χ. κρατήσεις καλής εκτέλεσης)	1.334.884	1.019.096
<b>Σύνολο Πελατών</b>	<b>7.161.395</b>	<b>8.747.673</b>
Πελάτες - Συνδεδεμένα μέρη	1.994.998	4.527.819
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(774.438)	(330.866)
<b>Καθαρές απαιτήσεις πελατών</b>	<b>8.378.955</b>	<b>12.944.627</b>
Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία	6.353.628	4.204.549
Απαιτήσεις από κοινοπρακτικά σχήματα	1.954.325	2.428.354
Λοιπές Απαιτήσεις	4.935.346	3.206.916
Λοιπές Απαιτήσεις - Συνδεδεμένα μέρη	4.772.470	7.249.933
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης Λοιπών Απαιτήσεων	(2.879.288)	(3.329.400)
<b>Σύνολο</b>	<b>23.515.436</b>	<b>26.704.979</b>
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	23.529	29.144
Κυκλοφορούν ενεργητικό	23.491.908	26.675.835
	<b>23.515.436</b>	<b>26.704.979</b>

Ο λογαριασμός «Λοιπές Απαιτήσεις» αναλύεται ως εξής :

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Λοιποί Χρεώστες	260.810	276.167
Ελληνικό Δημόσιο ( παρακρατούμενοι & προκαταβλητέοι φόροι) & Ασφαλιστικοί οργανισμοί	2.482.613	1.595.929
Έξοδα επόμενων χρήσεων	94.079	96.463
Προκαταβολές προμηθευτών / πιστωτών	1.889.766	1.030.279
Επιταγές (μεταχρονολογημένες) εισπρακτέες	208.079	208.079
	<b>4.935.346</b>	<b>3.206.916</b>

Η λογιστική αξία των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων προσεγγίζει την εύλογή τους αξία.

Η μεταβολή στην πρόβλεψη απομείωσης των Πελατών παρουσιάζεται στον ακόλουθο πίνακα:

Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2020	<u>251.136</u>
Πρόβλεψη απομείωσης	<u>79.730</u>
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020</b>	<b><u>330.866</u></b>
Πρόβλεψη απομείωσης	<u>446.572</u>
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021</b>	<b><u>777.438</u></b>

Η μεταβολή στην πρόβλεψη απομείωσης των Λοιπών Απαιτήσεων παρουσιάζεται στον ακόλουθο πίνακα:

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2020	<u>2.378.347</u>
Πρόβλεψη απομείωσης	<u>951.053</u>
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	<u>3.329.400</u>
Πρόβλεψη απομείωσης	47.690
Είσπραξη απαιτήσεων	<u>(497.803)</u>
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	<u>2.879.287</u>

Η ανάλυση ενηλικίωσης των υπολοίπων Πελατών έχει ως εξής:

	<u>31-Δεκ-21</u>	<u>31-Δεκ-2020*</u>
Δεν είναι σε καθυστέρηση και δεν είναι απομειωμένα	7.234.089	7.561.855
Είναι σε καθυστέρηση:		
3 - 6 μήνες	189.267	1.293.787
6 μήνες - 1 έτος	246.644	210.964
Πάνω από 1 έτος	715.606	858.370
2 - 3 έτη	49.635	1.354.116
Πάνω από 3 έτη	721.151	1.996.400
	<u>9.156.393</u>	<u>13.275.492</u>
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	<u>(777.438)</u>	<u>(330.866)</u>
Καθαρές απαιτήσεις Πελατών	<u>8.378.955</u>	<u>12.944.626</u>

Η πρόβλεψη απομείωσης πελατών ποσού €777 χιλ. (31.12.2020: €331 χιλ.) αφορά κυρίως εμπορικές απαιτήσεις που είναι σε καθυστέρηση για διάστημα μεγαλύτερο του 1 έτους. Για την επιμέτρηση αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών των εμπορικών απαιτήσεων ιδιωτικών πελατών οι προβλέψεις απομείωσης που διενεργούνται σε συλλογική βάση, προκύπτουν με βάση ιστορικά στοιχεία και σε συγκεκριμένες περιπτώσεις εξωτερικά δεδομένα από την αγορά (κυρίως μεγάλου μεγέθους εταιρείες με διεθνή παρουσία). Συγκεκριμένες προβλέψεις αναγνωρίζονται σε περιπτώσεις για τις οποίες υπάρχουν βάσιμες ενδείξεις μη ανακτησιμότητας, βάσει νομικών γνωμοδοτήσεων και αξιολόγησης της πιστοληπτικής ικανότητας των χρεωστών αυτών. Τα ιστορικά ποσοστά ζημιών προσαρμόζονται για να αντικατοπτρίζουν τρέχουσες και μελλοντικές πληροφορίες.

Για απαιτήσεις δημοσίου στην Ελλάδα, η Εταιρεία για την πρόβλεψη απομείωσης λαμβάνει υπόψη την πιστοληπτική ικανότητα της κάθε χώρας με βάση εξωτερικά δεδομένα και πληροφορίες.

Οι Συμβατικές υποχρεώσεις της Εταιρείας ανέρχονται σε ευρώ 1.408.537 (31.12.2020: ευρώ 1.431.891) όπως αναφέρεται και στη σημείωση 16.

Το έσοδο που αναγνωρίστηκε στην Εταιρεία μέσα στη χρήση του 2021, το οποίο αφορά σε Συμβατικές υποχρεώσεις που υπήρχαν την 31.12.2021 ανέρχεται σε ευρώ 1.431.891.

Οι σημαντικότερες ποσοτικές μεταβολές στα Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία και στις Συμβατικές υποχρεώσεις μέσα στην τρέχουσα χρήση οφείλονται στους παρακάτω λόγους:

	<u>Συμβατικά Περιουσιακά Στοιχεία</u>	<u>Συμβατικές Υποχρεώσεις</u>
Νέες Συμβάσεις	681.294	693.313
Χρονικές Διαφορές	1.467.785	(716.667)
Σύνολο	<u>2.149.079</u>	<u>(23.354)</u>

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Το ανεκτέλεστο ανακεφαλαιωτικό υπόλοιπο των υφιστάμενων συμβάσεων έως 31.12.2021, ανέρχεται σε ευρώ 35,1 εκ.

Οι μέθοδοι που ακολουθούνται για τον προσδιορισμό του εσόδου και του ποσοστού ολοκλήρωσης των έργων αναφέρονται στην σημείωση 2.17. Το έσοδο από συμβάσεις κατασκευής στη χρήση του 2021 ανέρχεται για την εταιρεία σε ευρώ 32.696.009. (31.12.2020: ευρώ 32.440.272).

### 13 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Διαθέσιμα στο ταμείο	2.897	3.426
Καταθέσεις όψεως	2.089.177	2.365.596
<b>Σύνολο</b>	<b>2.092.074</b>	<b>2.369.021</b>

Όλα τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα είναι σε Ευρώ.

### 14 Μετοχικό κεφάλαιο και Αποθεματικό Υπέρ το Άρτιο

	Αριθμός μετοχών	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικό Υπέρ το Άρτιο	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2020	4.443.267	7.198.092	3.126.843	10.324.935
31 Δεκεμβρίου 2020	4.443.267	7.198.092	3.126.843	10.324.935
1 Ιανουαρίου 2021	4.443.267	7.198.092	3.126.843	10.324.935
31 Δεκεμβρίου 2021	4.443.267	7.198.092	3.126.843	10.324.935

### 15 Λοιπά αποθεματικά

	Τακτικό αποθεματικό	Ειδικά & έκτακτα αποθεματικά	Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών/ζημιών	Λοιπά αποθεματικά	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2020*	1.196.158	4.281.421	-	835.996	6.313.574
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)	-	-	(4.267)	-	(4.267)
Λοιπά	-	(1)	-	-	(1)
31 Δεκεμβρίου 2020*	1.196.158	4.281.420	(4.267)	835.996	6.309.306
1 Ιανουαρίου 2021	1.196.158	4.281.420	(4.267)	835.996	6.309.306
Διανομή έκτακτων αποθεματικών	-	(3.000.000)	-	-	(3.000.000)
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)	-	-	4.462	-	4.462
Λοιπά	-	(1)	-	-	(1)
31 Δεκεμβρίου 2021	1.196.158	1.281.419	195	835.996	3.313.767

\* Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της νέας διερμηνείας του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 27).

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

**(α) Τακτικό αποθεματικό**

Από τις διατάξεις των άρθρων 158-160 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 του μετόχου, και ως εκ τούτου δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο λόγο.

**(β) Έκτακτα αποθεματικά**

Τα αποθεματικά αυτής της κατηγορίας, έχουν δημιουργηθεί με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης σε παλαιότερες χρήσεις, δεν έχουν ειδικό προορισμό και δύναται να χρησιμοποιηθούν για οποιοδήποτε σκοπό με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

**(γ) Ειδικά και Λοιπά αποθεματικά**

Τα αποθεματικά αυτής της κατηγορίας, αφορούν σε αποθεματικά που σχηματίστηκαν κατά εφαρμογή ειδικών διατάξεων νόμων και δεν υπάρχει περιορισμός ως προς την διανομή τους. Με την απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 29<sup>ης</sup> Μαρτίου 2021 η εταιρεία προέβη σε διανομή έκτακτων αποθεματικών ύψους 3εκ. ευρώ στη μέτοχο ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ.

## 16 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Προμηθευτές	3.993.883	4.397.602
Υποχρεώσεις προς Κοινοπρακτικά σχήματα	177.554	542.091
Δεδουλευμένα έξοδα	25.500	25.500
Ασφαλιστικοί οργανισμοί και λοιποί φόροι/ τέλη	793.149	772.437
Συμβατικές υποχρεώσεις	1.408.537	1.431.891
Λοιπές υποχρεώσεις	7.312.533	5.326.595
Σύνολο υποχρεώσεων - Συνδεδεμένα μέρη	871.717	2.181.160
<b>Σύνολο</b>	<b>14.582.873</b>	<b>14.677.276</b>
Βραχυπρόθεσμες	14.582.873	14.677.276
<b>Σύνολο</b>	<b>14.582.873</b>	<b>14.677.276</b>

Ο λογαριασμός «Λοιπές Υποχρεώσεις» αναλύεται στον παρακάτω πίνακα :

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Προκαταβολές Πελατών	1.071.301	838.050
Υπεργολάβοι	5.403.091	3.766.246
Δικαιούχοι αμοιβών από παροχή υπηρεσίας και Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	588.858	479.893
Λοιποί πιστωτές	249.283	242.406
	<b>7.312.533</b>	<b>5.326.595</b>

## 17 Υποχρεώσεις μίσθωσης

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης		
Υποχρεώσεις μίσθωσης	42.054	82.888
<b>Μακροπρόθεσμο σύνολο</b>	<b>42.054</b>	<b>82.888</b>



Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης</b>		
Υποχρεώσεις μίσθωσης	40.834	53.092
<b>Βραχυπρόθεσμο σύνολο</b>	<b>40.834</b>	<b>53.092</b>
<hr/>		
<b>Σύνολο υποχρεώσεων μίσθωσης</b>	<b>82.888</b>	<b>135.979</b>

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

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
<b>Υποχρεώσεις μίσθωσης - ελάχιστα μισθώματα</b>		
Μέχρι 1 έτος	44.156	58.876
Από 1 έως 5 έτη	42.055	83.822
<b>Σύνολο</b>	<b>86.211</b>	<b>142.698</b>
Μείον: Μελλοντικές χρηματοοικονομικές χρεώσεις μισθώσεων	(3.323)	(6.719)
<b>Τρέχουσα αξία υποχρεώσεων μίσθωσης</b>	<b>82.888</b>	<b>135.979</b>

Η τρέχουσα αξία των υποχρεώσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης αναλύεται παρακάτω:

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Μέχρι 1 έτος	40.834	53.092
Από 1 έως 5 έτη	42.054	82.888
<b>Σύνολο</b>	<b>82.888</b>	<b>135.979</b>

## 18 Αναβαλλόμενη φορολογία

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

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20*
<b>Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις:</b>		
Ανακτήσιμες μετά από 12 μήνες	74.955	-
	74.995	-
<b>Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:</b>		
Ανακτήσιμες μετά από 12 μήνες	-	10.271
	-	10.271
	<b>74.995</b>	<b>(10.271)</b>

Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η παρακάτω:

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20*
<b>Υπόλοιπο αρχής χρήσης</b>	<b>(10.270)</b>	<b>1.112.451</b>
Χρέωση / (πίστωση) κατάστασης αποτελεσμάτων	83.823	(1.121.373)
Χρέωση / (πίστωση) στα λοιπά συνολικά έσοδα	1.403	(1.347)
<b>Υπόλοιπο τέλους χρήσης</b>	<b>74.956</b>	<b>(10.270)</b>

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:

\*Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της νέας διερμηνείας του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 27).

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

**Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις:**

	Διαφορετικές φορολογικές αποσβεσεις	Κατασκευαστικά Συμβόλαια	Σύνολο
<b>1 Ιανουαρίου 2020*</b>	2.705	2.082.245	2.084.950
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(2.704)	(1.073.153)	(1.075.857)
<b>31 Δεκεμβρίου 2020*</b>	<b>1</b>	<b>1.009.092</b>	<b>1.009.093</b>
<b>1 Ιανουαρίου 2021</b>	<b>1</b>	<b>1.009.092</b>	<b>1.009.093</b>
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-	(429.847)	(429.847)
<b>31 Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>1</b>	<b>579.245</b>	<b>579.246</b>

\*Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της νέας διερμηνείας του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 27).

**Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:**

	Διαφορετικές φορολογικές αποσβεσεις	Κατασκευαστικά Συμβόλαια	Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών / (ζημιών)	Λοιπά	Σύνολο
<b>1 Ιανουαρίου 2020*</b>	64.679	877.380	686	-	29.753	972.499
(Χρέωση) / πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(54.891)	102.547	465	-	(2.605)	45.516
Χρέωση / (πίστωση) στα λοιπά συνολικά έσοδα	-	-	-	1.347	-	1.347
<b>31 Δεκεμβρίου 2020*</b>	<b>9.788</b>	<b>979.927</b>	<b>1.151</b>	<b>1.347</b>	<b>27.148</b>	<b>1.019.362</b>
<b>1 Ιανουαρίου 2021</b>	<b>9.788</b>	<b>979.927</b>	<b>1.151</b>	<b>1.347</b>	<b>27.148</b>	<b>1.019.362</b>
(Χρέωση) / πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	12.969	(526.371)	(33)	-	(236)	(513.670)
Χρέωση / (πίστωση) στα λοιπά συνολικά έσοδα	-	-	-	(1.403)	-	(1.403)
<b>31 Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>22.758</b>	<b>453.556</b>	<b>1.118</b>	<b>(55)</b>	<b>26.912</b>	<b>504.289</b>

**19 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία**

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

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20*
<b>Υποχρεώσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης για:</b>		
Συνταξιοδοτικές παροχές	96.578	93.231
<b>Σύνολο</b>	<b>96.578</b>	<b>93.231</b>

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων έχουν ως ακολούθως:

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

	1-Ιαν έως	
	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20*
<b>Χρεώσεις στα αποτελέσματα:</b>		
Συνταξιοδοτικές παροχές	71.240	138.267
<b>Σύνολο</b>	<b>71.240</b>	<b>138.267</b>

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης είναι τα παρακάτω:

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20*
Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων	96.578	93.231
<b>Υποχρεώσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης</b>	<b>96.578</b>	<b>93.231</b>

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων είναι τα παρακάτω:

	1-Ιαν έως	
	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20*
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	37.603	20.163
Χρηματοοικονομικό κόστος	280	788
Ζημιές από περικοπές	33.358	117.316
<b>Σύνολο περιλαμβανομένο στις παροχές σε εργαζομένους</b>	<b>71.240</b>	<b>138.267</b>

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

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20*
<b>Υπόλοιπο έναρξης</b>	<b>93.231</b>	<b>98.472</b>
Καταβαλόμενες αποζημιώσεις	(62.028)	(149.122)
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές που χρεώνονται στη Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων	(5.865)	5.614
Σύνολο χρέωσης στα αποτελέσματα	71.240	138.267
<b>Υπόλοιπο τέλους</b>	<b>96.578</b>	<b>93.231</b>

\*Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της νέας διερμηνείας του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 27).

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για λογιστικούς σκοπούς για τα στοιχεία της εταιρείας, είναι οι εξής:

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20*
Προεξοφλητικό επιτόκιο	1,00%	0,40%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	1,7%	1,7%

1: Μέσος ετήσιος μακροχρόνιος πληθωρισμός = 1,7% (2020: 1,7%)

Η μέση σταθμική διάρκεια των συνταξιοδοτικών παροχών είναι 8,93 έτη.

Ανάλυση αναμενόμενης ληκτότητας των μη προεξοφλημένων συνταξιοδοτικών παροχών :

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20*
Κάτω από ένα έτος	693	129
Μεταξύ 1 και 2 ετών	32.102	30.774
Μεταξύ 2 και 5 ετών	17.092	11.156
Πάνω από 5 έτη	52.383	53.235
<b>Σύνολο</b>	<b>102.271</b>	<b>95.294</b>

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

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

	Μεταβολή στην παραδοχή κατά	Αύξηση στην υποχρέωση	Μείωση στην υποχρέωση
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,50%	-2,73%	2,73%
Ρυθμός μεταβολής μισθολογίου	0,50%	2,72%	-2,72%

Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές που αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων/ (Εξόδων) είναι:

	1-Ιαν έως	
	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20*
(Κέρδη) / Ζημιές από τη μεταβολή στις οικονομικές παραδοχές	(3.924)	3.267
Εμπειρία (κέρδη) / ζημιές	(1.940)	2.347
<b>Σύνολο</b>	<b>(5.865)</b>	<b>5.614</b>

## 20 Έξοδα ανά κατηγορία

	1-Ιαν έως 31-Δεκ-21			1-Ιαν έως 31-Δεκ-20*		
	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
Παροχές σε εργαζομένους	3.256.467	153.300	<b>3.409.767</b>	3.259.964	226.276	<b>3.486.240</b>
Αναλώσεις Αποθεμάτων	8.567.533	-	<b>8.567.533</b>	9.486.266	8.469	<b>9.494.735</b>
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	179.534	46.992	<b>226.525</b>	168.377	44.333	<b>212.709</b>
Αποσβέσεις ασώματων παγίων	639	2.330	<b>2.969</b>	2.650	-	<b>2.650</b>
Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης ενσώματων παγίων	44.897	-	<b>44.897</b>	56.990	1.075	<b>58.065</b>
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	302.187	10.706	<b>312.893</b>	319.684	66.335	<b>386.019</b>
Αμοιβές υπεργολάβων	15.669.905	-	<b>15.669.905</b>	14.807.032	630	<b>14.807.662</b>
Αμοιβές τρίτων	2.569.540	592.872	<b>3.162.412</b>	3.186.266	413.270	<b>3.599.536</b>
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	326.833	377	<b>327.210</b>	295.521	416	<b>295.937</b>
Λοιπά	1.578.565	123.691	<b>1.702.256</b>	1.590.417	158.759	<b>1.749.176</b>
<b>Σύνολο</b>	<b>32.496.099</b>	<b>930.268</b>	<b>33.426.367</b>	<b>33.173.167</b>	<b>919.563</b>	<b>34.092.730</b>

## 21 Λοιπά έσοδα / Λοιπά κέρδη/(ζημιές)

	1-Ιαν έως	
	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
<b>Λοιπά Έσοδα</b>		
Ενοίκια	88.486	91.158
Λοιπά	-	3.892
<b>Σύνολο</b>	<b>88.486</b>	<b>95.050</b>
<b>Λοιπά κέρδη/(ζημιές)</b>		
Κέρδη/ (ζημιές) από την πώληση ενσώματων παγίων στοιχείων	13.991	12.500
Προβλέψεις απομείωσης και διαγραφές απαιτήσεων	(521.346)	(1.030.783)
Λοιπά Κέρδη / (Ζημιές)	22.513	(271.456)
<b>Σύνολο Λοιπά κέρδη/(ζημιές)</b>	<b>(484.842)</b>	<b>(1.289.739)</b>

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

## 22 Χρηματοοικονομικά έσοδα / έξοδα – καθαρά

	1-Ιαν έως	
	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Έξοδα τόκων		
- Χρηματοδοτικές Μισθώσεις	(5.785)	(7.583)
	<b>(5.785)</b>	<b>(7.583)</b>
Έσοδα τόκων	126.480	3.741
<b>Καθαρά (έξοδα) / Έσοδα τόκων</b>	<b>120.696</b>	<b>(3.842)</b>
<b>Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) - καθαρά</b>	<b>120.696</b>	<b>(3.842)</b>

## 23 Παροχές σε εργαζομένους

	1-Ιαν έως	
	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20*
Μισθοί και ημερομίσθια	2.612.841	2.588.460
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	726.058	757.390
Κόστος προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	71.240	138.267
Λοιπές παροχές σε εργαζομένους	(372)	2.123
<b>Σύνολο</b>	<b>3.409.767</b>	<b>3.486.240</b>

\* Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της νέας διερμηνείας του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 27).

## 24 Φόρος εισοδήματος

	Σημ.	1-Ιαν έως	
		31-Δεκ-21	31-Δεκ-20*
Φόρος χρήσης		27.270	1.079.577
Αναβαλλόμενος φόρος	18	83.823	(1.121.373)
<b>Σύνολο</b>		<b>111.093</b>	<b>(41.797)</b>

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

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

	1-Ιαν έως	
	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20*
<b>Ζημίες προ φόρων</b>	(1.006.018)	(5.156.768)
Φόρος υπολογισμένος με βάση ισχύοντες τοπικούς φορολογικούς συντελεστές για τα κέρδη στις αντίστοιχες χώρες	(221.324)	(1.237.624)
<b>Αναμορφώσεις</b>		
Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	50.369	1.322.481
Διόρθωση φόρου χρήσης 2019		(132.794)
Φορολογικές ζημιές χρήσης για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	281.304	6.140
Επίδραση αλλαγής φορολογικού συντελεστή	744	-
<b>Φόρος εισοδήματος στην κατάσταση αποτελεσμάτων</b>	<b>111.093</b>	<b>(41.796)</b>

Ο φόρος που αναλογεί στα λοιπά συνολικά έσοδα αναλύεται ως εξής:

	1-Ιαν έως 31-Δεκ-21			1-Ιαν έως 31-Δεκ-20*		
	Προ Φόρων	Φόρος (Χρέωση) / πίστωση	Μετά από Φόρους	Προ Φόρων	Φόρος (Χρέωση) / πίστωση	Μετά από Φόρους
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)	5.865	(1.290)	4.574	(5.614)	1.347	(4.267)
Επίδραση αλλαγής φορολ. συντελεστή στα αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)	-	(112)	(112)	-	-	-
<b>Λοιπά Συνολικά Έσοδα</b>	<b>5.865</b>	<b>(1.403)</b>	<b>4.462</b>	<b>(5.614)</b>	<b>1.347</b>	<b>(4.267)</b>

\* Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της νέας διερμηνείας του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 27).

Για τη χρήση 2011 και εντεύθεν, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρίες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από τους νόμιμους ελεγκτές λαμβάνουν «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό», όπως προβλέπεται στην παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013, το οποίο εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. Από 1.1.2016 με βάση τον νόμο 4410/2016, καταργήθηκε η υποχρεωτικότητα του Φορολογικού Πιστοποιητικού και παραμένει σε ισχύ σε εθελοντική βάση. Κατόπιν ολοκλήρωσης του φορολογικού ελέγχου, ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο εκδίδει στην εταιρεία «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και στη συνέχεια ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο την υποβάλει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών.

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 2015 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2021, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπον μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας για τις χρήσεις αυτές δεν έχουν καταστεί οριστικές και κατά συνέπεια υπάρχει το ενδεχόμενο να προκύψουν επιπρόσθετες επιβαρύνσεις όταν διενεργηθούν οι σχετικοί έλεγχοι από τις φορολογικές αρχές. Η εταιρεία ελέγχθηκε φορολογικά βάσει του Ν.2238/1994 για τις χρήσεις 2010, 2011, 2012 και 2013 και βάσει του Ν.4174/2013 για τις χρήσεις 2014 έως 2020 και έλαβε πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης από την PricewaterhouseCoopers A.E. χωρίς επιφύλαξη. Για την κλειόμενη χρήση 2021 ο φορολογικός έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη από τα αρμόδια ελεγκτικά γραφεία, μέχρι στιγμής δεν έχει προκύψει κάποιο εύρημα που να έχει επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις. Σημειώνεται ότι κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021, οι χρήσεις έως και το 2014 θεωρούνται παραγεγραμμένες.

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

## 25 Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Υπάρχουν δικαστικές υποθέσεις εναντίον της Εταιρείας κυρίως για εργατικά ατυχήματα που συνέβηκαν κατά την εκτέλεση κατασκευαστικών έργων που συμμετέχει η Εταιρεία, ωστόσο λόγω του ότι η Εταιρεία είναι ασφαλισμένη για ζημιές έναντι τρίτων, δεν αναμένεται να προκύψει σημαντική επιβάρυνση από ενδεχόμενη αρνητική έκβαση των δικαστικών αποφάσεων. Οι λοιπές επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές, καθώς και οι εκκρεμείς αποφάσεις των δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας, γι' αυτό το λόγο δεν έχουν διενεργηθεί σχετικές προβλέψεις.

## 26 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

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

	1-Ιαν έως 31- Δεκ-21	1-Ιαν έως 31- Δεκ-20
<b>α) Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών</b>	<b>1.760.368</b>	<b>2.598.512</b>
<b>Πωλήσεις προς συνδεδεμένα μέρη</b>	<b>1.760.368</b>	<b>2.598.512</b>
Πωλήσεις	1.671.882	2.507.354
Λοιπά έσοδα εκμίσθωσης	88.486	91.158
<b>β) Αγορές αγαθών και υπηρεσιών</b>	<b>861.683</b>	<b>644.793</b>
<b>Αγορές από θυγατρικές</b>	<b>61.826</b>	<b>32.401</b>
Κόστος πωληθέντων	61.826	32.401
<b>Αγορές από συνδεδεμένα μέρη</b>	<b>799.857</b>	<b>612.392</b>
Κόστος πωληθέντων	498.392	355.892
Έξοδα διοίκησης	296.613	249.973
Χρηματοοικονομικά έξοδα	4.851	6.527

  

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
<b>α) Απαιτήσεις</b>	<b>6.767.468</b>	<b>11.777.752</b>
<b>Απαιτήσεις από μητρική εταιρεία</b>	<b>3.819.419</b>	<b>8.261.357</b>
Πελάτες	412.647	2.914.136
Λοιπές απαιτήσεις	3.406.772	5.347.221
<b>Απαιτήσεις από θυγατρικές</b>	<b>146.799</b>	<b>176.439</b>
Λοιπές απαιτήσεις	146.799	176.439
<b>Απαιτήσεις από συγγενείς</b>	<b>1.196.515</b>	<b>1.689.809</b>
Πελάτες	32.613	28.105
Λοιπές απαιτήσεις	1.163.902	1.661.705
<b>Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη</b>	<b>1.604.736</b>	<b>1.650.147</b>
Πελάτες	1.549.739	1.585.579
Λοιπές απαιτήσεις	54.997	64.569
<b>β) Υποχρεώσεις</b>	<b>949.957</b>	<b>2.293.824</b>
<b>Υποχρεώσεις σε μητρική εταιρεία</b>	<b>257.562</b>	<b>1.943.514</b>
Προμηθευτές	65.941	531.642
Λοιπές υποχρεώσεις	191.621	1.411.872
<b>Υποχρεώσεις σε θυγατρικές</b>	<b>-</b>	<b>2.076</b>
Προμηθευτές	-	2.076
<b>Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη</b>	<b>692.395</b>	<b>348.235</b>
Προμηθευτές	595.485	149.919
Λοιπές υποχρεώσεις	18.670	85.651
Δάνεια βραχυπρόθεσμα	36.186	34.425
Δάνεια μακροπρόθεσμα	42.054	78.240

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Για τα ποσά των απαιτήσεων από συγγενείς εταιρείες, η εταιρεία έχει σχηματίσει πρόβλεψη επισφάλειας για όλο το ποσό των απαιτήσεων.

## 27 Αναπροσαρμογές κονδυλίων λόγω τροποποίησης ΔΛΠ 19

### Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

#### Τροποποίηση λογιστικής πολιτικής

Η Εταιρεία αναπροσάρμοσε την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, τα Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα και την κατάσταση Ταμειακών ροών των προηγούμενων χρήσεων ως εξής:

#### Κατάσταση Οικονομικής Θέσης χρήσης 2020

		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ		
	Σημ.	31-Δεκ-20 Δημοσιευμένα στοιχεία	Αναπροσαρμογή ή λόγω τροποποίησης ΔΛΠ 19	31-Δεκ-20 Αναπροσαρμοσ μένα στοιχεία
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	18	37.247	(26.976)	10.271
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ και ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>				
Λοιπά αποθεματικά	15	6.261.041	48.265	6.309.306
Κέρδη/ (ζημιές) εις νέον		1.032.456	37.159	1.069.615
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	19	205.631	(112.400)	93.231

#### Κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων 12-μήνου 2020

	Σημ.	31-Δεκ-20 Δημοσιευμένα στοιχεία	Αναπροσαρμογή λόγω τροποποίησης ΔΛΠ 19	31-Δεκ-20 Αναπροσαρμοσμένα στοιχεία
Κόστος πωληθέντων	20	(33.184.023)	10.856	(33.173.167)
Έξοδα διοίκησης	20	(898.747)	(20.816)	(919.563)
Φόρος εισοδήματος	24	39.407	2.390	41.797

#### Κατάσταση συνολικών εσόδων 12-μήνου 2020

	Σημ.	31-Δεκ-20 Δημοσιευμένα στοιχεία	Αναπροσαρμογή λόγω τροποποίησης ΔΛΠ 19	31-Δεκ-20 Αναπροσαρμοσμένα στοιχεία
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)	24	(17.300)	13.033	(4.267)



Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

**Κατάσταση Οικονομικής Θέσης χρήσης 2019**

	31-Δεκ-19 Δημοσιευμένα στοιχεία	Αναπροσαρμογή λόγω τροποποίησης ΔΛΠ 19	31-Δεκ-19 Αναπροσαρμοσμένα στοιχεία
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	1.087.199	(25.251)	1.061.948
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ και ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
Λοιπά αποθεματικά	6.278.342	35.232	6.313.574
Κέρδη/ (ζημιές) εις νέον	6.139.859	44.728	6.184.587
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	203.683	(105.211)	98.472

**Κατάσταση ταμειακών ροών 2020**

	31-Δεκ-20 Δημοσιευμένα στοιχεία	Αναπροσαρμογή λόγω τροποποίησης ΔΛΠ 19	31-Δεκ-20 Αναπροσαρμοσμέ να στοιχεία
Κέρδη/(ζημιές) προ φόρων	(5.107.402)	(49.365)	(5.156.767)

**28 Λοιπές σημειώσεις**

1. Το απασχολούμενο προσωπικό της Εταιρείας την 31.12.2021 ανέρχεται σε 74 άτομα και την 31.12.2020 ανερχόταν σε 109.

**29 Συμμετοχές Εταιρείας**
**28α.** Οι συμμετοχές της εταιρείας σε θυγατρικές εταιρείες κατά την 31.12.2021 είναι οι παρακάτω:

A/A	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΔΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ 31.12.2021	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ 31.12.2020	ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΧΡΗΣΕΙΣ
1	ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΦΥΤΩΡΙΑ ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	50%	50%	2010,2016-2021
2	CAISSON ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	46%	46%	2016-2021

**28β.** Η συμμετοχή της εταιρείας σε συγγενή εταιρεία κατά την 31.12.2021 είναι :

A/A	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΔΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ 31.12.2021	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ 31.12.2020	ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΧΡΗΣΕΙΣ
1	ΒΕΠΕ ΚΕΡΑΤΕΑΣ ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	35%	35%	2016-2021

Όλα τα ποσά σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

**28γ.** Οι κοινές επιχειρήσεις των οποίων η εταιρεία λογιστικοποιεί τα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις, τα έσοδα και τα έξοδα με βάση το μερίδιό του, εμφανίζονται στον παρακάτω αναλυτικό πίνακα.

A/A	ΚΟΙΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	ΕΔΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ 31/12/2021	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ 31/12/2020	ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΧΡΗΣΕΙΣ
1	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΤΟΜΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε. - ΝΑΤΟΥΡΑ Α.Ε. - ΒΙΟΛΙΑΠ Α.Τ.Ε.Β.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	33,3333%	33,3333%	2016-2021
2	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΤΟΜΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε. - ΒΙΟΛΙΑΠ Α.Τ.Ε.Β.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	50,0000%	50,0000%	2016-2021
3	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΤΟΜΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε. - ΒΙΟΛΙΑΠ Α.Τ.Ε.Β.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	50,0000%	50,0000%	2016-2021
4	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΤΟΜΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε. - ΒΙΟΛΙΑΠ Α.Τ.Ε.Β.Ε. - ΝΑΤΟΥΡΑ Α.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	33,33330%	33,33330%	2016-2021
5	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΑΚΤΩΡ Α.Τ.Ε. - ΤΟΜΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	15,0000%	15,0000%	2016-2021
6	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΤΟΜΗ ΑΒΕΤΕ - ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	59,6140%	59,6140%	2016-2021
7	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΤΟΜΗ ΑΒΕΤΕ - ΑΝΔΡΕΑΣ ΜΑΡΑΓΚΑΚΗΣ	ΕΛΛΑΔΑ	65,0000%	65,0000%	2016-2021
8	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΤΟΜΗ ΑΒΕΤΕ - ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ	ΕΛΛΑΔΑ	3,5000%	70,0000%	2016-2021
9	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΤΟΜΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε. - ΑΤΟΜΟΝ Α.Τ.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	50,0000%	50,0000%	2016-2021
10	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΕΡΓΟ Α.Ε. - ΤΟΜΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	15,0000%	15,0000%	2016-2021
11	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΤΟΜΗ ΑΒΕΤΕ - ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	78,2500%	78,2500%	2016-2021
12	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΤΟΜΗ ΑΒΕΤΕ - ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ & ΤΕΧΝ. ΕΤΑΙΡ. ΧΡΙΣΤ. Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	54,7800%	54,7800%	2016-2021
13	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΤΟΜΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε. - ΑΠ. ΜΑΡΑΓΚΑΚΗΣ ΕΡΓΑ ΠΡΑΣΙΝΟΥ Α.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	65,0000%	65,0000%	2016-2021
14	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΤΡΙΚΑΤ Α.Ε.Κ.Τ.Ε. - ΤΟΜΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	30,0000%	30,0000%	2016-2021
15	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΙΟΝΙΟΣ Α.Ε. - ΤΟΜΗ Α.Β.Ε.Τ.Τ.Τ.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	50,0000%	50,0000%	2016-2021
16	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΤΟΜΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε. - ALSTOM TRANSPORT SA	ΕΛΛΑΔΑ	39,0400%	39,0400%	2016-2021
17	ΑΤΟΜΟΝ ΑΕ - ΤΟΜΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	50,0000%	50,0000%	2016-2021

### 30 Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς

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 συνεπακόλουθες αυξήσεις τιμών, λόγω της ενεργειακής κρίσης, είναι εκείνες που επηρεάζουν το κόστος εκτέλεσης των έργων και γενικότερα τις δραστηριότητες της Εταιρείας. Στο παρόν στάδιο οι αρνητικές επιπτώσεις λόγω πληθωρισμού έχουν σε κάποιο βαθμό αντισταθμιστεί από τις θεσπισμένες νομοθετικές παρεμβάσεις (π.χ. μηχανισμός αναθεώρησης τιμών) εντός του 2022.

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 Οικονομικών Καταστάσεων.

Κηφισιά, 27 Οκτωβρίου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΜΜΑΝ. ΣΥΡΙΑΝΟΣ

Α.Δ.Τ. ΑΜ 219550

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ &  
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΠΑΝ. ΤΖΑΒΕΛΛΟΣ

Α.Δ.Τ. ΑΚ 121120

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΝΙΑΝΙΑΚΟΥΔΗΣ

Α.Μ. ΑΔΕΙΑΣ: 27774 Α' ΤΑΞΗΣ