



ΟΜΙΛΟΣ ΗΛΕΚΤΩΡ

Ετήσια Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου
&
Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2020

ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε.

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΩΝ &

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ

ΕΡΜΟΥ 25 – ΚΗΦΙΣΙΑ 145 64

Α.Φ.Μ.: 094003954 Δ.Ο.Υ.: Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 000258501000

Περιεχόμενα

Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου.....	4
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.....	14
Κατάσταση Αποτελεσμάτων	15
Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	16
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων – Ενοποιημένα στοιχεία.....	17
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων – Στοιχεία Εταιρείας.....	18
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	19
Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων	20
1 Γενικές πληροφορίες.....	20
2 Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών.....	20
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων	20
2.1.1 Συνέχιση Δραστηριότητας.....	20
2.1.2 Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα	20
2.2 Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων	22
2.3 Ενοποίηση	24
2.4 Συναλλαγματικές μετατροπές.....	26
2.5 Μισθώσεις	27
2.6 Προκαταβολές για μακροπρόθεσμες μισθώσεις.....	28
2.7 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις.....	28
2.8 Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	29
2.9 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.....	30
2.10 Χρηματοοικονομικά μέσα	30
2.11 Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία.....	32
2.12 Αποθέματα.....	33
2.13 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	33
2.14 Δεσμευμένες καταθέσεις	33
2.15 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	34
2.16 Μετοχικό κεφάλαιο	34
2.17 Δάνεια.....	34
2.18 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία	34
2.19 Παροχές στο προσωπικό	35
2.20 Προβλέψεις.....	36
2.21 Αναγνώριση εσόδων.....	36
2.22 Συμφωνίες Παραχώρησης	38
2.23 Διανομή μερισμάτων	39
2.24 Επιχορηγήσεις	39
2.25 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	39
2.26 Αναταξινόμησεις και στρογγυλοποιήσεις κονδυλίων	40
3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	40
3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	40
3.2 Διαχείριση Κεφαλαίων	42
3.3 Προσδιορισμός των εύλογων αξιών	44

4	Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως	46
4.1	Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές.....	46
4.2	Σημαντικές κρίσεις της Διοίκησης για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών	47
5	Ενσώματα πάγια	48
6	Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	51
7	Θυγατρικές επιχειρήσεις του Ομίλου.....	53
8	Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες	55
9	Κοινές Επιχειρήσεις που ενοποιούνται με τη μέθοδο ενσωμάτωσης μεριδίων	57
10	Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων	58
11	Χρηματοδοτική συμβολή από το δημόσιο (ΕΔΔΠΧΑ 12)	58
12	Παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία	59
13	Αποθέματα.....	59
14	Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις.....	59
15	Δεσμευμένες καταθέσεις.....	61
16	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	61
17	Μετοχικό κεφάλαιο & Αποθεματικό Υπέρ το Άρτιο	62
18	Λοιπά αποθεματικά.....	63
19	Δάνεια	65
20	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	66
21	Αναβαλλόμενη φορολογία	67
22	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	69
23	Επιχορηγήσεις.....	71
24	Προβλέψεις.....	72
25	Έξοδα ανά κατηγορία.....	73
26	Παροχές σε εργαζομένους.....	74
27	Λοιπά έσοδα / (έξοδα) & Λοιπά κέρδη / (ζημιές).....	75
28	Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) – καθαρά.....	75
29	Φόρος εισοδήματος.....	76
30	Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες	78
31	Ανειλημμένες υποχρεώσεις	79
32	Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις	79
33	Υπόλοιπα και συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	80
34	Λοιπές σημειώσεις	82
35	Πρόσθετα στοιχεία.....	83
36	Γεγονότα μετά την ημερομηνία Κατάστασης Οικονομικής Θέσης.....	83

Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου ΤΗΣ ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΩΝ & ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ

ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ

Η ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ, αποτελεί θυγατρική του Ομίλου «ΕΛΛΑΚΤΩΡ ΑΕ» καθώς και τον βραχίονα αυτού στον τομέα ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ & ΕΝΕΡΓΕΙΑ. Η Εταιρεία εξειδικεύεται στο σχεδιασμό, κατασκευή και λειτουργία έργων διαχείρισης απορριμμάτων και στην παραγωγή ενέργειας από απορρίμματα (Waste – to – Energy). Η Εταιρεία διατηρεί ηγετική θέση στην Ελλάδα παρουσιάζει σημαντική δραστηριότητα στη Γερμανία ενώ εκτελεί έργα και έχει υπογεγραμμένες συμβάσεις σε τρεις ακόμη χώρες (ενώ μέσω πλήρως υλοποιημένων συμβάσεων σε πρόσθετες δύο χώρες).

Σημειώνεται, πως η εταιρεία μέσω της Γερμανικής θυγατρικής της Heihof GmbH κατέχει διεθνώς αναγνωρισμένη τεχνογνωσία στον τομέα διαχείρισης απορριμμάτων με αποτέλεσμα να δύναται να προσφέρει πλήρως καθετοποιημένες λύσεις που μπορούν να ικανοποιήσουν και τις πιο σύνθετες απαιτήσεις και ανάγκες απαιτητικών αγορών / πελατών.

Διευρύνοντας την δραστηριότητά της και αναζητώντας νέες αγορές η Εταιρεία έχει μέχρι σήμερα επιδείξει σημαντική τεχνογνωσία στους παρακάτω τομείς:

- Κατασκευής και λειτουργίας μονάδων διαχείρισης απορριμμάτων και αποβλήτων, συμπεριλαμβανομένων και μολυσματικών. Ενδεικτικά αναφέρονται τα κάτωθι:
 - Μελέτη, Χρηματοδότηση, Κατασκευή, Συντήρηση και Λειτουργία Υποδομών του Ολοκληρωμένου Συστήματος Διαχείρισης Απορριμμάτων (ΟΣΔΑ) Περ. Δυτικής Μακεδονίας με ΣΔΙΤ
 - Κατασκευή & δοκιμαστική λειτουργία ενός (1) έτους της μονάδας διαχείρισης απορριμμάτων του Δήμου Σόφιας (Βουλγαρία)
 - Κατασκευή & λειτουργία μονάδας επεξεργασίας ΑΣΑ Λάρνακας-Αμμοχώστου,
 - Κατασκευή, χρηματοδότηση & λειτουργία μονάδας επεξεργασίας ΑΣΑ στο Osnabrueck-Γερμανίας,
 - Κατασκευή μονάδας διαχείρισης ΑΣΑ στο Trier-Γερμανίας
 - Προμήθεια και εγκατάσταση εξοπλισμού για τον εκσυγχρονισμό της μηχανικής διαλογής του εργοστασίου μηχανικής ανακύκλωσης και κομποστοποίησης (ΕΜΑΚ) Χανίων
 - Κατασκευή μονάδων αναερόβιας χώνευσης οργανικού κλάσματος απορριμμάτων συνολικής δυναμικότητας που ξεπερνά τις 220 χιλιάδες τόνους ετησίως
 - Κατασκευή ΚΔΑΥ στο Δήμο Φυλής και Κορωπίου (συνολική δυναμικότητα 150 χιλιάδων τόνων) και λειτουργία ιδιόκτητου ΚΔΑΥ στο Δήμο Ασπροπύργου δυναμικότητας 60 χιλιάδων τόνων
 - Λειτουργία του Εργοστασίου Μηχανικής Ανακύκλωσης (ΕΜΑ) Άνω Λιοσίων,
 - Λειτουργία αποτεφρωτήρα νοσοκομειακών αποβλήτων στην Αττική.
 - Λειτουργία ιδιωτικής μονάδας αποστείρωσης νοσοκομειακών αποβλήτων στον Βόλο
- Κατασκευής και διαχείρισης ΧΥΤΑ και συναφών έργων. Ενδεικτικά αναφέρονται τα κάτωθι:
 - Κατασκευή ΧΥΤΑ Άνω Λιοσίων
 - Κατασκευή και λειτουργία ΧΥΤΑ-Φυλής,
 - Κατασκευή ΧΥΤΑ-Μαυροράχης Θεσσαλονίκης,
 - Κατασκευή ΧΥΤΑ Ταγαράδων
 - Κατασκευή ΧΥΤΑ Πάφου,
 - Κατασκευή & λειτουργία Μονάδα Επεξεργασίας Στραγγισμάτων (ΜΕΣ) Πάφου,
 - Κατασκευή & λειτουργία ΜΕΣ Άνω Λιοσίων - Φυλής.
 - Κατασκευή ΜΕΣ Ταγαράδων
 - Κατασκευή & λειτουργία ΜΕΣ Μαυροράχης
- Ανάπτυξης και εκμετάλλευσης ΑΠΕ. Ενδεικτικά αναφέρονται τα κάτωθι:

- Κατασκευή, χρηματοδότηση & λειτουργία μονάδας συμπαραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας & θερμότητας αξιοποιώντας βιοαέριο προερχόμενο από τους ΧΥΤΑ Άνω Λιόσιων και Φυλής μέσω της θυγατρικής εταιρίας ΒΕΑΛ ΑΕ – Συνολική Δυναμικότητα 23.5 MW (η μεγαλύτερη μονάδα στην Ευρώπη),
- Κατασκευή, χρηματοδότηση & λειτουργία μονάδας συμπαραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας και θερμότητας αξιοποιώντας βιοαέριο προερχόμενο από το ΧΥΤΑ Ταγαράδων - Συνολική Δυναμικότητα 5 MW ,
- Κατασκευή, χρηματοδότηση & λειτουργία μονάδας συμπαραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας και θερμότητας αξιοποιώντας βιοαέριο προερχόμενο από το ΧΥΤΑ Μαυροράχης - Συνολική Δυναμικότητα 3,52 MW

Η λειτουργία και η ανάπτυξη της εταιρείας δεν είναι τόσο διακριτή στις παραπάνω κατηγορίες, όσο συνεργατική και αλληλοσυμπληρούμενη και κάθε φορά πραγματοποιείται μέσω κατάλληλων κατά περίπτωση εταιρικών σχημάτων στα οποία η εταιρεία διατηρεί τον έλεγχο και τη διαχείριση. Για το λόγο αυτό η συνολική δράση και ανάπτυξη της αποτυπώνεται καλύτερα μέσω των ενοποιημένων οικονομικών της μεγεθών.

ΓΕΓΟΝΟΤΑ - ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ 2020

Α. ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Εντός Ιουλίου 2020 ολοκληρώθηκε η επένδυση της μονάδας ενεργειακής αξιοποίησης βιοαερίου εκλυόμενου από τον ΧΥΤΑ Μαυροράχης και η μονάδα ηλεκτροδοτήθηκε την 27η Ιουλίου 2020.

Με την από 7/2/2020 απόφαση του Κακουργιοδικείου Λευκωσίας, η Helector Cyprus κρίθηκε ένοχη ως προς τα αδικήματα της κατάρτισης και κυκλοφορίας πλαστού εγγράφου, της κατάρτισης ψευδών λογαριασμών με σκοπό την καταδολίευση, της συνωμοσίας προς καταδολίευση και της ενεργούς δωροδοκίας δημόσιων αξιωματούχων προς επίσπευση πληρωμής των νόμιμων οφειλόμενων αμοιβών που εκκρεμούσαν. Υπενθυμίζεται ότι είχε προηγηθεί η, από 18.3.2019, ενδιάμεση ομόφωνη απόφαση του Μόνιμου Κακουργιοδικείου Λευκωσίας, η Helector Cyprus Ltd αθωώθηκε για τις κατηγορίες που σχετιζόντουσαν με την ανάθεση της σύμβασης διαχείρισης απορριμμάτων του εργοστασίου στη Λάρνακα.

Με την από 11.03.2020 απόφασή του το Δικαστήριο της επέβαλε χρηματική ποινή ύψους € 183 χιλ.. Στη συνέχεια, η Helector Cyprus άσκησε νομίμως την υπ' αριθμ. 34/2020 έφεση κατά της προαναφερόμενης καταδικαστικής απόφασης, η εκδίκαση της οποίας εκκρεμεί. Σημειώνεται ότι η Εταιρεία κατά τα τελευταία δύο έτη έχει δώσει ιδιαίτερη έμφαση στην ενίσχυση των δομών και των μηχανισμών Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Εταιρικής Διακυβέρνησης υιοθετώντας τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές, ενισχύοντας τις ασφαλιστικές δικλείδες διαφάνειας και ελέγχου.

Οι κυριότερες συμβάσεις που υπέγραψε η ΗΛΕΚΤΩΡ, είτε αυτοτελώς, είτε μέσω κοινοπρακτικών σχημάτων, είτε μέσω των αλλοδαπών θυγατρικών της, στην Ελλάδα και στο εξωτερικό έχουν ως εξής:

- Υπογραφή σύμβασης (Μάρτιος 2020) για το έργο «Υπηρεσίες Υποστήριξης, Λειτουργίας, Συντήρησης και Επισκευής του Εργοστασίου Μηχανικής Ανακύκλωσης» διάρκειας 6 μηνών και με μονομερές δικαίωμα παράτασης για άλλους 6 μήνες συνολικού προϋπολογισμού € 10,8 εκατ.
- Υπογραφή διαδοχικών τροποποιητικών συμβάσεων (Μάρτιος 2020 / Ιούλιος 2020 / Οκτώβριος 2020) για την παράταση παροχής υπηρεσιών στο πλαίσιο του έργου «Μελέτη Κατασκευή και Λειτουργία Εγκαταστάσεων Επεξεργασίας και Διάθεσης Απορριμμάτων Επαρχιών Λάρνακας – Αμμοχώστου» με την καταληκτική συμβατική προθεσμία να έχει μετακινηθεί κατά 15 μήνες συνολικά (μέχρι Ιούνιο 2021).
- Υπογραφή σύμβασης (Μάιος 2020) για την κατασκευή του έργου «Κατασκευή Χώρου για την Κάλυψη των Επειγουσών Αναγκών Διαχείρισης των Στερεών Αποβλήτων της Αττικής» προϋπολογισμού € 4,5 εκατ. και τροποποιητικής (Δεκ. 2020) €665 χιλιάδων, πλέον του αναλογούντος ΦΠΑ 24%.
- Υπογραφή σύμβασης (Ιούλιος 2020) παροχής μελετητικών και τεχνικών συμβουλευτικών υπηρεσιών για έργο που εκτελείται στο Ισραήλ αξίας € 3.2 εκατ. με σημαντική πιθανότητα ανάθεσης πρόσθετου αντικείμενου € 9.3 εκατ.
- Υπογραφή σύμβασης (Οκτώβριος 2020) για την κατασκευή του έργου «Design, construction & commissioning of the composting part of the facility in Bernburg» προϋπολογισμού € 1.9 εκατ. και αφορά υπεργολαβικό αντικείμενο της Herhof GmbH
- Υπογραφή σύμβασης (Οκτώβριος 2020) για το έργο «Αποκατάσταση του ΧΥΤΑ Δήμου Σερρών» με οικονομικό αντικείμενο 1,6 εκ.€.
- Υπογραφή σύμβασης (Νοέμβριος 2020), μέσω του κοινοπρακτικού σχήματος Bietergemeinschaft Herhof – FBU (Herhof GmbH – Finsterwalder Bau – Union GmbH), για την κατασκευή του έργου «Design and Establishment of the Compost and Energy facility Cröbern» προϋπολογισμού € 7.2 εκατ. (αφορά υπεργολαβικό αντικείμενο Herhof GmbH).

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Την 1η Ιουλίου 2020 και στο πλαίσιο του διεθνούς διαγωνισμού που προκήρυξε η ΔΕΗΑν Α.Ε. για την επιλογή Στρατηγικού Εταίρου στο πεδίο της ηλεκτροπαραγωγής από γεωθερμία, με εγκατάσταση γεωθερμοηλεκτρικών σταθμών παραγωγής, στον οποίο θα μεταβιβαστεί ποσοστό 51% του μετοχικού κεφαλαίου θυγατρικής εταιρίας ειδικού σκοπού της ΔΕΗΑν Α.Ε. (ΓΕΩΘΕΡΜΙΚΟΣ ΣΤΟΧΟΣ ΙΙ), η ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε. ανακηρύχθηκε σε «Προτιμώμενο Εταίρο» και στις 21/10/2020 προέβη στη σύσταση (100%) ανώνυμης εταιρίας ειδικού σκοπού («ΓΕΩΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ Μ.Α.Ε.»), μέσω της οποίας θα προβεί στην αγορά του ως άνω αναφερόμενου ποσοστού της ΓΕΩΘΕΡΜΙΚΟΣ ΣΤΟΧΟΣ ΙΙ.

Τέλος, τον Νοέμβριο 2020, η ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε. μέσω κοινοπρακτικού σχήματος στο οποίο συμμετέχει με 83% αναδείχθηκε προσωρινός ανάδοχος για το έργο «Μελέτη-κατασκευή Α' Φάσης αποκατάστασης ΟΕΔΑ Δυτ. Αττικής & μεταβατική Διαχ/ση αποβλήτων» με οικονομικό αντικείμενο € 26,5 εκατ.

Εντός του 2020 η Εταιρεία (είτε άμεσα ή μέσω κοινοπρακτικών σχημάτων που συμμετέχει) συνέχισε την υλοποίηση των κάτωθι κατασκευαστικών έργων που είχαν συμβατικοποιηθεί πρότερα της 1/1/2020:

- Επέκταση του Χ.Υ.ΤΥ. Χανίων – Γ' Φάση
- Τεχνική ανακαίνιση της μονάδας κομποστοποίησης Buchstein
- Ίδρυση Σταθμού Μεταφόρτωσης Απορριμμάτων (ΣΜΑ) Αθήνας και Όμορων Δήμων στον Ελαιώνα (Δ. Αττική)
- Προμήθεια και εγκατάσταση μονάδων παραγωγής θερμικής ενέργειας με βιομάζα για την τ/θ Αμυνταίου ισχύος 30 MW
- Αποκατάσταση Τριών (3) Κυττάρων ΧΥΤΑ Τεμπλονίου
- Εργασίες διαμόρφωσης κυττάρων Β' Φάσης ΧΥΤΑ Φυλής
- Εργασίες διαμόρφωσης, διευθέτησης και εξομάλυνσης πρανάων κυττάρων του ΧΥΤΑ Φυλής
- Η 4^η Φάση του έργου «Design, build and operate a solid waste disposal facility: A landfill gas recovery and power generation system in the existing Ghabawi Landfill, Amman, Jordan (23/1/2010)»
- Προμήθεια εξοπλισμού διαχείρισης αστικών στερεών αποβλήτων Δήμου Κορινθίων

Οι κυριότερες συμβάσεις λειτουργίας (είτε μέσω της εταιρείας ή μέσω θυγατρικών ή κοινοπρακτικών σχημάτων) που συνεχίστηκαν εντός του έτους και είχαν συμβασιοποιηθεί πρότερα της 1/1/2020 είναι οι κάτωθι:

- Λειτουργία της μονάδας «Ολοκληρωμένου Συστήματος Διαχείρισης Απορριμμάτων (ΟΣΔΑ) Περ. Δυτικής Μακεδονίας» (με την μορφή ΣΔΙΤ) που εκτελέστηκε από την ΗΛΕΚΤΩΡ την περίοδο 2016-2017. Η λειτουργία εκτελείται από την κατά 100% θυγατρική εταιρία, ΕΔΑΔΥΜ Α.Ε..
- Λειτουργία Μονάδας Επεξεργασίας Απορριμμάτων στην πόλη του Osnabruck ,
- Λειτουργία των Εγκαταστάσεων Επεξεργασίας και διάθεσης Απορριμμάτων των Επαρχιών Λάρνακας – Αμμοχώστου,
- Υπηρεσίες Υποστήριξης, Λειτουργίας, Συντήρησης και Επισκευής του Ε.Μ.Α. - Άνω Λιόσια Αττικής,
- Υπηρεσίες στο πλαίσιο της σύμβασης Μίσθωσης, Λειτουργίας & Συντήρησης της μονάδας επεξεργασίας στραγγισμάτων στο ΧΥΤΑ Μαυροράχης
- Λειτουργία Σταθμού Συμπαραγωγής Ενέργειας αξιοποιούμενου βιοαερίου από τους ΧΥΤΑ Α. Λιοσίων & Φυλής,
- Λειτουργία Σταθμού Συμπαραγωγής Ενέργειας αξιοποιούμενου βιοαερίου από τον ΧΥΤΑ Ταγαράδων,
- Λειτουργία του Αποτεφρωτήρα νοσοκομειακών αποβλήτων στην περιοχή Α. Λιοσίων
- Λειτουργία μονάδας αποστείρωσης κλινικών αποβλήτων στη Βόλο Μαγνησίας
- Εργασίες υποστήριξης λειτουργικών αναγκών στις ΟΕΔΑ Φυλής και Δ. Αττικής
- Λειτουργία κινητής μονάδας επεξεργασίας ΑΣΑ για το Δήμο Καλαμάτας
- Λειτουργία των ΧΥΤΑ Ανθεμόντα, Πολυγύρου, Παραμυθιάς & Ελληνικού

Πέραν των ανωτέρω, η Εταιρεία έχει προχωρήσει στην κατάθεση προσφορών για τα παρακάτω έργα (αναφέρονται τα βασικότερα εξ αυτών) το αποτέλεσμα των οποίων εκκρεμεί:

- Αναβάθμιση και λειτουργία του ΕΜΑ Άνω Λιοσίων και μετατροπή αυτού σε Πράσινο Εργοστάσιο
- Λειτουργία, συντήρηση και προμήθεια – εγκατάσταση εξοπλισμού βελτίωσης των εγκαταστάσεων του Κέντρου Επεξεργασίας Λυμμάτων Μεταμόρφωσης (ΚΕΛΜ)
- Κατασκευή της β' Φάσης και αναβάθμιση της εγκατάστασης επεξεργασίας στραγγισμάτων (ΕΕΣ) του ΧΥΤ Κιλκίς

Β. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΓΕΘΗ

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Ο κύκλος εργασιών για τον Όμιλο το 2020 διαμορφώθηκε σε € 101,92 εκατ., έναντι € 87,1 εκατ. το 2019.

Το EBITDA της χρήσης 2020 διαμορφώθηκε σε € 6,23 εκατ. για τον Όμιλο έναντι € 6,9 εκατ. το 2019.

Τα αποτελέσματα εκμετάλλευσης για τον Όμιλο ανήλθαν σε ζημιές € -0,11 εκατ. έναντι ζημιών € 1,46 εκατ. κατά το 2019.

Πρέπει να σημειωθεί ότι τα φετινά αποτελέσματα του Ομίλου έχουν επιβαρυνθεί από μη επαναλαμβανόμενα στοιχεία ως κάτωθι:

- επιβολή έκτακτης εισφοράς ΑΠΕ (επίδραση ~ € 1,2 εκατ.),
- αναδρομική πρόβλεψη για μελλοντικές ζημιές λειτουργίας μονάδας Osnabruck μέχρι τη λήξη του σχετικής σύμβασης (Δεκ 2022) € 3,2 εκατ.,
- απώλεια εσόδων συνέχεια ζημιών που προκλήθηκαν στο δίκτυο συλλογής βιοαερίου πεδίου Φυλής € 1,9 εκατ.
- πρόβλεψη απόδοσης τόκων υπερημερίας στο πλαίσιο σχετικής δικαστικής απόφασης ύψους € 2,68 εκατ.

Τα αποτελέσματα προ φόρων για τον Όμιλο ανήλθαν σε κέρδη € 0,95 εκατ. έναντι ζημιών € 1,19 εκατ. κατά το 2019, ενώ τα αποτελέσματα μετά από φόρους ανήλθαν σε κέρδη € 0,8 εκατ. έναντι ζημιών € 1,98 εκατ. το αντίστοιχο διάστημα 2019.

Τα ίδια κεφάλαια σε επίπεδο Εταιρείας, ανήλθαν σε € 87,9 εκ. από € 98,34 εκ. €. Τα ίδια κεφάλαια του Ομίλου (εξαιρώντας το ποσό που αναλογεί στις μη ελέγχουσες συμμετοχές) μειώθηκαν από € 94,58 εκ. σε € 93,9 εκ.

Ο βραχυπρόθεσμος τραπεζικός δανεισμός σε ενοποιημένη βάση μεταβλήκε από € 10,04 εκ. σε € 10,40 εκ. και αποτελείται από τις δόσεις των επόμενων 12 μηνών των μακροπρόθεσμων δανείων που έχουν συναφθεί για την εξυπηρέτηση των επενδυτικών σχεδίων των επί μέρους εταιριών του ομίλου. Ο μακροπρόθεσμος τραπεζικός δανεισμός ανήλθε σε € 23,07 εκ. από € 26,16 εκ.

Ο καθαρός δανεισμός του Ομίλου κατά την 31.12.2020 και 31.12.2019 παρουσιάζεται αναλυτικά στον ακόλουθο πίνακα:

	Ενοποιημένα Στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Σύνολο δανειακών υποχρεώσεων	33.467	36.215
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(31.377)	(30.786)
Καθαρός Δανεισμός / (Διαθέσιμα)	2.090	5.429
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	103.290	103.844
Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων	105.380	109.273
Δείκτης κεφαλαιακής μόχλευσης	2%	5%

Ο δείκτης κεφαλαιακής μόχλευσης στις 31.12.2020 για τον Όμιλο υπολογίζεται σε 2% (31.12.2019: σε 5%). Ο δείκτης αυτός υπολογίζεται ως το πηλίκο του καθαρού δανεισμού προς το σύνολο των απασχολούμενων κεφαλαίων (ήτοι, σύνολο καθαρής θέσης πλέον καθαρός δανεισμός).

Ο υπολογισμός του δείκτη κεφαλαιακής μόχλευσης την 31.12.2020 καθώς και την 31.12.2019 δεν έχει εφαρμογή για την Εταιρεία καθώς διαθέτει καθαρά διαθέσιμα μεγαλύτερα των δανειακών υποχρεώσεων. Ο δείκτης αυτός υπολογίζεται ως το πηλίκο του καθαρού δανεισμού (ήτοι, συνολικές μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τράπεζες και υποχρεώσεις μίσθωσης, μείον ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα) προς το σύνολο των απασχολούμενων κεφαλαίων (ήτοι, σύνολο καθαρής θέσης πλέον καθαρός δανεισμός).

Οι καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες σε επίπεδο μητρικής ανήλθαν σε € 1,64 εκ. (εκροή) ενώ σε ενοποιημένη βάση ανήλθαν σε € 5,97 εκ. (εισροή). Για το 2019 τα αντίστοιχα ποσά ήταν € 1,02 εκ. (εκροή) για την Μητρική και € 8,4 εκ. για τον Όμιλο (εισροή).

ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ 31.12.2020

1. Στο πλαίσιο της δικαστικής διαμάχης της Κ/Ξ ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε. - Θ.Γ.ΛΩΛΟΣ - Χ. ΤΣΟΜΠΑΝΙΔΗΣ Ο.Ε.- ΑΡΣΗ Α.Ε. με την εταιρεία ENVITEC Α.Ε. εκδόθηκε η υπ' αριθ. 192/2021 απόφαση του Αρείου Πάγου η οποία δέχθηκε την από 10/06/2019 αίτηση αναίρεσης της ENVITEC ΑΕ με συνέπεια την υποχρέωση καταβολής ποσού 8,5 εκ.€

πλέον € 5,3 εκ.€ τόκων αναλογικά από τα μέλη της ως άνω Κοινοπραξίας. Τα οφειλόμενα ποσά, συνέχεια της ανωτέρω απόφασης του Αρείου Πάγου, εξοφλήθηκαν πλήρως την 05/03/2021.

Το αναλογούν συνολικό ποσό για κεφάλαιο και τόκους της ΗΛΕΚΤΩΡ ποσού € 9,4 εκ. επιβάρυνε τα αποτελέσματα κατά € 2,68 εκ. το 2020 και κατά € 6,7 εκ. σε προγενέστερες περιόδους.

2. Μετά την 1/1/2021 υπεγράφησαν οι κάτωθι (κυριότερες) συμβάσεις:

- Υπογραφή σύμβασης (Ιούλιος 2021), μέσω κοινοπρακτικού σχήματος (συμμετοχή ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε. 83%) για το έργο «Μελέτη-κατασκευή Α' Φάσης αποκατάστασης ΟΕΔΑ Δυτ. Αττικής & μεταβατική Διαχ/ση αποβλήτων» με οικονομικό αντικείμενο € 26,5 εκατ
- Υπογραφή συμβατικών εγγράφων (Απρίλιος 2021) για την συμμετοχή της ΗΛΕΚΤΩΡ στην Εταιρεία Ειδικού Σκοπού «Γεωθερμικός Στόχος II» με 51% (το υπόλοιπο 49% διατηρεί η ΔΕΗ Ανανεώσιμες Α.Ε.) συνέχεια ανακήρυξης αυτής σε Στρατηγικό Εταίρο στο πλαίσιο του διαγωνισμού «Request for proposal for the selection of a strategic partner in the field of electricity production from geothermal power plants»
- Υπογραφή σύμβασης (Μάρτιος 2021) για το έργο «Υπηρεσίες Υποστήριξης, Λειτουργίας, Συντήρησης και Επισκευής του Εργοστασίου Μηχανικής Ανακύκλωσης» διάρκειας 2 μηνών και με μονομερές δικαίωμα παράτασης για άλλους 2 μήνες συνολικού προϋπολογισμού € 3,6 εκατ.
- Υπογραφή τροποποιητικής σύμβασης (Μάρτιος 2021) για την παράταση παροχής υπηρεσιών στο πλαίσιο του έργου «Μελέτη Κατασκευή και Λειτουργία Εγκαταστάσεων Επεξεργασίας και Διάθεσης Απορριμμάτων Επαρχιών Λάρνακας – Αμμοχώστου» για 4 μήνες (Ιούνιος 2021)
- Υπογραφή σύμβασης (Φεβρουάριος 2021) για το έργο «Λειτουργία κινητής μονάδας επεξεργασίας Α.Σ.Α. Δήμου Καλαμάτας» με οικονομικό αντικείμενο 1,5 εκατ. διάρκειας 1 έτους με δικαίωμα προαίρεσης για ένα επιπλέον έτος.
- Υπογραφή σύμβασης (Αύγουστος 2021) για το έργο «Αναβάθμιση και Λειτουργία του ΕΜΑ Άνω Λιοσίων και μετατροπή αυτού σε 'Πράσινο Εργοστάσιο'» συμβατικής αξίας 49,1 εκ.€ και διάρκειας 3 έτη με δικαίωμα προαίρεσης για άλλα 3 έτη. Ανάδοχος του έργου είναι η Κ/ξία Πράσινου ΕΜΑ στην οποία η ΗΛΕΚΤΩΡ συμμετέχει με 55%.

3. Το Μάιο του 2021 δημοσιεύθηκε ο Νόμος 4799/2021 και ορίστηκαν οι παρακάτω φορολογικές ρυθμίσεις:

- Μείωση του συντελεστή προκαταβολής φόρου εισοδήματος κατά 20%. Ο συντελεστής προκαταβολής φόρου εισοδήματος ορίζεται σε ποσοστό 80% έναντι του 100% για τα φορολογικά έτη από το 2021 και έπειτα. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2020 ο συντελεστής ορίζεται σε ποσοστό 70%.
- Μείωση του συντελεστή φορολογίας εισοδήματος κατά 2%. Συγκεκριμένα για τα εισοδήματα φορολογικού έτους 2021 και έπειτα ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος ορίζεται στο 22% έναντι του 24% που ίσχυε. Ωστόσο, ειδικά για το 2020, ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος παραμένει 24%.

ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΕΙΣ – ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ

A. ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ

Ο κλάδος διαχείρισης απορριμμάτων παρουσιάζει ιδιαίτερες προοπτικές στην Ελλάδα καθώς η χώρα έχει καθυστερήσει να προσαρμοστεί στις επιταγές της Ευρωπαϊκής Ένωσης ως προς τη διαχείριση απορριμμάτων, ενώ παράλληλα επιβαρύνεται με σημαντικά πρόστιμα για τη διατήρηση παράνομων χωματερών. Συνεπώς, καθίσταται επιβεβλημένη η εφαρμογή σύγχρονων μεθόδων διαχείρισης απορριμμάτων που θα συμβάλλουν στην ανάπτυξη του κλάδου στο εσωτερικό της χώρας.

Το τρέχον ανεκτέλεστο υπόλοιπο της ΗΛΕΚΤΩΡ από κατασκευαστικά έργα και συμβάσεις (περιλαμβανομένων και αυτών που υπογράφηκαν μετά την 31.12.2020) ανέρχεται σε 82,2 εκατ.€.

B. ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Κατά τη διάρκεια του 2020, η κρίση λόγω του Covid-19 διατάραξε την παγκόσμια χρηματοπιστωτική σταθερότητα και ανέτρεψε τις προοπτικές ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας για το 2020, οι οποίες ήταν θετικές κατά τους δύο πρώτους μήνες του έτους

Το ΑΕΠ αυξήθηκε κατά 2,3% το τρίτο τρίμηνο του 2020 σε σύγκριση με το προηγούμενο τρίμηνο (η μείωση σε σχέση με την αντίστοιχη περίοδο του 2019 ήταν 11,7%) κυρίως λόγω της εφαρμογής των μέτρων για την αντιμετώπιση του Covid – 19 που επέβαλε η ελληνική κυβέρνηση. Η αύξηση του ΑΕΠ το τρίτο τρίμηνο οφείλεται κατά κύριο λόγο στη αύξηση ιδιωτικής κατανάλωσης και των εισαγωγών, η οποία αντισταθμίζεται από τη μείωση των εξαγωγών και των επενδύσεων.

Η πανδημία του Covid-19 αναμένεται να έχει αρνητικό αντίκτυπο στην ελληνική και την παγκόσμια οικονομία καθώς θα επηρεάσει το δημόσιο χρέος και το ποσοστό ανεργίας, καθώς και τα μη εξυπηρετούμενα δάνεια και τις χαμηλές επενδύσεις. Τα μέτρα περιορισμού που επιβλήθηκαν κατά του Covid-19 από την ελληνική κυβέρνηση, είχαν επίσης σημαντικό αντίκτυπο στη ζήτηση και στην ιδιωτική κατανάλωση.

Σε κάθε περίπτωση, η ΗΛΕΚΤΩΡ, οι θυγατρικές της εταιρείες και οι ελεγχόμενες από αυτή κοινοπραξίες, λόγω και της ιδιαιτερότητας των δραστηριοτήτων τους για τη δημόσια υγεία, έχουν λάβει εγκαίρως και προσηκόντως όλα τα απαραίτητα μέτρα σχετικά με την προστασία των εργαζομένων και τον περιορισμό της εξάπλωσης του ιού, βάσει των οδηγιών των αρμόδιων αρχών και των εξειδικεύσεων από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Ομίλου. Παράλληλα, πραγματοποιείται κάθε δυνατή προσπάθεια για τον περιορισμό των όποιων λειτουργικών ή άλλων επιπτώσεων της κρίσης αυτής, οι οποίες αξιολογούνται και προσεγγίζονται σε συνδυασμό με τα μέτρα στήριξης που λαμβάνουν οι εκάστοτε κυβερνήσεις στις χώρες όπου δραστηριοποιείται η ΗΛΕΚΤΩΡ και οι θυγατρικές της.

Η ανάγκη αναβάθμισης των υφιστάμενων ή δημιουργίας νέων σύγχρονων εγχώριων υποδομών διαχείρισης αποβλήτων και βιοαποβλήτων, ως άλλωστε αποτυπώνεται και στον νέο Εθνικό Σχεδιασμό Διαχείρισης Αποβλήτων (Ε.Σ.Δ.Α.) για την περίοδο 2020-2030, που εγκρίθηκε από το Υ.Σ. δυνάμει της Πράξης 39/31.08.2020 (ΦΕΚ 185/29.09.2020), είναι αναμφισβήτητη, όμως η υλοποίηση των νέων έργων μπορεί να επηρεαστεί αρνητικά από αλλαγές στο σχεδιασμό υλοποίησής τους, την περιορισμένη ρευστότητα από το εγχώριο τραπεζικό σύστημα καθώς και από χρονοβόρες διαδικασίες έκδοσης αδειών και τυχόν αντιδράσεις τοπικών κοινωνιών (π.χ. προσφυγές στο Συμβούλιο της Επικρατείας). Πιθανές καθυστερήσεις στο σχεδιασμό υλοποίησης των απαραίτητων εγχώριων υποδομών διαχείρισης απορριμμάτων πιθανώς να παρατηρηθούν ως συνέπεια της πανδημίας Covid-19.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΜΟΝΤΕΛΟΥ

Στόχος της Διοίκησης του Ομίλου είναι η ανάδειξή του σε έναν από τους κορυφαίους περιφερειακούς Ομίλους στον τομέα της κατασκευής, με έμφαση σε περιβαλλοντικά τεχνικά έργα (ΧΥΤΑ), και της διαχείρισης απορριμμάτων και αποβλήτων με την παραγωγή ποιοτικών έργων και υπηρεσιών.

Εφόδια του Ομίλου για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων είναι η μακρόχρονη εμπειρία και η άρτια τεχνογνωσία στους τομείς δραστηριοποίησής του, η καινοτομία, το ικανό και εξειδικευμένο ανθρώπινο δυναμικό, και η εμπιστοσύνη που απολαμβάνει από τους πελάτες, τους συνεργάτες και τους μετόχους.

ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ

Ο Όμιλος βασίζεται ιδιαίτερα στο ανθρώπινο δυναμικό του για την επίτευξη των εταιρικών του στόχων. Ο Όμιλος έχει δημιουργήσει ένα ασφαλές και δίκαιο περιβάλλον εργασίας, τηρώντας τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας, προσφέρει ικανοποιητικές αμοιβές και παροχές καθώς και πρόσθετη ασφαλιστική νοσοκομειακή κάλυψη.

Προκειμένου να εξασφαλιστεί το καλύτερο δυνατό επίπεδο ανθρώπινου δυναμικού ο Όμιλος έχει θεσπίσει διαδικασίες επιλογής, επιμόρφωσης, αξιολόγησης και ανταμοιβής του προσωπικού του.

Ο Όμιλος στις 31.12.2020 απασχολούσε 1.043 άτομα (910 άτομα το 2019) και η Εταιρεία 485 άτομα (390 άτομα το 2019). Για τον Όμιλο, το 83,48% του προσωπικού εργάζεται με σχέση εξαρτημένης εργασίας και αντίστοιχα για την Εταιρεία το ποσοστό αυτό είναι 79,74% .

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Ο Όμιλος επιδιώκει την προστασία και το σεβασμό στο φυσικό και ανθρωπογενές περιβάλλον, καθώς και την ελαχιστοποίηση των αρνητικών επιπτώσεων από τις δραστηριότητές του. Τόσο στη μητρική όσο και στις θυγατρικές εταιρείες υιοθετούνται οι αρχές της αειφόρου ανάπτυξης. Ως εκ τούτου ο Όμιλος στοχεύει στην ανάληψη πρωτοβουλιών για την προώθηση μεγαλύτερης περιβαλλοντικής υπευθυνότητας και στην ανάπτυξη φιλικών τεχνολογιών προς το περιβάλλον. Ο Όμιλος εφαρμόζει πιστοποιημένα συστήματα περιβαλλοντικής διαχείρισης εξασφαλίζοντας τη νομοθετική

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

συμμόρφωση και τον περιβαλλοντικό έλεγχο των έργων και δραστηριοτήτων του. Στο παραπάνω πλαίσιο η Εταιρεία έχει πιστοποιηθεί κατά ISO 14001.

Οι περιβαλλοντικές δράσεις του Ομίλου αφορούν στον περιορισμό των παραγόμενων αποβλήτων, στην επαναχρησιμοποίηση, στη διαχείριση αποβλήτων, στην ανακύκλωση, στη χρήση φιλικότερων προς το περιβάλλον υλικών, στη χρήση ΑΠΕ, στην εξοικονόμηση φυσικών πόρων, στη χρήση νέας τεχνολογίας φιλικής προς το περιβάλλον, κλπ.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Ο Όμιλος εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως, ενδεικτικά, κινδύνους αγοράς (συναλλαγματικό κίνδυνο, κίνδυνο επιτοκίων, κλπ.), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Οι χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι σχετίζονται με τις εμπορικές απαιτήσεις, τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, τους προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις και το δανεισμό.

ΛΟΙΠΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

1. Χρεόγραφα

Ο Όμιλος και η Εταιρεία την 31.12.2020 είχαν στην κατοχή τους μετοχές συνολικής αξίας € 77.259.

2. Υποκαταστήματα

Η Εταιρεία την 31.12.2020 διατηρεί 2 υποκαταστήματα σε Σλοβενία και Κροατία, τα αποτελέσματα των οποίων περιλαμβάνονται στις παρούσες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

3. Τομέας έρευνας και ανάπτυξης

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν διενεργούν έξοδα έρευνας και ανάπτυξης.

ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Ο Όμιλος ελέγχεται από τη «ΕΛΛΑΚΤΩΡ Α.Ε.» (εγκατεστημένη στην Ελλάδα), η οποία κατέχει το 94,44% των μετοχών της μητρικής εταιρείας. Το υπόλοιπο ποσοστό το 5,56% των μετοχών κατέχει η εταιρία ARESA Management limited.

Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τα συνδεδεμένα μέρη αναφέρονται στη Σημείωση 33.

Μετά την ανωτέρω επισκόπηση των λειτουργικών και χρηματοοικονομικών δραστηριοτήτων και τις επεξηγήσεις ως εντεταλμένη Διοίκηση, σας καλούμε κύριοι Μέτοχοι να εγκρίνετε τις Οικονομικές Καταστάσεις της Χρήσης 2020 και την έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου που τις συνοδεύουν και να απαλλάξετε τα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ατομικά και το Διοικητικό Συμβούλιο ως σύνολο, καθώς και τον Ορκωτό Ελεγκτή, από κάθε ευθύνη για αποζημίωση για την εταιρική χρήση 2020.

Αθήνα, 04 Οκτωβρίου 2021

Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο Δ/νων Σύμβουλος

Ιωάννης – Ελευθέριος Μαργιώλος





ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε.

Έκθεση ελέγχου επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε. (Εταιρεία και Όμιλος), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση οικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων, συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν και περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την εταιρική και ενοποιημένη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας και του Ομίλου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020, την εταιρική και ενοποιημένη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις εταιρικές και ενοποιημένες ταμειακές τους 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 εταιρικών και ενοποιημένων 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 και τον Όμιλο, 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 εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα. Έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και τις απαιτήσεις του Κώδικα ΣΔΠΔΕ.

Άλλες Πληροφορίες

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

ΠΡΑΙΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΕ Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία, T: +30 210 6874400, 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

Η γνώμη μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων 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 έλεγχο μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων 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 εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ή τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες.

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

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

- Τα πληροφοριακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της χρήσης που έληξε την 31/12/2020 αντιστοιχούν στις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις,
- Η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 του Ν. 4548/2018.

Επιπλέον με βάση τη γνώση και κατανόηση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχο μας, για την Εταιρεία και τον Όμιλο ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε. και το περιβάλλον τους, 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 εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των εταιρικών και ενοποιημένων 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 εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τις δραστηριότητες τους, 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 και τον Όμιλο ή να διακόψει τις δραστηριότητες τους 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 και του Ομίλου.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες 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 εταιρικές και ενοποιημένες 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 εταιρικές και ενοποιημένες 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 και του Ομίλου.
- 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 και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων 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 και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Συγκεντρώνουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των εταιρικών και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

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».



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

Αθήνα, 26 Οκτωβρίου 2021
Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δεσποίνα Μαρίνου
Α.Μ. ΣΟΕΛ 17681

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

	Σημ.	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
		31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό					
Ενσώματα πάγια	5	36.869	42.551	8.815	8.066
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	6	3.476	4.083	13	13
Επενδύσεις σε θυγατρικές	7	-	-	23.768	34.848
Επενδύσεις σε συγγενείς	8	4.254	4.337	3.436	3.445
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων	10	77	124	77	124
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	21	0	(0)	6.644	2.266
Χρηματοδοτική συμβολή από Δημόσιο (ΕΔΔΠΧΑ 12)	11	27.861	28.689	-	-
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	14	514	6.048	16.627	21.344
		73.051	85.832	59.381	70.106
Κυκλοφορούν ενεργητικό					
Αποθέματα	13	941	859	116	116
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	14	64.985	52.778	48.353	43.996
Χρηματοδοτική συμβολή από Δημόσιο (ΕΔΔΠΧΑ 12)	11	10.069	9.968	-	-
Δεσμευμένες καταθέσεις	15	3.361	3.430	-	-
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	16	28.015	27.357	9.398	10.810
		107.372	94.391	57.867	54.923
		180.423	180.223	117.248	125.028
Σύνολο ενεργητικού					
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ					
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους					
Μετοχικό κεφάλαιο	17	2.010	2.010	2.010	2.010
Αποθεματικό υπέρ το άρτιο	17	5.216	5.216	5.216	5.216
Λοιπά αποθεματικά	18	6.980	6.906	4.662	4.743
Κέρδη εις νέον		79.674	80.452	76.055	86.380
		93.881	94.584	87.944	98.349
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		9.409	9.260	-	-
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		103.290	103.844	87.944	98.349
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Δάνεια Μακροπρόθεσμα	19	23.069	26.167	2.987	4.599
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	21	490	3.172	-	-
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	22	831	681	511	392
Επιχορηγήσεις	23	6.022	6.766	-	0
Παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία	12	18	18	-	-
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	20	721	740	-	-
Λοιπές προβλέψεις μακροπρόθεσμες	24	4.937	2.198	191	191
		36.088	39.742	3.689	5.181
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	20	20.202	17.988	11.073	11.148
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις (φόρος εισοδήματος)		127	711	-	146
Δάνεια βραχυπρόθεσμα	19	10.399	10.049	5.356	3.829
Μερίσματα πληρωτέα		1.212	1.596	-	-
Λοιπές προβλέψεις βραχυπρόθεσμες	24	9.105	6.293	9.187	6.375
		41.044	36.637	25.615	21.498
Σύνολο υποχρεώσεων		77.133	76.378	29.304	26.679
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		180.423	180.222	117.248	125.028

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 83 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	Σημ.	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
		12 μήνες έως		12 μήνες έως	
		31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Πωλήσεις		101.922	87.106	45.904	39.165
Κόστος πωληθέντων	25	(88.237)	(74.914)	(41.972)	(31.418)
Μεικτό κέρδος		13.684	12.192	3.932	7.747
Έξοδα διάθεσης	25	(2.738)	(2.344)	(2.695)	(2.304)
Έξοδα διοίκησης	25	(9.017)	(8.493)	(5.138)	(4.394)
Λοιπά έσοδα	27	1.742	1.386	1.041	891
Λοιπά κέρδη / (ζημιές) - καθαρά	27	(3.783)	(4.204)	(14.339)	(588)
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		(113)	(1.463)	(17.199)	1.352
Έσοδα από μερίσματα		(0)	15	2.179	8.525
Κέρδη / (ζημιές) από συγγενείς επιχειρήσεις	8	(91)	(155)	-	-
Χρηματοοικονομικά έσοδα	28	3.454	2.488	1.967	1.016
Χρηματοοικονομικά έξοδα	28	(2.304)	(2.072)	(857)	(982)
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων		947	(1.187)	(13.910)	9.911
Φόρος εισοδήματος	29	(125)	(797)	3.585	(217)
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) χρήσης		822	(1.984)	(10.324)	9.694
Κέρδη / (ζημιές) χρήσης αποδιδόμενα σε :					
Ιδιοκτήτες της μητρικής		(678)	(3.769)	(10.324)	9.694
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		1.500	1.785	-	-
		822	(1.984)	(10.324)	9.694

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

	Σημ.	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
		12 μήνες έως		12 μήνες έως	
		31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
A. Λειτουργικά αποτελέσματα προ φόρων, Χρημ/κών, Επενδ. Αποτελεσμάτων και Συν. Αποσβέσεων (EBITDA)	35	6.229	6.909	(13.415)	11.257
B. Αναπροσαρμοσμένα λειτουργικά αποτελέσματα προ φόρων, Χρημ/κών, Επενδ. Αποτελεσμάτων και Συν. Αποσβέσεων (EBITDA)	35	9.285	6.909	1.925	11.257

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 83 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

	Σημ.	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
		12 μήνες έως		12 μήνες έως	
		31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Καθαρά κέρδη / (ζημίες) χρήσης		822	(1.984)	(10.324)	9.694
Λοιπά συνολικά εισοδήματα					
Στοιχεία που ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα					
Συναλλαγματικές διαφορές	18	84	32	(1)	47
Αντιστάθμιση ταμειακών ροών	18	0	88	-	-
		84	120	(1)	47
Στοιχεία που δεν ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα					
Αναλογιστικές ζημίες	18	(42)	(8)	(33)	3
Μεταβολή εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων	18	(47)	(40)	(47)	(40)
		(89)	(48)	(80)	(37)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης (μετά από φόρους)		(5)	72	(81)	10
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης / (ζημίες)		816	(1.912)	(10.405)	9.705
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) χρήσης αποδιδόμενα σε:					
Ιδιοκτήτες της μητρικής		(683)	(3.697)	(10.405)	9.705
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		1.499	1.785	-	-
		816	(1.913)	(10.405)	9.705

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 83 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.



Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων – Ενοποιημένα στοιχεία

Σημ.	Αποδιδόμενα στους Ιδιοκτήτες της μητρικής					Μη ελέγχουσες συμμετοχές	Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων
	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικό υπέρ το άρτιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο		
	2.010	5.216	6.701	84.355 (3.769)	98.283 (3.769)	8.536 1.785	106.819 (1.984)
1 Ιανουαρίου 2019	-	-	-	-	-	-	-
Καθαρό (ζημία) / κέρδος χρήσης	-	-	-	-	-	-	-
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	-	-	32	-	32	-	32
Συνολικά χρηματιστικές διαφορές	-	-	(40)	-	(40)	-	(40)
Μεταβολή αξίας διαθεσίμων προς πώληση	-	-	88	-	88	-	88
Μεταβολή αξίας αντιστάθμισης ταμειακών ροών	-	-	(9)	-	(9)	-	(8)
Αναλογιστικές ζημιές	-	-	71	-	71	-	72
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) χρήσης (μετά από φόρους)	-	-	71	(3.769)	(3.697)	1.785	(1.912)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) χρήσης	-	-	134	(134)	-	-	-
Μεταφορά (από) / σε αποθεματικά	-	-	-	-	-	658	658
Επίπτωση μεταβολής % σε θυγατρικές	-	-	-	-	-	(1.720)	(1.720)
Διανομή Μερίσματος	-	-	-	-	-	-	-
31 Δεκεμβρίου 2019	2.010	5.216	6.906	80.452	94.585	9.260	103.845
	2.010	5.216	6.906	80.452 (678)	94.585 (678)	9.260 1.499	103.845 821
1 Ιανουαρίου 2020	-	-	-	-	-	-	-
Καθαρό κέρδος χρήσης	-	-	-	-	-	-	-
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	-	-	84	-	84	-	84
Συνολικά χρηματιστικές διαφορές	-	-	(47)	-	(47)	-	(47)
Μεταβολή εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων	-	-	0	-	0	-	0
Μεταβολή αξίας αντιστάθμισης ταμειακών ροών	-	-	(40)	-	(40)	(1)	(42)
Αναλογιστικές ζημιές	-	-	(4)	-	(4)	(1)	(5)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) χρήσης (μετά από φόρους)	-	-	(4)	(678)	(682)	1.499	816
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	-	-	77	(77)	-	-	-
Μεταφορά (από) / σε αποθεματικά	-	-	-	(22)	(22)	(29)	(52)
Επίπτωση μεταβολής % σε θυγατρικές	-	-	-	-	-	(1.320)	(1.320)
Διανομή Μερίσματος	-	-	-	-	-	-	-
31 Δεκεμβρίου 2020	2.010	5.216	6.980	79.674	93.881	9.409	103.290

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων – Στοιχεία Εταιρείας

	Σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικό υπέρ το άρτιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
1 Ιανουαρίου 2019		2.010	5.216	4.733	76.685	88.643
Καθαρό κέρδος χρήσης		-	-	-	9.695	9.695
Λοιπά συνολικά εισοδήματα						
Συναλλαγματικές διαφορές	18	-	-	47	-	47
Μεταβολή εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων	18	-	-	(40)	-	(40)
Αναλογιστικές ζημίες	18	-	-	3	-	3
Λοιπά		-	-	-	-	-
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης (μετά από φόρους)		-	-	10	-	10
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) χρήσης		-	-	10	9.695	9.705
31 Δεκεμβρίου 2019		2.010	5.216	4.743	86.380	98.348
1 Ιανουαρίου 2020		2.010	5.216	4.743	86.380	98.348
Καθαρά κέρδη χρήσης		-	-	-	(10.324)	(10.324)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα						
Συναλλαγματικές διαφορές	18	-	-	(1)	-	(1)
Μεταβολή εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων	18	-	-	(47)	-	(47)
Αναλογιστικές ζημίες	18	-	-	(33)	-	(33)
Λοιπές συνολικά εισοδήματα χρήσης (μετά από φόρους)		-	-	(81)	-	(81)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης		-	-	(81)	(10.324)	(10.404)
31 Δεκεμβρίου 2020		2.010	5.216	4.662	76.055	87.944

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 83 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	Σημ.	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
		01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Λειτουργικές δραστηριότητες					
Καθαρές ταμειακές ροές / (εκροές) από λειτουργικές δραστηριότητες	30	8.955	16.369	(479)	3.178
Καταβληθέντες τόκοι		(2.151)	(2.750)	(840)	(899)
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος		(834)	(5.210)	(319)	(3.305)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		5.970	8.409	(1.638)	(1.027)
Επενδυτικές δραστηριότητες					
Αγορές ενσώματων παγίων		(2.922)	(5.427)	(2.361)	(3.518)
Αγορές άυλων περιουσιακών στοιχείων	6	(12)	(14)	(7)	(13)
Πωλήσεις ενσώματων παγίων		2.078	50	0	8
Πωλήσεις άυλων παγίων		-	0	0	0
Μερίσματα εισπραχθέντα		(0)	15	8.079	6.461
Αγορά θυγατρικών & αύξηση μετοχικού κεφαλαίου θυγατρικών	7	-	(6.401)	(6.123)	(9.901)
Αγορά συγγενών εταιρειών		-	(98)	-	(98)
Πώληση θυγατρικών		-	63	18	2.363
Τόκοι που εισπράχθηκαν		336	362	317	179
Εισπράξεις από αποπληρωμές δανείων συνδεδεμένων μερών		-	(0)	450	830
Δάνεια χορηγηθέντα σε συνδεδεμένα μέρη		(18)	(10.440)	(45)	(11.090)
Δεσμευμένες καταθέσεις		68	-	-	-
Ταμειακά διαθέσιμα κατά την εξαγορά / απορρόφηση / πώληση θυγατρικής		(24)	763	-	-
Σύνολο εισροών από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		(495)	(21.126)	329	(14.779)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες					
Μερίσματα πληρωθέντα		(1.686)	(8.558)	-	0
Καταβληθείς φόρος μερισμάτων		-	(32)	-	-
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια		1.866	9.096	1.500	5.700
Εξοφλήσεις δανείων		(3.026)	(5.584)	(500)	-
Πληρωμές κεφαλαίου χρηματοδοτικών μισθώσεων (χρεολύσια)		(1.968)	(1.554)	(1.103)	(1.052)
Ληφθείσες επιχορηγήσεις		25	-	-	-
Δεσμευμένες καταθέσεις		-	(695)	-	-
Εξοφλήσεις δανείων αναληφθέντων από συνδεδεμένα μέρη		-	-	-	(1.983)
Έξοδα αύξησης μετοχικού κεφαλαίου		(28)	-	-	-
Σύνολο εκροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)		(4.816)	(7.327)	(104)	2.665
Καθαρή αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α)+(β)+(γ)		659	(20.045)	(1.414)	(13.141)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	16	27.357	47.402	10.809	23.950
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	16	28.016	27.357	9.396	10.809

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 83 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

1 Γενικές πληροφορίες

Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις της ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε. (η «Εταιρεία») και τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και των θυγατρικών της (μαζί ο «Όμιλος»), για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ»).

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται κυρίως στους κλάδους των κατασκευών με έμφαση σε περιβαλλοντικά τεχνικά έργα (ΧΥΤΑ), και της διαχείρισης απορριμμάτων και αποβλήτων. Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στην Ελλάδα, Κροατία, Σλοβενία, Βουλγαρία, Γερμανία, Σκόπια, Κύπρο και Ιορδανία.

Η Εταιρεία έχει συσταθεί και είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα και η διεύθυνση της έδρας της και τα κεντρικά γραφεία της είναι στην οδό Ερμού 25, 145 64 Κηφισιά Αττικής. Η Εταιρεία ίδρυσε τον Ιούνιο του 2012 υποκατάστημα στην Ριέκα της Κροατίας με σκοπό την εκτέλεση και την εξυπηρέτηση των αναληφθέντων έργων. Επίσης, ίδρυσε τον Ιανουάριο 2014 υποκατάστημα στη Λιουμπλιάνα της Σλοβενίας.

Η Εταιρεία αποτελεί θυγατρική της εταιρείας ΕΛΛΑΚΤΩΡ Α.Ε., εισηγμένης στο ΧΑ, η οποία κατέχει το 94,44% ως μέτοχος της Εταιρείας.

Οι οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 04 Οκτωβρίου 2021, και τελούν υπό την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και είναι διαθέσιμες στη διεύθυνση διαδικτύου της Εταιρείας: www.etae.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 ενοποιημένες και εταιρικές οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τον κανόνα του ιστορικού κόστους εκτός από ορισμένα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (συμπεριλαμβανομένων και των παραγώγων), τα οποία έχουν αποτιμηθεί στην εύλογη αξία τους.

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσης από την Διοίκηση κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών που έχουν υιοθετηθεί. Οι περιοχές που εμπριέχουν 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 2020 προετοιμάζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και παρουσιάζουν εύλογα την χρηματοοικονομική θέση, τα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές του Ομίλου με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

2.1.2 Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα

Στις 11 Μαρτίου 2020, ο Παγκόσμιος Οργανισμός Υγείας ανακήρυξε τον ιό Covid-19 ως πανδημία, δεδομένης της ταχείας εξάπλωσής του σε ολόκληρο τον κόσμο. Πολλές κυβερνήσεις ανά τον κόσμο έχουν ήδη λάβει αυστηρά μέτρα για να βοηθήσουν στον περιορισμό και την καθυστέρηση της εξάπλωσης του ιού, τα οποία έχουν επιβραδύνει τις οικονομίες παγκοσμίως, προκαλώντας σημαντική αναστάτωση στις επιχειρηματικές δραστηριότητες και την καθημερινή ζωή.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Πολλές χώρες, συμπεριλαμβανομένης της Ελλάδας, έχουν υιοθετήσει έκτακτα και οικονομικώς επιζήμια μέτρα περιορισμού, συμπεριλαμβανομένης της υποχρέωσης των εταιρειών να μειώσουν ή ακόμη και να αναστείλουν τις συνήθεις επιχειρηματικές δραστηριότητες. Οι κυβερνήσεις έχουν επίσης επιβάλει περιορισμούς στις μετακινήσεις, καθώς και αυστηρά μέτρα καραντίνας. Κλάδοι όπως ο τουρισμός, η φιλοξενία και η ψυχαγωγία, αναμένεται να επηρεαστούν άμεσα από αυτά τα μέτρα. Άλλοι κλάδοι όπως η μεταποίηση και οι χρηματοοικονομικές υπηρεσίες αναμένεται να επηρεαστούν έμμεσα.

Τα αυστηρά περιοριστικά μέτρα χαλάρωσαν σταδιακά από τις αρχές Μαΐου, οδηγώντας σε σταδιακή ανάκαμψη της οικονομικής δραστηριότητας και της εγχώριας ζήτησης. Ωστόσο, λόγω της σταθερής αύξησης του αριθμού των κρουσμάτων κατά τη διάρκεια του καλοκαιριού και ιδίως από τον Αύγουστο, η ελληνική κυβέρνηση επανέφερε κάποια από τα μέτρα και τους περιορισμούς προκειμένου να περιορίσει την εξάπλωση του Covid 19. Παρά τα μέτρα που ελήφθησαν τους προηγούμενους μήνες, η κατάσταση στη χώρα επιδεινώθηκε με σημαντική αύξηση των κρουσμάτων και του νέου στελέχους του ιού, και η κυβέρνηση ανακοίνωσε ακόμη πιο αυστηρά μέτρα, συμπεριλαμβανομένων τοπικών περιοριστικών μέτρων, προκειμένου να ελέγξει την εξάπλωση της πανδημίας και να διασφαλιστεί η δημόσια υγεία.

Ο Όμιλος, ανταποκρίθηκε άμεσα στο ξέσπασμα της πανδημίας από το τέλος Φεβρουαρίου και, προέβη σε διάφορες δράσεις αντιμετώπισης της κρίσης πανδημίας του Covid-19 με πρωταρχικό στόχο τη διασφάλιση της υγείας και της ασφάλειας των εργαζομένων του και όλων των ενδιαφερόμενων μερών, καθώς και τη διασφάλιση της ομαλής λειτουργίας των δραστηριοτήτων του και τον εφοδιασμό της αγοράς. Οι δράσεις αυτές περιλαμβάνουν:

- Υιοθέτηση έγκαιρου και επιτυχούς νέου μοντέλου εργασίας εξ αποστάσεως (τηλεργασία) όπου αυτό είναι εφικτό, απομακρυσμένη υποστήριξη πληροφοριακών συστημάτων, τροποποίηση προγραμμάτων βάρδιας.
- Αξιοποίηση της ψηφιακής τεχνολογίας και αναβάθμιση των υποδομών τηλεργασίας.
- Σύνταξη Πολιτικής για την πρόληψη και αντιμετώπιση των προβλημάτων από την πανδημία Covid- 19, αναλυτικές οδηγίες πρόληψης και σενάρια ασκήσεων, σχεδιασμό και εφαρμογή διαδικασιών χειρισμού περιστατικών ύποπτων κρουσμάτων.
- Συνεχή ενημέρωση και υγειονομική υποστήριξη των εργαζόμενων (δίκτυο γιατρών, γραμμή ψυχολογικής υποστήριξης).
- Τακτικές απολυμάνσεις σε όλους τους εργασιακούς χώρους, διάθεση κατάλληλων μέσων ατομικής προστασίας (ΜΑΠ) πρόληψης.

Η εξέλιξη της πανδημίας, τόσο παγκοσμίως, όσο και στην Ελλάδα δεν επηρέασαν σημαντικά τα αποτελέσματα και την χρηματοοικονομική θέση του Ομίλου. Σε κάθε περίπτωση, η μητρική εταιρεία ΗΛΕΚΤΩΡ, οι θυγατρικές της εταιρείες και οι ελεγχόμενες από αυτή κοινοπραξίες, λόγω και της ιδιαιτερότητας των δραστηριοτήτων τους για τη δημόσια υγεία, έχουν λάβει εγκαίρως και προσηκόντως όλα τα απαραίτητα μέτρα σχετικά με την προστασία των εργαζομένων και τον περιορισμό της εξάπλωσης του ιού. Παράλληλα, πραγματοποιείται κάθε δυνατή προσπάθεια για τον περιορισμό των όποιων λειτουργικών ή άλλων επιπτώσεων της κρίσης αυτής, οι οποίες αξιολογούνται και προσεγγίζονται σε συνδυασμό με τα μέτρα στήριξης που λαμβάνουν οι εκάστοτε κυβερνήσεις στις χώρες όπου δραστηριοποιείται ο κλάδος Περιβάλλοντος.

Η Διοίκηση αξιολογεί διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις στον Όμιλο και στην Εταιρεία, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν αρνητικών.

2.2 Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων

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 2020 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση του Ομίλου σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποιήσεις) «Ορισμός συνένωσης επιχειρήσεων»

Ο νέος ορισμός εστιάζει στην έννοια της απόδοσης μιας επιχείρησης με τη μορφή παροχής αγαθών και υπηρεσιών στους πελάτες σε αντίθεση με τον προηγούμενο ορισμό ο οποίος εστίαζε στις αποδόσεις με τη μορφή μερισμάτων, χαμηλότερου κόστους ή άλλου οικονομικού οφέλους σε επενδυτές και λοιπά μέρη. Επιπλέον αποσαφηνίζει ότι, για να θεωρηθεί επιχείρηση, ένα ολοκληρωμένο σύνολο δραστηριοτήτων και περιουσιακών στοιχείων πρέπει να περιλαμβάνει τουλάχιστον μια εισροή και μια ουσιαστική διαδικασία που από κοινού συνεισφέρουν σημαντικά στην ικανότητά του να δημιουργεί εκροή. Τέλος εισάγει την δυνατότητα προαιρετικής εξέτασης (η εξέταση συγκέντρωσης) με την οποία απλουστεύεται η εκτίμηση του κατά πόσον ένα αποκτηθέν σύνολο δραστηριοτήτων και περιουσιακών στοιχείων δεν αποτελεί επιχείρηση.

ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Ορισμός του ουσιώδους»

Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν τον ορισμό του ουσιώδους και πώς πρέπει να χρησιμοποιείται, συμπληρώνοντας τον ορισμό με οδηγίες οι οποίες παρέχονταν έως τώρα σε άλλα σημεία των ΔΠΧΑ. Επιπλέον, έχουν βελτιωθεί οι διευκρινίσεις που συνοδεύουν τον ορισμό. Τέλος, οι τροποποιήσεις διασφαλίζουν ότι ο ορισμός του ουσιώδους εφαρμόζεται με συνέπεια σε όλα τα ΔΠΧΑ.

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς»

Οι τροποποιήσεις αλλάζουν ορισμένες απαιτήσεις σχετικά με τη λογιστική αντιστάθμισης κινδύνου ώστε να παρέχουν διευκόλυνση σχετικά με τις πιθανές επιπτώσεις της αβεβαιότητας που θα προκαλέσει η αλλαγή των επιτοκίων αναφοράς. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πρόσθετες πληροφορίες στους επενδυτές σχετικά με τις σχέσεις αντιστάθμισής τους, οι οποίες επηρεάζονται άμεσα από αυτές τις αβεβαιότητες.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιουνίου 2020)

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

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς – Φάση 2» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2021)

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.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

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

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

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα συσχετιζόμενο 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. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζονται 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.

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

Οι τροποποιήσεις που παρατίθενται παρακάτω περιλαμβάνουν αλλαγές σε δύο ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

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

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

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

2.3 Ενοποίηση

(α) Θυγατρικές εταιρείες

Θυγατρικές είναι οι οικονομικές οντότητες στις οποίες ο Όμιλος ασκεί έλεγχο επί της λειτουργίας τους. Ο Όμιλος ελέγχει μία εταιρεία όταν εκτίθεται σε ή έχει δικαιώματα σε μεταβλητές αποδόσεις της εταιρείας λόγω της συμμετοχής του στην εταιρεία αυτή και έχει την ικανότητα να επηρεάσει αυτές τις αποδόσεις μέσω της εξουσίας του στην εταιρεία αυτή. Η ύπαρξη και η επίδραση των δικαιωμάτων ψήφου που μπορούν να εξασκηθούν ή να μετατραπούν συνεκτιμούνται για να τεκμηριωθεί ότι ο Όμιλος ελέγχει την οικονομική οντότητα. Έλεγχος μπορεί να υπάρχει και σε περιπτώσεις όπου η συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο με δικαίωμα ψήφου είναι μικρότερη του 50%, αλλά ο Όμιλος είναι σε θέση να εξασκήσει έλεγχο στις οικονομικές και επιχειρηματικές πολιτικές, de facto. De facto έλεγχος υφίσταται όταν ο αριθμός των δικαιωμάτων ψήφου του Ομίλου, σε σχέση με τον αριθμό αλλά και την κατανομή των δικαιωμάτων των άλλων μετόχων, δίνουν τη δυνατότητα ελέγχου από τον Όμιλο των χρηματοοικονομικών και επιχειρηματικών πολιτικών.

Οι θυγατρικές ενοποιούνται με ολική ενοποίηση από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος επ' αυτών και παύουν να ενοποιούνται κατά την ημερομηνία που τέτοιος έλεγχος δεν υφίσταται.

Οι συνενώσεις επιχειρήσεων λογιστικοποιούνται βάσει της μεθόδου εξαγοράς. Το κόστος εξαγοράς υπολογίζεται ως η εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων που εκχωρούνται, των υποχρεώσεων που έχουν αναληφθεί ή υφίστανται, και των συμμετοχικών τίτλων που έχουν εκδοθεί κατά την ημερομηνία της συναλλαγής. Το κόστος εξαγοράς περιλαμβάνει την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων που προκύπτουν από συμφωνίες ενδεχόμενων ανταλλαγμάτων. Τα εξατομικευμένα περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που αποκτώνται σε μία επιχειρηματική συνένωση επιμετρώνται καταρχήν στην εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία της εξαγοράς. Εάν υπάρχει, ο Όμιλος αναγνωρίζει μια ελέγχουσα συμμετοχή στη θυγατρική είτε στην εύλογη αξία είτε στην αξία του μεριδίου της μη ελέγχουσας συμμετοχής στην καθαρή θέση της αποκτηθείσας εταιρείας. Ο Όμιλος αναγνωρίζει τις μη ελέγχουσες συμμετοχές, στην αναλογία τους στην καθαρή θέση της θυγατρικής. Τα έξοδα εξαγοράς καταχωρούνται στα αποτελέσματα κατά την πραγματοποίησή τους.

Σε συνένωση επιχειρήσεων που επιτυγχάνεται σταδιακά, ο αποκτών θα επιμετρήσει εκ νέου τα συμμετοχικά δικαιώματα που κατείχε προηγουμένως στον αποκτώμενο στην εύλογη αξία κατά την ημερομηνία της απόκτησης και θα αναγνωρίσει τυχόν κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα.

Τυχόν ενδεχόμενο αντάλλαγμα που δίνεται από τον Όμιλο αναγνωρίζεται αρχικά στην εύλογη αξία του κατά την ημερομηνία εξαγοράς. Αλλαγές στην εύλογη αξία του ενδεχόμενου ανταλλάγματος που πληρούν τις προϋποθέσεις χαρακτηρισμού τους ως περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση αναγνωρίζονται σύμφωνα με το ΔΛΠ 39 είτε στα αποτελέσματα είτε ως επίδραση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα. Ενδεχόμενο αντάλλαγμα που αναγνωρίζεται ως καθαρή θέση, δεν επανεκτιμάται και ο μεταγενέστερος διακανονισμός λογιστικοποιείται μέσα στην καθαρή θέση.

Όταν το άθροισμα (α) του κόστους εξαγοράς, (β) του ποσού που αναγνωρίστηκε ως μη ελέγχουσες συμμετοχές και (γ) της εύλογης αξίας κατά την ημερομηνία εξαγοράς του μεριδίου του Ομίλου, εφόσον η συνένωση επιτυγχάνεται σταδιακά, είναι μεγαλύτερο σε σχέση με τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν, το υπερβάλλον ποσό αναγνωρίζεται ως υπεραξία. Εάν το ανωτέρω άθροισμα είναι μικρότερο από την εύλογη αξία των καθαρών περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν, η διαφορά καταχωρείται απευθείας στα αποτελέσματα.

Διεταιρικές συναλλαγές, υπόλοιπα και μη πραγματοποιημένα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ των εταιρειών του Ομίλου απαλείφονται. Οι μη πραγματοποιημένες ζημιές, επίσης απαλείφονται εκτός εάν η συναλλαγή παρέχει ενδείξεις απομείωσης του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου. Οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

υιοθετηθεί από τον Όμιλο. Στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της Μητρικής οι θυγατρικές αποτιμώνται στο κόστος μείον την απομείωση.

(β) Μεταβολές σε ποσοστά συμμετοχής σε θυγατρικές χωρίς απώλεια ελέγχου

Συναλλαγές με τους μετόχους μειοψηφίας οι οποίες δεν επηρεάζουν τον έλεγχο που ασκεί ο Όμιλος στη θυγατρική, επιμετρώνται και καταχωρούνται ως συναλλαγές κεφαλαίου (equity transactions) – δηλαδή ο χειρισμός είναι ο ίδιος με αυτόν που ακολουθείται στις συναλλαγές με τους κύριους μετόχους του Ομίλου. Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος που καταβλήθηκε και του αποκτηθέντος σχετικού μεριδίου της λογιστικής αξίας των ιδίων κεφαλαίων της θυγατρικής, αφαιρείται από τα ίδια κεφάλαια. Κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από την πώληση στους μετόχους της μειοψηφίας καταχωρούνται επίσης στα ίδια κεφάλαια.

(γ) Πώληση/παύση ελέγχου θυγατρικής

Μόλις ο Όμιλος παύσει να έχει έλεγχο στη θυγατρική, το εναπομένον ποσοστό συμμετοχής επιμετράται εκ νέου στην εύλογη αξία του, ενώ τυχόν διαφορές καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Κατόπιν, το περιουσιακό αυτό στοιχείο κατηγοριοποιείται ως συγγενής επιχείρηση, ή χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού με αξία κτήσης την εύλογη αυτή αξία. Επιπροσθέτως, ποσά που είχαν προηγουμένως καταχωρηθεί στα Λοιπά συνολικά εισοδήματα, θα λογιστικοποιηθούν όπως στην περίπτωση της πώλησης θυγατρικής κι επομένως ενδέχεται να λογιστικοποιηθούν στα αποτελέσματα.

(δ) Συγγενείς επιχειρήσεις

Συγγενείς είναι οι οικονομικές οντότητες, στις οποίες ο Όμιλος έχει ουσιώδη επιρροή, αλλά όχι έλεγχο, το οποίο γενικά ισχύει όταν τα ποσοστά συμμετοχής κυμαίνονται μεταξύ 20% και 50% των δικαιωμάτων ψήφου. Οι επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις λογιστικοποιούνται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Σύμφωνα με τη μέθοδο της καθαρής θέσης, η επένδυση σε μία συγγενή επιχείρηση αναγνωρίζεται αρχικά στο κόστος κτήσης και η λογιστική αξία αυξάνεται ή μειώνεται για να αναγνωρίσει το μερίδιο του επενδυτή στα κέρδη ή τις ζημιές της συγγενούς μετά την ημερομηνία της απόκτησης. Ο λογαριασμός των επενδύσεων σε συγγενείς επιχειρήσεις περιλαμβάνει και την υπεραξία που προέκυψε κατά την εξαγορά (μειωμένη με τυχόν ζημιές απομείωσης).

Σε περίπτωση πώλησης ποσοστού συμμετοχής σε συγγενή επιχείρηση, όπου όμως ο Όμιλος συνεχίζει να ασκεί σημαντική επιρροή, μόνο η αναλογία στα ποσά που είχαν προηγουμένως καταχωρηθεί απευθείας στα Λοιπά συνολικά εισοδήματα θα καταχωρηθεί στα αποτελέσματα.

Το μερίδιο του Ομίλου στα κέρδη ή τις ζημιές των συγγενών επιχειρήσεων μετά την εξαγορά αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων, ενώ το μερίδιο των μεταβολών στα Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά την εξαγορά, αναγνωρίζεται στα Λοιπά συνολικά εισοδήματα. Οι συσσωρευμένες μεταβολές μετά την εξαγορά επηρεάζουν τη λογιστική αξία των επενδύσεων σε συγγενείς επιχειρήσεις με αντίστοιχη προσαρμογή στην τρέχουσα αξία της επένδυσης. Στην περίπτωση που το μερίδιο του Ομίλου επί των ζημιών μιας συγγενούς υπερβεί την αξία της επένδυσης στη συγγενή, δεν αναγνωρίζονται επιπλέον ζημιές, εκτός εάν έχουν γίνει πληρωμές ή έχουν αναληφθεί περαιτέρω δεσμεύσεις για λογαριασμό της συγγενούς.

Ο Όμιλος εξετάζει σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού, εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης των επενδύσεων σε συγγενείς επιχειρήσεις. Εάν κάποια επένδυση πρέπει να απομειωθεί, ο Όμιλος υπολογίζει το ποσό της απομείωσης ως τη διαφορά μεταξύ του ανακτήσιμου ποσού της επένδυσης και της λογιστικής της αξίας.

Μη πραγματοποιημένα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ του Ομίλου και των συγγενών επιχειρήσεων απαλείφονται κατά το ποσοστό συμμετοχής του Ομίλου στις συγγενείς επιχειρήσεις. Μη πραγματοποιημένες ζημιές απαλείφονται επίσης κατά το ποσοστό συμμετοχής του Ομίλου σε αυτές, εκτός εάν η συναλλαγή παρέχει ενδείξεις απομείωσης του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου. Οι λογιστικές αρχές των συγγενών επιχειρήσεων έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον Όμιλο. Στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της μητρικής οι συγγενείς αποτιμώνται στο κόστος μείον την απομείωση.

(ε) 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.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

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 μερίδιο 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).

Με βάση το ΔΛΠ 31, ο Όμιλος λογιστικοποιούσε τις από κοινού συμφωνίες στις οποίες συμμετείχε, χρησιμοποιώντας την αναλογική μέθοδο ενοποίησης. Εξαίρεση αποτελούσαν εκείνες που βρίσκονταν σε αδράνεια κατά την ημερομηνία πρώτης εφαρμογής των ΔΠΧΑ ή ήταν μη σημαντικές, οι οποίες ενοποιούνταν με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Για αυτές, ο Όμιλος και μετά την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 11, διατηρεί τον τρόπο ενοποίησής τους με τη μέθοδο της καθαρής θέσης μέχρι την οριστική εκκαθάρισή τους. Οι κύριες από κοινού συμφωνίες όπου ο Όμιλος 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, ο Όμιλος λογιστικοποιεί τα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις, τα έσοδα και τα έξοδα με βάση το μερίδιό του στα σχήματα. Στη Σημείωση 9 παρουσιάζονται αναλυτικά τα μερίδια του Ομίλου στις κοινές επιχειρήσεις που συμμετέχει.

Ως κοινοπραξίες, ο Όμιλος έχει κατατάξει τις εταιρείες που παρουσιάζονται στη Σημείωση 8 (μαζί με τις συγγενείς εταιρείες) στις οποίες τα μέρη που συμμετέχουν διαθέτουν δικαιώματα επί των καθαρών περιουσιακών στοιχείων των εταιρειών και γι' αυτό ενοποιούνται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της καθαρής θέσης σύμφωνα με το ΔΛΠ 28.

2.4 Συναλλαγματικές μετατροπές

(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

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

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τη χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά την διάρκεια της χρήσης και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα, εκτός από την περίπτωση που μεταφέρονται απευθείας στα Λοιπά συνολικά εισοδήματα λόγω του ότι αναφέρονται σε πράξεις αντιστάθμισης κινδύνων χρηματορικών και σε πράξεις αντιστάθμισης κινδύνων καθαρών επενδύσεων.

(γ) Εταιρείες του Ομίλου

Η μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων των εκμεταλλεύσεων στο εξωτερικό του Ομίλου (καμία εκ των οποίων δεν έχει νόμισμα υπερπληθωριστικής οικονομίας), οι οποίες έχουν διαφορετικό λειτουργικό νόμισμα από το νόμισμα παρουσίασης του Ομίλου γίνεται ως εξής:

- i) Τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις μετατρέπονται με τις ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού,
- ii) Τα έσοδα και τα έξοδα μετατρέπονται με τις μέσες ισοτιμίες της περιόδου (εκτός εάν η μέση ισοτιμία δεν είναι λογική προσέγγιση της συσσωρευμένης επίδρασης των ισοτιμιών που ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες των συναλλαγών, στην οποία περίπτωση τα έσοδα και έξοδα μετατρέπονται με τις ισοτιμίες που ίσχυαν τις ημερομηνίες των συναλλαγών) και
- iii) Οι προκύπτουσες συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται στα Λοιπά συνολικά εισοδήματα και μεταφέρονται στα αποτελέσματα με την πώληση των επιχειρήσεων αυτών.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την μετατροπή της καθαρής επένδυσης σε επιχείρηση εξωτερικού καθώς και του δανεισμού που έχει χαρακτηριστεί ως αντιστάθμιση της επένδυσης αυτής, καταχωρούνται στα Λοιπά συνολικά εισοδήματα. Κατά την πώληση μέρους ή του συνόλου επιχείρησης εξωτερικού, οι συσσωρευμένες συναλλαγματικές διαφορές μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσεως ως μέρος του κέρδους ή ζημίας από τη πώληση.

Υπεραξίες και τροποποιήσεις της εύλογης αξίας που προέρχονται από την εξαγορά ξένων εταιρειών θεωρούνται σαν στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού της ξένης εταιρείας και αποτιμούνται με την ισοτιμία της ημερομηνίας του ισολογισμού. Οι προκύπτουσες συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται στα Λοιπά συνολικά εισοδήματα.

2.5 Μισθώσεις

(α) Εταιρεία Ομίλου ως μισθωτής

Αναγνώριση και αρχική επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού

Κατά την ημερομηνία έναρξης μίας μισθωτικής περιόδου ο Όμιλος 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 τον Όμιλο 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. Ο Όμιλος 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, ο Όμιλος 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 του Ομίλου.

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

- (α) τις σταθερές καταβολές μείον τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μίσθωσης,
- (β) τις τυχόν μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που εξαρτώνται από τη μελλοντική μεταβολή δεικτών ή επιτοκίων, οι οποίες επιμετρώνται αρχικά χρησιμοποιώντας την τιμή του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου,
- (γ) τα ποσά που αναμένεται να καταβάλλει ο Όμιλος ως εγγυήσεις υπολειμματικής αξίας,
- (δ) την τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς εφόσον είναι ουσιαστικά βέβαιο ότι ο Όμιλος θα εξασκήσει το δικαίωμα, και
- ε) τις καταβολές ποινών για τον τερματισμό της μίσθωσης, εάν η μισθωτική περίοδος αντανακλά την εξάσκηση του δικαιώματος του Ομίλου για τον τερματισμό της μίσθωσης.

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

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερη επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, ο Όμιλος 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.

Ο Όμιλος 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, ο Όμιλος επιμετρά την υποχρέωση μίσθωσης, ως ακολούθως:

- (α) αυξάνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανakλά το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης,
- (β) μειώνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανakλά τα μισθώματα που έχουν καταβληθεί, και
- (γ) επιμετρώντας εκ νέου την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανakλά τυχόν επανεκτίμηση ή τροποποίηση της μίσθωσης.

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

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, ο Όμιλος 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 Ομίλου ως εκμισθωτής

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

Έσοδα από μισθώσεις

Τα έσοδα από μισθώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Τα μεταβλητά έσοδα που προκύπτουν λόγω επίτευξης συγκεκριμένου επιπέδου πωλήσεων από τα εκμισθωμένα καταστήματα αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν είναι εξαιρετικά πιθανή η είσπραξή τους. Τα έσοδα από μισθώσεις της μητρικής εταιρείας ταξινομούνται στη γραμμή "Λοιπά Έσοδα" της Κατάστασης Αποτελεσμάτων καθώς η εκμίσθωση των ακινήτων της αποτελεί παρεπόμενη δραστηριότητα.

2.6 Προκαταβολές για μακροπρόθεσμες μισθώσεις

Οι προκαταβολές για μακροπρόθεσμες μισθώσεις περιλαμβάνουν απαιτήσεις του Ομίλου από διάφορους χρεώστες και αφορούν κυρίως απαιτήσεις των θυγατρικών από προκαταβολές μισθωμάτων σε εκμισθωτές ακινήτων. Οι αποσβέσεις λογίζονται για την περίοδο εκμίσθωσης.

2.7 Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις

Τα ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομείωση (Σημείωση 2.9). Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την απόκτηση των παγίων στοιχείων.

Όλα τα ποσά είναι σε γιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

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

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

- Κτίρια	20 – 28	έτη
- Μηχανολογικός εξοπλισμός	6 – 9	έτη
- Ειδικός μηχανολογικός εξοπλισμός και εγκαταστάσεις	18 – 28	έτη
- Αυτοκίνητα	5 – 7	έτη
- Λοιπός εξοπλισμός	1 – 5	έτη

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

Από το 2014 αυξήθηκε η ωφέλιμη ζωή των αιολικών πάρκων από 20 σε 27 έτη λόγω επταετούς παράτασης των συμβάσεων λειτουργίας σύμφωνα με το Ν. 4254/2014.

Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση περιλαμβάνουν πάγια υπό εκτέλεση που απεικονίζονται στο κόστος τους. Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση δεν αποσβένονται μέχρι να ολοκληρωθεί το πάγιο και να τεθεί σε παραγωγική λειτουργία.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα (Σημείωση 2.9).

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.

2.8 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

(α) Υπεραξία

Η υπεραξία προκύπτει από εξαγορά θυγατρικών και αποτελεί το υπερβάλλον ποσό μεταξύ του αθροίσματος του τιμήματος εξαγοράς, του ποσού της μη ελέγχουσας συμμετοχής στην αποκτηθείσα εταιρεία και της εύλογης αξίας οποιασδήποτε προηγούμενης συμμετοχής στην αποκτηθείσα εταιρεία κατά την ημερομηνία εξαγοράς και της εύλογης αξίας των αναγνωρίσιμων καθαρών περιουσιακών στοιχείων της θυγατρικής που αποκτήθηκε. Η υπεραξία από εξαγορές θυγατρικών εταιρειών αναγνωρίζεται στις ασώματες ακινητοποιήσεις. Η υπεραξία δεν αποσβένεται και ελέγχεται για απομείωση ετησίως ή πιο συχνά αν γεγονότα ή περιστάσεις καταδεικνύουν ενδεχόμενη απομείωση και αναγνωρίζεται στο κόστος μείον τις όποιες ζημιές απομείωσης. Ζημιές από υπεραξία δεν αντιστρέφονται.

Η υπεραξία κατανέμεται στις μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών για την πραγματοποίηση του ελέγχου απομείωσης. Η κατανομή γίνεται στις μονάδες ή στις ομάδες των μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών που αναμένεται να ωφεληθούν από τις επιχειρηματικές συνενώσεις στις οποίες δημιουργήθηκε η υπεραξία και αναγνωρίζεται σύμφωνα με το λειτουργικό τομέα.

Κέρδη και ζημιές από την πώληση μιας επιχείρησης περιλαμβάνουν τη λογιστική αξία της υπεραξίας που αντιστοιχεί στην επιχείρηση που πωλήθηκε.

Η αρνητική υπεραξία διαγράφεται στα αποτελέσματα.

(β) 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.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

(γ) Δικαίωμα Παραχώρησης

Τα Δικαιώματα Παραχώρησης αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο στη διάρκεια της Σύμβασης Παραχώρησης (Σημείωση 2.22).

2.9 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως και επίσης όταν κάποια γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Τα περιουσιακά στοιχεία που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. 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 χρηματοροών που αναμένεται να δημιουργηθούν με βάση την εκτίμηση της διοίκησης για τις μελλοντικές οικονομικές και λειτουργικές συνθήκες). Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών. Μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός από υπεραξία, που έχουν υποστεί απομείωση επανεκτιμούνται για πιθανή αντιστροφή της απομείωσης σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού.

2.10 Χρηματοοικονομικά μέσα

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων:

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

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

- I. Χρεόγραφα στο αποσβέσιμο κόστος για τα χρεόγραφα τα οποία αποκτώνται στα πλαίσια ενός επιχειρηματικού μοντέλου, που σκοπό έχει τη διατήρησή τους ώστε να εισπραχθούν οι συμβατικές ταμειακές ροές, ενώ ταυτόχρονα πληρούν το SPPI κριτήριο. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αυτής της κατηγορίας αποτιμώνται μεταγενέστερα βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου (EIR) και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους. Οποιοδήποτε κέρδος ή ζημιά προκύπτει όταν το περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, τροποποιείται ή απομειώνεται, αναγνωρίζεται αμέσως στην κατάσταση αποτελεσμάτων.
- II. Συμμετοχικοί τίτλοι στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης συνολικού εισοδήματος, χωρίς μεταφορά των κερδών ή ζημιών στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης κατά την απο-αναγνώριση τους. Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται μόνο οι συμμετοχικοί τίτλοι τους οποίους ο Όμιλος έχει την πρόθεση να κρατήσει στο προβλεπόμενο μέλλον και έχει αμετάκλητα αποφασίσει να τους ταξινομήσει κατά τον τρόπο αυτό στην αρχική αναγνώρισή τους ή στη μετάβαση στο ΔΠΧΑ 9. Οι συμμετοχικοί τίτλοι στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης συνολικού εισοδήματος δεν υπόκεινται σε απομείωση. Μερίσματα από τέτοιες επενδύσεις συνεχίζουν να αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, εκτός αν αντιπροσωπεύουν ανάκτηση του κόστους της επένδυσης.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

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 στον Όμιλο ή την Εταιρεία).

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

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αξιολογούν 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:

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

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

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

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

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

- τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών πόρων έχουν εκπνεύσει,
- ο Όμιλος ή 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
- ο Όμιλος ή η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει το δικαίωμα εισροής ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο ενώ παράλληλα, είτε (α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη από αυτό είτε (β) δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Όταν ο Όμιλος ή 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 ο Όμιλος 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 του Ομίλου στο περιουσιακό στοιχείο αυτό. Στην περίπτωση αυτή, ο Όμιλος 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 ο Όμιλος ή 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 ο Όμιλος 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 αντιστοιχες 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 ο Όμιλος ή 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.

2.11 Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία

Εταιρείες του Ομίλου αξιολογούν κατά περίπτωση τη σύναψη συμβάσεων παράγωγων χρηματοοικονομικών στοιχείων με στόχο να αντισταθμίσουν την έκθεση σε κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων που συνδέεται με μακροχρόνιες δανειακές συμβάσεις.

Ο Όμιλος τεκμηριώνει, κατά την έναρξη μιας συναλλαγής, τη σχέση μεταξύ των αντισταθμιστικών μέσων και των αντισταθμιζόμενων στοιχείων, καθώς επίσης και τη στρατηγική διαχείρισης κινδύνου για την ανάληψη διαφόρων αντισταθμιστικών ενεργειών. Αυτή η διαδικασία περιλαμβάνει τη σύνδεση όλων των παραγώγων που ορίζονται ως αντισταθμιστικά μέσα με συγκεκριμένα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού ή με συγκεκριμένες δεσμεύσεις ή προβλεπόμενες συναλλαγές. Επιπλέον, γίνεται εκτίμηση, κατά την έναρξη της αντιστάθμισης και σε συνεχή βάση, του βαθμού στον οποίο τα παράγωγα που χρησιμοποιούνται σε αντισταθμιστικές συναλλαγές είναι ιδιαίτερα αποτελεσματικά στην εξουδετέρωση των μεταβολών στις τρέχουσες αξίες ή στις ταμειακές ροές των αντισταθμιζόμενων στοιχείων.

Οι εύλογες αξίες των παράγωγων εργαλείων που χρησιμοποιούνται για σκοπούς αντιστάθμισης γνωστοποιούνται στη Σημείωση 12. Οι μεταβολές στο Αποθεματικό αντιστάθμισης ταμειακών ροών στα Λοιπά συνολικά έσοδα γνωστοποιούνται στη Σημείωση 18. Η συνολική εύλογη αξία των παραγώγων αντιστάθμισης κατατάσσεται στο μη κυκλοφορούν ενεργητικό ή στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις όταν το εναπομένον αντισταθμιζόμενο στοιχείο έχει διάρκεια μεγαλύτερη των 12 μηνών, ή στο κυκλοφορούν ενεργητικό ή στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εφόσον η εναπομένουσα διάρκεια του αντισταθμιζόμενου στοιχείου είναι μικρότερη των 12 μηνών. Παράγωγα που κατέχονται για εμπορία κατατάσσονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό ή στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Αντιστάθμιση Ταμειακών Ροών

Τα παράγωγα στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος (εύλογη αξία) κατά την ημερομηνία σύναψης της σχετικής συμφωνίας και στη συνέχεια επιμετρούνται στην εύλογή τους αξία.

Το τμήμα της μεταβολής στην εύλογη αξία του παραγώγου που θεωρείται αποτελεσματικό και πληροί τα κριτήρια αντιστάθμισης ταμειακών ροών, αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα. Τα κέρδη ή ζημιές που σχετίζονται με το μη αποτελεσματικό τμήμα της μεταβολής αναγνωρίζονται άμεσα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων, στη γραμμή «Χρηματοοικονομικά έσοδα» ή «Χρηματοοικονομικά έξοδα».

Το σωρευτικό ποσό που καταχωρείται στα Ίδια Κεφάλαια μεταφέρεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων στις περιόδους που το αντισταθμιζόμενο στοιχείο επηρεάζει το κέρδος ή τη ζημιά της περιόδου. Το κέρδος ή τη ζημιά που συνδέεται με το αποτελεσματικό τμήμα της αντιστάθμισης των συμβάσεων ανταλλαγής κυμαινόμενων επιτοκίων δανεισμού αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων, στη γραμμή «Χρηματοοικονομικά έσοδα» ή «Χρηματοοικονομικά έξοδα».

Ωστόσο, όταν εκ της αναμενόμενης συναλλαγής που αντισταθμίζεται προκύπτει αναγνώριση ενός μη-χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού (όπως απόθεμα ή ενσώματο πάγιο), τότε τα κέρδη ή οι ζημιές που είχαν προηγουμένως καταχωρηθεί στην καθαρή θέση μεταφέρονται από τα Ίδια Κεφάλαια και συνυπολογίζονται στο αρχικό κόστος του στοιχείου ενεργητικού. Τα ποσά αυτά τελικά επιβαρύνουν τα αποτελέσματα, στην περίπτωση των αποθεμάτων μέσω του κόστους πωληθέντων, και στην περίπτωση των ενσώματων παγίων μέσω των αποσβέσεων.

Όταν ένα χρηματοοικονομικό προϊόν λήξει ή πωληθεί ή όταν μια σχέση αντιστάθμισης παύει να πληροί τα κριτήρια της αντισταθμιστικής λογιστικής, τα σωρευτικά κέρδη ή ζημιές που έχουν μέχρι εκείνη τη στιγμή καταχωρηθεί στα Ίδια Κεφάλαια παραμένουν στα Ίδια Κεφάλαια και αναγνωρίζονται όταν τελικά η αναμενόμενη συναλλαγή περάσει από την Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Όταν μια αναμενόμενη συναλλαγή δεν εκτιμάται πλέον ότι θα συμβεί, τα σωρευτικά κέρδη ή ζημιές που έχουν καταχωρηθεί στα Ίδια Κεφάλαια μεταφέρονται άμεσα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων, στη γραμμή «Λοιπά κέρδη / (ζημιές)».

2.12 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Το κόστος των ετοιμών προϊόντων και των ημιτελών αποθεμάτων περιλαμβάνει τα έξοδα σχεδιασμού, το κόστος των υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος και αναλογία των γενικών εξόδων παραγωγής.

2.13 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι τα ποσά που οφείλονται από τους πελάτες για αγαθά που πωλήθηκαν ή υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε αυτούς κατά τη συνήθη επιχειρηματική δραστηριότητα. Οι εμπορικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο ποσό του τιμήματος που δεν υπόκειται σε όρους, εκτός εάν περιέχουν σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης στην οποία περίπτωση αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία. Ο Όμιλος διατηρεί τις εμπορικές απαιτήσεις με στόχο την είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών, ως εκ τούτου τις αναγνωρίζει μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης. Η ζημιά απομείωσης για τις εμπορικές απαιτήσεις σχηματίζεται βάσει όσων αναφέρονται στη Σημείωση 2.10.

Οι εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνουν επίσης συναλλαγματικές και γραμμάτια εισπρακτέα από πελάτες.

2.14 Δεσμευμένες καταθέσεις

Οι δεσμευμένες καταθέσεις είναι ταμειακά ισοδύναμα τα οποία δεν είναι άμεσα διαθέσιμα προς χρήση. Αυτά τα ταμειακά ισοδύναμα δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν από την Εταιρεία μέχρι την επέλευση ενός συγκεκριμένου χρονικού σημείου ή γεγονότος στο μέλλον. Στις περιπτώσεις που οι δεσμευμένες καταθέσεις αναμένεται να χρησιμοποιηθούν εντός διαστήματος ενός έτους από την ημερομηνία της κατάστασης οικονομικής θέσης, ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμο

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

περιουσιακό στοιχείο. Όμως εάν δεν αναμένεται να χρησιμοποιηθούν εντός διαστήματος ενός έτους από την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομική θέσης, ταξινομούνται ως μακροπρόθεσμο περιουσιακό στοιχείο.

Οι δεσμευμένες καταθέσεις γνωστοποιούνται σε ξεχωριστή γραμμή στην κατάσταση οικονομικής θέσης αλλά συνεκτιμώνται με τα Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα και τις Προθεσμιακές Καταθέσεις άνω των 3 μηνών στον υπολογισμό του δείκτη κεφαλαιακής μόχλευσης.

2.15 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.

2.16 Μετοχικό κεφάλαιο

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

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

2.17 Δάνεια

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά την διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

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

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

2.18 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

Ο φόρος εισοδήματος της χρήσης αποτελείται από την τρέχουσα και την αναβαλλόμενη φορολογία. Ο φόρος αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων εκτός και αν σχετίζεται με ποσά που έχουν αναγνωριστεί στα λοιπά συνολικά 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 ισολογισμού στις χώρες όπου διεξάγονται οι εργασίες του Ομίλου 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.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές και νόμους που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού και αναμένεται να ισχύσουν όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις θα πραγματοποιηθούν ή οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις θα αποπληρωθούν.

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

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

2.19 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. Ο Όμιλος συμμετέχει σε διάφορα συνταξιοδοτικά προγράμματα. 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 εργαζομένους τις παροχές που σχετίζονται με την υπηρεσία τους στην παρούσα και τις προηγούμενες χρονικές περιόδους.

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

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

Το κόστος τρέχουσας υπηρεσίας του προγράμματος καθορισμένων παροχών που αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στις αποδοχές προσωπικού, αντανακλά την αύξηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών που προέρχεται από υπηρεσία εργαζομένου κατά την τρέχουσα περίοδο, αλλαγές της παροχής, περικοπές και διακανονισμούς. Το καταχωρημένο κόστος προϋπηρεσίας καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα.

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

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

Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται απευθείας στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

(β) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης πληρώνονται όταν οι εργαζόμενοι αποχωρούν πριν την ημερομηνία συνταξιοδότησεως. Ο Όμιλος 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.

2.20 Προβλέψεις

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

Όταν στις συμβάσεις παραχώρησης (Σημείωση 2.22) εμπεριέχεται η συμβατική υποχρέωση του παραχωρησιούχου να διατηρεί την υποδομή σε ένα καθορισμένο επίπεδο παροχής υπηρεσίας λειτουργίας ή να επαναφέρει την υποδομή σε συγκεκριμένη κατάσταση πριν την παραδώσει στον παραχωρητή στο τέλος της περιόδου παραχώρησης, ο Όμιλος, ως παραχωρησιούχος, αναγνωρίζει και αποτιμά αυτή την υποχρέωση σύμφωνα με το ΔΛΠ 37.

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

2.21 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα προέρχονται κυρίως από τεχνικά έργα, παραγωγή και πώληση ενέργειας και παροχή υπηρεσιών διαχείρισης απορριμμάτων.

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

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

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

Ως έσοδο ορίζεται το ποσό το οποίο μια οικονομική οντότητα αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που μεταβίβασε σε έναν πελάτη, εκτός από τα ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων (φόρος

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

προστιθέμενης αξίας, λοιποί φόροι επί των πωλήσεων). Τα μεταβλητά ποσά περιλαμβάνονται στο τίμημα και υπολογίζονται είτε με τη μέθοδο της «αναμενόμενης αξίας» είτε με τη μέθοδο του «πιο πιθανού ποσού».

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

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

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

Έσοδα από κατασκευαστικά συμβόλαια και συμβόλαια παροχής υπηρεσιών

Οι συμβάσεις με πελάτες της κατηγορίας αυτής αφορούν κυρίως στην κατασκευή ή συντήρηση δημοσίων έργων (βιολογικοί καθαρισμοί, μονάδες διαχείρισης απορριμμάτων).

Πιο συγκεκριμένα, από την ανάλυση προέκυψαν τα ακόλουθα:

- Κάθε ένα κατασκευαστικό συμβόλαιο περιλαμβάνει μια μοναδική υποχρέωση για τον κατασκευαστή. Ακόμα και στις περιπτώσεις συμβολαίων που περιλαμβάνουν τόσο τον 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 θα συνεχίσουν να αναγνωρίζονται κατά τη διάρκεια της σύμβασης, χρησιμοποιώντας μια μέθοδο υπολογισμού του εσόδου από κατασκευαστικά συμβόλαια παρόμοια με τη μέθοδο της ποσοστιαίας ολοκλήρωσης.
- 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. Στην 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 νέο πρότυπο για την αναγνώριση των πρόσθετων αξιώσεων είναι συνεπείς με την ισχύουσα πολιτική του Ομίλου 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, ο Όμιλος κατέληξε ότι δεν υπάρχει σημαντική επίδραση λόγω χρηματοδότησης.

Εάν ο Όμιλος (ή 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, ο Όμιλος (ή η Εταιρεία) απεικονίζει τη σύμβαση ως συμβατικό περιουσιακό στοιχείο. Συμβατικό περιουσιακό στοιχείο είναι το δικαίωμα της οικονομικής οντότητας σε αντάλλαγμα έναντι αγαθών ή υπηρεσιών τα οποία έχει μεταβιβάσει σε πελάτη όπως για παράδειγμα όταν οι κατασκευαστικές υπηρεσίες μεταβιβάζονται στον πελάτη πριν από το δικαίωμα του Ομίλου (ή της Εταιρείας) για την έκδοση τιμολογίου.

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

Έσοδα από την πώληση αγαθών

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

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

από τον αγοραστή και να επιμετρώνται στο αντάλλαγμα που ορίζεται από τη σύμβαση με τον πελάτη. Τα έσοδα από την πώληση αγαθών προέρχονται από την πώληση ενέργειας και βιοαερίου.

Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των δανείων χορηγηθέντων και απαιτήσεων, τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται χρησιμοποιώντας το επιτόκιο που προεξοφλεί τις μελλοντικές ροές για σκοπούς απομείωσης.

Έσοδα από μερίσματα

Τα μερίσματα λογίζονται ως έσοδα όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

2.22 Συμφωνίες Παραχώρησης

Στις Συμφωνίες Παραχώρησης Δικαιώματος παροχής υπηρεσιών του Δημοσίου σε ιδιώτη, ο Όμιλος εφαρμόζει τη ΕΔΔΠΧΑ 12 εφόσον πληρούνται οι παρακάτω δύο συνθήκες:

- α) ο παραχωρητής (grantor) ελέγχει ή καθορίζει ποιες υπηρεσίες θα πρέπει να παράσχει ο παραχωρησιούχος (operator), σε ποιους και σε ποια τιμή και
- β) ο παραχωρητής ελέγχει οποιοδήποτε σημαντικό υπόλοιπο συμφερόντων στην υποδομή στο τέλος της περιόδου της συμφωνίας παραχώρησης.

Σύμφωνα με τη ΕΔΔΠΧΑ 12, τέτοιες υποδομές δεν αναγνωρίζονται στα στοιχεία ενεργητικού του παραχωρησιούχου ως ενσώματα πάγια, αλλά στα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ως Χρηματοδοτική Συμβολή Δημοσίου (financial asset model) και/ή στα άυλα περιουσιακά στοιχεία ως Δικαίωμα Παραχώρησης (intangible asset model), ανάλογα με τους συμβατικά συμφωνηθέντες όρους.

i. Χρηματοδοτική Συμβολή Δημοσίου (Financial Asset Model)

Ο Όμιλος, ως παραχωρησιούχος, αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού στο βαθμό που έχει ανεπιφύλακτο συμβατικό δικαίωμα να λάβει μετρητά ή άλλο χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού από τον παραχωρητή για τις υπηρεσίες κατασκευής.

Στην περίπτωση των συμβάσεων παραχώρησης, ο παραχωρησιούχος έχει ένα ανεπιφύλακτο δικαίωμα να λάβει μετρητά, εάν ο παραχωρητής συμβατικά εγγυάται να καταβάλει στον παραχωρησιούχο:

- συγκεκριμένα ή καθορισμένα ποσά ή
- το έλλειμμα που μπορεί, ενδεχομένως, να προκύψει μεταξύ των ποσών που λαμβάνονται από τους χρήστες της δημόσιας υπηρεσίας και το συγκεκριμένο ή καθορισμένο ποσό που προβλέπεται από τη Σύμβαση Παραχώρησης.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ως αποτέλεσμα της εφαρμογής της ΕΔΔΠΧΑ 12 εμφανίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης ως «Χρηματοδοτική Συμβολή από Δημόσιο» και αναγνωρίζονται στο αποσβέσιμο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Το πραγματικό επιτόκιο ισούται με το κόστος δανεισμού του παραχωρητή. Στην περίπτωση αναθεώρησης των εκτιμώμενων ταμειακών ροών, η τρέχουσα αξία της Χρηματοδοτικής Συμβολής θα πρέπει να αναπροσαρμοστεί. Η αναπροσαρμοσμένη αξία προσδιορίζεται ως η καθαρή παρούσα αξία των αναθεωρημένων ταμειακών ροών προεξοφλημένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Το αποτέλεσμα της αναπροσαρμογής εμφανίζεται στη γραμμή «Λοιπά κέρδη/(ζημιές)» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων.

Στην κατηγορία αυτή ανήκει η σύμβαση παραχώρησης μεταξύ της θυγατρικής του Ομίλου ΕΠΑΔΥΜ (παραχωρησιούχος) και της αναθέτουσας αρχής ΔΙΑΔΥΜΑ Α.Ε. (παραχωρητής) που έχει σαν αντικείμενο τη μελέτη, χρηματοδότηση, κατασκευή, λειτουργία και συντήρηση των υποδομών του Ολοκληρωμένου Συστήματος Διαχείρισης Απορριμμάτων για διάστημα 27 ετών. Σύμφωνα με τη σύμβαση η ελάχιστη εγγυημένη ποσότητα επεξεργαζόμενων απορριμμάτων ανέρχεται σε 90.000 τόνους ανά έτος και η τιμή πώλησης είναι καθορισμένη συμβατικά. Στη λήξη της παραχώρησης όλα τα δικαιώματα και οι τίτλοι επί των περιουσιακών στοιχείων θα μεταβιβαστούν στον παραχωρητή (Σημείωση 11). Η κατασκευή του έργου ολοκληρώθηκε τον Ιούνιο του 2017 και έκτοτε η εταιρεία έχει εισέλθει στην φάση της λειτουργίας

ii. Δικαίωμα Παραχώρησης (Intangible Asset Model)

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Ο Όμιλος, ως παραχωρησιούχος, αναγνωρίζει ένα άυλο στοιχείο του ενεργητικού στο βαθμό που λαμβάνει ένα δικαίωμα (άδεια) να χρεώνει τους χρήστες της δημόσιας υπηρεσίας. Το δικαίωμα της χρέωσης των χρηστών της δημόσιας υπηρεσίας δεν αποτελεί ένα ανεπιφύλακτο δικαίωμα λήψης μετρητών, καθώς τα ποσά που λαμβάνονται εξαρτώνται από το κατά πόσο το κοινό κάνει χρήση της υπηρεσίας.

Τα άυλα στοιχεία ενεργητικού ως αποτέλεσμα της εφαρμογής της ΕΔΔΠΧΑ 12 εμφανίζονται στα «Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία» της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, αναλύονται ως «Δικαίωμα Παραχώρησης» και αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο στη διάρκεια της Σύμβασης Παραχώρησης.

iii. Χρηματοδοτική Συμβολή Δημοσίου και Δικαίωμα Παραχώρησης (Mixed Model)

Όταν η σύμβαση παραχώρησης προβλέπει ότι ο παραχωρησιούχος αμείβεται για τις υπηρεσίες κατασκευής εν μέρει με ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού και εν μέρει με ένα άυλο στοιχείο του ενεργητικού, ο Όμιλος αναγνωρίζει χωριστά κάθε συστατικό της αμοιβής του, σύμφωνα με τα ανωτέρω (Χρηματοδοτική Συμβολή από το Δημόσιο και Δικαίωμα Παραχώρησης).

Η ΕΔΔΠΧΑ 12 και συγκεκριμένα το Mixed Model (Χρηματοδοτική Συμβολή Δημοσίου και Δικαίωμα Παραχώρησης) εφαρμόζεται στην Κοινοπραξία Ηλέκτωρ-Ελλάκτωρ-Cybarco όπου έχει έρθει σε συμφωνία για παραχώρηση υπηρεσιών των "ΕΕΔΑΕΛΑ" με την Κυπριακή κυβέρνηση. Η περίοδος της συμφωνίας είναι 13 χρόνια εκ των οποίων η κατασκευαστική περίοδος είναι 3 χρόνια.

Σύμφωνα με τη συμβατική συμφωνία παραχώρησης υπηρεσιών, η Κοινοπραξία θα πληρωθεί για τις υπηρεσίες της εν μέρει με πληρωμές για τις κατασκευαστικές εργασίες και εν μέρει μέσω δικαιώματος να χρεώνει την κυβέρνηση για διαχειριστικές υπηρεσίες κατά τη διάρκεια της περιόδου διαχείρισης.

Ο Όμιλος αναγνωρίζει και λογιστικοποιεί το έσοδο και το κόστος που σχετίζονται με τις υπηρεσίες κατασκευής ή αναβάθμισης καθώς και το έσοδο και το κόστος που σχετίζονται με τις υπηρεσίες λειτουργίας σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15 (Σημείωση 2.21).

2.23 Διανομή μερισμάτων

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

2.24 Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους όταν αναμένεται με βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και ο Όμιλος θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους.

Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα, αναβάλλονται και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα έτσι ώστε να αντιστοιχίζονται με τα έξοδα που προορίζονται να αποζημιώσουν.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσώματων παγίων ή την κατασκευή έργων, περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως αναβαλλόμενες κρατικές επιχορηγήσεις και μεταφέρονται ως έσοδα στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων με την σταθερή μέθοδο κατά αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των σχετικών περιουσιακών στοιχείων.

Οι επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για τη χρηματοδότηση Συμβάσεων Παραχώρησης παρουσιάζονται σύμφωνα με τη ΕΔΔΠΧΑ 12 ως μείωση της Χρηματοδοτικής Συμβολής Δημοσίου (Σημείωση 2.22).

2.25 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

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

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

2.26 Αναταξινομήσεις και στρογγυλοποιήσεις κονδυλίων

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

Δεν έχουν γίνει αναταξινομήσεις στα συγκριτικά κονδύλια της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, της Κατάστασης Αποτελεσμάτων ή της Κατάστασης Ταμειακών ροών, παρά μόνο σε πίνακες των επιμέρους σημειώσεων, έτσι ώστε οι παρεχόμενες πληροφορίες στις σημειώσεις αυτές να είναι συγκρίσιμες με αυτές της τρέχουσας χρήσης.

3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Ο Όμιλος εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως, ενδεικτικά, κινδύνους αγοράς (συναλλαγματικό κίνδυνο, κίνδυνο επιτοκίων, κλπ.) πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Οι χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι σχετίζονται με τα παρακάτω χρηματοοικονομικά μέσα: εμπορικές απαιτήσεις, ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις και δανεισμός.

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

(α) Κίνδυνος αγοράς

Ο κίνδυνος αγοράς σχετίζεται με τους επιχειρησιακούς τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται ο Όμιλος. Ενδεικτικά, ο Όμιλος εκτίθεται σε κίνδυνο από τη μεταβολή στις συνθήκες που επικρατούν στον κλάδο των κατασκευών και τις αγορές πρώτων υλών, καθώς και σε κινδύνους που σχετίζονται με την εκτέλεση έργων σε κοινοπρακτικά σχήματα και την επάρκεια των κεφαλαίων που απαιτούνται για τη συμμετοχή σε συγχρηματοδοτούμενα έργα. Οι υπηρεσίες του Ομίλου 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.

i) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο Όμιλος είναι εκτεθειμένος σε μικρό συναλλαγματικό κίνδυνο κυρίως από τη δραστηριότητά του στην Κροατία. Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προέρχεται κυρίως από την ισοτιμία του τοπικού νομίσματος (HRK). Εάν την 31/12/2020 η ισοτιμία του τοπικού νομίσματος (HRK) ήταν ανατιμημένη/υποτιμημένη κατά 5% έναντι του Ευρώ, τα κέρδη προ φόρων της Εταιρείας θα ήταν μειωμένα/αυξημένα κατά € 5 χιλ. (2019: € 8 χιλ.).

ii) Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολής των επιτοκίων

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

Αναφορικά με τις μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις, η Διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί συστηματικά και σε συνεχή βάση τις διακυμάνσεις των επιτοκίων και αξιολογεί την ανάγκη λήψης σχετικών θέσεων για την αντιστάθμιση των κινδύνων, όταν και εφόσον αυτοί κρίνονται σημαντικοί. Οι εταιρείες του Ομίλου ενδέχεται να συνάπτουν συμβόλαια ανταλλαγής επιτοκίων και άλλα παράγωγα προϊόντα επιτοκίων, στο πλαίσιο αντιστάθμισης του σχετικού κινδύνου.

Ένα σημαντικό μέρος του δανεισμού του Ομίλου είναι σε κυμαινόμενα επιτόκια και όλο το μέρος του δανεισμού είναι σε Ευρώ. Ο Όμιλος παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τη διάρκεια και τη φύση των χρηματοδοτικών αναγκών των θυγατρικών εταιρειών. Οι αποφάσεις για τη διάρκεια των δανείων αλλά και τη σχέση μεταξύ κυμαινόμενου και σταθερού επιτοκίου λαμβάνονται σε μεμονωμένη βάση.

Ανάλυση Ευαισθησίας Δανείων του Ομίλου σε Μεταβολές Επιτοκίων

Εάν την 31 Δεκεμβρίου 2020 τα επιτόκια δανεισμού ήταν αυξημένα / μειωμένα κατά 1%, ενώ οι λοιπές μεταβλητές παρέμεναν σταθερές, τα αποτελέσματα χρήσης του Ομίλου θα ήταν μειωμένα / αυξημένα κατά € 265 χιλ. (2019: € 140 χιλ.), ενώ της Εταιρείας θα ήταν μειωμένα / αυξημένα κατά € 51 χιλ. (2019: € 18 χιλ.), κυρίως λόγω του αυξημένου / μειωμένου χρηματοοικονομικού κόστους των δανείων με κυμαινόμενο επιτόκιο. Αναλογικά θα επηρεαζόταν και η καθαρή θέση της Εταιρείας και του Ομίλου.

iii) Κίνδυνος τιμών

Ο Όμιλος εκτίθεται σε κίνδυνο διακύμανσης της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών περιουσιακών του στοιχείων που μπορεί να επηρεάσουν τις οικονομικές καταστάσεις καθώς σχετικά κέρδη ή ζημιές από την αναπροσαρμογή της εύλογης αξίας θα καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων μέχρις ότου τα στοιχεία αυτά πωληθούν.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο Όμιλος 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. Ο Όμιλος παρακολουθεί επισταμένα τα υπόλοιπα των χρεωστών του και σε απαιτήσεις όπου εντοπίζεται πιστωτικός κίνδυνος, γίνεται αξιολόγηση σύμφωνα με τις καθιερωμένες πολιτικές και διαδικασίες και γίνεται η κατάλληλη πρόβλεψη για απομείωση. Στα έργα Δημοσίου γίνεται στενή παρακολούθηση των πιστοποιήσεων και επίσπευση αιτημάτων για συμπληρωματικές εργασίες, προκειμένου να περιορίζεται ο κίνδυνος αδυναμίας είσπραξης απαιτήσεων.

Δυνητικός πιστωτικός κίνδυνος υπάρχει και στα διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, στις επενδύσεις και στα συμβόλαια χρηματοοικονομικών παραγώγων. Στις περιπτώσεις αυτές, ο κίνδυνος μπορεί να προκύψει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του προς τον Όμιλο. Για την διαχείριση αυτού του πιστωτικού κινδύνου, ο Όμιλος, 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, ο Όμιλος προϋπολογίζει και παρακολουθεί τακτικά τις χρηματοροές του και μεριμνά για την ύπαρξη ρευστών διαθέσιμων, 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 του Ομίλου παρακολουθείται από τη Διοίκηση σε τακτά χρονικά διαστήματα. Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζεται η ανάλυση με τις λήξεις των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων του Ομίλου την 31 Δεκεμβρίου 2020 και 2019 αντίστοιχα:

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Ενοποιημένα στοιχεία
31-Δεκ-20

	Μέχρι 1 χρόνο	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Μεταξύ 2 και 5 ετών	Σύνολο
Τραπεζικός Δανεισμός	2.773	13.973	10.844	27.590
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	1.753	1.720	470	3.944
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	16.943	-	-	16.943
Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα	18	-	-	18
	21.487	15.693	11.314	48.494

31-Δεκ-19

	Μέχρι 1 χρόνο	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Μεταξύ 2 και 5 ετών	Σύνολο
Τραπεζικός Δανεισμός	4.050	13.394	14.196	31.640
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	1.923	3.125	585	5.633
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	15.618	-	-	15.618
Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα	18	-	-	18
	21.609	16.519	14.781	52.909

Εταιρικά στοιχεία
31-Δεκ-20

	Μέχρι 1 χρόνο	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Μεταξύ 2 και 5 ετών	Σύνολο
Τραπεζικός Δανεισμός	617	2.264	515	3.396
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	1.112	487	-	1.599
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	7.702	-	-	7.702
	9.431	2.751	515	12.697

31-Δεκ-19

	Μέχρι 1 χρόνο	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Μεταξύ 2 και 5 ετών	Σύνολο
Τραπεζικός Δανεισμός	633	2.345	1.051	4.028
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	1.103	1.599	-	2.702
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	7.443	-	-	7.443
	9.179	3.944	1.051	14.173

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, Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης και Δάνεια.

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

3.2 Διαχείριση Κεφαλαίων

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

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Συμβαδίζοντας με την κοινή πρακτική του κλάδου, ο Όμιλος παρακολουθεί την κεφαλαιακή διάρθρωση με τον δείκτη μόχλευσης. Ο δείκτης μόχλευσης υπολογίζεται ως ο λόγος των καθαρών δανειακών υποχρεώσεων (δάνεια μακροπρόθεσμα και βραχυπρόθεσμα μείον χρηματικά διαθέσιμα) προς το σύνολο των καθαρών δανειακών υποχρεώσεων πλέον του συνόλου ιδίων κεφαλαίων.

Οι δείκτες μόχλευσης του Ομίλου στις 31.12.2020 και στις 31.12.2019 παρατίθενται στον ακόλουθο πίνακα:

	Ενοποιημένα Στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Σύνολο δανειακών υποχρεώσεων	33.467	36.215	8.343	8.428
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(31.377)	(30.786)	(9.398)	(10.810)
Καθαρός Δανεισμός / (Διαθέσιμα)	2.090	5.429	(1.055)	(2.383)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	103.637	103.844	88.291	98.349
Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων	105.728	109.273	87.236	95.967
Δείκτης κεφαλαιακής μόχλευσης	2%	5%	-	-

Ο δείκτης κεφαλαιακής μόχλευσης στις 31.12.2020 για τον Όμιλο υπολογίζεται σε 2% (31.12.2019: σε 5%). Ο δείκτης αυτός υπολογίζεται ως το πηλίκο του καθαρού δανεισμού προς το σύνολο των απασχολούμενων κεφαλαίων (ήτοι, σύνολο καθαρής θέσης πλέον καθαρός δανεισμός).

Ο υπολογισμός του δείκτη κεφαλαιακής μόχλευσης την 31.12.2020 καθώς και την 31.12.2019 δεν έχει εφαρμογή για την Εταιρεία καθώς διαθέτει καθαρά διαθέσιμα. Ο δείκτης αυτός υπολογίζεται ως το πηλίκο του καθαρού δανεισμού (ήτοι, συνολικές μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τράπεζες μείον ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα) προς το σύνολο των απασχολούμενων κεφαλαίων (ήτοι, σύνολο καθαρής θέσης πλέον καθαρός δανεισμός).

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται οι ταμειακές και μη ταμειακές κινήσεις των κονδυλίων του Καθαρού Δανεισμού για τη χρήση του 2019:

Ενοποιημένα Στοιχεία

	Σύνολο δανείων		Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		
	Χρηματοδοτικές μισθώσεις	Τραπεζικός δανεισμός	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	Δεσμευμένες καταθέσεις	Σύνολο
Καθαρός Δανεισμός 01.01.2020	5.633	30.582	27.357	3.430	5.429
Ταμειακές κινήσεις	(1.968)	(1.160)	659	(68)	(3.719)
Μη ταμειακές κινήσεις:					
Μη ταμειακές κινήσεις προσθήκες θυγατρικών	-	(32)	-	-	(32)
Μη ταμειακές κινήσεις - Απόσβεση εξόδων έκδοσης δανείων	-	24	-	-	24
Μη ταμειακές κινήσεις - Κεφαλαιοποιηθέντες τόκοι	-	110	-	-	110
Μη ταμειακές κινήσεις - Προσθήκες χρηματοδοτικών μισθώσεων	277	-	-	-	277
Καθαρός Δανεισμός 31.12.2020	3.942	29.525	28.016	3.361	2.089

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Εταιρικά στοιχεία

	Σύνολο δανείων		Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	Σύνολο
	Χρηματοδοτικές μισθώσεις	Τραπεζικές δανεισμές		
Καθαρός Δανεισμός 01.01.2020	2.702	5.726	10.810	(2.383)
Ταμειακές κινήσεις	(1.103)	1.000	(1.414)	1.311
Ταμειακές κινήσεις - Λοιπά	-	(26)	-	(26)
Μη ταμειακές κινήσεις:				
Μη ταμειακές κινήσεις - Προσθήκες χρηματοδοτικών μισθώσεων	-	-	-	-
Μη ταμειακές κινήσεις - Κεφαλαιοποιηθέντες τόκοι	-	44	-	44
Καθαρός Δανεισμός 31.12.2020	1.599	6.744	9.397	(1.054)

3.3 Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

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

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

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

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

Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζεται μία σύγκριση των λογιστικών αξιών των χρηματοοικονομικών στοιχείων του Ομίλου και της Εταιρείας που διακρατούνται στο αποσβεσμένο κόστος και των εύλογων αξιών τους:

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

	Λογιστική αξία		Εύλογη αξία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις				
Δάνεια και υποχρεώσεις μίσθωσης - μακροπρόθεσμα & βραχυπρόθεσμα	33.468	36.215	31.138	29.567

ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

	Λογιστική αξία		Εύλογη αξία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις				
Δάνεια και υποχρεώσεις μίσθωσης - μακροπρόθεσμα & βραχυπρόθεσμα	8.343	8.428	8.343	8.428

Η εύλογη αξία των ταμειακών διαθέσιμων και ισοδύναμων, των δεσμευμένων καταθέσεων, των πελατών, και των προμηθευτών προσεγγίζει τις λογιστικές τους αξίες. Η εύλογη αξία των δανείων προσδιορίζεται με βάση την προεξόφληση των μελλοντικών ταμειακών ροών χρησιμοποιώντας επιτόκια προεξόφλησης που αντανακλούν το τρέχον επιτόκιο δανεισμού και περιλαμβάνονται στο επίπεδο 3 της ιεραρχίας εύλογης αξίας.

Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζονται τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων του Ομίλου που αποτιμώνται στην εύλογη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2020 και την 31 Δεκεμβρίου 2019:

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

	31 Δεκεμβρίου 2020		
	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		
	ΚΑΤΗΓΟΡΙΟΠΟΙΗΣΗ		
	ΕΠΙΠΕΔΟ 1	ΕΠΙΠΕΔΟ 2	ΣΥΝΟΛΟ
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού			
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων	77	-	77
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις			
Παράγωγα εργαλεία ως μέσο αντιστάθμισης	-	18	18

	31 Δεκεμβρίου 2019		
	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		
	ΚΑΤΗΓΟΡΙΟΠΟΙΗΣΗ		
	ΕΠΙΠΕΔΟ 1	ΕΠΙΠΕΔΟ 2	ΣΥΝΟΛΟ
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού			
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων	124	-	124
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις			
Παράγωγα εργαλεία ως μέτρο αντιστάθμισης	-	18	18

	31 Δεκεμβρίου 2020		
	ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		
	ΚΑΤΗΓΟΡΙΟΠΟΙΗΣΗ		
	ΕΠΙΠΕΔΟ 1	ΕΠΙΠΕΔΟ 2	ΣΥΝΟΛΟ
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού			
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων	77	-	77

	31 Δεκεμβρίου 2019		
	ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		
	ΚΑΤΗΓΟΡΙΟΠΟΙΗΣΗ		
	ΕΠΙΠΕΔΟ 1	ΕΠΙΠΕΔΟ 2	ΣΥΝΟΛΟ
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού			
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων	124	-	124

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που διαπραγματεύονται σε ενεργές χρηματαγορές (π.χ. παράγωγα, μετοχές, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια), προσδιορίζεται με βάση τις δημοσιευόμενες τιμές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

«Ενεργός» χρηματαγορά υπάρχει όταν υπάρχουν άμεσα διαθέσιμες και αναθεωρούμενες σε τακτά διαστήματα τιμές, που δημοσιεύονται από χρηματιστήριο, χρηματιστή, κλάδο, οργανισμό αξιολόγησης ή οργανισμό εποπτείας. Αυτά τα χρηματοοικονομικά εργαλεία περιλαμβάνονται στο επίπεδο 1. Αυτό το επίπεδο περιλαμβάνει την επένδυση του Ομίλου και της Εταιρείας σε μετοχές της Τράπεζας Κύπρου, οι οποίες παραχωρήθηκαν αρχικά στην θυγατρική εταιρεία Ηλέκτωρ Cyprus LTD και εν συνεχεία μεταβιβάστηκαν στην Εταιρεία, με βάση τα σχετικά διατάγματα της Κεντρικής Τράπεζας της Κύπρου και τα τελικά μέτρα για ανακεφαλοποίηση της Τράπεζας Κύπρου και οι οποίες έχουν ταξινομηθεί ως Χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές χρηματαγορές (π.χ. συμβόλαια παραγώγων εκτός της αγοράς παραγώγων) προσδιορίζεται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης, οι οποίες βασίζονται ως επί το πλείστον σε διαθέσιμες πληροφορίες για συναλλαγές που διενεργούνται σε ενεργές αγορές ενώ χρησιμοποιούν κατά το δυνατό λιγότερο εκτιμήσεις της οικονομικής οντότητας. Αυτά τα χρηματοοικονομικά εργαλεία περιλαμβάνονται στο επίπεδο 2.

Η εύλογη αξία των αμοιβαίων κεφαλαίων προσδιορίζεται βάσει της καθαρής αξίας του ενεργητικού του εκάστοτε αμοιβαίου κεφαλαίου.

Εάν οι τεχνικές αποτίμησης δεν βασίζονται σε διαθέσιμες αγοραίες πληροφορίες τότε τα χρηματοοικονομικά εργαλεία περιλαμβάνονται στο επίπεδο 3.

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.

4.1 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις καθώς και οι σημειώσεις και αναφορές που τις συνοδεύουν ενδέχεται να εμπεριέχουν ορισμένες υποθέσεις και υπολογισμούς που αναφέρονται σε μελλοντικά γεγονότα σε σχέση με τις εργασίες, την ανάπτυξη και τις οικονομικές επιδόσεις του Ομίλου. Παρά το γεγονός ότι αυτές οι υποθέσεις και υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης του Ομίλου 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 και του Ομίλου.

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

Ο Όμιλος 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 του Ομίλου εξετάζει σε τριμηνιαία βάση τις διαθέσιμες πληροφορίες της αναφορικά με την πορεία των έργων και αναθεωρεί τα προϋπολογιστικά στοιχεία του κόστους όπου κρίνεται απαραίτητο.

(β) Προβλέψεις

i) Φόρος εισοδήματος

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

Ο Όμιλος 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 των εταιρειών του Ομίλου στο ορατό μέλλον.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

ii) Προβλέψεις για επίδικες υποθέσεις

Ο Όμιλος έχει εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Η Διοίκηση αξιολογεί την έκβαση των υποθέσεων και, εάν υπάρχει πιθανότητα αρνητικής έκβασης τότε ο Όμιλος προβαίνει στο σχηματισμό των απαραίτητων προβλέψεων. Οι προβλέψεις, όπου απαιτούνται, υπολογίζονται με βάση την παρούσα αξία των εκτιμήσεων της διοίκησης για τη δαπάνη που θα χρειαστεί για την διευθέτηση των αναμενόμενων υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η παρούσα αξία βασίζεται σε έναν αριθμό παραγόντων που απαιτεί την άσκηση κρίσης.

iii) Προβλέψεις για ενδεχόμενους κινδύνους

Ο Όμιλος έχει σχηματίσει προβλέψεις για ενδεχόμενους κινδύνους στο πλαίσιο των δραστηριοτήτων του. Η Διοίκηση αξιολογεί την έκβαση των υποθέσεων και, εάν υπάρχει πιθανότητα αρνητικής έκβασης τότε ο Όμιλος προβαίνει στο σχηματισμό των απαραίτητων προβλέψεων. Οι προβλέψεις, όπου απαιτούνται, υπολογίζονται με βάση την παρούσα αξία των εκτιμήσεων της διοίκησης για τη δαπάνη που θα χρειαστεί για την διευθέτηση των αναμενόμενων υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η παρούσα αξία βασίζεται σε έναν αριθμό παραγόντων που απαιτεί την άσκηση κρίσης.

(γ) Απομείωση ενσώματων παγίων

Τα ενσώματα πάγια καταχωρούνται αρχικά στο κόστος και εν συνεχεία αποσβένονται σύμφωνα με την ωφέλιμη ζωή τους. Ο Όμιλος εξετάζει σε κάθε περίοδο αναφοράς αν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης της αξίας των ενσώματων παγίων. Ο έλεγχος απομείωσης πραγματοποιείται βάσει στοιχείων της αγοράς και των εκτιμήσεων της διοίκησης για τις μελλοντικές λειτουργικές και οικονομικές συνθήκες. Κατά τη διαδικασία ελέγχου απομείωσης η διοίκηση συνεργάζεται με ανεξάρτητους εκτιμητές.

(δ) Έλεγχος απομείωσης θυγατρικών και συγγενών

Σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική 2.3, η Διοίκηση της Εταιρείας αξιολογεί σε ετήσια βάση αν συντρέχουν ενδείξεις απομείωσης των επενδύσεων σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες. Στις περιπτώσεις που υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης, υπολογίζει την ανακτήσιμη αξία τους ως το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εύλογης και της αξίας χρήσης.

Οι βασικότερες εκτιμήσεις που χρησιμοποιεί η Διοίκηση στα πλαίσια της εκτίμησης της ανακτήσιμης αξίας των επενδύσεων αφορούν σε μελλοντικές ροές και επίδοση βάσει των επιχειρηματικών πλάνων των εταιρειών που ελέγχονται για απομείωση, στο ρυθμό ανάπτυξής τους εις το διηνεκές, στο μελλοντικό κεφάλαιο κίνησης καθώς και στο επιτόκιο προεξόφλησης.

Επίσης, η Διοίκηση επαναξιολογεί την αξία των επενδύσεων σε θυγατρικές/συγγενείς στις περιπτώσεις απομείωσης της αξίας των περιουσιακών τους στοιχείων (ενσώματων παγίων, επενδύσεων σε ακίνητα).

4.2 Σημαντικές κρίσεις της Διοίκησης για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών

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

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

5 Ενσώματα πάγια

Ενοποιημένα στοιχεία

	Οικόπεδα & Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Μηχ/κός Εξοπλισμός	Έπιπλα και εξαρτήματα	Ακινήτ. υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος						
1 Ιανουαρίου 2019	13.183	4.304	68.194	2.372	855	88.909
Επίδραση ΔΠΧΑ 16 την 1.1.2019: Αναγνώριση Δικαιώματος χρήσης περιουσιακών στοιχείων	3.611	542	-	-	-	4.154
Εξαγορά θυγατρικής	2.659	497	1.794	346	-	5.295
Προσθήκες εκτός από μίσθωσεις	386	181	1.752	212	2.832	5.363
Προσθήκες χρηματοδοτικής μίσθωσης	1.009	88	50	-	-	1.148
Πωλήσεις	-	(56)	(364)	(0)	-	(420)
Διαγραφές	(1.078)	(15)	-	-	-	(1.093)
31 Δεκεμβρίου 2019	19.770	5.541	71.426	2.931	3.687	103.355
1 Ιανουαρίου 2020	19.770	5.541	71.426	2.931	3.687	103.355
Εξαγορά θυγατρικής	-	-	-	-	(359)	(359)
Προσθήκες εκτός από μίσθωσεις	298	171	2.199	238	179	3.085
Προσθήκες χρηματοδοτικής μίσθωσης	232	45	-	-	-	277
Πωλήσεις	(2.362)	(208)	(19)	(37)	-	(2.626)
Διαγραφές	(6)	-	-	-	-	(6)
Αναταξινομήσεις από Ακινήτ. υπό εκτέλεση	1.031	-	2.300	-	(3.330)	-
31 Δεκεμβρίου 2020	18.964	5.550	75.906	3.131	176	103.727
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
1 Ιανουαρίου 2019	(7.002)	(1.941)	(42.002)	(1.811)	-	(52.758)
Συναλλαγματικές διαφορές	-	-	(0)	-	-	(0)
Εξαγορά θυγατρικής	(683)	(254)	(630)	(172)	-	(1.740)
Αποσβέσεις χρήσης (Σημείωση 24)	(1.786)	(615)	(4.111)	(158)	-	(6.669)
Πωλήσεις	-	56	305	-	-	361
Διαγραφές	-	2	-	-	-	2
31 Δεκεμβρίου 2019	(9.471)	(2.752)	(46.438)	(2.142)	-	(60.804)
1 Ιανουαρίου 2020	(9.471)	(2.752)	(46.438)	(2.142)	-	(60.804)
Αποσβέσεις χρήσης (Σημείωση 24)	(1.809)	(643)	(3.856)	(184)	-	(6.492)
Πωλήσεις	306	78	19	34	-	437
Διαγραφές	-	1	-	-	-	1
31 Δεκεμβρίου 2020	(10.974)	(3.317)	(50.276)	(2.292)	-	(66.857)
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2019	10.299	2.789	24.988	789	3.687	42.551
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2020	7.990	2.233	25.629	840	176	36.869

Στα ακίνητα του Ομίλου έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθηκών ύψους € 1.536.000 υπέρ τράπεζας. Σημειώνουμε ότι οι εν λόγω προσημειώσεις έχουν εγγραφεί για εξασφάλιση τραπεζικών υποχρεώσεων, οι οποίες είχαν πλήρως εξοφληθεί την 31/12/2020 και εκκρεμούσε μέχρι σήμερα η άρση των προσημειώσεων.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Εταιρικά στοιχεία

	Οικόπεδα & Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Μηχ/κός Εξοπλισμός	Έπιπλα και εξαρτήματα	Ακινήτ. υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος						
1 Ιανουαρίου 2019	396	664	11.282	1.180	495	14.017
Επίδραση ΔΠΧΑ 16 την 1.1.2019: Αναγνώριση Δικαιώματος χρήσης περιουσιακών στοιχείων	3.593	407	0	0	0	4.001
Προσθήκες εκτός από μισθώσεις	35	54	566	81	2.783	3.518
Προσθήκες από μισθώσεις	837	-	-	-	-	837
Πωλήσεις	-	-	(7)	(0)	-	(7)
Διαγραφές	(1.078)	(5)	-	-	-	(1.083)
31 Δεκεμβρίου 2019	3.782	1.121	11.841	1.261	3.278	21.283
1 Ιανουαρίου 2020	3.782	1.121	11.841	1.261	3.278	21.283
Προσθήκες εκτός από μισθώσεις	30	7	1.978	167	179	2.361
Πωλήσεις	(8)	-	(0)	(5)	-	(13)
Αναταξινομήσεις από Ακιν. υπό εκτέλεση	1.031	-	2.251	-	(3.281)	-
31 Δεκεμβρίου 2020	4.835	1.128	16.069	1.423	176	23.631
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
1 Ιανουαρίου 2019	(24)	(639)	(10.268)	(914)	-	(11.844)
Αποσβέσεις χρήσης (Σημείωση 24)	(973)	(155)	(201)	(46)	-	(1.375)
Πωλήσεις	-	-	2	-	-	2
31 Δεκεμβρίου 2019	(997)	(794)	(10.467)	(960)	-	(13.217)
1 Ιανουαρίου 2020	(997)	(794)	(10.467)	(960)	-	(13.217)
Αποσβέσεις χρήσης (Σημείωση 24)	(1.001)	(145)	(382)	(69)	-	(1.598)
Πωλήσεις	-	-	0	2	-	2
31 Δεκεμβρίου 2020	(1.998)	(939)	(10.849)	(1.027)	-	(14.812)
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2019	2.786	327	1.375	301	3.278	8.066
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2020	2.837	189	5.220	395	176	8.815

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης που περιλαμβάνονται στα παραπάνω κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 και 2019 έχουν ως ακολούθως:

Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης
Ενοποιημένα στοιχεία

	Οικόπεδα & Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Μηχ/κός Εξοπλισμός	Σύνολο
Μισθωμένα πάγια βάσει χρηματοδοτικής μίσθωσης την 31 Δεκεμβρίου 2018	-	2.166	357	2.523
Επίδραση ΔΠΧΑ 16 την 1.1.2019: Αναγνώριση Δικαιώματος χρήσης περιουσιακών στοιχείων	3.611	542	-	4.154
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16 την 1.1.2019	3.611	2.708	357	6.676

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Προσθήκες	1.009	88	50	1.148
Αποσβέσεις χρήσης	(1.071)	(514)	(188)	(1.773)
Διαγραφές / Λήξεις	(1.078)	(12)	-	(1.090)
Εξαγορά θυγατρικής	1.415	41	1.023	2.479
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων την 31 Δεκεμβρίου 2019	3.887	2.311	1.242	7.440
Προσθήκες	232	45	-	277
Αποσβέσεις χρήσης	(1.109)	(516)	(191)	(1.815)
Διαγραφές / Λήξεις	(5)	-	-	(5)
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων την 31 Δεκεμβρίου 2020	3.006	1.841	1.052	5.898

Εταιρικά στοιχεία

	Οικόπεδα & Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Μισθωμένα πάγια βάσει χρηματοδοτικής μίσθωσης την 31 Δεκεμβρίου 2018	-	-	-
Επίδραση ΔΠΧΑ 16 την 1.1.2019:			
Αναγνώριση Δικαιώματος χρήσης περιουσιακών στοιχείων	3.593	407	4.001
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16 την 1.1.2019	3.593	407	4.001
Προσθήκες	837	-	837
Αποσβέσεις χρήσης	(968)	(147)	(1.115)
Διαγραφές / Λήξεις	(1.078)	(5)	(1.083)
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων την 31 Δεκεμβρίου 2019	2.384	255	2.639
Αποσβέσεις χρήσης	(982)	(133)	(1.115)
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων την 31 Δεκεμβρίου 2020	1.403	122	1.525

Επιπρόσθετα, στην κατάσταση αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται τα παρακάτω ποσά που σχετίζονται με μισθώσεις:

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Έξοδα τόκων που αφορούν Χρηματοδοτικές Μισθώσεις (συμπεριλαμβάνεται στα Χρηματοοικονομικά έσοδα/έξοδα - καθαρά)	(238)	(294)	(110)	(160)
Έξοδα που συνδέονται με βραχυχρόνιες μισθώσεις και μισθώσεις παγίων χαμηλής αξίας (συμπεριλαμβάνονται στο κόστος πωληθέντος, έξοδα διάθεσης και έξοδα διοίκησης)	(3.093)	(2.771)	(2.334)	(2.200)

Το μέσο σταθμικό επιτόκιο που εφαρμόστηκε για τον Όμιλο τόσο κατά την 1 Ιανουαρίου 2019, όσο και την 31 Δεκεμβρίου 2019 και 2020 ήταν 5%.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

6 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Ενοποιημένα στοιχεία

	Λογισμικό και λοιπά	Δικαίωμα παραχώρησης	Υπεραξία	Σύνολο
Κόστος				
1 Ιανουαρίου 2019	440	24.236	1.985	26.661
Εξαγορά θυγατρικής	301	-	2.919	3.220
Προσθήκες	14	-	-	14
Διαγραφές	-	-	(1.453)	(1.453)
31 Δεκεμβρίου 2019	755	24.236	3.451	28.441
1 Ιανουαρίου 2020	755	24.236	3.451	28.441
Προσθήκες	12	-	-	12
31 Δεκεμβρίου 2020	750	24.236	3.451	28.436

	Λογισμικό και λοιπά	Δικαίωμα παραχώρησης	Υπεραξία	Σύνολο
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
1 Ιανουαρίου 2019	(413)	(21.207)	-	(21.619)
Εξαγορά θυγατρικής	(281)	-	-	(281)
Αποσβέσεις χρήσης (Σημείωση 24)	(35)	(2.424)	-	(2.459)
31 Δεκεμβρίου 2019	(728)	(23.630)	-	(24.358)
1 Ιανουαρίου 2020	(728)	(23.630)	-	(24.358)
Αποσβέσεις χρήσης (Σημείωση 24)	(13)	(606)	-	(619)
Πωλήσεις	17	-	-	17
31 Δεκεμβρίου 2020	(724)	(24.236)	-	(24.960)
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2019	27	606	3.451	4.083
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2020	26	0	3.451	3.476

Η προσθήκη στην υπεραξία της συγκριτικής χρήσης αναλύεται ως εξής:

- € 2.299 χιλ. από την εξαγορά του 75,01% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΗ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ (ASA RECYCLE) με την καταβολή ποσού € 4.275 χιλ.
- € 619 χιλ. από την εξαγορά του υπόλοιπου 50% της εταιρείας ΕΠΑΔΥΜ. Η Εταιρεία κατείχε το 50% της ΕΠΑΔΥΜ την οποία και είχε κατατάξει ως επενδύσεις σε συγγενείς εταιρείες. Την τρέχουσα χρήση η Εταιρεία εξάγορασε το υπόλοιπο 50% του μετοχικού κεφαλαίου της ΕΠΑΔΥΜ με την καταβολή ποσού € 2.125 χιλ.

Η απομείωση της υπεραξίας στην συγκριτική χρήση, αφορά κυρίως στον τομέα της Κατασκευής όπως περιγράφεται παρακάτω στον Έλεγχο απομείωσης Υπεραξίας και από εταιρεία του τομέα του Περιβάλλοντος με έδρα στη Γερμανία.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Εταιρικά στοιχεία

	<u>Λογισμικό και λοιπά</u>	<u>Σύνολο</u>
Κόστος		
1 Ιανουαρίου 2019	147	147
Προσθήκες	13	13
31 Δεκεμβρίου 2019	159	159
1 Ιανουαρίου 2020	159	159
Προσθήκες	7	7
31 Δεκεμβρίου 2020	165	165
	<u>Λογισμικό και λοιπά</u>	<u>Σύνολο</u>
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
1 Ιανουαρίου 2019	(140)	(140)
Αποσβέσεις χρήσης (σημείωση 24)	(6)	(6)
31 Δεκεμβρίου 2019	(146)	(146)
1 Ιανουαρίου 2020	(146)	(146)
Αποσβέσεις χρήσης (σημείωση 24)	(6)	(6)
31 Δεκεμβρίου 2020	(152)	(152)
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2019	13	13
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2020	13	13

Δικαίωμα Παραχώρησης

Η Κοινοπραξία Ηλέκτωρ-Ελλάκτωρ-Cybarco είχε έρθει σε συμφωνία με την Κυπριακή Κυβέρνηση για την ανάληψη του έργου ΜΕΛΕΤΗ-ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ και ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΕΠΑΡΧΙΩΝ ΛΑΡΝΑΚΑΣ - ΑΜΜΟΧΩΣΤΟΥ.

Το ποσό του συμβολαίου που αφορούσε την κατασκευή του έργου ανέρχεται περίπου σε € 43 εκ. Συμβατικό αντικείμενο της εργολαβίας είναι και η λειτουργία του έργου από την Κοινοπραξία για το διάστημα των 10 ετών μετά την ολοκλήρωση της κατασκευής, με δικαίωμα χρέωσης υπηρεσιών κατά τη διάρκεια της δεκαετούς περιόδου διαχείρισης. Η κατασκευαστική περίοδος του έργου ήταν 3 χρόνια (μέχρι Μάρτιο 2010), ενώ η περίοδος λειτουργίας θα διαρκέσει μέχρι τον Μάρτιο 2020. Σε σχέση με τον τρόπο που λογίζεται η συμφωνία παραχώρησης υπηρεσιών, η Κοινοπραξία εφαρμόζει τις πρόνοιες της Διερμηνείας 12 “Συμφωνίες για Παραχώρηση Υπηρεσιών”.

Σύμφωνα με τη συμβατική συμφωνία παραχώρησης υπηρεσιών, η Κοινοπραξία θα πληρωθεί για τις υπηρεσίες της εν μέρη με πληρωμές για τις κατασκευαστικές εργασίες και εν μέρη μέσω δικαιώματος να χρεώνει την κυβέρνηση για διαχειριστικές υπηρεσίες κατά τη διάρκεια της 10 ετούς περιόδου διαχείρισης. Σύμφωνα με τις πρόνοιες αυτής της Ερμηνείας, η Κοινοπραξία αναγνώρισε τις πληρωμές για τις κατασκευαστικές εργασίες με αναφορά στο στάδιο ολοκλήρωσης των κατασκευαστικών εργασιών και το δεύτερο μέρος της πληρωμής αναγνωρίστηκε ως άυλο περιουσιακό στοιχείο.

Η απόσβεση του άυλου περιουσιακού στοιχείου ξεκίνησε εντός της χρήσης του 2010 με την ολοκλήρωση των κατασκευαστικών έργων και θα διαρκέσει μέχρι το τέλος της περιόδου διαχείρισης.

Την 21^η Μαΐου 2018, η Κοινοπραξία προχώρησε σε σύναψη συμπληρωματικής συμφωνίας αναφορικά με το εν λόγω έργο. Η Συμπληρωματική Συμφωνία προνοεί εκτροπή έως και 120.000 τόνων σύμμεικτων απορριμμάτων από την Επαρχία Λευκωσίας και δεν επηρεάζει την διάρκεια καθώς και την αξία του δικαιώματος παραχώρησης.

Υπεραξία

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Η υπεραξία του Ομίλου την 1.1.2019 ποσό 1,98 εκ προέχεται κυρίως από την εξαγορά της εταιρείας Loock, η οποία κατείχε την τεχνολογία για την ξερή αναερόβια χώνευση. Το υπόλοιπο ποσό της υπεραξίας ύψους € 462.162 αφορά κυρίως την εταιρεία ΑΠΟΣΤΕΙΡΩΣΗ ΑΕ από την ενοποίησή της με την μέθοδο της πλήρους ενοποίησης μετά την απόκτηση του 60% από τη μητρική ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ το 2014.

Όπως αναφέρεται και παραπάνω, κατά την διάρκεια της συγκριτικής περιόδου, ο Όμιλος αναγνώρισε υπεραξία ύψους € 2.299 χιλ. μετά την εξαγορά του 75,01% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΗ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ (ASA RECYCLE) καθώς και € 619 χιλ. από την εξαγορά του 50% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας ΕΠΑΔΥΜ ενώ παράλληλα προχώρησε σε πλήρη απομείωση της υπεραξίας της θυγατρικής εταιρείας Helector Germany, μετά της λύση αυτής (€ 1,45 εκατ.).

7 Θυγατρικές επιχειρήσεις του Ομίλου

Η μεταβολή της λογιστικής αξίας των επενδύσεων της μητρικής σε επιχειρήσεις που ενοποιούνται είχε ως εξής:

	Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Στην αρχή της χρήσης	34.848	25.647
Προσθήκες	6.123	10.004
(Πωλήσεις μεριδίου θυγατρικής)	(3.888)	(2.928)
(Απομείωση)	(13.315)	-
Μεταφορά από Συγγενείς (Σημείωση 8)	-	2.126
Στο τέλος της χρήσης	23.768	34.848

Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης, οι προσθήκες αφορούν την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου στις θυγατρικές εταιρείες HERHOF RECYCLING CENTER OSNABRUCK GM (HRO) (€1,6 εκ.), ΑΕΙΦΟΡΙΚΗ ΚΟΥΝΟΥ ΑΕ (€3,34 εκ.) και την ίδρυση των εταιρειών ΕΠΙΓΟΥΣΩΝ ΑΝΑΓΚΩΝ και ΓΕΩΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ Μ.Α.Ε.Σ. (€0,08 εκ. και €1,1 εκ. αντίστοιχα).

Το ποσό των €3.888 εκ. σχετίζεται την πώληση της θυγατρικής ΑΕΙΦΟΡΙΚΗ ΚΟΥΝΟΥ ΑΕ στην ΕΛΛΑΚΤΩΡ Α.Ε. Επιπρόσθετα, κατά τη διάρκεια της χρήσης λύθηκε η θυγατρική εταιρεία HELECTOR GERMANY GMBH για την οποία είχε ληφθεί σε προηγούμενες χρήσεις πρόβλεψη απομείωσης το σύνολο της συμμετοχής. Από τη λύση της θυγατρικής εταιρείας προέκυψε επιστροφή ταμειακών διαθεσίμων ύψους € 18 χιλ. περίπου.

Η απομείωση των € 13,315 εκ. αφορά την θυγατρική HRO λόγω των αρνητικών ιδίων κεφαλαίων.

Επισημαίνεται ότι η Θυγατρική εταιρία (100%) «Helector Recyclingcentre Osnabruck GmbH (“HRO”) που έχει έδρα και δραστηριοποιείται στη Γερμανία, στις 24/9/2021 συμμετείχε μέσω του κοινοπρακτικού σχήματος “ARGE HRO-OED” (ποσοστό συμμετοχής HRO 80%), στο διαγωνισμό που προκηρύχθηκε από την “ENOS Entsorgung Osnabruecker Land” (Waste management of the Osnabrück District LLC) για την παροχή υπηρεσιών επεξεργασίας 90.000 τόνων/έτος υπολείμματος οικιακού και εμποροβιοτεχνικού απορρίμματος, με συμβατική διάρκεια 5 έτη (από 1/1/2023 – έως 31/12/2027) και δικαίωμα χορήγησης 5 χρονικών παρατάσεων, ετήσιας διάρκειας εκάστης παράτασης. Αναμένεται η ανακήρυξη αναδόχου μέχρι τέλος Ιανουαρίου 2022.

Κατά τη διάρκεια της συγκριτικής χρήσης που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2019 οι προσθήκες ποσού € 10.004 χιλ. αφορούν την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου στις θυγατρικές εταιρείες HERHOF RECYCLING CENTER OSNABRUCK GM, HELECTOR GERMANY GMBH και ΔΟΑΛ ΑΕ καθώς και την εξαγορά του 75,01% της εταιρείας ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΗ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ (ASA RECYCLE) και το 50% της εταιρείας ΕΠΑΔΥΜ.

Οι μειώσεις ύψους € 2.928 χιλ., αφορούν την επιστροφή του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας ΑΕΙΦΟΡΙΚΗ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ καθώς και τη πώληση της εταιρείας ΔΟΑΛ ΑΕ.

Η μεταφορά από Συγγενείς εταιρείες ύψους € 2.126 χιλ. αφορά την μεταφορά του 50% της εταιρείας ΕΠΑΔΥΜ ύστερα από την εξαγορά του υπολοίπου 50% από την Εταιρεία.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Οι θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

Επωνυμία	Έδρα	Ποσοστό συμμετοχής 2020	Ποσοστό συμμετοχής 2019
HELECTOR CYPRUS (πρώην ELEMEX LTD)	ΚΥΠΡΟΣ	100%	100%
ΑΕΙΦΟΡΙΚΗ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ Μ.Α.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	100%	100%
ΑΠΟΤΕΦΡΩΤΗΡΑΣ ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	65%	65%
HERHOF GMBH	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	100%	100%
HERHOF RECYCLING CENTER OSNABRUCK GM	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	100%	100%
ΒΕΑΛ ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	50%	50%
ΑΕΙΦΟΡΙΚΗ ΚΟΥΝΟΥ ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	0%	98%
HELECTOR GERMANY GMBH	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	0%	100%
ΚΞ ΗΛΕΚΤΩΡ-ΕΛΛΑΚΤΩΡ-CYBARCO	ΚΥΠΡΟΣ	100%	100%
HELECTOR BULGARIA LTD	ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	100%	100%
ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ - ΔΟΑΔ ΑΕ ΟΕ	ΕΛΛΑΔΑ	100%	100%
ΥΛΕΚΤΟΡ ΔΟΟΕΛ ΣΚΟΡΠΕ	Β. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑ	100%	100%
HERHOF VERWALTUNGS GMBH	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	100%	100%
ΑΠΟΣΤΕΙΡΩΣΗ ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	60%	60%
ΕΔΑΔΥΜ ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	100%	100%
ΕΠΑΔΥΜ ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	100%	100%
Κ/ΞΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ-BILFINGER BERGER (ΚΥΠΡΟΣ-ΧΥΤΑ ΠΑΦΟΥ)	ΚΥΠΡΟΣ	100%	100%
Κ/ΞΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ-BILFINGER BERGER (ΧΥΤΑ ΜΑΡΑΘΟΥΝΤΑΣ & ΟΔΟΣ ΠΡΟΣΒΑΣΗΣ)	ΚΥΠΡΟΣ	100%	100%
ΑΣΑ ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	75%	75%
Κ/ΞΙΑ ΚΑΛΥΨΗΣ ΕΠΕΙΓΟΥΣΩΝ ΑΝΑΓΚΩΝ ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε. - WATT A.E.	ΕΛΛΑΔΑ	83%	0%
ΓΕΩΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ Μ.Α.Ε.Σ.	ΕΛΛΑΔΑ	100%	0%

Σημείωση: Η ΒΕΑΛ ΑΕ ενοποιείται με τη μέθοδο της Ολικής Ενοποίησης παρόλο που ο Όμιλος κατέχει το 50% καθώς ασκεί τον έλεγχο της εταιρείας.

Θυγατρικές εταιρείες με σημαντικό ποσοστό μη ελέγχουσων συμμετοχών

Οι παρακάτω πίνακες συνοψίζουν τις οικονομικές πληροφορίες των θυγατρικών, στις οποίες οι μη ελέγχουσες συμμετοχές κατέχουν σημαντικό ποσοστό.

Συνοπτικά στοιχεία κατάστασης οικονομικής θέσης

	ΒΕΑΛ ΑΕ		ΑΠΟΣΤΕΙΡΩΣΗ ΑΕ		ΑΠΟΤΕΦΡΩΤΗΡΑΣ ΑΕ	
	50,00%	50,00%	40,00%	40,00%	35,00%	35,00%
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	15.424	17.489	1.516	1.693	165	150
Κυκλοφορούν ενεργητικό	8.565	9.405	3.036	2.713	4.915	6.401
Σύνολο ενεργητικού	23.990	26.894	4.552	4.406	5.080	6.551
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	6.082	6.848	494	561	221	143
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	6.403	8.438	1.347	1.268	3.858	5.418
Σύνολο υποχρεώσεων	12.485	15.286	1.841	1.829	4.079	5.561
Ίδια κεφάλαια	11.504	11.608	2.711	2.578	1.000	990
<u>Που αναλογούν σε:</u>						
Μη ελέγχουσες συμμετοχές	5.752	5.804	1.084	1.031	350	347

Συνοπτικά στοιχεία κατάστασης συνολικού εισοδήματος

	ΒΕΑΛ ΑΕ		ΑΠΟΣΤΕΙΡΩΣΗ ΑΕ		ΑΠΟΤΕΦΡΩΤΗΡΑΣ ΑΕ	
	1-Ιαν		1-Ιαν		1-Ιαν	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Πωλήσεις	13.623	16.453	3.326	3.305	7.265	7.438
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) χρήσης	1.896	2.767	933	889	14	27

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Λοιπά συνολικά έσοδα / (έξοδα) χρήσης (καθαρά, μετά από φόρους)	-	-	-	-	(3)	2
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα / (έξοδα) χρήσης	1.896	2.767	933	889	10	29
Κέρδη / (ζημίες) χρήσης αποδιδόμενα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	948	1.383	373	356	5	10
Μερίσματα αποδιδόμενα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	(1.000)	(1.400)	(320)	(320)	(1)	1

Συνοπτικά στοιχεία κατάστασης ταμειακών ροών

	ΒΕΛΛ ΑΕ		ΑΠΟΣΤΕΙΡΩΣΗ ΑΕ		ΑΠΟΤΕΦΡΩΤΗΡΑΣ ΑΕ	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Σύνολο εισροών από λειτουργικές δραστηριότητες	3.123	5.158	939	866	628	(213)
Σύνολο (εκροών) / εισροών από επενδυτικές δραστηριότητες	(24)	1.510	(40)	(22)	(45)	(47)
Σύνολο εκροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	(3.811)	(13.133)	(788)	(897)	55	(10)
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης	(712)	(6.465)	111	(52)	638	(269)

8 Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Στην αρχή της χρήσης	4.337	5.567	3.445	5.473
Αύξηση / (Μείωση) κόστους συμμετοχής	-	98	-	98
Μερίδιο κέρδους / (ζημίας) (μετά από φόρους)	(91)	(155)	-	-
Λοιπές μεταβολές στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	85	(16)	-	-
Μεταφορά από / (σε) μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	(18)	349	-	-
Αποαναγνώριση συγγενούς εταιρείας	(58)	-	(9)	-
Μεταφορά σε θυγατρικές	-	(1.506)	-	(2.126)
Στο τέλος της χρήσης	4.254	4.337	3.436	3.445

Η μεταφορά σε θυγατρικές στη συγκριτική περίοδο αφορά την ΕΠΙΔΥΜ λόγω της εξαγοράς του υπολοίπου 50% του μετοχικού κεφαλαίου από τον Όμιλο.

Οι συγγενείς επιχειρήσεις αναλύονται ως εξής:

A/A	Επωνυμία	Έδρα	Ποσοστό συμμετοχής 2020	Ποσοστό συμμετοχής 2019
1	ΕΝΕΡΜΕΑ Α.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	50,00%	49,19%
2	ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ- EDL ΕΠΕ	ΕΛΛΑΔΑ	50,00%	50,00%
3	ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΕΡΓΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ & ΣΙΑ ΕΕ	ΕΛΛΑΔΑ	32,32%	32,32%
4	ΕΛΛΑΚΤΟΡ VENTURES LTD	ΚΥΠΡΟΣ	25,00%	25,00%
5	LEVA SHOVO WASTE MANAGEMENT PROJECT LLC	ΡΩΣΙΑ	25,00%	25,00%
6	ΕΠΙΔΥΜ ΜΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	100,00%	50,00%

Οι παρακάτω πίνακες παρουσιάζουν συνοπτικές οικονομικές πληροφορίες για τις πιο σημαντικές συγγενείς εταιρείες του Ομίλου. Οι πληροφορίες αυτές περιλαμβάνουν τα ποσά που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις των παρακάτω συγγενών, οι οποίες έχουν τροποποιηθεί ώστε να αντανακλούν αναπροσαρμογές εύλογης αξίας και διαφοροποιήσεις στις λογιστικές πολιτικές.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Συνοπτικά στοιχεία Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης

	ΕΝΕΡΜΕΑ Α.Ε.	
	50,00%	50,00%
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	8.522	8.522
Κυκλοφορούν ενεργητικό	19	34
Σύνολο ενεργητικού	8.541	8.555
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	26	25
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	63	33
Σύνολο υποχρεώσεων	88	57
Ίδια κεφάλαια	8.452	8.498

Συμφωνία συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων

	ΕΝΕΡΜΕΑ Α.Ε.	
	2020	2019
Καθαρή Θέση εταιρείας 1 Ιανουαρίου	8.498	8.470
Καθαρές (ζημιές) / κέρδη χρήσης	(46)	(42)
Λοιπά Συνολικά Ζημιές χρήσης (μετά από φόρους)	-	70
Καθαρή Θέση εταιρείας 31 Δεκεμβρίου	8.452	8.498
% Συμμετοχής στη συγγενή & κ/ξία	50%	50%
Συμμετοχή Ομίλου στη Καθαρή θέση συγγενών & κοινοπραξιών	4.226	4.249
Επενδύσεις σε συγγενείς και κοινοπραξίες	4.226	4.249

Συνοπτικά στοιχεία Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος

	ΕΝΕΡΜΕΑ Α.Ε.	
	1-Ιαν	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Καθαρές (ζημιές) / κέρδη χρήσης	(46)	(42)
Λοιπά Συνολικά Ζημιές χρήσης (μετά από φόρους)	-	70
Συγκεντρωτικές συνολικές (ζημιές) / κέρδη χρήσης	(46)	28

Μη σημαντικές συγγενείς και κοινοπραξίες

	2020	2019
	Συσσωρευμένη ονομαστική αξία μη σημαντικών συγγενών και κ/ξιών	28
Αναλογία Ομίλου στα:		-
Καθαρά κέρδη χρήσης	(68)	(349)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης (μετά από φόρους)	85	(16)
Συγκεντρωτικά συνολικά κέρδη χρήσης	17	(364)

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

9 Κοινές Επιχειρήσεις που ενοποιούνται με τη μέθοδο ενσωμάτωσης μεριδίων

Οι κοινές επιχειρήσεις αναλύονται ως εξής:

A/A	Επωνυμία	Έδρα	Ποσοστό συμμετοχής 2020	Ποσοστό συμμετοχής 2019
1	Κ/ΕΙΑ ΤΟΜΗ ΑΤΕ- ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ (ΧΥΤΑ ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΩΝ ΤΜΗΜΑ ΙΙ)	ΕΛΛΑΔΑ	40,39%	40,39%
2	Κ/ΕΙΑ ΔΕΤΕΑΛΑ-ΗΛΕΚΤΩΡ-EDL ΜΟΝ/ΠΗ ΕΠΕ	ΕΛΛΑΔΑ	30,00%	30,00%
3	Κ/ΕΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ- ΜΕΣΟΓΕΙΟΣ ΑΤΕΕ (ΧΥΤΑ ΜΑΥΡΟΡΑΧΗΣ)	ΕΛΛΑΔΑ	65,00%	65,00%
4	Κ-ΕΙΑ ΜΕΣΟΓΕΙΟΣ-ΗΛΕΚΤΩΡ	ΕΛΛΑΔΑ	0,00%	30,00%
5	Κ/ΕΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ -ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ	ΕΛΛΑΔΑ	0,00%	60,00%
6	Κ/ΕΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ-ΑΡΣΗ (ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΠΟΤΕΦΡΩΤΗΡΑ)	ΕΛΛΑΔΑ	80,00%	80,00%
7	Κ/ΕΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ-ΑΡΣΗ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗ (ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΑΠΟΤΕΦΡΩΤΗΡΑ)	ΕΛΛΑΔΑ	70,00%	70,00%
8	Κ/ΕΙΑ BILFIGER BERGER - ΜΕΣΟΓΕΙΟΣ - ΗΛΕΚΤΩΡ (ΒΙΟΛ.ΚΑΘ.ΤΑΓΑΡΑΔΩΝ)	ΕΛΛΑΔΑ	29,00%	29,00%
9	Κ/ΕΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ -ΕΡΓΟΣΥΝ ΑΤΕ (ΧΥΤΑ ΚΥΝΟΥΡΙΑΣ)	ΕΛΛΑΔΑ	70,00%	70,00%
10	Κ/ΕΙΑ ΤΟΜΗ ΑΒΕΤΕ -ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	21,75%	21,75%
11	ΚΕ ΤΟΜΗ ΑΒΕΤΕ -ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ ΚΑΙ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ	ΕΛΛΑΔΑ	15,23%	15,23%
12	ΚΕ ΗΛΕΚΤΩΡ-ENVITEC (ΕΜΑ)	ΕΛΛΑΔΑ	50,00%	50,00%
13	Κ/ΕΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ-Θ.Γ.ΛΩΛΟΣ-Χ.ΤΣΟΜΠΑΝΙΔΗΣ ΟΕ-ΑΡΣΗ ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	70,00%	70,00%
14	Κ/ΕΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ-Θ.Γ.ΛΩΛΟΣ-Χ.ΤΣΟΜΠΑΝΙΔΗΣ ΟΕ-ΑΡΣΗ ΑΕ-ENVITEC ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	49,85%	49,85%
15	Κ/ΕΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ - ΖΙΩΡΗΣ ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	51,00%	51,00%
16	Κ/ΕΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ - ΕΠΑΝΑ ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	50,00%	50,00%
17	Κ/ΕΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ - ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ	ΕΛΛΑΔΑ	49,00%	49,00%
18	JV ΑΚΤΟΡ SA - HELECTOR SA	ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	60,00%	60,00%
19	Κ/ΕΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ ΜΗΧΑΝΙΚΗ ΠΕΡΙΒ (ΠΟΛΥΓΥΡΟΣ-ΑΝΘΕΜΟΥΝΤΑ)	ΕΛΛΑΔΑ	50,00%	50,00%
20	Κ/ΕΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ ΜΗΧΑΝΙΚΗ ΠΕΡΙΒ (ΠΑΡΑΜΥΘΙΑ)	ΕΛΛΑΔΑ	50,00%	50,00%
21	Κ/ΕΙΑ ΑΚΤΩΡ-ΗΛΕΚΤΩΡ (ΟΛΥΜΠΙΑΔΑ)	ΕΛΛΑΔΑ	20,00%	20,00%
22	Κ/ΕΙΑ ΜΗΧ ΠΕΡ ΑΕ ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ (ΕΛΛΗΝΙΚΟ)	ΕΛΛΑΔΑ	50,00%	50,00%
23	Κ/ΕΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ-WATT ΑΕ (ΔΙΑΜ. ΠΡΑΝΩΝ ΚΥΤΤΑΡΩΝ ΧΥΤΑ ΦΥΛΗΣ)	ΕΛΛΑΔΑ	50,00%	50,00%
24	ΚΕΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ-THALIS ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	50,00%	50,00%
25	Κ/ΕΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ - ΑΚΤΩΡ FM ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	60,00%	60,00%
26	Κ/ΕΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ - WATT ΑΕ (ΧΥΤΑ ΤΕΜΠΛΟΝΙΟΥ)	ΕΛΛΑΔΑ	52,00%	52,00%
27	Κ/ΕΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ ΤΟΜΗ ΑΒΕΤΕ (ΧΥΤΑ ΣΕΡΡΩΝ)	ΕΛΛΑΔΑ	80,00%	-
28	Κ/ΕΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε. - THALIS ES S.A. (ΒΙΟΑΕΡΙΟ ΚΟΖΑΝΗΣ)	ΕΛΛΑΔΑ	60,00%	60,00%
29	Κ/ΕΙΑ ΑΚΤΩΡ-ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ ΕΛΘ 30	ΕΛΛΑΔΑ	30,00%	-

Τα παρακάτω ποσά αντιπροσωπεύουν το μερίδιο του ενεργητικού και υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας σε κοινοπραξίες που ενοποιήθηκαν με την μέθοδο της αναλογικής ενοποίησης και περιλαμβάνονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης:

	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Απαιτήσεις		
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	1.131	1.893
Κυκλοφορούν ενεργητικό	11.115	12.305
	12.246	14.199
Υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	73	930
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	7.042	8.077
	7.115	9.007
Καθαρή Θέση	5.130	5.191

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Εσοδα		17.916	17.294
Εξοδα		(15.743)	(15.372)
Κέρδη μετά από φόρους		2.174	1.923

10 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Στην αρχή της χρήσης	124	164	124	164
Προσαρμογή σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων: αύξηση / (μείωση)	(47)	(40)	(47)	(40)
Στο τέλος της χρήσης	77	124	77	124
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	77	124	77	124
	77	124	77	124

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων περιλαμβάνουν τα κατωτέρω:

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Εισηγμένοι τίτλοι:				
Μετοχές – Εξωτερικό (σε €)	77	124	77	124
	77	124	77	124

Η προσαρμογή σε εύλογη αξία μέσω Λοιπών συνολικών εισοδημάτων οφείλεται κυρίως στην αποτίμηση εισηγμένων τίτλων.

11 Χρηματοδοτική συμβολή από το δημόσιο (ΕΔΔΠΧΑ 12)

	Ενοποιημένα στοιχεία	Ενοποιημένα στοιχεία
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Στην αρχή της χρήσης	38.658	39.435
Αύξηση απαιτήσεων	5.926	6.989
Μείωση απαιτήσεων	(9.661)	(10.797)
Αντιστροφική προεξόφλησης	3.007	3.030
Στο τέλος της χρήσης	37.930	38.658
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	27.861	28.689
Κυκλοφορούν ενεργητικό	10.069	9.968
	37.930	38.658

Στη «Χρηματοδοτική Συμβολή από Δημόσιο (ΕΔΔΠΧΑ 12)» περιλαμβάνεται Εγγυημένη Απαίτηση από την ΔΙΑΔΥΜΑ για το έργο της ΕΠΑΔΥΜ ΑΕ.

Κατά την 31.12.2020 δεν υπήρχε απαίτηση από Χρηματοδοτική Συμβολή σε καθυστέρηση.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

12 Παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία

Το ποσό των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων που παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα, προέρχεται από τη Κοινοπραξία Ηλέκτωρ-Ελλάκτωρ-Cybarco.

	Ενοποιημένα στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίων (interest rate swaps) για αντιστάθμιση ταμειακών ροών	18	18
Σύνολο	18	18
Λεπτομέρειες συμβάσεων ανταλλαγής επιτοκίων (interest rate swaps)		
Όνομαστική αξία ανταλλαγής επιτοκίων (interest rate swaps)	750	750
Κυμαινόμενο επιτόκιο	Euribor	Euribor

Η μητρική εταιρεία δεν διέθετε παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία κατά την 31.12.2020 και 31.12.2019.

13 Αποθέματα

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Τελικά προϊόντα	595	620	-	-
Παραγωγή σε εξέλιξη	127	123	-	-
Προκαταβολή για αγορά αποθεμάτων	219	116	116	116
Συνολική καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία	941	859	116	116

Το κόστος των αποθεμάτων που καταχωρήθηκε ως έξοδο στα έξοδα ανά κατηγορία ανέρχεται σε € 14.298 χιλ. (2019: € 13.675 χιλ.) και € 11.265 χιλ. (2019: € 10.808 χιλ.) για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα (Σημείωση 25).

14 Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Πελάτες	38.149	26.084	18.677	6.511
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης πελατών	(2.133)	(1.916)	(477)	(260)
Καθαρές απαιτήσεις πελατών	36.015	24.168	18.199	6.251
Προκαταβολές	1.852	4.877	1.160	3.466
Μερίσματα εισπρακτέα (Σημείωση 32)	-	-	1.480	7.380
Δάνεια σε συνδεδεμένα μέρη (Σημείωση 32)	8.801	8.406	25.036	23.817
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	-	-	948	139
Δημόσιο (παρακρατούμενοι φόροι και προκαταβλητέοι φόροι, και ασφαλιστικοί οργανισμοί)	5.247	8.266	2.699	5.400
Απαιτήσεις από Κοινοπρακτικά Σχήματα	1.475	1.616	1.469	1.497
Λοιπές Απαιτήσεις	1.436	4.728	776	3.784
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης λοιπών απαιτήσεων	(1.691)	(2.561)	(1.684)	(2.547)
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (Σημείωση 32)	4.651	389	10.091	7.294
Σύνολο	57.786	49.890	60.173	56.479
Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία	7.713	8.935	4.807	8.860
	7.713	8.935	4.807	8.860
Σύνολο πελατών και λοιπών απαιτήσεων	65.500	58.825	64.980	65.340
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	514	6.048	16.627	21.344
Κυκλοφορούν ενεργητικό	64.985	52.778	48.353	43.996
	65.500	58.825	64.980	65.340

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Η λογιστική αξία των απαιτήσεων προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Αναφορικά με τα κατασκευαστικά συμβόλαια οι μέθοδοι που ακολουθούνται για τον προσδιορισμό του εσόδου και του ποσοστού ολοκλήρωσης των έργων αναφέρονται στη σημείωση 2.21.

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	5.921	-
Χρονικές διαφορές	(7.143)	-

Σημαντικό υπόλοιπο πελατών (περίπου € 30 εκ.) αφορούν το Ελληνικό και Κυπριακό δημόσιο. Οι απαιτήσεις από τους εν λόγω δημόσιους φορείς είναι ιστορικά ασφαλούς είσπραξης και ως εκ τούτου η Διοίκηση εκτιμά πως δεν υπάρχει σημαντικός πιστωτικός κίνδυνος.

Στις λοιπές απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας, για τις συγκρητικές χρήσεις, συμπεριλαμβανόταν δάνειο προς τρίτους ονομαστικής αξίας € 2.000 χιλ. και € 2.000 χιλ. αντίστοιχα το οποίο μεταφέρθηκε στη θυγατρική ΑΕΙΦΟΡΙΚΗ ΚΟΥΝΟΥ μέσα στην κλειόμενη χρήση και η οποία με τη σειρά της πωλήθηκε στην ΕΛΛΑΚΤΩΡ ΑΕ (Σημείωση 7).

Ο Όμιλος και η Εταιρεία, κατά τη συγκρητική ημερομηνία ισολογισμού, είχαν στην κατοχή τους εξασφαλίσεις, σε μορφή ακινήτων, έναντι της απαίτησης του ως δανείου, συνολικού ποσού € 3.292 χιλ.

Η ενηλικίωση αυτών των απαιτήσεων από πελάτες παρατίθεται παρακάτω:

	<u>Ενοποιημένα στοιχεία</u>		<u>Εταιρικά στοιχεία</u>	
	<u>31-Δεκ-20</u>	<u>31-Δεκ-19</u>	<u>31-Δεκ-20</u>	<u>31-Δεκ-19</u>
Δεν είναι σε καθυστέρηση και δεν είναι απομειωμένα	29.006	14.313	15.600	3.516
<i>Είναι σε καθυστέρηση:</i>				
3 - 6 μήνες	2.412	2.673	819	162
6 μήνες - 1 έτος	613	1.525	383	664
Πάνω από 1 έτος	6.117	7.573	1.876	2.169
	38.149	26.084	18.677	6.511
Μείον προβλέψεις απομείωσης	(2.133)	(1.916)	(477)	(260)
Καθαρές απαιτήσεις πελατών	36.015	24.169	18.200	6.252

Το σύνολο των απαιτήσεων του Ομίλου και της Εταιρείας είναι σε ευρώ.

Η κίνηση της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις είναι ως εξής:

	<u>Ενοποιημένα στοιχεία</u>		<u>Εταιρικά στοιχεία</u>	
	<u>31-Δεκ-20</u>	<u>31-Δεκ-19</u>	<u>31-Δεκ-20</u>	<u>31-Δεκ-19</u>
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	4.478	4.243	2.807	2.779
Πρόβλεψη απομείωσης	1.447	188	1.447	101
Μη χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις που αναστράφηκαν	(2.092)	(73)	(2.092)	(73)
Προεξόφληση	(7)	119	-	-
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	3.826	4.478	2.161	2.807

Τα ποσά που αναγνωρίζονται ως πρόβλεψη, συνήθως διαγράφονται εφόσον δεν αναμένεται να εισπραχθούν από τους συγκεκριμένους πελάτες / χρεώστες.

Η πρόβλεψη απομείωσης της χρήσης 2020 ποσού € 1.447 χιλ. αφορά κεφάλαιο και τόκους εισπρακτέους από δάνειο στην εταιρεία ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

15 Δεσμευμένες καταθέσεις

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Κυκλοφορούν ενεργητικό	3.361	3.430	-	-
Σύνολο	3.361	3.430	-	-

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

16 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα είναι σε Ευρώ.

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Διαθέσιμα στο ταμείο	61	55	18	17
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις	27.953	27.210	9.380	10.793
Καταθέσεις προθεσμίας	1	91	-	-
Σύνολο	28.015	27.357	9.398	10.810

Ο ακόλουθος πίνακας απεικονίζει τα ποσοστά καταθέσεων ανά κλάση πιστοληπτικής αξιολόγησης από την εταιρεία Standard & Poor (S&P) την 31.12.2020 και 31.12.2019.

	Ενοποιημένα στοιχεία	
	2020	2019
	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα
Πιστωτική διαβάθμιση χρηματοπιστωτικού ιδρύματος		
A+	1,67%	7,38%
AA-	0,00%	4,27%
B	60,00%	86,00%
BB	0,13%	0,00%
BBB	0,11%	0,35%
B-	0,00%	0,79%
CCC	28,39%	0,00%
NR (Not rated - Χωρίς αξιολόγηση)	9,70%	1,21%
	100,00%	100,00%
	Εταιρικά στοιχεία	
	2020	2019
	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα
Πιστωτική διαβάθμιση χρηματοπιστωτικού ιδρύματος		
A+	4,92%	18,67%
AA-	0,00%	10,80%
B	75,28%	69,43%
B-	0,00%	1,02%
BB	0,39%	0,00%
BBB	0,10%	0,08%
CCC	19,32%	0,00%
	100,00%	100,00%

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Από τα υπόλοιπα των καταθέσεων όψεως και προθεσμίας του Ομίλου την 31.12.2020, ποσοστό περίπου 82,88% (31.12.2019: 86,79%) είναι κατατεθειμένο στις συστημικές ελληνικές τράπεζες που έχουν χαμηλή ή δεν έχουν πιστοληπτική αξιολόγηση λόγω της κρίσης χρέους που αντιμετωπίζει η Ελλάδα. Διευκρινίζεται όμως ότι, αντιστοίχως οι τράπεζες αυτές καλύπτουν και το μεγαλύτερο μέρος των συνολικών πιστωτικών διευκολύνσεων (Εγγυητικές Επιστολές, δάνεια, κλπ) προς τον Όμιλο. Στα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα με χαρακτηρισμό NR περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, θυγατρικές και υποκαταστήματα ελληνικών τραπεζών στο εξωτερικό.

Τα επιτόκια προθεσμιακών καταθέσεων καθορίζονται μετά από διαπραγμάτευση με επιλεγμένα τραπεζικά ιδρύματα με βάση τα διατραπεζικά επιτόκια Euribor αντίστοιχης χρονικής διάρκειας με την επιλεγμένη τοποθέτηση.

17 Μετοχικό κεφάλαιο & Αποθεματικό Υπέρ το Άρτιο

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός από τον Αριθμό μετοχών.

Ενοποιημένα στοιχεία

	Αριθμός μετοχών	Κοινές μετοχές	Υπέρ το άρτιο	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2019	196.722	2.010	5.216	7.226
31 Δεκεμβρίου 2019	196.722	2.010	5.216	7.226
1 Ιανουαρίου 2020	196.722	2.010	5.216	7.226
31 Δεκεμβρίου 2020	196.722	2.010	5.216	7.226

Εταιρικά στοιχεία

	Αριθμός μετοχών	Κοινές μετοχές	Υπέρ το άρτιο	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2019	196.722	2.010	5.216	7.226
31 Δεκεμβρίου 2019	196.722	2.010	5.216	7.226
1 Ιανουαρίου 2020	196.722	2.010	5.216	7.226
31 Δεκεμβρίου 2020	196.722	2.010	5.216	7.226

Ο συνολικός αριθμός των εγκεκριμένων κοινών μετοχών είναι 196.722 μετοχές (2019: 196.722 μετοχές) με ονομαστική αξία € 10,22 για κάθε μετοχή (2019: € 10,22 για κάθε μετοχή). Όλες οι εκδοθείσες μετοχές έχουν πλήρως εξοφληθεί.

Όλα τα ποσά είναι σε *χιλιάδες €*, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά**18 Λοιπά αποθεματικά****Ενοποιημένα στοιχεία**

	Τακτικό αποθεματικό	Έκτακτα αποθεματικά	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποθεματικό χρημ/ών περιουσιακών στοιχείων σε εδωγη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων	Αποθεματικό Διαφορών	Αποθεματικό αντιστάθμισης ταμειακών ροών	Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών / (ζημιών)	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2019	1.782	4.106	291	(176)	48	743	(94)	6.701
Συναλλαγματικές διαφορές	-	-	-	-	32	-	-	32
Μεταφορά από / (σε) αποτέλεσματα εις νέον	(0)	-	-	-	135	-	-	134
Μεταβολή αξίας περιουσιακών στοιχείων μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων	-	-	-	(40)	-	-	-	(40)
Μεταβολή αξίας αντιστάθμισης ταμειακών ροών	-	-	-	-	-	88	-	88
Αναλογιστικές ζημιές	-	-	-	-	-	-	(9)	(9)
31 Δεκεμβρίου 2019	1.782	4.106	291	(216)	215	831	(102)	6.906
1 Ιανουαρίου 2020	1.782	4.106	291	(216)	215	831	(102)	6.907
Συναλλαγματικές διαφορές	-	-	-	-	84	-	-	84
Μεταφορά στα αποτέλεσματα εις νέον	77	-	-	-	-	-	-	77
Μεταβολή αξίας περιουσιακών στοιχείων μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων	-	-	-	(47)	-	-	-	(47)
Αναλογιστικές ζημιές	-	-	-	-	-	-	(40)	(40)
31 Δεκεμβρίου 2020	1.859	4.106	291	(263)	299	831	(143)	6.981

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Εταιρικά στοιχεία	Τακτικό αποθεματικό	Έκτακτα αποθεματικά	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων	Αποθεματικό Συναλλαγμιατικών Διαφορών	Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών / (ζημιών)	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2019	526	4.106	227	(175)	118	(69)	4.733
Συναλλαγμιατικές διαφορές	-	-	-	-	47	-	47
Μεταβολή αξίας περιουσιακών στοιχείων μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων	-	-	-	(40)	-	-	(40)
Αναλογιστικές ζημιές	-	-	-	-	-	3	3
31 Δεκεμβρίου 2019	526	4.106	227	(215)	165	(67)	4.742
1 Ιανουαρίου 2020	526	4.106	227	(215)	165	(67)	4.742
Συναλλαγμιατικές διαφορές	-	-	-	-	(1)	-	(1)
Μεταβολή αξίας περιουσιακών στοιχείων μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων	-	-	-	(47)	-	-	(47)
Αναλογιστικές ζημιές	-	-	-	-	-	(33)	(33)
31 Δεκεμβρίου 2020	526	4.106	227	(262)	164	(100)	4.661

(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 των μετόχων, 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) Αφορολόγητα αποθεματικά

Τα ανωτέρω αποθεματικά μπορούν να κεραλαιοποιηθούν και να διανεμηθούν (αφού ληφθούν υπόψη οι περιορισμοί που μπορεί να ισχύουν κάθε φορά) με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

19 Δάνεια

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Μακροπρόθεσμος δανεισμός				
Τραπεζικός δανεισμός	18.209	19.457	-	-
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	2.190	3.710	487	1.599
Ομολογιακό Δάνειο	2.500	3.000	2.500	3.000
Λοιπά	170	-	-	-
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	23.069	26.167	2.987	4.599
Βραχυπρόθεσμα δάνεια				
Τραπεζικές υπεραναλήψεις	-	1	-	-
Τραπεζικός δανεισμός	8.146	7.624	3.744	2.226
Ομολογιακό δάνειο	500	500	500	500
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	1.753	1.923	1.112	1.103
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	10.399	10.049	5.356	3.829
Σύνολο δανείων	33.468	36.215	8.343	8.428

Το μέσο πραγματικό επιτόκιο του Ομίλου την 31 Δεκεμβρίου 2020 είναι 4,63% (2019: 3,32%) για τραπεζικά δάνεια, ενώ της Εταιρείας τη τρέχουσα χρήση είναι 3,25% (2019: 3,51%).

Στα ακίνητα του Ομίλου έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθηκών ύψους € 1.536 χιλ. (2019:€ 1.536 χιλ.) υπέρ τράπεζας. Σημειώνουμε ότι οι εν λόγω προσημειώσεις έχουν εγγραφεί για εξασφάλιση τραπεζικών υποχρεώσεων, οι οποίες είχαν πλήρως εξοφληθεί την 31/12/2019 και εκκρεμεί μέχρι σήμερα η άρση των προσημειώσεων.

Η έκθεση του Ομίλου σε κίνδυνο αλλαγών των επιτοκίων των τραπεζικών δανείων και οι συμβατικές ημερομηνίες επανακαθορισμού των επιτοκίων έχουν ως εξής:

	Ενοποιημένα στοιχεία			Εταιρικά στοιχεία		
	Σταθερού Επιτοκίου	Κυμαινόμενου επιτοκίου έως 6 μήνες	Σύνολο	Σταθερού Επιτοκίου	Κυμαινόμενου επιτοκίου έως 6 μήνες	Σύνολο
31 Δεκεμβρίου 2020						
Σύνολο δανείων	22.896	10.572	33.468	1.599	6.744	8.343
	22.896	10.572	33.468	-	6.744	8.343
	Ενοποιημένα στοιχεία			Εταιρικά στοιχεία		
	Σταθερού Επιτοκίου	Κυμαινόμενου επιτοκίου έως 6 μήνες	Σύνολο	Σταθερού Επιτοκίου	Κυμαινόμενου επιτοκίου έως 6 μήνες	Σύνολο
31 Δεκεμβρίου 2019						
Σύνολο δανείων	25.938	9.527	35.465	2.702	5.726	8.428
Επίδραση ανταλλαγής επιτοκίων (swaps)	750	-	750	-	-	-
	26.688	9.527	36.215	2.702	5.726	8.428

Το σύνολο των δανείων είναι σε Ευρώ.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Η λήξη των μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων έχει ως ακολούθως:

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Μεταξύ 1 και 2 ετών	3.324	3.459	781	1.616
Μεταξύ 2 και 5 ετών	9.542	9.600	1.706	1.983
Πάνω από 5 έτη	10.202	13.108	500	1.000
	23.069	26.167	2.987	4.599

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

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης				
- ελάχιστα μισθώματα				
Μέχρι 1 έτος	1.921	2.173	1.171	1.213
Από 1 έως 5 έτη	1.935	3.452	505	1.675
Περισσότερα από 5 έτη	520	661	-	-
Σύνολο	4.376	6.286	1.675	2.888
Μείον: Μελλοντικές χρηματοοικονομικές χρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	(433)	(653)	(76)	(186)
Τρέχουσα αξία υποχρεώσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης	3.944	5.633	1.599	2.702

Η τρέχουσα αξία των υποχρεώσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης αναλύονται παρακάτω:

	Ενοποιημένα στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Μέχρι 1 έτος	1.753	1.923
Από 1 έως 5 έτη	1.720	3.125
Περισσότερα από 5 έτη	470	585
Σύνολο	3.944	5.633

20 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Προμηθευτές	7.577	6.600	4.278	4.386
Δεδουλευμένοι τόκοι	1	1	-	-
Δεδουλευμένα έξοδα	1.814	756	185	335
Προκαταβολές πελατών	863	908	751	1.190
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	426	648	29	138
Ασφαλιστικοί οργανισμοί και λοιποί φόροι/ τέλη	2.412	2.371	1.210	1.247
Υποχρεώσεις προς Κοινοπρακτικά Σχήματα	1.190	1.081	145	88
Υπεργολάβοι	1.891	565	1.153	554
Λοιπές υποχρεώσεις	4.075	5.054	1.034	1.131
Σύνολο υποχρεώσεων - Συνδεδεμένα μέρη (Σημείωση 33)	674	745	2.287	2.080
Σύνολο	20.923	18.728	11.073	11.148

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Μακροπρόθεσμες	721	740	-	-
Βραχυπρόθεσμες	20.202	17.988	11.073	11.148
Σύνολο	20.923	18.728	11.073	11.148

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

21 Αναβαλλόμενη φορολογία

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

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις:				
Ανακτήσιμες μετά από 12 μήνες	490	3.172	-	-
	490	3.172	-	-
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:				
Ανακτήσιμες μετά από 12 μήνες	0	(0)	6.644	2.266
	0	(0)	6.644	2.266
	490	3.172	(6.644)	(2.266)

Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η παρακάτω:

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Υπόλοιπο αρχής χρήσης	3.169	2.361	(2.266)	(2.364)
Χρέωση / (πίστωση) κατάστασης αποτελεσμάτων (Σημείωση 29)	(2.661)	(789)	(4.368)	96
Χρέωση / (πίστωση) στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	(13)	2	(10)	2
Εξαγορά / απορρόφηση θυγατρικής	(8)	1.595	-	-
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	487	3.169	(6.644)	(2.266)

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:

Ενοποιημένα στοιχεία

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις:

	Διαφορετικές φορολογικές αποσβέσεις	Κατασκευαστικά		Σύνολο
		Συμβόλαια	Λοιπά	
1 Ιανουαρίου 2019	2.770	1.361	67	4.198
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(792)	(202)	7	(987)
Εξαγορά θυγατρικής	1.556	-	105	1.660
31 Δεκεμβρίου 2019	3.534	1.159	179	4.871
1 Ιανουαρίου 2020	3.534	1.159	179	4.871
(Πίστωση) / χρέωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(114)	1.134	14	1.034
Εξαγορά / (πώληση) θυγατρικής	(8)	-	-	(8)
31 Δεκεμβρίου 2020	3.412	2.293	193	5.898

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:

	Προβλέψεις απαιτήσεων	Διαφορετικές φορολογικές αποσβέσεις	Φορολογικές ζημιές	Κατασκευα- στικά Συμβόλαια	Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών/ (ζημιών)	Λοιπά	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2019	-	25	381	853	33	545	1.836
Χρέωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(250)	(26)	305	-	-	(227)	(198)
Πίστωση στα Λοιπά συνολικά εισοδήματα	-	-	-	-	(2)	-	(2)
Εξαγορά / απορρόφηση θυγατρικής	30	(0)	-	-	-	35	65
31 Δεκεμβρίου 2019	(219)	(1)	686	853	30	353	1.701
1 Ιανουαρίου 2020	(219)	(1)	686	853	30	353	1.701
(Χρέωση) / πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-	(191)	3.860	-	-	27	3.695
Χρέωση στα Λοιπά συνολικά εισοδήματα	-	-	-	-	13	-	13
31 Δεκεμβρίου 2020	(219)	(192)	4.546	853	43	380	5.410

Εταιρικά στοιχεία
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις:

	Διαφορετικές φορολογικές αποσβέσεις	Κατασκευαστικά Συμβόλαια	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2019	12	1.366	1.379
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	1	(202)	(201)
31 Δεκεμβρίου 2019	13	1.164	1.178
1 Ιανουαρίου 2020	13	1.164	1.178
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	2	357	359
31 Δεκεμβρίου 2020	15	1.520	1.536

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:

	Απομείωση συμμετοχών	Διαφορετικές φορολογικές αποσβέσεις	Φορολογικές ζημιές	Κατασκευ- αστικά Συμβόλαια	Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών/ (ζημιών)	Λοιπά	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2019	2.701	10	-	853	23	156	3.743
Πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(276)	(1)	-	-	-	(20)	(297)
Χρέωση στα Λοιπά συνολικά εισοδήματα	-	-	-	-	(2)	-	(2)
31 Δεκεμβρίου 2019	2.425	9	-	853	21	136	3.443
1 Ιανουαρίου 2020	2.425	9	-	853	21	136	3.443
Χρέωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	964	(1)	3.746	-	-	18	4.727
Χρέωση στα Λοιπά συνολικά εισοδήματα	-	-	-	-	10	-	10
31 Δεκεμβρίου 2020	3.389	8	3.746	853	31	154	8.180



Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για τη μεταφορά φορολογικών ζημιών, εφόσον είναι πιθανή η πραγματοποίηση του σχετικού οικονομικού οφέλους λόγω μελλοντικών φορολογητέων κερδών.

Η αναγνώριση στη χρήση αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης λόγω φορολογικών ζημιών, προέρχεται κατά κύριο λόγο από τη μητρική εταιρεία ΗΛΕΚΤΩΡ, η οποία αναγνώρισε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ύψους €3,7 εκ. που αναλογεί σε φορολογικές ζημιές χρήσης ύψους €15,67 εκ.

22 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

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

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Υποχρεώσεις Κατάστασης Οικονομικής Θέσης για:				
Συνταξιοδοτικές παροχές	831	681	511	392
Σύνολο	831	681	511	392

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως έχουν ως ακολούθως:

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Χρεώσεις / (πιστώσεις) στα αποτελέσματα (Σημείωση 26)				
Συνταξιοδοτικές παροχές	127	118	106	81
Σύνολο	127	118	106	81

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

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων	831	681	511	392
Υποχρέωση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	831	681	511	392

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

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	98	68	70	48
Χρηματοοικονομικό κόστος	5	8	4	6
Απορρόφηση/ (Μετακίνηση) Προσωπικού	(5)		(1)	
Κόστος προϋπηρεσίας	21	42	21	25
Ζημιές από περικοπές	8	(0)	13	2
Σύνολο περιλαμβανόμενο στις παροχές σε εργαζομένους (Σημείωση 26)	127	118	106	81

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

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Υπόλοιπο έναρξης	681	538	392	371
Εξαγορά / απορρόφηση θυγατρικής	-	99	-	-
Καταβαλλόμενες αποζημιώσεις	(32)	(83)	(30)	(56)
Αναλογιστικές ζημιές που χρεώνονται στη Κατάσταση				
Συνολικού Εισοδήματος	55	9	43	(5)
Σύνολο χρέωσης στα αποτελέσματα (Σημ.26)	127	118	106	81
Υπόλοιπο τέλους	831	681	511	392

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

	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,40%	0,90%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	1,70%	1,70%

Η μέση σταθμική διάρκεια των συνταξιοδοτικών παροχών είναι για τα ενοποιημένα στοιχεία 17,04 έτη και για τα στοιχεία της Εταιρείας 16,79 έτη.

Ανάλυση αναμενόμενης ληκτότητας των μη προεξοφλημένων συνταξιοδοτικών παροχών:

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Μέχρι 1 έτος	3	13	-	10
Μεταξύ 1 και 2 ετών	4	4	-	-
Μεταξύ 2 και 5 ετών	35	39	35	37
Πάνω από 5 έτη	700	577	512	407
Σύνολο	742	633	547	454

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

	Ενοποιημένα στοιχεία			Εταιρικά στοιχεία		
	Μεταβολή στην παραδοχή κατά	Αύξηση στην παραδοχή	Μείωση στην παραδοχή	Μεταβολή στην παραδοχή κατά	Αύξηση στην παραδοχή	Μείωση στην παραδοχή
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,50%	-9,02%	9,02%	0,50%	-8,87%	8,87%
Ρυθμός μεταβολής μισθολογίου	0,50%	8,85%	-8,85%	0,50%	8,71%	-8,71%

Αναλογιστικές ζημιές που αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος είναι:

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Ζημιές από τη μεταβολή στις δημογραφικές παραδοχές (Κέρδη) / ζημιές από τη μεταβολή στις οικονομικές παραδοχές	-	16	-	-
Εμπειρία (κέρδη)/ζημιές	45	(5)	38	(5)
Σύνολο	55	9	43	(5)

23 Επιχορηγήσεις

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Στην αρχή της χρήσης	6.766	7.454	0	0
Εξαγορά / απορρόφηση θυγατρικής	-	83	-	-
Προσθήκες	25	-	-	-
Μεταφορά στα αποτελέσματα (Σημείωση 27)	(770)	(771)	-	-
Στο τέλος της χρήσης	6.022	6.766	-	0

Από το σύνολο των επιχορηγήσεων του Ομίλου:

- i) Το αναπόσβεστο ποσό των € 4.827 χιλ. (2019: € 5.406 χιλ.) αφορά σε επιχορήγηση της θυγατρικής εταιρείας ΒΕΑΛ ΑΕ από το ΕΠΑΝ για την κατασκευή μονάδας συμπαραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας από το βιοαέριο του ΧΥΤΑ Άνω Λιοσίων. Το ποσοστό επιχορήγησης αποτελεί το 40% του προϋπολογισμού της επένδυσης.
- ii) Το αναπόσβεστο ποσό των € 823 χιλ. (2019: € 943 χιλ.) αφορά σε επιχορήγηση της θυγατρικής εταιρείας ΑΕΙΦΟΡΙΚΗ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ ΑΕ από το ΕΠΑΝ για το έργο «Αξιοποίηση αιολικού δυναμικού για την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας στις νήσους Ρόδο (3,0 MW), Κω (3,6 MW) και Πάτμο (1,2 MW)». Το ποσοστό επιχορήγησης αποτελεί το 30% του προϋπολογισμού της επένδυσης.
- iii) Το αναπόσβεστο ποσό των € 294 χιλ. (2019: € 347 χιλ.) αφορά σε επιχορήγηση της θυγατρικής εταιρείας ΑΠΟΣΤΕΙΡΩΣΗ ΑΕ από την Περιφέρεια Θεσσαλίας για το έργο «Ίδρυση μονάδας επεξεργασίας ιατρικών αποβλήτων στη Β ΒΠΠΕ Βόλου Ν. Μαγνησίας». Το ποσοστό επιχορήγησης αποτελεί το 50% του προϋπολογισμού της επένδυσης.
- iv) Το αναπόσβεστο ποσό των € 70 χιλ. (2019: € 70 χιλ.) αφορά σε επιχορήγηση της θυγατρικής εταιρείας ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΗ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ. Μέσα στη χρήση η θυγατρική έλαβε πρόσθετη επιχορήγηση ποσού € 7 χιλ.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

24 Προβλέψεις

Ενοποιημένα στοιχεία

	Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις	Αποκατάσταση περιβάλλοντος	Πρόβλεψη Φόρου	Λοιπές προβλέψεις	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2019	291	82	623	6.914	7.909
Πρόσθετες προβλέψεις χρήσεως Μη χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις που αναστράφηκαν	-	3	-	1.838	1.841
	(209)	-	(533)	(517)	(1.259)
31 Δεκεμβρίου 2019	82	85	90	8.234	8.491
1 Ιανουαρίου 2020	82	85	90	8.234	8.491
Πρόβλεψη για κατάπτωση ποινικής ρήτηρας	-	-	-	2.682	2.682
Πρόσθετες προβλέψεις χρήσεως	-	3	-	2.866	2.869
31 Δεκεμβρίου 2020	82	88	90	13.782	14.041

Εταιρικά στοιχεία

	Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις	Πρόβλεψη Φόρου	Λοιπές προβλέψεις	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2019	291	424	6.293	7.008
Μη χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις που αναστράφηκαν	(209)	(233)	-	(442)
31 Δεκεμβρίου 2019	82	191	6.293	6.566
1 Ιανουαρίου 2020	82	191	6.293	6.566
Πρόβλεψη για κατάπτωση ποινικής ρήτηρας	-	-	2.682	2.682
Πρόσθετες προβλέψεις χρήσεως	-	-	130	130
31 Δεκεμβρίου 2020	82	191	9.105	9.378

Οι προβλέψεις καταχωρήθηκαν στην κατάσταση αποτελεσμάτων ως εξής:

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Λοιπά έσοδα	5.551	1.099	2.812	(442)
Χρηματοοικονομικό κόστος	-	(517)	-	-
	5.551	582	2.812	(442)

α) Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις

Το συνολικό ποσό της σχηματισθείσας πρόβλεψης αφορά αγωγές τρίτων κατά της Εταιρείας. Το ποσό της πρόβλεψης βασίζεται σε εκτιμήσεις της Νομικής Υπηρεσίας του Ομίλου. Η διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι το ποσό της πρόβλεψης που έχει σχηματισθεί κρίνεται επαρκές και δεν αναμένεται να προκύψουν επιπλέον επιβαρύνσεις πέραν των ποσών που αναφέρονται την 31/12/2020.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία πέραν των ως άνω νομικών υποθέσεων, έχει εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις σε Ελλάδα και Κύπρο για απαιτήσεις τις οποίες η Νομική Υπηρεσία θεωρεί ότι είναι πλήρως ανακτήσιμες.

β) Αποκατάσταση περιβάλλοντος

Σύμφωνα με την ΥΑ 1726/2003 Αρθ. 9 παρ. 4, οι Εταιρείες που εκμεταλλεύονται αιολικά πάρκα, θα πρέπει με τη λήξη λειτουργίας του Σταθμού Παραγωγής Ενέργειας να απομακρύνει τις εγκαταστάσεις και να αποκαταστήσει το τοπίο στην αρχική του μορφή.

Ο Όμιλος, για τα αιολικά πάρκα που εκμεταλλεύεται, μέσω της θυγατρικής «Αειφορική Δωδεκανήσου ΜΑΕ» έχει προσδιορίσει πρόβλεψη κόστους απομάκρυνσης του εξοπλισμού και αποκατάστασης του χώρου. Η πρόβλεψη έχει υπολογιστεί ως η παρούσα αξία των εξόδων που θα πραγματοποιηθούν για την αποκατάσταση του περιβάλλοντος. Τα

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

συνολικά μελλοντικά έξοδα που θα πραγματοποιηθούν εκτιμήθηκαν από τη διοίκηση του Ομίλου σε € 141 χιλ. Ποσό € 3 χιλ. περίπου αναγνωρίστηκε στην χρήση 2020 (2019: € 3 χιλ.) ως χρηματοοικονομικό κόστος (Σημείωση 28).

γ) Λοιπές προβλέψεις

Στο υπόλοιπο των Λοιπών Προβλέψεων, ύψους € 13.782 χιλ., περιλαμβάνονται προβλέψεις που αφορούν κυρίως την κάλυψη ενδεχομένων νομικών και άλλων κινδύνων καθώς και προβλέψεις για ενδεχόμενους κινδύνους στο πλαίσιο των δραστηριοτήτων του Ομίλου.

Στο πλαίσιο της δικαστικής διαμάχης της Κ/Ξ ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε. - Θ.Γ.ΛΩΛΟΣ - Χ. ΤΣΟΜΠΑΝΙΔΗΣ Ο.Ε. - ΑΡΣΗ Α.Ε. με την εταιρεία ENVITEC Α.Ε. εκδόθηκε η υπ' αριθ. 192/2021 απόφαση του Αρείου Πάγου η οποία δέχθηκε την από 10/06/2019 αίτηση αναιρέσεως της ENVITEC ΑΕ.

Στο πλαίσιο της σχετικής δικαστικής απόφασης ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν επηβαρύνει τα αποτελέσματά τους κατά € 2,68 εκ. το 2020 και κατά € 6,7 εκ. σε προγενέστερες περιόδους.

Στη κλειόμενη χρήση ο Όμιλος επιβάρυνε τα αποτελέσματά του με προβλέψεις για ζημιώγωνα έργα ύψους € 2,65 εκ. προερχόμενα από τη θυγατρική εταιρεία HERHOF RECYCLING CENTER OSNABRUCK GM (HRO).

25 Έξοδα ανά κατηγορία

Ενοποιημένα στοιχεία

		1-Ιαν έως 31-Δεκ-20			
	Σημ.	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
Παροχές σε εργαζομένους	26	21.076	100	1.967	23.143
Αναλώσεις αποθεμάτων	13	14.173	95	30	14.298
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	5	6.442	-	50	6.492
Αποσβέσεις ασώματων παγίων	6	595	-	24	619
Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης ενσώματων παγίων		1.933	4	40	1.976
Ενοίκια μισθώσεων		2.721	24	348	3.093
Αμοιβές υπεργολάβων		17.617	1.595	942	20.154
Αμοιβές τρίτων		5.656	809	2.266	8.731
Λοιπά		18.024	112	3.351	21.487
Σύνολο		88.237	2.738	9.017	99.992

		1-Ιαν έως 31-Δεκ-19			
	Σημ.	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
Παροχές σε εργαζομένους	26	19.436	69	1.305	20.810
Αναλώσεις Αποθεμάτων	13	13.541	2	132	13.675
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	5	6.593	-	76	6.670
Αποσβέσεις ασώματων παγίων	6	2.348	-	111	2.459
Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης ενσώματων παγίων		1.376	1	23	1.401
Ενοίκια μισθώσεων		2.477	15	279	2.771
Αμοιβές υπεργολάβων		4.924	1.419	1.137	7.480
Αμοιβές τρίτων		7.111	610	1.759	9.480
Λοιπά		17.108	227	3.671	21.006
Σύνολο		74.914	2.344	8.493	85.751

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Εταιρικά στοιχεία

	Σημ.	1-Ιαν έως 31-Δεκ-20			Σύνολο
		Κόστος πωληθέντων	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα διοίκησης	
Παροχές σε εργαζομένους	28	7.909	100	1.190	9.199
Αναλώσεις Αποθεμάτων	13	11.170	95	0	11.265
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	5	1.598	-	-	1.598
Αποσβέσεις ασώματων παγίων	6	6	-	-	6
Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης ενσώματων παγίων		490	4	3	497
Ενοίκια μισθώσεων		2.066	24	244	2.334
Αμοιβές υπεργολάβων		11.189	1.592	942	13.723
Αμοιβές τρίτων		4.081	809	1.479	6.369
Λοιπά		3.463	72	1.279	4.814
Σύνολο		41.972	2.695	5.138	49.805

	Σημ.	1-Ιαν έως 31-Δεκ-19			Σύνολο
		Κόστος πωληθέντων	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα διοίκησης	
Παροχές σε εργαζομένους	28	6.686	69	800	7.556
Αναλώσεις Αποθεμάτων	13	10.749	2	57	10.808
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	5	1.349	-	26	1.375
Αποσβέσεις ασώματων παγίων	6	6	-	-	6
Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης ενσώματων παγίων		341	1	2	344
Ενοίκια μισθώσεων		1.929	15	256	2.200
Αμοιβές υπεργολάβων		3.551	1.415	1.137	6.102
Αμοιβές τρίτων		4.039	610	859	5.508
Λοιπά		2.767	191	1.256	4.215
Σύνολο		31.418	2.304	4.394	38.115

26 Παροχές σε εργαζομένους

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός από τον αριθμό των εργαζομένων.

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	1-Ιαν έως		1-Ιαν έως	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Μισθοί και ημερομίσθια	18.276	16.449	7.052	5.798
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	4.258	3.958	1.891	1.621
Κόστος προγραμμάτων καθορισμένων παροχών (Σημείωση 22)	127	118	106	81
Λοιπές παροχές σε εργαζομένους	481	284	150	56
Σύνολο	23.143	20.810	9.199	7.556
Αριθμός εργαζομένων	1.043	569	485	390

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

27 Λοιπά έσοδα / (έξοδα) & Λοιπά κέρδη / (ζημιές)

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	1-Ιαν έως		1-Ιαν έως	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Λοιπά Έσοδα				
Έσοδα συμμετοχών & χρεογράφων (πλην μερισμάτων)	135	247	135	456
Αποσβέσεις ληφθεισών επιχορηγήσεων (Σημ. 22)	770	771	-	-
Ενοίκια	795	399	866	392
Λοιπά	42	(31)	40	42
Σύνολο Λοιπά Έσοδα	1.743	1.386	1.041	891
Λοιπά κέρδη/(ζημιές)				
Κέρδη/ (ζημιές) από την πώληση θυγατρικών	1.629	9	12	(565)
Κέρδη/ (ζημιές) από την πώληση ή διαγραφή ενσώματων παγίων στοιχείων	52	(55)	(12)	(7)
Κέρδη/ (ζημιές) από την πώληση ή διαγραφή άυλων παγίων στοιχείων	-	(1.453)	-	-
Απομείωση θυγατρικών (-)	-	-	(13.297)	-
Έκτακτα ανόργανα έσοδα	109	255	28	-
Έκτακτα ανόργανα (έξοδα)	(2.775)	(162)	(11)	(74)
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	6	611	6	471
(Έξοδα) προηγούμενων χρήσεων	(577)	(1.246)	(99)	(418)
Προβλέψεις απομείωσης πελατών (-)	-	(87)	-	-
Προβλέψεις απομείωσης λοιπών απαιτήσεων (-)	(1.447)	(101)	(1.447)	(101)
Διαγραφές απαιτήσεων (-)	-	(127)	-	-
Μη χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις απαιτήσεων που αναστράφηκαν (+)	2.092	-	2.092	-
Προβλέψη για κατάπτωση ποινικής ρήτρας (Σημείωση 24)	(2.682)	-	(2.682)	-
Λοιπά	(191)	(1.848)	1.070	106
Σύνολο Λοιπά κέρδη/ (ζημιές)	(3.783)	(4.204)	(14.339)	(588)
Σύνολο	(2.042)	(2.819)	(13.298)	303

28 Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) – καθαρά

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	1-Ιαν έως		1-Ιαν έως	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Έξοδα τόκων				
-Τραπεζικά δάνεια	(1.360)	(1.016)	(219)	(201)
- Χρηματοδοτικές Μισθώσεις	(238)	(294)	(110)	(160)
- Χρηματοοικονομικό κόστος για αποκατάσταση περιβάλλοντος (Σημείωση 24)	(3)	(3)	-	-
- Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	(456)	(575)	(505)	(554)
- Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	(248)	(184)	(23)	(68)
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	(2.304)	(2.073)	(857)	(982)
Έσοδα τόκων	447	725	1.967	1.016
Αναστροφή προεξόφλησης Χρηματοδοτικής συμβολής	3.007	1.763	-	-
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων	3.454	2.488	1.967	1.016
Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) - καθαρά	1.150	415	1.110	34

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

29 Φόρος εισοδήματος

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	1-Ιαν έως		1-Ιαν έως	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Φόρος χρήσης	2.786	1.585	782	121
Αναβαλλόμενος φόρος (Σημείωση 21)	(2.661)	(789)	(4.368)	96
Σύνολο	125	797	(3.585)	217

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

Ο αναλυτικός πίνακας για τις ανέλεγκτες χρήσεις όλων των κοινών επιχειρήσεων που ενοποιούνται παρατίθεται στη Σημείωση 32.

Σύμφωνα με τον νόμο Ν. 4646/2019 ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων στην Ελλάδα μειώθηκε σε 24% από τη χρήση 2019 και εφεξής.

Ο φόρος, επί των κερδών προ φόρων του Ομίλου, διαφέρει από το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας τον συντελεστή φόρου που επιβάλλεται στα κέρδη της μητρικής Εταιρείας, επί των κερδών των ενοποιημένων εταιρειών. Η διαφορά έχει ως εξής:

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Λογιστικά κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	947	(1.189)	(13.910)	9.912
Φόρος υπολογισμένος με βάση ισχύοντες τοπικούς φορολογικούς συντελεστές για τα κέρδη της μητρικής (24%)	227	(285)	(3.338)	2.379
Επίδραση αλλαγής φορολογικού συντελεστή	-	(150)	-	(50)
Εισόδημα που δεν υπόκειται σε φόρο	(3.868)	(107)	(1.301)	(2.106)
Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	2.438	238	1.053	88
Χρήση φορολογικών ζημιών προηγούμενων χρήσεων	(29)	(551)	-	46
Λοιποί φόροι	-	198	-	(232)
Διαφορές Φορολογικού Ελέγχου	-	-	-	88
Φορολογικές ζημιές χρήσης για τις οποίες δεν υπολογίστηκε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	1.757	2.189	-	-
Διαφορά Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος με Φόρο εισοδήματος που είχε αναγνωριστεί στην προηγούμενη χρήση	-	7	-	-
Επίδραση από τους διαφορετικούς φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν στις υπόλοιπες χώρες που δραστηριοποιείται ο Όμιλος	(400)	(741)	-	4
Φόρος εισοδήματος	125	797	(3.585)	217

Ο μέσος σταθμικός φορολογικός συντελεστής του Ομίλου για το 2020 είναι 5,24% (2019: 67,07%).



Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Ο φόρος που αναλογεί στα Λοιπά συνολικά εισοδήματα είναι:

Ενοποιημένα στοιχεία

	1-Ιαν έως 31-Δεκ-20			1-Ιαν έως 31-Δεκ-19		
	Προ Φόρων	Φόρος (Χρέωση) / Πίστωση	Μετά φόρων	Προ Φόρων	Φόρος (Χρέωση) / Πίστωση	Μετά φόρων
Συναλλαγματικές διαφορές	84	-	84	32	-	32
Μεταβολή εύλογης αξίας Χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων	(47)	-	(47)	(40)	-	(40)
Αντιστάθμιση ταμειακών ροών	0	-	0	88	-	88
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες)	(55)	13	(42)	(9)	1	(8)
	(18)	13	(5)	71	1	72

Εταιρικά στοιχεία

	1-Ιαν έως 31-Δεκ-20			1-Ιαν έως 31-Δεκ-19		
	Προ Φόρων	Φόρος (Χρέωση) / Πίστωση	Μετά φόρων	Προ Φόρων	Φόρος (Χρέωση) / Πίστωση	Μετά φόρων
Συναλλαγματικές διαφορές	(1)	-	(1)	47	-	47
Μεταβολή εύλογης αξίας Χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων	(47)	-	(47)	(40)	-	(40)
Αναλογιστικά ζημίες	(43)	10	(33)	5	(2)	3
	(91)	10	(81)	13	(2)	11

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

30 Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες

Σημ.	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Κέρδη προ φόρων	947	(1.187)	(13.910)	9.911
<i>Προσαρμογές για:</i>				
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων	5 6.492	6.669	1.598	1.375
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	6 619	2.459	6	6
Απομειώσεις (Κέρδη) / ζημιές από πώληση ενσώματων παγίων (Κέρδη) / ζημιές από πώληση άυλων παγίων στοιχείων	27 - (52)	- 55	13.297 12	- 7
(Κέρδη) / ζημιές από πώληση θυγατρικών	-	1.453	-	-
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	23 (1.629)	(9)	(12)	565
Έσοδα τόκων	28 (770)	(771)	-	-
Έσοδα από μερίσματα	28 (3.454)	(2.488)	(1.967)	(1.016)
Διαγραφές και προβλέψεις απαιτήσεων	0	(15)	(2.179)	(8.525)
Προβλέψεις για ενδεχόμενους κινδύνους	27 -	-	-	-
Πρόβλεψη για κατάπτωση ποινικής ρήτηρας	24 -	(146)	-	(209)
Λοιπές προβλέψεις	24 2.682	-	2.682	-
Υποχρεώσεις παροχών στο προσωπικό λόγω συνταξιοδότησης	24 2.869	728	130	-
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	150	143	76	26
Προβλέψεις απομείωσης και διαγραφές απαιτήσεων	28 2.301	2.069	857	982
(Κέρδη) / Ζημιές από συγγενείς επιχειρήσεις	(553)	315	(645)	101
	8 91	155	-	-
	9.691	9.432	(55)	3.223
Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης				
(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων	(82)	393	-	9
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων	9.646	(3.306)	1.573	(2.086)
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων	(14.036)	6.044	(1.998)	2.033
(Αύξηση) / μείωση Χρηματοδοτικής Συμβολή από Δημόσιο (IFRIC 12)	3.735	3.807	-	-
	(736)	6.938	(424)	(44)
Καθαρές ταμειακές ροές / (εκροές) από λειτουργικές δραστηριότητες	8.955	16.369	(479)	3.178

31 Ανειλημμένες υποχρεώσεις

Υποχρεώσεις λειτουργικών μισθώσεων

Ο Όμιλος μισθώνει από τρίτους (ο Όμιλος είναι μισθωτής) ακίνητα, μεταφορικά μέσα και μηχανολογικό εξοπλισμό. Οι μισθώσεις έχουν διαφορετικούς όρους, ρήτρες και δικαιώματα ανανέωσης. Κατά την ανανέωση οι όροι των μισθώσεων επαναδιαπραγματεύονται.

Από την 1η Ιανουαρίου 2019, ο όμιλος έχει αναγνωρίσει περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης για αυτές τις μισθώσεις, εκτός από βραχυπρόθεσμες και χαμηλής αξίας μισθώσεις (σημείωση 2.5, 6).

32 Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

α) Οι 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. Οι προβλέψεις που έχουν σχηματισθεί στην εταιρεία θεωρούνται επαρκής.

β) Για τις χρήσεις 2011 έως και 2015, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρείες που οι ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από τους νόμιμους ελεγκτές, υποχρεούνταν σε φορολογικό έλεγχο από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που έλεγχε τις ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις και λάμβαναν «Εκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» όπως προβλεπόταν στην παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και στο άρθρο 65Α του Ν.4174/2013. Για τις χρήσεις 2016 και εντεύθεν, ο φορολογικός έλεγχος και η έκδοση «Εκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης», ισχύουν σε προαιρετική βάση. Ο Όμιλος επέλεξε την συνέχιση του φορολογικού ελέγχου από τους νόμιμους ελεγκτές, που πλέον ισχύει σε προαιρετική βάση για τις πιο σημαντικές θυγατρικές του. Για την κλειόμενη χρήση 2020 ο φορολογικός έλεγχος είναι σε εξέλιξη από τα αρμόδια ελεγκτικά γραφεία. Κατά την ολοκλήρωσή του, η διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Σημειώνεται ότι κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020, οι χρήσεις έως και το 2014 θεωρούνται παραγεγραμμένες.

Οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις των εταιρειών του Ομίλου που ενοποιούνται παρατίθενται κατωτέρω. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Ομίλου 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 πρόβλεψη που έχει σχηματίσει ο Όμιλος για τις φορολογικά ανέλεγκτες χρήσεις ανέρχεται σε € 90 χιλ. και η μητρική Εταιρεία σε € 191 χιλ. (Σημείωση 24). Η μητρική εταιρεία Ηλέκτωρ (εξαιρουμένων των Κοινών Επιχειρήσεων, για τις οποίες οι ανέλεγκτες χρήσεις παρουσιάζονται στο παρακάτω πίνακα) ελέγχθηκε φορολογικά βάσει του Ν.2238/1994 για τις χρήσεις 2011, 2012, 2013, και βάσει του Ν.4174/2013 για τις χρήσεις 2014 έως 2019 έλαβε πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης από την PricewaterhouseCoopers A.E. χωρίς επιφύλαξη.

Θυγατρικές

Επωνυμία

ΑΕΙΦΟΡΙΚΗ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ ΑΕ

ΑΠΟΣΤΕΙΡΩΣΗ ΑΕ

ΑΠΟΤΕΦΡΩΤΗΡΑΣ ΑΕ

ΒΕΑΛ ΑΕ

ΔΟΑΛ Α.Ε

ΕΔΑΔΥΜ ΑΕ

ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ - ΔΟΑΛ ΑΕ ΟΕ

HELECTOR CYPRUS (πρώην ELEMAL LTD)

HERHOF GMBH

HERHOF RECYCLING CENTER OSNABRUCK GM

HERHOF VERWALTUNGS GMBH

ΚΕ ΗΛΕΚΤΩΡ-ΕΛΛΑΚΤΩΡ-CYBARCO

HELECTOR BULGARIA LTD

YLECTOR DOOEL SKOPJE

Κ/ΕΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ-BILFINGER BERGER (ΚΥΠΡΟΣ-ΧΥΤΑ ΠΑΦΟΥ)

Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

2014-2017*, 2018,2020

2014-2017*,2018, 2020

2014-2017*,2018, 2020

2014-2017*,2018, 2020

2014-2015*,2016-2020

2015-2020

2014-2020

2003-2020

2006-2020

2015-2020

2015-2020

2007-2020

2010-2020

2010-2020

2013-2020

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Κ/ΞΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ-BILFINGER BERGER (ΧΥΤΑ ΜΑΡΑΘΟΥΝΤΑΣ & ΟΔΟΣ ΠΡΟΣΒΑΣΗΣ)	2013-2020
ΕΠΑΔΥΜ ΑΕ	2014, 2015-2017*, 2018, 2020
ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΗ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ ΑΕ - ASA RECYCLE	2014-2020
ΚΞ ΚΑΛΥΨΗΣ ΕΠΕΙΓ ΑΝΑΓΚ ΗΛΕΚ WATT	2020
ΓΕΩΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ ΜΑΕ	2020

Συγγενείς

Επωνυμία	Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις
ΕΝΕΡΜΕΛ Α.Ε.	2014-2015*, 2016-2020
ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΕΡΓΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ & ΣΙΑ ΕΕ	2014-2020
ELLAKTOR VENTURES LTD	2011-2020
LEVA SHOVO WASTE MANAGEMENT PROJECT LLC	-

Κοινοπραξίες

Επωνυμία	Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις
Κ/ΞΙΑ ΤΟΜΗ ΑΤΕ- ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ (ΧΥΤΑ ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΩΝ ΤΜΗΜΑ ΙΙ)	2015-2020
Κ/ΞΙΑ ΔΕΤΕΑΛΑ-ΗΛΕΚΤΩΡ-EDL ΜΟΝ/ΠΗ ΕΠΕ	2015-2020
Κ/ΞΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ- ΜΕΣΟΓΕΙΟΣ ΑΤΕΕ (ΧΥΤΑ ΜΑΥΡΟΡΑΧΗΣ)	2015-2020
Κ/ΞΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ- ΜΕΣΟΓΕΙΟΣ ΑΤΕΕ (ΧΥΤΑ ΦΥΛΗΣ)	2015-2020
Κ/ΞΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ-ΜΕΣΟΓΕΙΟΣ (ΧΥΤΑ ΤΑΓΑΡΑΔΩΝ)	2015-2020
Κ/ΞΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ-ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ	2015-2020
Κ/ΞΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ-ΑΡΣΗ	2015-2020
Κ/ΞΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ -ΕΡΓΟΣΥΝ ΑΤΕ	2015-2020
Κ/ΞΙΑ ΛΑΜΔΑ ΤΕΧΝΙΚΗ-ΙΘΑΚΗ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΩΡ	2015-2020
Κ/ΞΙΑ BILFINGER BERGER - ΜΕΣΟΓΕΙΟΣ - ΗΛΕΚΤΩΡ	2015-2020
Κ/ΞΙΑ ΤΟΜΗ ΑΒΕΤΕ -ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ	2015-2020
ΚΞ ΤΟΜΗ ΑΒΕΤΕ -ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ ΚΑΙ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ	2015-2020
ΚΞ ΗΛΕΚΤΩΡ-ENVITEC (ΕΜΑΚ)	2015-2020
Κ/ΞΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ-Θ.Γ.ΛΩΛΟΣ-Χ.ΤΣΟΜΠΑΝΙΔΗΣ ΟΕ-ΑΡΣΗ ΑΕ	2015-2020
Κ/ΞΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ-Θ.Γ.ΛΩΛΟΣ-Χ.ΤΣΟΜΠΑΝΙΔΗΣ ΟΕ-ΑΡΣΗ ΑΕ-ENVITEC ΑΕ	2015-2020
Κ/ΞΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ - ΖΙΩΡΗΣ ΑΕ	2015-2020
Κ/ΞΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ - ΕΠΑΝΑ ΑΕ	2015-2020
Κ/ΞΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ ΑΕ - ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ	2015-2020
Κ/ΞΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε. - ΚΑΣΤΩΡ Α.Ε. (ΕΡΓΟΥ ΥΨΗΛΗΣ ΠΕΡΙΦΡΑΞΗΣ ΕΓΝΑΤΙΑΣ)	2015-2020
JV AKTOR SA - AKTOR BULGARIA SA	-
Κ/ΞΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ-ΑΡΣΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	2015-2020
Κ/ΞΙΑ ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε. - THALIS ES S.A.	2019-2020

*Σημειώνονται οι εταιρείες του Ομίλου που έχουν έδρα στην Ελλάδα, ελέγχονται υποχρεωτικά από ελεγκτικά γραφεία και έλαβαν πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης για τις για τις αντίστοιχες χρήσεις.

γ) Ο Όμιλος έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητάς του από τα οποία δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις.

33 Υπόλοιπα και συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Ο Όμιλος ελέγχεται από τη «ΕΛΛΑΚΤΩΡ Α.Ε.» (εγκατεστημένη στην Ελλάδα), η οποία κατέχει το 94,44% των μετοχών της μητρικής εταιρείας. Το υπόλοιπο ποσοστό το 5,56% των μετοχών κατέχει η εταιρία ARESA Management limited.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

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:

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
α) Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	856	2.581	15.397	15.427
- Πωλήσεις προς θυγατρικές	-	-	14.179	13.342
Πωλήσεις	-	-	12.169	12.622
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	-	-	82	459
Χρηματοοικονομικά έσοδα	-	-	1.928	170
- Πωλήσεις προς λοιπά συνδεδεμένα μέρη	856	2.581	1.218	2.084
Πωλήσεις	471	2.293	1.145	1.959
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	8	134	73	126
Χρηματοοικονομικά έσοδα	377	154	-	-
β) Αγορές αγαθών και υπηρεσιών	2.738	2.766	5.178	3.862
- Αγορές από θυγατρικές	-	-	5.177	3.862
Κόστος πωληθέντων	-	-	5.135	3.759
Έξοδα διοίκησης	-	-	0	1
Χρηματοοικονομικά έξοδα	-	-	42	102
- Αγορές από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	2.738	2.766	1	-
Κόστος πωληθέντων	2.705	2.636	-	-
Έξοδα διοίκησης	-	43	-	-
Χρηματοοικονομικά έξοδα	31	61	-	-
Ενσώματα ή Άυλα πάγια	1	26	1	-
γ) Αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	779	713	779	713
δ) Έσοδα από μερίσματα	-	-	2.179	8.525

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
ε) Υπόλοιπα τέλους χρήσης (Απαιτήσεις)	4.651	389	10.091	7.294
- Απαιτήσεις από θυγατρικές	-	-	10.091	7.215

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Πελάτες	-	-	4.607	5.303
Λοιπές απαιτήσεις	-	-	5.485	1.912
- Απαιτήσεις από συγγενείς	-	-	-	79
Πελάτες	-	-	-	79
- Απαιτήσεις από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	4.651	389	-	-
Πελάτες	230	376	-	-
Λοιπές απαιτήσεις	4.421	14	-	-
στ) Υπόλοιπα τέλους χρήσης (Υποχρεώσεις)	674	727	2.287	2.080
- Υποχρεώσεις προς θυγατρικές	-	-	2.287	2.080
Προμηθευτές	-	-	297	249
Λοιπές υποχρεώσεις	-	-	1.990	1.831
- Υποχρεώσεις προς λοιπά συνδεδεμένα μέρη	674	727	-	-
Προμηθευτές	49	120	-	-
Λοιπές υποχρεώσεις	625	607	-	-
ζ) Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	-	18	-	-
η) Μερίσματα εισπρακτέα	-	-	1.480	7.380

Οι υπηρεσίες από και προς συνδεδεμένα μέρη, καθώς και οι πωλήσεις και αγορές αγαθών, γίνονται σύμφωνα με τους τιμοκαταλόγους που ισχύουν για μη συνδεδεμένα μέρη.

Τα οφειλόμενα και εισπρακτέα ποσά προς και από τα συνδεδεμένα μέρη, είναι χωρίς εγγυήσεις, δεν έχουν συγκεκριμένους όρους αποπληρωμής και είναι άτοκα.

ι) Δάνεια σε συνδεδεμένα μέρη

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	8.406	7.534	23.817	7.924
Χρηματοδοτήσεις κατά την διάρκεια της χρήσης	-	8.000	7	16.079
Κεφαλαιοποιηθέντες τόκοι κατά την διάρκεια της χρήσης	395	143	1.661	838
Αποπληρωμές κατά την διάρκεια της χρήσης	-	-	(450)	(1.025)
Αναταξινόμηση δανείου προς συνδ. μέρος σε δάνειο προς θυγατρική	-	(7.271)	-	-
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	8.801	8.406	25.036	23.817

κ) Δάνεια από συνδεδεμένα μέρη

	Ενοποιημένα στοιχεία		Εταιρικά στοιχεία	
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	-	-	-0	1.926
Κεφαλαιοποιηθέντες τόκοι κατά την διάρκεια της χρήσης	-	-	-	57
Αποπληρωμές κατά την διάρκεια της χρήσης	-	-	-	(1.983)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	-	-	-0	-0

Τα ανωτέρω εισπρακτέα ποσά θεωρούνται ασφαλούς εισπράξεως και για το λόγο αυτό δεν έχει διενεργηθεί πρόβλεψη απομείωσης τους.

34 Λοιπές σημειώσεις

- Στα ακίνητα του Ομίλου έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθηκών ύψους € 1.536 χιλ. (2019: € 1.536 χιλ.) υπέρ τράπεζας. Σημειώνουμε ότι οι εν λόγω προσημειώσεις έχουν εγγραφεί για εξασφάλιση τραπεζικών

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

υποχρεώσεων, οι οποίες είχαν πλήρως εξοφληθεί την 31/12/2019 και εκκρεμεί μέχρι σήμερα η άρση των προσημειώσεων .

- Οι αμοιβές των νόμιμων ελεγκτών του Ομίλου για τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων για το οικονομικό έτος 2020 ανέρχονται σε ποσό € 226 χιλ. (2019: € 228 χιλ.), σε ποσό € 103 χιλ. (2019: € 80 χιλ.) για την Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης και σε ποσό € 7 χιλ. (2019: € 27 χιλ.) για λοιπές μη ελεγκτικές υπηρεσίες.

Συγκεκριμένα, για τον Όμιλο για το οικονομικό έτος 2020, οι συνολικές αμοιβές προς εταιρείες του δικτύου της PricewaterhouseCoopers στην Ελλάδα ανέρχονται σε ποσό € 197 χιλ. για τον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, σε ποσό € 79 χιλ. για την Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης και σε ποσό € 4 χιλ. για λοιπές μη ελεγκτικές υπηρεσίες.

- Για την Εταιρεία, για το οικονομικό έτος 2020, οι συνολικές αμοιβές προς εταιρείες του δικτύου της PricewaterhouseCoopers στην Ελλάδα ανέρχονται σε ποσό € 146 χιλ. για τον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, σε ποσό € 47 χιλ. για την Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης και € 4 χιλ. για λοιπές μη ελεγκτικές υπηρεσίες.

35 Πρόσθετα στοιχεία

	Σημ.	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
		31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19
A. Λειτουργικά αποτελέσματα προ φόρων, Χρημ/κών, Επενδ. Αποτελεσμάτων και Συν. Αποσβέσεων (EBITDA)		6.229	6.909	(13.415)	11.257
B. Αναπροσαρμοσμένα λειτουργικά αποτελέσματα προ φόρων, Χρημ/κών, Επενδ. Αποτελεσμάτων και Συν. Αποσβέσεων (EBITDA)		9.285	6.909	1.925	11.257
A. Προσδιορισμός Λειτουργικών αποτελεσμάτων προ φόρων, Χρημ/κών, Επενδ. Αποτελεσμάτων και Συν. Αποσβέσεων (EBITDA)					
Κέρδη προ φόρων		947	(1.187)	(13.910)	9.911
πλέον: Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	28	(1.150)	(416)	(1.110)	(34)
πλέον: Κέρδη/(Ζημιές) από συγγενείς επιχειρήσεις και ΚΞ	8	91	155	-	-
πλέον: Αποσβέσεις (Σημ. 5,6,22)		6.340	8.357	1.604	1.381
Λειτουργικά αποτελέσματα προ φόρων, Χρημ/κών, Επενδ. Αποτελεσμάτων και Συν. Αποσβέσεων (EBITDA)		6.229	6.909	(13.415)	11.257
B. Προσδιορισμός αναπροσαρμοσμένων λειτουργικών αποτελεσμάτων προ φόρων, Χρημ/κών, Επενδ. Αποτελεσμάτων και Συν. Αποσβέσεων (EBITDA)					
Λειτουργικά αποτελέσματα προ φόρων, Χρημ/κών, Επενδ. Αποτελεσμάτων και Συν. Αποσβέσεων (EBITDA)		6.229	6.909	(13.415)	11.257
Μη χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις απαιτήσεων που αναστράφηκαν	27	(2.092)	-	(2.092)	-
Πρόβλεψη για ζημιόγωνα έργα	24	2.650	-	-	-
Πρόβλεψη για κατάπτωση ποινικής ρήτηρας	24	2.682	-	2.682	-
Αποτέλεσμα σχετιζόμενο με την πώληση θυγατρικής εταιρείας	27	(1.629)	-	(12)	-
Απομείωση απαίτησης από συνδεδεμένα μέρη	27	1.447	-	1.447	-
Απομείωσης Θυγατρικής	27	-	-	13.315	-
Αναπροσαρμοσμένα λειτουργικά αποτελέσματα προ φόρων, Χρημ/κών, Επενδ. Αποτελεσμάτων και Συν. Αποσβέσεων (EBITDA)		9.285	6.909	1.925	11.257

36 Γεγονότα μετά την ημερομηνία Κατάστασης Οικονομικής Θέσης

1. Στο πλαίσιο της δικαστικής διαμάχης της Κ/Ε ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε. - Θ.Γ.ΛΩΛΟΣ - Χ. ΤΣΟΜΠΙΑΝΙΔΗΣ Ο.Ε.- ΑΡΣΗ Α.Ε. με την εταιρεία ENVITEC Α.Ε. εκδόθηκε η υπ' αριθ. 192/2021 απόφαση του Αρείου Πάγου η οποία δέχθηκε

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες €, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

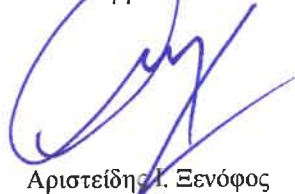
την από 10/06/2019 αίτηση αναίρεσης της ENVITEC ΑΕ με συνέπεια την υποχρέωση καταβολής ποσού 8,5 εκ.€ πλέον € 5,3 εκ.€ τόκων αναλογικά από τα μέλη της ως άνω Κοινοπραξίας. Τα οφειλόμενα ποσά, συνέχεια της ανωτέρω απόφασης του Αρείου Πάγου, εξοφλήθηκαν πλήρως την 05/03/2021.

Το αναλογούν συνολικό ποσό για κεφάλαιο και τόκους της ΗΛΕΚΤΩΡ ποσού € 9,4 εκ. επιβάρυνε τα αποτελέσματα κατά € 2,68 εκ. το 2020 και κατά € 6,7 εκ. σε προγενέστερες περιόδους.

2. Μετά την 1/1/2021 υπεγράφησαν οι κάτωθι (κυριότερες) συμβάσεις:
- Υπογραφή σύμβασης (Ιούλιος 2021), μέσω κοινοπρακτικού σχήματος (συμμετοχή ΗΛΕΚΤΩΡ Α.Ε. 83%) για το έργο «Μελέτη-κατασκευή Α' Φάσης αποκατάστασης ΟΕΔΑ Δυτ. Αττικής & μεταβατική Διαχ/ση αποβλήτων» με οικονομικό αντικείμενο € 26,5 εκατ
 - Υπογραφή συμβατικών εγγράφων (Απρίλιος 2021) για την συμμετοχή της ΗΛΕΚΤΩΡ στην Εταιρεία Ειδικού Σκοπού «Γεωθερμικός Στόχος ΙΙ» με 51% (το υπόλοιπο 49% διατηρεί η ΔΕΗ Ανανεώσιμες Α.Ε.) συνέχεια ανακήρυξης αυτής σε Στρατηγικό Εταίρο στο πλαίσιο του διαγωνισμού «Request for proposal for the selection of a strategic partner in the field of electricity production from geothermal power plants»
 - Υπογραφή σύμβασης (Μάρτιος 2021) για το έργο «Υπηρεσίες Υποστήριξης, Λειτουργίας, Συντήρησης και Επισκευής του Εργοστασίου Μηχανικής Ανακύκλωσης» διάρκειας 2 μηνών και με μονομερές δικαίωμα παράτασης για άλλους 2 μήνες συνολικού προϋπολογισμού € 3,6 εκατ.
 - Υπογραφή τροποποιητικής σύμβασης (Μάρτιος 2021) για την παράταση παροχής υπηρεσιών στο πλαίσιο του έργου «Μελέτη Κατασκευή και Λειτουργία Εγκαταστάσεων Επεξεργασίας και Διάθεσης Απορριμμάτων Επαρχιών Λάρνακας – Αμμοχώστου» για 4 μήνες (Ιούνιος 2021)
 - Υπογραφή σύμβασης (Φεβρουάριος 2021) για το έργο «Λειτουργία κινητής μονάδας επεξεργασίας Α.Σ.Α. Δήμου Καλαμάτας» με οικονομικό αντικείμενο 1,5 εκατ. διάρκειας 1 έτους με δικαίωμα προαίρεσης για ένα επιπλέον έτος.
 - Υπογραφή σύμβασης (Αύγουστος 2021) για το έργο «Αναβάθμιση και Λειτουργία του ΕΜΑ Άνω Λιοσίων και μετατροπή αυτού σε 'Πράσινο Εργοστάσιο'» συμβατικής αξίας 49,1 εκ.€ και διάρκειας 3 έτη με δικαίωμα προαίρεσης για άλλα 3 έτη. Ανάδοχος του έργου είναι η Κ/ξία Πράσινου ΕΜΑ στην οποία η ΗΛΕΚΤΩΡ συμμετέχει με 55%.
3. Το Μάιο του 2021 δημοσιεύθηκε ο Νόμος 4799/2021 και ορίστηκαν οι παρακάτω φορολογικές ρυθμίσεις:
- Μείωση του συντελεστή προκαταβολής φόρου εισοδήματος κατά 20%. Ο συντελεστής προκαταβολής φόρου εισοδήματος ορίζεται σε ποσοστό 80% έναντι του 100% για τα φορολογικά έτη από το 2021 και έπειτα. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2020 ο συντελεστής ορίζεται σε ποσοστό 70%.
 - Μείωση του συντελεστή φορολογίας εισοδήματος κατά 2%. Συγκεκριμένα για τα εισοδήματα φορολογικού έτους 2021 και έπειτα ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος ορίζεται στο 22% έναντι του 24% που ίσχυε. Ωστόσο, ειδικά για το 2020, ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος παραμένει 24%. Αν η μεταβολή του φορολογικού συντελεστή από 24% σε 22% εφαρμοζόταν στην τρέχουσα χρήση δεν θα επηρέαζε σημαντικά την χρηματοοικονομική θέση του Ομίλου και της Εταιρείας.

Κηφισιά, 04 Οκτωβρίου 2021

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού
Συμβουλίου



Αριστείδης Ι. Ξενόπουλος

(ΑΔΤ ΑΚ-756177)

Ο Δ/νων Σύμβουλος



Ιωάννης – Ελευθέριος
Μαργιώλος

(ΑΔΤ ΑΚ-103399)

Ο Οικονομικός Δ/ντής



Γεώργιος Η. Πηλιάτσικας

(ΑΔΤ ΑΙ-559981)

Αρ.αδείας Ο.Ε.Ε. 18360 Α' τάξης)

