

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΗΛΕΙΑΣ  
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ  
ΑΡ. ΓΕΜΗ : 14947252000**

**ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

**(χρήσης 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2021 έως 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2021)**

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα  
Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

## Ετήσια Οικονομική Έκθεση Χρήσης 2021

### Περιεχόμενα

A. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	3
B. Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της χρήσης 1.1.2021 έως 31.12.2021 της Εταιρείας	6
Γ. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021	13
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	14
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	15
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	16
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (Έμμεση μέθοδος)	17
Δ. ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	18
1. Γενικές πληροφορίες	18
1.1 Επωνυμία, έδρα, διοίκηση και εξέλιξη εταιρείας	18
1.2 Αντικείμενο δραστηριότητας	20
1.3 Πληροφορίες επί των Χρηματοοικονομικών της Καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α	21
2. Πλαίσιο κατάρτισης Οικονομικών Καταστάσεων	21
2.1 Συμμόρφωση με τα Δ.Π.Χ.Α	21
2.2 Βάση κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	22
3. Βασικές λογιστικές αρχές	22
3.1 Ιδιοκτησία, Εγκαταστάσεις και Εξοπλισμός (Δ.Λ.Π. 16)	22
3.2 Ταξινόμηση περιουσιακών στοιχείων βάσει ΕΔΔΠΧΑ 12 (Συμφωνίες για παραχώρηση δικαιώματος παροχής υπηρεσιών)	23
3.3 Απομείωση Αξίας Στοιχείων του Ενεργητικού (Δ.Λ.Π. 36)	24
3.4 Μισθώσεις (ΔΠΧΑ 16)	24
3.5 Αποθέματα (Δ.Λ.Π. 2)	25
3.6 Εμπορικές απαιτήσεις	26
3.7 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων	26
3.8 Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις (Δ.Π.Χ.Α. 7)	26
3.9 Μετατροπή ξένου νομίσματος (Δ.Λ.Π. 21)	26
3.10 Μετοχικό κεφάλαιο	26
3.11 Τακτικό αποθεματικό	26
3.12 Ταξινόμηση και επιμέτρηση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων	27
3.13 Επιχορηγήσεις (Δ.Λ.Π. 20)	27
3.14 Προβλέψεις (Δ.Λ.Π. 37)	28
3.15 Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος (Δ.Λ.Π. 12)	28
3.16 Παροχές σε εργαζόμενους (Δ.Λ.Π. 19)	29
3.17 Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών (Δ.Λ.Π. 24)	30
3.18 Δ.Π.Χ.Α. 15 «Εσοδα από Συμβόλαια με Πελάτες»	30
3.19 Φόρος εισοδήματος	32
4. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	33
4.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου και κεφαλαίων	33
4.2 Διαχείριση κεφαλαίων	34
5. Αλλαγές σε λογιστικές αρχές	34
5.1 Νέα Λογιστικά Πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και Διερμηνείες που εφαρμόστηκαν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις	34
5.2 Νέα Λογιστικά Πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και Διερμηνείες υποχρεωτικά εφαρμόσιμα σε μεταγενέστερες περιόδους	35
6. Σημειώσεις επί των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	39
6.1 Αύλα Περιουσιακά Στοιχεία και Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού	39
6.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	41
6.3 Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	41
6.4 Λοιπές απαιτήσεις	41
6.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων	41
6.6 Μετοχικό κεφάλαιο	42
6.7 Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	42
6.8 Μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	42
6.9 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	43
6.10 Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	43
6.11 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	43
6.12 Κύκλος Εργασιών	44
6.13 Κόστος Πωληθέντων και Έξοδα Διοίκησης	44
6.14 Άλλα έσοδα / έξοδα εκμετάλλευσης	44
6.15 Ανάλυση χρηματοοικονομικών εσόδων / εξόδων	44
6.16 Φορολογία εισοδήματος	45
6.17 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	45
6.18 Ανάλυση απασχολούμενου προσωπικού	46
6.19 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις από τις Αρχές	46
6.20 Ενδεχόμενες απαιτήσεις – υποχρεώσεις	47
6.21 Εμπράγματα Βάρη	47
6.22 Επίδικες υποθέσεις	47
6.23 Πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου	47
6.24 Πολιτική Διαχείρισης Κερδών	47
6.25 Γεγονότα μετά την ημερομηνία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης	47

## **A. ΈΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**

### **Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΗΛΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ

#### **Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**

##### **Γνώμη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΗΛΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΗΛΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

##### **Βάση γνώμης**

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

##### **Άλλες πληροφορίες**

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

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

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

**Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

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

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

**Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι

χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

**Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2021.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΗΛΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.



BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

Λ. Μεσογείων 449, Αγ. Παρασκευή

ΑΜ ΣΟΕΛ:173

Αγία Παρασκευή, 30 Οκτωβρίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτριος Β. Σπυράκης

ΑΜ ΣΟΕΛ: 34191

## Β. Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της χρήσης 1.1.2021 έως 31.12.2021

της Εταιρείας

### ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΗΛΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ

#### επί των εταιρικών Οικονομικών Καταστάσεων

Κύριοι Μέτοχοι,

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΗΛΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ** παρουσιάζει με την παρούσα έκθεση στους μετόχους τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για την 3<sup>η</sup> διαχειριστική χρήση (01/01/2021-31/12/2021). Η παρούσα έκθεση του Δ.Σ. συντάχθηκε σύμφωνα με το άρθρο 150 του Ν.4548/2018. Η παρούσα Έκθεση συνοδεύει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης (01/01/2021 – 31/12/2021) και περιλαμβάνεται αυτούσια μαζί με τις εν λόγω καταστάσεις καθώς και τις δηλώσεις των μελών του Δ.Σ. στην ετήσια οικονομική έκθεση που αφορά τη χρήση 2021.

Η εταιρεία συστάθηκε με την υπ' αριθμόν 2970/2019 Συμβ/κή Πράξη της συμβολαιογράφου Αθηνών Αικατερίνη Καραγιαννάκου του Παναγιώτου στις 26/02/2019.

#### **Α. Χρηματοοικονομικές Εξελίξεις και Επιδόσεις Περιόδου Αναφοράς**

Τα Αποτελέσματα Χρήσης καθώς και τα κονδύλια της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης της Εταιρείας παρατίθενται ως ακολούθως:

**Κύκλος εργασιών:** Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας για την 1<sup>η</sup> περίοδο λειτουργίας, ανήλθε σε € 878.525,42.

**Κόστος πωληθέντων:** Αντιστοίχως το κόστος πωληθέντων της Εταιρείας για την ίδια περίοδο προσδιορίστηκε σε € 794.175,77.

**Μικτά αποτελέσματα:** Τα μικτά αποτελέσματα για την Εταιρεία στην χρήση 2021 ανήλθαν σε κέρδη € 84.349,65.

**Έξοδα διοικητικής λειτουργίας:** Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας για τις χρήσεις 2021 και 2020 ανήλθαν σε € 5.482,59 και € 11.240,01 αντίστοιχα.

**Χρηματοοικονομικά έξοδα:** Τα χρηματοοικονομικά έξοδα για τις χρήσεις 2021 και 2020 ανήλθαν σε € 241.461,30 και € 639,47 αντίστοιχα.

**Αποτελέσματα προ φόρων:** Τα αποτελέσματα προ φόρων της Εταιρείας διαμορφώθηκαν σε κέρδη € 451.956,35 για τη χρήση 2021 έναντι ζημιών € 12.084,28 αντίστοιχα για τη χρήση 2020.

**Αποτελέσματα μετά φόρων:** Τα αποτελέσματα μετά φόρων της Εταιρείας για τις χρήσεις 2021 και 2020 διαμορφώθηκαν για την παρούσα χρήση σε κέρδη € 327.660,83 ενώ στη χρήση 2020 η Εταιρεία είχε ζημιές € 12.084,28.

**Αποσβέσεις:** Οι αποσβέσεις της Εταιρείας προσδιορίστηκαν σε € 80.318,21 για τη χρήση 2021.

**Άυλα περιουσιακά στοιχεία:** Η Εταιρεία προσδιόρισε άυλο περιουσιακό στοιχείο στην χρήση 2021, ποσού € 7.764.093,20.

**Χρηματοοικονομικά στοιχεία Ενεργητικού:** Η Εταιρεία προσδιόρισε Χρηματοοικονομικό στοιχείο Ενεργητικού στην χρήση 2021, ποσού € 9.410.640,50.

**Κυκλοφορούντα στοιχεία του Ενεργητικού:** Το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού τις χρήσεις 2021 και 2020 για την Εταιρεία ήταν € 2.422.035 και € 3.967.898 (συνολικού 33.790.055,13 της χρήσης 2020) αντίστοιχα. Περιλαμβάνονται ταμειακά διαθέσιμα για την Εταιρεία τις ίδιες χρήσεις ύψους 2.053 € και 377.951 € αντίστοιχα.

**Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις:** Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας για τις χρήσεις 2021 και 2020 ανέρχονται σε € 12.608.144,05 και € 12.776.902,00 € αντίστοιχα. Περιλαμβάνεται δανεισμός ύψους € 12.483.848,53 και € 12.776.902,00 αντίστοιχα.

**Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις:** Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας για τις χρήσεις 2021 και 2020 ανέρχονται σε € 4.634.069,61 και € 5.171.085,31 (συνολικού 19.460.831,06 της χρήσης 2020) αντίστοιχα. Περιλαμβάνεται δανεισμός στην χρήση 2021 ύψους € 293.053,47.

**Ίδια κεφάλαια:** Το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων προσδιορίστηκε για την Εταιρεία στα € 1.879.982,90 έναντι € 1.552.322,07 που είχαν διαμορφωθεί κατά την προηγούμενη χρήση.

**Βασικοί αριθμοδείκτες**

	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	0,52	1,74
Ξένα Κεφάλαια / Ίδια Κεφάλαια	9,17	20,77
Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Παθητικού	0,10	0,05
Κέρδη μετά φόρων / Κύκλος Εργασιών	0,22	-

**B. Σημαντικά γεγονότα για τη χρήση 2021**

Η Εταιρεία ολοκλήρωσε στην κλειόμενη χρήση την κατασκευή της Μονάδας Επεξεργασίας Απορριμμάτων εντός του χρονοδιαγράμματος. Η κατασκευή διήρκησε περί τα 2 χρόνια, ενώ υπήρξε μια μικρή καθυστέρηση, δικαιολογημένη. Την 12<sup>η</sup> Οκτωβρίου 2021 ξεκίνησε η λειτουργία της Μονάδας η οποία έχει ανατεθεί στην ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΗΛΕΙΑΣ ΑΕ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ και προβλέπεται από την Σύμπραξη Σύμπραξης να διαρκέσει 25 χρόνια.

Η Αναθέτουσα Αρχή συμμετείχε στο πρόγραμμα χρηματοδότησης με το ποσό των € 16,86 εκατ. μέσω κοινοτικών και εθνικών κονδυλίων (ΕΣΠΑ), το οποίο και κατέβαλε ολοσχερώς στην χρήση 2021.

Επίσης την ΔΑΗ ΑΕ σύμφωνα με τη σύμβαση σύμπραξης ανέλαβαν να χρηματοδοτήσουν από κοινού οι Μέτοχοί της, με δύο ομολογιακά δάνεια α) Δευτερεύον Χρέος συνολικού ποσού ευρώ 4.636.528,00 και β) Κύρια Χρηματοδότηση συνολικού ποσού ευρώ 8.140.374,00 προκειμένου να καλυφθεί η ίδια συμμετοχή της ΔΑΗ ΑΕ στο ΣΔΙΤ. Ο δανεισμός ολοκληρώθηκε σύμφωνα με το χρηματοδοτικό πρόγραμμα και την σύμβαση σύμπραξης στις χρήσεις 2019 και 2020.

Η δυναμικότητα επεξεργασίας της μονάδας ανέρχεται σε 80 χιλ. τόνους ετησίως. Επιπλέον επιτυγχάνεται η παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας, ανακυκλώσιμων προϊόντων και εδαφικού υλικού τύπου κόμποστ. Τα προηγούμενα είναι σε πλήρη εξέλιξη και συνεχίζονται ομαλά και στην χρήση 2022.

Η Μονάδα κατασκευάστηκε στη θέση Τριανταφυλλιά, που βρίσκεται εντός των διοικητικών ορίων των Δήμων Αμαλιάδας – Ιάρδανου Ν. Ηλείας. Η εγκατάσταση αποτελείται από κλειστά βιομηχανικά κτίρια, τα οποία στεγάζουν όλες τις διεργασίες. Τα κτίρια λειτουργούν υπό πίεση για να μην υπάρχει κίνδυνος εκπομπών αερίων και σκόνης στην ατμόσφαιρα αλλά και διασποράς απορριμμάτων στο περιβάλλον.

Για την κατασκευή του έργου εφαρμόστηκε μηχανολογικός εξοπλισμός τελευταίας τεχνολογίας που επιτρέπει την μεγιστοποίηση της ανάκτησης προϊόντων. Για την βιολογική επεξεργασία των οργανικών αποβλήτων θα εφαρμοστεί η τεχνολογία της ξηρής αναερόβιας χώνευσης σε αντιδραστήρες διαλείποντος έργου.

Αποτελέσματα του έργου είναι η μείωση των υπολειμμάτων που οδηγούνται προς ταφή κατά 39% και η εκτροπή των βιοαποδομήσιμων αποβλήτων κατά 73%, δηλαδή σε ποσοστό υψηλότερο από το 65% που είναι ο κοινοτικός στόχος. Επιπλέον επιτυγχάνει την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας, ανακυκλώσιμων προϊόντων και εδαφικού υλικού τύπου κόμποστ. Με τον τρόπο αυτό, η μονάδα επεξεργασίας απορριμμάτων Νομού Ηλείας, εφαρμόζοντας έξυπνες, καινοτόμες και βιώσιμες τεχνολογικές λύσεις για την αξιοποίηση των αποβλήτων, οδηγεί στην επίτευξη των στόχων της κυκλικής οικονομίας, του Εθνικού Σχεδιασμού Διαχείρισης Αποβλήτων και της Εθνικής και Ευρωπαϊκής νομοθεσίας.

Την 30η Οκτωβρίου 2021 πραγματοποιήθηκε η ετήσια τακτική γενική συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, όπου ελήφθησαν οι παρακάτω κύριες αποφάσεις:

- Ενέκρινε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας της χρήσης 1/1 - 31/12/2020 μαζί με τις εκθέσεις διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών.
- Προέβη στην επανεκλογή της Ελεγκτικής Εταιρείας BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. για τη διενέργεια του ελέγχου της χρήσης 1/1 - 31/12/2021 και συγχρόνως εξουσιοδοτεί το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών να καθορίσει την αμοιβή τους.
- Ενέκρινε την συνολική διαχείριση της Εταιρείας από το Διοικητικό Συμβούλιο και απήλλαξε του Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τη διαχείριση της Εταιρείας και τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση 2020. Επίσης επικύρωσε όλες τις αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου που λήφθηκαν κατά την διάρκεια της χρήσης 1/1 - 31/12/2020 και απάλλαξε τα μέλη του από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσης 2020.
- Τέλος χορήγησε ειδική άδεια, σύμφωνα με το άρθρο 98 παρ. 1 του Ν. 4548/2018, στα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στους Διευθυντές της Εταιρείας να ενεργούν, για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται στους σκοπούς της Εταιρείας καθώς και να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι ή ως μόνοι μέτοχοι ή εταίροι σε εταιρίες που επιδιώκουν παρόμοιους σκοπούς.

### **Γ. Σημαντικά Γεγονότα μετά τη λήξη της χρήσης 2021**

Η πορεία υπηρεσιών της Μονάδας στο 2022 διεξάγεται ομαλά.

### **Δ . Κίνδυνοι και Αβεβαιότητες**

Η Διοίκηση σχεδιάζει και εφαρμόζει μέτρα αντιμετώπισης κάθε εντοπιζόμενου κινδύνου ώστε να περιορίζει τις αρνητικές του επιπτώσεις στον ελάχιστο δυνατό βαθμό. Αποτέλεσμα της ανωτέρω μεθόδευσης είναι ότι η Εταιρεία, παρά την υφιστάμενη οικονομική κρίση, κατά την ημερομηνία αναφοράς των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων, διατηρεί ικανοποιητική κεφαλαιακή επάρκεια, κερδοφορία και ρευστότητα και συνεχίζει να είναι απόλυτα συνεπής έναντι των υποχρεώσεων της προς προμηθευτές, Δημόσιο, ασφαλιστικούς οργανισμούς, πιστωτές κ.λπ. Οι δραστηριότητες της Εταιρείας υπόκεινται και σε άλλους κινδύνους και αβεβαιότητες, όπως κίνδυνο της αγοράς (διακυμάνσεις στις συναλλαγματικές ισοτιμίες, στα επιτόκια, στις τιμές της αγοράς κ.λπ.) και χρηματοοικονομικούς κινδύνους (πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας κ.λπ.). Για την αντιμετώπιση των χρηματοοικονομικών κινδύνων υφίσταται πρόγραμμα διαχείρισης το οποίο στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας που προκύπτει από την αδυναμία πρόβλεψης των χρηματοοικονομικών αγορών και τη διακύμανση στις μεταβλητές του κόστους και των πωλήσεων. Τα χρηματοοικονομικά προϊόντα που χρησιμοποιεί η Εταιρεία αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες, εμπορικούς χρεώστες και πιστωτές, λοιπούς



λογαριασμούς εισπρακτέους και πληρωτέους. Ακολούθως αναλύεται η επίπτωση των βασικότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων στις δραστηριότητες της Εταιρείας:

### **Πιστωτικός κίνδυνος**

Η Εταιρεία ελέγχει διαρκώς τις απαιτήσεις της και ενσωματώνει τις προκύπτουσες πληροφορίες στον πιστωτικό της έλεγχο. Το μεγαλύτερο μέρος των απαιτήσεων της εταιρείας αφορά στον ευρύτερο δημόσιο τομέα στο εσωτερικό. Ο πιστωτικός - συναλλακτικός κίνδυνος για τα χρηματικά διαθέσιμα και τις λοιπές απαιτήσεις είναι χαμηλός, δεδομένου ότι οι συναλλασσόμενοι είναι τράπεζες με υψηλής ποιότητας κεφαλαιακή διάρθρωση και αξιόπιστοι πελάτες του ιδιωτικού τομέα. Η εταιρεία συνάπτει ισχυρές συμβάσεις με τους πελάτες ιδιώτες για την πώληση των ανακυκλώσιμων προϊόντων ενώ στην πώληση της ηλεκτρικής ενέργειας εμπλέκεται και ο δημόσιος τομέας. Η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι όλα τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία είναι υψηλής πιστωτικής ποιότητας.

### **Συναλλαγματικός κίνδυνος**

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται, μόνο στην Ελλάδα, συνεπώς δεν εκτίθεται σε κίνδυνο συναλλαγματικών ισοτιμιών. Σε ότι αφορά στις συναλλαγές της εταιρείας με οίκους του εξωτερικού, αυτές γίνονται κατά κανόνα με ευρωπαϊκούς ομίλους όπου το νόμισμα διακανονισμού είναι το ευρώ και ως εκ τούτου δεν προκύπτει συναλλαγματικός κίνδυνος.

### **Κίνδυνος επιτοκίου**

Η πολιτική της Εταιρείας είναι να ελαχιστοποιεί την έκθεση στον κίνδυνο επιτοκίου όσον αφορά στη μακροπρόθεσμη χρηματοδότηση της λειτουργίας της. Η Εταιρεία έχει προβεί στην έκδοση μακροπρόθεσμων ομολογιακών δανείων με σταθερό επιτόκιο, συνεπώς δεν υφίσταται κίνδυνος από αυξήσεις επιτοκίων.

### **Ανάλυση κινδύνου αγοράς**

Η Εταιρεία, για τα χρηματοοικονομικά της περιουσιακά μέσα, δεν εκτίθεται σε κίνδυνο αγοράς.

### **Ανάλυση κινδύνου ρευστότητας**

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας με τακτικό ταμειακό προγραμματισμό, προσεκτική παρακολούθηση των μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και μεθοδική διαχείριση των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε διάφορες χρονικές ζώνες, σε καθημερινή και εβδομαδιαία βάση καθώς και σε μια κυλιόμενη περίοδο 30 ημερών. Οι ανάγκες ρευστότητας για τους επόμενους 6 μήνες και το επόμενο έτος προσδιορίζονται μηνιαία. Η εταιρεία διατηρεί μετρητά και διαθέσιμα σε τράπεζες για να καλύψει ανάγκες ρευστότητας για περιόδους έως 30 ημερών. Το υπερβάλλον ποσό 2,2 εκ. € που εντοπίζεται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης στις Βραχυπρόθεσμης Υποχρεώσεις έναντι του Κυκλοφορούν Ενεργητικού οφείλεται σε πρόβλεψη 2,3 εκ. € για δεδουλευμένους τόκων δανείων προς τους μετόχους της Εταιρείας, πληρωτέους στην επόμενη χρήση.

### **Λοιποί κίνδυνοι και αβεβαιότητες**

#### **Πανδημία κορωνοϊού covid-19**

Η Εταιρεία όπως και όλος ο κόσμος βιώνει από τις αρχές του 2020 μία πρωτόγνωρη κατάσταση η οποία ξεκίνησε το 2019 και φαίνεται ότι θα διαρκέσει για αρκετό ακόμα διάστημα. Η επιδείνωση της πορείας

της πανδημίας στη χρήση του 2020 επηρέασε την εταιρεία στο γεγονός ότι υπήρξε καθυστέρηση έξι μηνών λόγω αδυναμίας ανταπόκρισης βασικών προμηθευτών από Ισπανία και Ιταλία. Η καθυστέρηση αυτή είχε σαν αποτέλεσμα να αυξηθεί το κόστος του έργου, αλλά και να καθυστερήσει έξι μήνες η έναρξη εισπράξεων από την θέση του σε λειτουργία.

Το εύρος της οικονομικής ύφεσης σε επίπεδο εθνικής οικονομίας, δεν μπορεί ακόμα να υπολογιστεί με ακρίβεια καθώς η πανδημία βρίσκεται σε εξέλιξη, με αυξημένη μάλιστα πιθανότητα να προκύψει νέο κύμα μετάδοσης του ιού και της επαναδραστηριοποίησης πολλών κλάδων της οικονομίας.

Δεδομένου ότι το φαινόμενο είναι σε εξέλιξη η Διοίκηση δεν είναι ακόμη σε θέση να γνωρίζει το μέγεθος των επιπτώσεων στη λειτουργία της εταιρείας οι οποίες σχετίζονται με την επίδραση της εξάπλωσης της νόσου COVID-19 καθώς θα εξαρτηθούν από τη διάρκεια, την ένταση και τον βαθμό εξάπλωσης της νόσου, στην συνέχεια.

Σε κάθε περίπτωση, το εν λόγω υγειονομικό γεγονός, δεν δημιουργεί αβεβαιότητα σχετικά με την συνέχιση της δραστηριότητας της εταιρείας και για αυτό οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί βάσει της συνεχιζόμενης δραστηριότητα (going concern).

### **Ρωσοουκρανικός πόλεμος**

Το ξέσπασμα του Ρωσοουκρανικού πολέμου στις αρχές του 2022 επηρεάζει τις οικονομίες όλου του κόσμου. Το εν λόγω συμβάν εξελίσσεται με αμείωτη ένταση μέχρι και την δημοσίευση των καταστάσεων της εταιρείας. Δεδομένου ότι το φαινόμενο είναι σε πλήρη εξέλιξη, οι ποσοτικές και ποιοτικές επιπτώσεις στη λειτουργία της Εταιρείας είναι διαρκώς υπό αξιολόγηση. Ήδη από την χρήση 2021 παρατηρούνται σημαντικές αυξήσεις στο κόστος υλικών, αναλωσίμων και ανταλλακτικών που προς το παρόν δεν επηρεάζει ουσιαστικά τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της εταιρείας και εκτιμάται ότι η κατάσταση θα ομαλοποιηθεί.

### **Ενεργειακή κρίση**

Η Ρωσοουκρανική κρίση πυροδότησε το ενεργειακό κόστος σε όλο τον πλανήτη, το οποίο επηρεάζει από τις αρχές του 2021, πλέον όλες τις δραστηριότητες. Η Εταιρεία βλέπει ήδη αύξηση του ενεργειακού κόστους, ιδιαίτερα από το δεύτερο μισό της χρήσης 2021. Προσπάθειες γίνονται από τα κράτη από τα μέσα του 2022 ώστε να απορροφήσουν το μεγαλύτερο μέρος των αυξήσεων. Η Εταιρεία εκτιμά ότι προς το παρόν οι παρεμβάσεις στην μείωση της τιμής του ρεύματος είναι επαρκείς και το ενεργειακό κόστος είναι σε ανεκτά επίπεδα. Παρόλα αυτά η Εταιρεία βρίσκεται σε συνεχή επαγρύπνηση για το εν λόγω θέμα και μελετά σχέδια σε ενδεχόμενη αύξηση της τιμής ή σε ενδεχόμενες διακοπές της ηλεκτροδότησης.

### **Απασχόληση προσωπικού**

Η εταιρεία δεν απασχόλησε προσωπικό κατά την κλειόμενη χρήση 2021.

### **Προστασία προσωπικών δεδομένων**

Η Εταιρεία έχει ως προτεραιότητα την προστασία των προσωπικών δεδομένων του προσωπικού της. Για τον λόγο αυτό έχει εφαρμόσει μια σειρά από κανόνες και διαδικασίες, οι οποίες εξασφαλίζουν την πλήρη συμμόρφωση με το νομοθετικό πλαίσιο.

### **Υπευθυνότητα για το περιβάλλον**

Η εταιρεία δραστηριοποιείται σε τομέα φιλικό προς το περιβάλλον. Σκοπός της ΜΕΑ (Μονάδα Επεξεργασίας Αποβλήτων) είναι η ελαχιστοποίηση του όγκου ή/και του βάρους ή/και της

βιοαποδομησιμότητας των προς ταφή απορριμμάτων, ο περιορισμός των επικίνδυνων ουσιών αυτών, η συνεισφορά στην ανάκτηση υλικών ή/και ενέργειας και η μείωση των περιβαλλοντικών επιπτώσεων από τη διάθεση των επεξεργασμένων στερεών αποβλήτων. Στο πλαίσιο αυτό, η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει και παρακολουθεί προσεκτικά τα περιβαλλοντικά θέματα με σκοπό την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης και των περιβαλλοντικών επιπτώσεων από την άσκηση της δραστηριότητάς της. Η εταιρεία είναι πλήρως συμμορφωμένη με τους περιβαλλοντικούς κανονισμούς.

### **ΣΤ. Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη**

Στην παρούσα ενότητα περιλαμβάνονται οι συναλλαγές, και υπόλοιπα απαιτήσεων – υποχρεώσεων της Εταιρείας με τις συνδεδεμένες με αυτή επιχειρήσεις και πρόσωπα κατά την έννοια του άρθρου 101 του Ν. 4548/2018 και τις διατάξεις των Δ.Λ.Π.

Ως συνδεδεμένα μέρη κατά το Δ.Λ.Π. 24 νοούνται, θυγατρικές εταιρείες, εταιρείες με κοινό ιδιοκτησιακό καθεστώς ή/και Διοίκηση με την Εταιρεία, συγγενείς με αυτήν εταιρείες, καθώς και οι μητρικές Εταιρείες και οι θυγατρικές των μητρικών Εταιρειών, επίσης τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα Διοικητικά στελέχη της Εταιρείας. Η Εταιρεία προμηθεύεται από τα συνδεδεμένα μέρη αγαθά και υπηρεσίες, ενώ και η ίδια παρέχει υπηρεσίες σε αυτά.

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη έχουν ως εξής :

#### **Συναλλαγές Εταιρείας με συνδεδεμένες εταιρείες, διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης**

Εταιρεία	Εδρα	Σχέση συμμετοχής	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	Αγορές αγαθών και υπηρεσιών	Απατήσεις	Υποχρεώσεις
ΑΒΑΞ Α.Ε. (Αφμ: 094183623)	Μαρούσι	Συγγενής		1.132.681,07		6.695.581,12
ΜΕΣΟΓΕΙΟΣ Α.Ε. (Αφμ: 099361052)	Αθήνα	Συγγενής		1.135.926,16		6.689.451,00
	<b>Σύνολο</b>			<b>2.268.607,23</b>		<b>13.385.032,12</b>
ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΑΒΑΞ ΑΕ ΜΕΣΟΓΕΙΟΣ ΑΕ (Αφμ: 997032426)	Μαρούσι	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	115.890,68	1.577.731,63	27.813,76	878,56
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΗΛΕΙΑΣ ΑΕ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ (Αφμ: 801116623)	Αμαλιάδα	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	-	645.070,18		851.849,14
VOLTERRA A.E. (Αφμ: 998808439)	Μαρούσι	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη		148.706,06	40.000,00	79.254,04
	<b>Σύνολο</b>		<b>115.890,68</b>	<b>2.371.507,87</b>	<b>67.813,76</b>	<b>931.981,74</b>
	<b>Γενικό Σύνολο</b>		<b>115.890,68</b>	<b>4.640.115,10</b>	<b>67.813,76</b>	<b>14.317.013,86</b>

Στην χρήση 2021 η Εταιρεία ολοκλήρωσε την κατασκευή της Μονάδας Επεξεργασίας Απορριμμάτων, που είχε αναλάβει η ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΑΒΑΞ ΑΕ - ΜΕΣΟΓΕΙΟΣ ΑΕ. Κονδύλια ύψους € 1.118.182,07 και € 1.123.926,16 αφορούν κόστος δανεισμού, και περιλαμβάνονται στο κονδύλι «Αγορές αγαθών και υπηρεσιών» αντιστοίχως. Το προηγούμενο κονδύλι περιλαμβάνει και παροχή υπηρεσιών από τις εταιρείες ΑΒΑΞ ΑΕ και ΜΕΣΟΓΕΙΟΣ ΑΕ, σχετικά με την υποστήριξη νομικών, οικονομικών, λογιστικών υπηρεσιών και παροχή υπηρεσιών Γενικού Διευθυντή και Οικονομικού Διευθυντή. Την 12<sup>η</sup> Οκτωβρίου 2021 ξεκίνησε η λειτουργία της Μονάδας την οποία έχει αναλάβει η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΗΛΕΙΑΣ ΑΕ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ. Το σχετικό ως άνωθι κονδύλι αφορά την λειτουργία, ενώ η παροχή ηλεκτροδότησης έχει ανατεθεί στην VOLTERRA A.E..

### **Ζ. Μετοχολόγιο της 31/12/2021**

Δικαιούχος	Ποσοστό Συμμετοχής την 31/12/21	Κατεχόμενες μετοχές την 31/12/2021
ΑΒΑΞ Α.Ε.	50,00%	785.256,00
ΜΕΣΟΓΕΙΟΣ Α.Ε.	50,00%	785.256,00
		<b>1.570.512,00</b>

**Η. Λοιπές πληροφορίες**

- Η Εταιρεία τις χρήσεις 2021 και 2020 πλην του Διοικητικού Συμβουλίου δεν απασχολούσε εργατοϋπαλληλικό προσωπικό.
- Η Εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

**Θ. Σημαντικά γεγονότα μετά τη λήξη της χρήσης 2021 και μέχρι την ημερομηνία ανακοίνωσης των οικονομικών καταστάσεων**

Τον Φεβρουάριο του 2022 ξέσπασε ο πόλεμος μεταξύ Ρωσίας και Ουκρανίας. Το γεγονός αυτό έχει δυσμενή αντίκτυπο στην παγκόσμια οικονομία. Η ενεργειακή κρίση του 2021, τροφοδοτούμενη και από τη ρωσική εισβολή στην Ουκρανία, διαμορφώνει μια νέα εποχή για τις παγκόσμιες οικονομικές προοπτικές. Εκτός από τον βαθύ οικονομικό αντίκτυπο της πανδημίας COVID-19, οι διαταραχές στην εφοδιαστική αλυσίδα, οι πληθωριστικές πιέσεις και οι γεωπολιτικές εντάσεις σε όλο τον κόσμο αναμένεται να διαδραματίσουν καθοριστικό ρόλο στο παγκόσμιο επιχειρηματικό τοπίο. Το γεγονός αυτό έχει δυσμενή αντίκτυπο στην παγκόσμια οικονομία, αφού έχουν προκληθεί αυξήσεις στο κόστος των εμπορευμάτων, αλλά και των πρώτων υλών. Η εταιρεία, δεν εκτίθεται σε άμεσους κινδύνους όσον αφορά τις λειτουργίες ή την εξάρτησή της από προμηθευτές στην Ουκρανία και στη Ρωσία. Η Εταιρεία παρακολουθεί διαρκώς στις αγορές που δραστηριοποιείται, αλλά και των μέτρων ενίσχυσης που συνεχώς ανακοινώνονται, και θα προβεί σε όλες τις ενέργειες που θα κριθούν απαραίτητες, ώστε να διατηρήσει την ομαλή λειτουργία της, και να βελτιώσει τα οικονομικά της μεγέθη.

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα που να έχουν ανακύψει έπειτα από το πέρας της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 και μέχρι την ημερομηνία έγκρισης της παρούσας Έκθεσης από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

**Ι. Προβλεπόμενη πορεία και Εξέλιξη**

Το 2021 ολοκληρώθηκε η κατασκευή της Μονάδας Επεξεργασίας Απορριμμάτων και από την 12<sup>η</sup> Οκτωβρίου 2021 πέρασε από την δοκιμαστική λειτουργία στην παροχή υπηρεσιών πλήρους διαθεσιμότητας υλοποιώντας έτσι το επιχειρηματικό σχέδιο της. Η Εταιρεία επιδιώκει την επιχειρηματική αριστεία και στοχεύει σε βέλτιστες πρακτικές με υπεύθυνη ανάπτυξη και απόλυτο σεβασμό στο περιβάλλον που δραστηριοποιείται.

Η Λειτουργία της Μονάδας συνεχίζεται χωρίς προβλήματα και στην χρήση 2022. Η Εταιρεία εκτιμά ότι η λειτουργία της Μονάδας θα συνεχιστεί ομαλά και η πορεία της Εταιρείας θα είναι σταθερή.

Αθήνα, 7 Οκτωβρίου 2022

Ο Πρόεδρος του ΔΣ

Ο Αντιπρόεδρος του ΔΣ

Κωνσταντίνος Μιτζάλης

Διονύσιος Γεωργόπουλος

**Γ. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

Οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΗΛΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ την 07 Οκτωβρίου 2022, τελούν υπό την έγκριση των Μετόχων στην Τακτική Γενική Συνέλευση και θα δημοσιοποιηθούν με την ανάρτησή τους στο διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ., καθώς επίσης στην ηλεκτρονική διεύθυνση της εταιρείας <http://www.dai-mbt.gr>

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ**  
(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ)

Ενεργητικό	Σημείωση	31/12/2021	31/12/2020
<b>Μη κυκλοφορούν ενεργητικό</b>			
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	6.1	7.764.093,20	-
Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού	6.1	8.896.068,20	-
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	6.2	40.000,00	-
<b>Σύνολο</b>		<b>16.700.161,40</b>	<b>0,00</b>
<b>Κυκλοφορούν ενεργητικό</b>			
Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού	6.1	514.572,30	29.822.156,91
Απαιτήσεις από πελάτες	6.3	1.806.780,09	2.535.604,35
Λοιπές απαιτήσεις	6.4	98.629,88	1.054.342,41
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	6.5	2.052,89	377.951,46
<b>Σύνολο</b>		<b>2.422.035,16</b>	<b>33.790.055,13</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>		<b>19.122.196,56</b>	<b>33.790.055,13</b>
<b>Ίδια Κεφάλαια και Υποχρεώσεις</b>			
<b>Ίδια Κεφάλαια</b>			
Μετοχικό κεφάλαιο	6.6	1.570.512,00	1.570.512,00
Αποτελέσματα εις νέο		309.470,90	(18.189,93)
<b>Σύνολο</b>		<b>1.879.982,90</b>	<b>1.552.322,07</b>
<b>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	6.7	124.295,52	-
Δανειακές υποχρεώσεις	6.8	12.483.848,53	12.776.902,00
<b>Σύνολο</b>		<b>12.608.144,05</b>	<b>12.776.902,00</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Προμηθευτές	6.9	861.407,70	4.082.092,86
Βραχυπρόθεσμη υποχρέωση μακροπρόθεσμου δανεισμού	6.8	293.053,47	-
Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις	6.10	53.188,27	101.928,20
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	6.11	3.426.420,17	15.276.810,00
<b>Σύνολο</b>		<b>4.634.069,61</b>	<b>19.460.831,06</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΩΝ</b>		<b>19.122.196,56</b>	<b>33.790.055,13</b>

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των οικονομικών καταστάσεων.

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ)

	Σημείωση	<u>1/1-31/12/2021</u>	<u>1/1-31/12/2020</u>
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	6.12	878.525,42	-
Κόστος πωλήσεων	6.13	(794.175,77)	-
<b>Μικτό Κέρδος</b>		<b>84.349,65</b>	-
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	6.13	(5.482,59)	(11.240,01)
Άλλα έσοδα / (έξοδα) Εκμετάλλευσης	6.14	-	(204,80)
<b>Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών και Επενδυτικών Αποτελεσμάτων</b>		<b>78.867,06</b>	<b>(11.444,81)</b>
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	6.15	(241.461,30)	(639,47)
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	6.15	614.550,59	-
<b>Κέρδη / (Ζημιές) Προ Φόρων</b>		<b>451.956,35</b>	<b>(12.084,28)</b>
Φόρος Εισοδήματος	6.16	(124.295,52)	-
<b>Κέρδη / (Ζημιές) Μετά από Φόρους</b>		<b>327.660,83</b>	<b>(12.084,28)</b>
<b>Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών και Επενδυτικών Αποτελεσμάτων και Αποσβέσεων</b>		<b>159.185,27</b>	<b>(11.444,81)</b>

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των οικονομικών καταστάσεων.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ)

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
<b>Κέρδη/(ζημιές) μετά φόρων περιόδου</b>	<b>327.660,83</b>	<b>-12.084,28</b>
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά αποτελέσματα περιόδου</b>	<b>327.660,83</b>	<b>-12.084,28</b>
<b>Τα συγκεντρωτικά συνολικά αποτελέσματα περιόδου αναλογούν σε :</b>		
Μετόχους Εταιρίας	327.660,83	-12.084,28
Μη ελέγχουσες συμμετοχές	0,00	0,00
	<b>327.660,83</b>	<b>-12.084,28</b>

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ**  
(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ)

	Σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
<b>Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2020</b>	6.6	<b>1.154.306,00</b>	-	<b>(6.105,65)</b>	<b>1.148.200,35</b>
Αύξηση / (Μείωση) Μετοχικού κεφαλαίου	6.6	416.206,00	-	-	416.206,00
Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου 1/1-31/12/2020		-	-	-12.084,28	-12.084,28
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου		-	-	-	-
<b>Συγκεντρωτικά Συνολικά έσοδα περιόδου</b>		<b>416.206,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-12.084,28</b>	<b>404.121,72</b>
<b>Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020</b>		<b>1.570.512,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-18.189,93</b>	<b>1.552.322,07</b>
<b>Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2021</b>	6.6	<b>1.570.512,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-18.189,93</b>	<b>1.552.322,07</b>
Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου 1/1-31/12/2021		-	-	327.660,83	327.660,83
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου		-	-	-	-
<b>Συγκεντρωτικά Συνολικά έσοδα περιόδου</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>327.660,83</b>	<b>327.660,83</b>
<b>Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021</b>		<b>1.570.512,00</b>	<b>0,00</b>	<b>309.470,90</b>	<b>1.879.982,90</b>

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των οικονομικών καταστάσεων.



**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (Έμμεση μέθοδος)**  
(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ)

	31/12/2021	31/12/2020
<b>Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>		
<b>Κέρδη / (Ζημιές) Περιόδου (Προ φόρου)</b>	451.956,35	(12.084,28)
Προσαρμογές σε Κέρδη / (Ζημιές)		
Έσοδα Τόκων	(614.550,59)	-
Έξοδα Τόκων	240.712,17	639,47
Αποσβέσεις	80.318,21	-
	<b>158.436,14</b>	<b>(11.444,81)</b>
<b>Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης</b>		
Μείωση/ (Αύξηση) αποθεμάτων	236.659,75	2.639.653,72
Μείωση / (Αύξηση) απαιτήσεων	1.548.954,82	(1.762.920,35)
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων	1.499.429,49	11.312.800,47
<b>Σύνολο μεταβολών κεφαλαίου κίνησης</b>	<b>3.285.044,06</b>	<b>12.189.533,84</b>
<b>Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>	<b>3.443.480,20</b>	<b>12.178.089,03</b>
Καταβληθέντες τόκοι	-	(639,47)
<b>Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>	<b>3.443.480,20</b>	<b>12.177.449,56</b>
<b>Ταμειακές ροές από Επενδυτικές δραστηριότητες</b>		
Άυλα στοιχεία ενεργητικού	(1.785.334,44)	-
Συμβατικά στοιχεία ενεργητικού	(2.034.044,33)	(22.963.591,46)
<b>Καθαρές ταμειακές ροές από Επενδυτικές δραστηριότητες</b>	<b>(3.819.378,77)</b>	<b>(22.963.591,46)</b>
<b>Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>		
Εκδοση ονομαστικών μετοχών	-	416.206,00
Δάνεια αναληφθέντα	-	9.388.992,50
<b>Καθαρές Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>	<b>-</b>	<b>9.805.198,50</b>
<b>Καθαρή (μείωση)/ αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</b>	<b>(375.898,57)</b>	<b>(980.943,40)</b>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης	377.951,46	1.358.894,86
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσης</b>	<b>2.052,89</b>	<b>377.951,46</b>

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των οικονομικών καταστάσεων.

## Δ. ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

### 1. Γενικές πληροφορίες

#### 1.1 Επωνυμία, έδρα, διοίκηση και εξέλιξη εταιρείας

Η «ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΗΛΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ Α.Ε.Ε.Σ.» συστάθηκε με την υπαρ.2970/2019 συμβ/κή Πράξη της συμβολαιογράφου Αθηνών Αικατερίνης Καραγιαννάκου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4548/2018 και καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) του Εμπορικού Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών (ΕΒΕΑ) στις 26/2/2019 με αριθμό ΓΕΜΗ 14947252000.

1.) Αποκλειστικός σκοπός και αντικείμενο της συνιστώμενης Εταιρείας είναι:

(α) Η σύναψη σύμβασης σύμπραξης με τον Δήμο Ήλιδας ή οποιοδήποτε καθολικό ή οιονεί καθολικό διάδοχό του (η σύμβαση μετά των παραρτημάτων αυτής εφεξής θα αναφέρεται και ως «**Σύμβαση Σύμπραξης**»), για την ανάληψη και εκτέλεση του έργου «Μονάδα Επεξεργασίας Απορριμμάτων Νομού Ηλείας με Σ.Δ.Ι.Τ.», σύμφωνα με το Ν. 3389/2005 για τις «Συμπράξεις Δημοσίου και Ιδιωτικού Τομέα» (εφεξής το «**Έργο ΣΔΙΤ**») και η υλοποίηση του ως άνω Έργου ΣΔΙΤ, ήτοι η άσκηση των δικαιωμάτων και η εκπλήρωση των υποχρεώσεων δυνάμει της Σύμβασης Σύμπραξης, οι οποίες συνίστανται:

i. Στη μελέτη και κατασκευή Μονάδας Επεξεργασίας Απορριμμάτων Νομού Ηλείας, σύμφωνα με το άρθρο 9 της από Νοεμβρίου 2013 Πρόσκλησης Υποβολής Δεσμευτικών Προσφορών για το Έργο ΣΔΙΤ.

ii. Στη λειτουργία και συντήρηση της Μονάδας Επεξεργασίας Απορριμμάτων.

iii. Στη χρηματοδότηση του Έργου ΣΔΙΤ με ίδια ή / και δανειακά κεφάλαια και με την τυχόν παροχή εγγυήσεων, με την επιφύλαξη της Χρηματοδοτικής Συμβολής του ΔΗΜΟΥ ΗΛΙΔΑΣ (όπως ο όρος αυτός αποδίδεται στη Σύμβαση Σύμπραξης).

iv. Στην ασφάλιση του Έργου ΣΔΙΤ σύμφωνα με τους όρους της Σύμβασης Σύμπραξης και το Παράρτημα 9 αυτής (Ασφαλίσεις).

v. Στην εμπορική εκμετάλλευση των παραγόμενων από τη Μονάδα Επεξεργασίας Αποβλήτων Δευτερογενών Προϊόντων (π.χ. ανακυκλώσιμα υλικά, βιοαέριο, ενέργεια, RDF, SRF, κόμποστ κλπ).

vi. Στην μεταφορά του Υπολείμματος στον Χώρο Μεταφοράς Υπολείμματος, σύμφωνα με όσα αναφέρονται ειδικότερα στα Έγγραφα του Διαγωνισμού, έναντι συμβατικού ανταλλάγματος, που συνίσταται σε μηνιαίες πληρωμές διαθεσιμότητας στην Εταιρεία, από τον Δήμο Ήλιδας ή οποιοδήποτε καθολικό ή οιονεί καθολικό διάδοχό του, σύμφωνα με τους ειδικότερους όρους της Σύμβασης Σύμπραξης.

(β) Η σύναψη κάθε παρεπόμενου της Σύμβασης Σύμπραξης συμφώνου, κατά τα προβλεπόμενα στο Ν. 3389/2005 και στην Πρόσκληση Υποβολής Δεσμευτικών Προσφορών, αναφορικά με το Έργο ΣΔΙΤ, η σύναψη κάθε σύμβασης, που επιβάλλεται, προβλέπεται ή επιτρέπεται από τη Σύμβαση Σύμπραξης ή τον Ν. 3389/2005, όπως κάθε φορά ισχύει, καθώς και η άσκηση πάσης φύσεως δικαιωμάτων και η εκπλήρωση των κάθε είδους υποχρεώσεων της Εταιρείας από τις ανωτέρω συμβάσεις.

(γ) Η άσκηση και διενέργεια κάθε είδους εμπορικών πράξεων που σχετίζονται άμεσα ή έμμεσα με το Έργο ΣΔΙΤ, τη Σύμβαση Σύμπραξης και τα παρεπόμενα σύμφωνα, καθώς και των κάθε είδους δικαιπραξιών, ενεργειών και υλικών πράξεων που συνεχονται προς τη φύση και λειτουργία της Εταιρείας.

(δ) Η διενέργεια οποιασδήποτε άλλης δραστηριότητας που σχετίζεται άμεσα ή έμμεσα με τον παραπάνω αποκλειστικό σκοπό της Εταιρείας, ή υπηρετεί την με οποιονδήποτε τρόπο εκπλήρωσή του, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3389/2005, των σχετικών εγκριτικών αποφάσεων της Διυπουργικής Επιτροπής Συμπράξεων Δημοσίου Ιδιωτικού Τομέα και της Σύμβασης Σύμπραξης, όπως κάθε φορά ισχύει.

(ε) Κάθε συναφής ή σχετική με τα ανωτέρω δραστηριότητα ή πράξη.

**2.)** Για την επίτευξη του σκοπού της, και στο μέτρο που αυτό επιτρέπεται ή επιβάλλεται από τη Σύμβαση Σύμπραξης, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων των Κυρίων Συμβάσεων Χρηματοδότησης και του Ν. 3389/2005, η Εταιρεία μπορεί:

(α) να συμπράττει, κοινοπρακτεί, συνεταιρίζεται ή να συνεργάζεται με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο του ιδιωτικού ή δημοσίου τομέα, που λειτουργεί ή πρόκειται να λειτουργήσει στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή, με όμοιο, συναφή ή παρεμφερή σκοπό,

(β) να ιδρύει, συστήνει, συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό, οιοδήποτε εταιρικού τύπου, κατόπιν έγγραφης έγκρισης του Δήμου Ήλιδας ή οποιουδήποτε καθολικού ή οιονεί καθολικού διαδόχου του,

(γ) να αποκτά, διαχειρίζεται, κατέχει, διαθέτει και επιβαρύνει την περιουσία της,

(δ) να συνάπτει δάνεια και πιστώσεις και να εκδίδει ομολογιακά δάνεια με οποιουδήποτε όρους σύμφωνα με τους, κατά περίπτωση, ειδικότερους όρους και περιορισμούς της Σύμβασης Σύμπραξης, να παρέχει εγγυήσεις και εξασφαλίσεις κάθε είδους, να εκχωρεί και επιβαρύνει τις κάθε είδους απαιτήσεις της και τα κάθε είδους περιουσιακά στοιχεία της, να ανοίγει, τηρεί, κινεί και κλείνει τους αναγκαίους για τη λειτουργία της λογαριασμούς άπαντα τα ανωτέρω για τους σκοπούς της ολοκλήρωσης του Έργου ΣΔΙΤ,

(ε) να προβαίνει σε κάθε είδους δικαιοπραξία, η οποία εξυπηρετεί αμέσως ή εμμέσως τον σκοπό της,

(στ) να ενεργεί κάθε πράξη που τείνει άμεσα ή έμμεσα στην επίτευξη των εταιρικών σκοπών της ή που τα αρμόδια όργανά της κρίνουν ότι είναι ή δύναται να είναι ωφέλιμη για την υλοποίηση των εταιρικών σκοπών της και να ασκεί γενικά κάθε συναφή προς τους εταιρικούς σκοπούς επιχείρηση,

(ζ) να αποκτά ακίνητα και να ανεγείρει εγκαταστάσεις σ' αυτά, να προβαίνει στον εν γένει εξοπλισμό τους, να εκμισθώνει ή μισθώνει, να υπεκμισθώνει ή υπομισθώνει ακίνητα και κάθε είδους κινητά για την εξυπηρέτηση των εταιρικών σκοπών της,

(η) να αναπτύσσει και εμπορεύεται εμπορικά σήματα, άδειες και δικαιώματα πνευματικής, εμπορικής και βιομηχανικής ιδιοκτησίας και να παρέχει τεχνογνωσία και εμπειρία στο πλαίσιο του ως άνω σκοπού της.

Το έργο ανατέθηκε εταιρεία ΔΑΗ Α.Ε. (τον Ιδιωτικό Φορέα Σύμπραξης - ΙΦΣ) από την Αναθέτουσα Αρχή (Δήμος Ήλιδας) δυνάμει της Σύμβασης Σύμπραξης.

Η Σύμβαση Σύμπραξης προβλέπει ότι η χρηματοδότηση του έργου θα γίνει από Ίδια Κεφάλαια (υπό μορφή μετοχικού κεφαλαίου και χρηματοδότησης των μετόχων δυνάμει Δευτερευουσών Συμβάσεων Χρηματοδότησης) και Χρηματοδοτική Συμβολή από τον Δήμο Ήλιδας. Η χρηματοδότηση του έργου περιγράφεται αναλυτικά στον πίνακα κατωτέρω :

<b>Πηγές Κεφαλαίων Έργου</b>	<b>ποσά σε €</b>
Δεσμευτική Επένδυση (Μέτοχοι)	6.207.035
Ομολογιακό Δάνειο (Κύρια Χρηματοδότηση)	8.140.374
Χρηματοδοτική Συμβολή Δήμου Ήλιδας	16.849.520
Επιστροφή ΦΠΑ Κατασκευής	7.089.457
<b>Σύνολο</b>	<b>38.286.386</b>

<b>Χρήσεις Κεφαλαίων Έργου</b>	<b>ποσά σε €</b>
Κόστος Έργου	29.169.940
Έξοδα Ανάπτυξης Έργου	1.119.475
Προλειτουργικά Έξοδα	731.324
ΦΠΑ Κατασκευής	7.265.648
<b>Σύνολο</b>	<b>38.286.386</b>

Η Εταιρεία έχει έδρα την Αμαλιάδα Νομού Ηλείας, οδός Αρχαίας Ήλιδος 65 και η διάρκεια της είναι 50 έτη. Στην εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 50% η εταιρεία ΑΒΑΞ ΑΕ και με ποσοστό 50% η εταιρεία ΜΕΣΟΓΕΙΟΣ ΑΕ.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας απαρτίζεται από τους κάτωθι:

Κωνσταντίνος Μιτζάλης του Αντωνίου (Πρόεδρος)  
Διονύσιος Γεωργόπουλος του Σπυρογιάννη ( Αντιπρόεδρος)  
Αγγελική Κάτσιου του Αλεξάνδρου (Μέλος)  
Ευάγγελος Τζαζόπουλος του Λεοντίου (Μέλος)

Εποπτεύουσα αρχή: Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδας- ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΗΛΕΙΑΣ

Αριθμός φορολογικού μητρώου: 801116137

Αρμόδια Δ.Ο.Υ: ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ : 149472525000

## **1.2 Αντικείμενο δραστηριότητας**

Η κύρια δραστηριότητα της εταιρείας είναι η ολοκληρωμένη διαχείριση απορριμμάτων του Νομού Ηλείας με ΣΔΙΤ, σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης σύμπραξης που υπεγράφη στις 26/02/2019 μεταξύ του Δήμου Ήλιδας, της Εταιρείας και των Μετόχων.

Αποκλειστικός σκοπός της εταιρείας είναι η υλοποίηση του ανατεθέντος από τον Δήμο Ήλιδας έργου, ήτοι η μελέτη, χρηματοδότηση, κατασκευή, συντήρηση και λειτουργία υποδομών του έργου της εγκατάστασης επεξεργασίας αστικών στερεών αποβλήτων του Δήμου Ήλιδας Νομού Ηλείας, με ΣΔΙΤ σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης σύμπραξης μεταξύ του Δήμου Ήλιδας, της Εταιρείας και των Μετόχων.

Α) Τη σύνταξη του συνόλου των απαραίτητων μελετών που θα υποβληθούν πριν και κατά την εκτέλεση της Σύμβασης Σύμπραξης, καθώς και το σύνολο των ενεργειών και δράσεων για τη σύνταξη των εγγράφων που απαιτούνται για να διασφαλισθεί η έγκαιρη έκδοση του συνόλου των αδειοδοτήσεων και των εγκρίσεων που προβλέπονται από τις κείμενες διατάξεις για την κατασκευή, πλήρη αποπεράτωση, λειτουργία και συντήρηση του Έργου.

Β) Το σύνολο των εργασιών κατασκευής, τη λειτουργία και τη συντήρηση των υποδομών του Έργου σύμφωνα με τις προβλεπόμενες στη Σύμβαση Σύμπραξη, Προδιαγραφές Δήμου Ήλιδας. Η λειτουργία και συντήρηση καθ' όλη τη διάρκεια της Σύμβασης Σύμπραξης συνίσταται, ιδίως, στην καθημερινή λειτουργία του συνόλου των εγκαταστάσεων με ίδια μέσα, τη συνήθη, προληπτική και διορθωτική συντήρηση, τη βαριά συντήρηση και την περιοδική αντικατάσταση / ανανέωση τμημάτων, στοιχείων και εξαρτημάτων του εξοπλισμού (life cycle cost) του συνόλου των εγκαταστάσεων του Έργου, την καθημερινή διαθεσιμότητα των εγκαταστάσεων και συστημάτων αυτών.

Γ) Την χρηματοδότηση του Έργου με ίδια ή / και δανειακά κεφάλαια, με την επιφύλαξη της Χρηματοδοτικής Συμβολής της Περιφέρειας Ηπείρου.

- Δ) Την ασφάλιση του Έργου σύμφωνα με τους όρους της Σύμβασης Σύμπραξης και το Παράρτημα 9 (Ασφαλίσεις) της Σύμβασης Σύμπραξης.
- Ε) Την εμπορική εκμετάλλευση των παραγόμενων από τη Μονάδα Επεξεργασίας Αποβλήτων Δευτερογενών Προϊόντων (π.χ. ανακυκλώσιμα υλικά, βιοαέριο, ενέργεια, RDF, SRF, κόμποστ κλπ).
- ΣΤ) Ότι άλλο σχετικό αποβλέπει στην υλοποίηση του Έργου και προβλέπεται στη Σύμβαση Σύμπραξης.

### **1.3 Πληροφορίες επί των Χρηματοοικονομικών της Καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α.**

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας την 31η Δεκεμβρίου 2021 που καλύπτουν τη χρήση από την 1η Ιανουαρίου 2021 έως και την 31η Δεκεμβρίου 2021:

- Εφαρμόστηκαν για πρώτη φορά από την έναρξη λειτουργίας της εταιρείας, την διαχειριστική περίοδο 26/2-31/12/2019.
- Έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των διερμηνειών τους, οι οποίες έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση μέχρι την 31/12/2021.
- Έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.
- Δεν υπήρξαν αλλαγές στις βασικές λογιστικές αρχές, μεθόδους και εκτιμήσεις σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.
- Το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας, δηλαδή το νόμισμα του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία είναι το Ευρώ. Όλα τα ποσά παρουσιάζονται σε ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά. Πρέπει να σημειωθεί ότι τα πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες που δημοσιεύονται στον τύπο (συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις) είναι σε ευρώ και λόγω στρογγυλοποιήσεων, τα πραγματικά αθροίσματα των ποσών που παρουσιάζονται στις συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις, ενδέχεται να μην είναι ακριβώς ίσα με τα αθροίσματα που παρουσιάζονται στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις.
- Στην Εταιρεία μέχρι και σήμερα δεν έχει επέλθει διακοπή εκμετάλλευσης/δραστηριότητας.
- Έχουν εγκριθεί ομόφωνα από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 7<sup>η</sup> Οκτωβρίου 2022 (συμπεριλαμβανομένων και των οικονομικών καταστάσεων της συγκριτικής χρήσης). Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία δεν επιτρέπονται προσθήκες στις οικονομικές καταστάσεις μετά την έγκρισή τους.

## **2. Πλαίσιο κατάρτισης Οικονομικών Καταστάσεων**

### **2.1 Συμμόρφωση με τα Δ.Π.Χ.Α.**

Οι Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΗΛΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ** την 31ης Δεκεμβρίου 2021 που καλύπτουν περίοδο από την **01 Ιανουαρίου έως και την 31η Δεκεμβρίου 2021**, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε τρέχουσες αξίες, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) τα οποία έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των ερμηνειών τους, οι οποίες έχουν

εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) της IASB και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση κατά την 31/12/2021.

## **2.2 Βάση κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

Οι οικονομικές καταστάσεις της ΔΑΗ ΑΕ έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και την αρχή του ιστορικού κόστους όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε τρέχουσες αξίες εκτός από ορισμένα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις, τα οποία έχουν αποτιμηθεί στην εύλογη αξία τους.

Οι πολιτικές που αναφέρονται παρακάτω έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται.

Η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) απαιτεί από τη Διοίκηση το σχηματισμό κρίσεων, εκτιμήσεων και υποθέσεων οι οποίες επηρεάζουν τα στοιχεία του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις, τις γνωστοποιήσεις των ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων καθώς και τα έσοδα και έξοδα της παρουσιαζόμενης περιόδου. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από αυτά που έχουν εκτιμηθεί. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων και των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά στις συγκεκριμένες συνθήκες, ενώ επαναξιολογούνται συνεχώς βάσει όλων των διαθέσιμων πληροφοριών.

Οι βασικές κρίσεις και εκτιμήσεις που πραγματοποιεί η Διοίκηση της Εταιρίας και που έχουν την σημαντικότερη επίδραση στα ποσά που αναγνωρίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις σχετίζονται κυρίως:

- Ανακτησιμότητα των απαιτήσεων
- Απαξίωση των αποθεμάτων
- Απομείωση Ενσώματων Παγίων
- Ωφέλιμη Ζωή Αποσβέσιμων Στοιχείων

## **3. Βασικές λογιστικές αρχές**

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάσσονται οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις και τις οποίες συστηματικά εφαρμόζει η Εταιρία είναι οι ακόλουθες:

### **3.1 Ιδιοκτησία, Εγκαταστάσεις και Εξοπλισμός (Δ.Λ.Π. 16)**

Η διοίκηση επέλεξε για όλες τις κατηγορίες λειτουργικών παγίων στοιχείων (περιλαμβανομένων και των λειτουργικών ακινήτων), να χρησιμοποιήσει τη βασική μέθοδο (αποτίμηση στο κόστος κτήσης μειωμένο με τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις σωρευμένες απομειώσεις) σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 16.

Μεταγενέστερες δαπάνες σε ήδη καταχωρημένο στοιχείο προστίθενται στη λογιστική αξία του στοιχείου, μόνο αν αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη του παγίου στοιχείου. Κάθε μεταγενέστερη δαπάνη η οποία δεν προσαυξάνει τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη του παγίου στοιχείου, βαρύνει τα έξοδα της χρήσης στην οποία πραγματοποιούνται.

Κόστη σημαντικής επισκευής ή επιθεώρησης ενός παγίου στοιχείου καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσεως στην οποία πραγματοποιούνται εκτός και αν αυξάνουν τα οικονομικά οφέλη του παγίου στοιχείου οπότε προσαυξάνουν το κόστος του παγίου στοιχείου.

Οι αποσβέσεις των στοιχείων των ενσώματων παγίων (πλην οικοπέδων τα οποία δεν αποσβένονται) υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο βάσει της ωφέλιμης ζωής τους. Οι κύριοι συντελεστές απόσβεσης που προκύπτουν έχουν ως εξής:

Μηχανικός εξοπλισμός	5,3%-20%
Μεταφορικά μέσα	7,5%-20%
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	15%-20%

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσώματων ακινητοποιήσεων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα. Κατά την πώληση ενσώματων ακινητοποιήσεων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημιές στα αποτελέσματα.

Οι ιδιοπαραγόμενες ενσώματες ακινητοποιήσεις στοιχειοθετούν προσθήκη στο κόστος κτήσεως των ενσώματων ακινητοποιήσεων σε αξίες που περιλαμβάνουν το άμεσο κόστος μισθοδοσίας του προσωπικού, που συμμετέχει στην κατασκευή (συμπεριλαμβανομένων των αντίστοιχων εργοδοτικών εισφορών), κόστος αναλωθέντων υλικών και άλλα γενικά άμεσα κόστη.

### **3.2 Ταξινόμηση περιουσιακών στοιχείων βάσει ΕΔΔΠΧΑ 12 (Συμφωνίες για παραχώρηση δικαιώματος παροχής υπηρεσιών)**

Σύμφωνα με τη ΕΔΔΠΧΑ 12, οι υποδομές που κατασκευάζονται από ένα παραχωρησιούχο δεν αναγνωρίζονται στα στοιχεία ενεργητικού του ως ενσώματα πάγια, αλλά στα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ως Χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο απαίτησης εγγυημένης από τον παραχωρητή (financial asset model) και/ή στα άυλα περιουσιακά στοιχεία ως Δικαίωμα Παραχώρησης (intangible asset model), ή εν μέρει ως Χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχεία και εν μέρει ως άυλο περιουσιακό στοιχείο (hybrid model) ανάλογα με τους συμβατικά συμφωνηθέντες όρους. Η οριστική ταξινόμηση των ποσών με βάση της ανωτέρω μεθόδους/μοντέλα, απαιτεί κρίση από την διοίκηση της Εταιρείας σχετικά με την ερμηνεία των όρων της σύμβασης σύμπραξης καθώς και άλλων παραγόντων όπως χρηματοοικονομικών παραμέτρων.

Βάσει των όρων των συμβάσεων, ο φορέας εκμετάλλευσης ενεργεί ως πάροχος υπηρεσιών. Ο φορέας εκμετάλλευσης κατασκευάζει ή αναβαθμίζει υποδομή (υπηρεσίες κατασκευής ή αναβάθμισης) που χρησιμοποιείται για την παροχή μίας υπηρεσίας κοινής ωφέλειας και ασχολείται με τη λειτουργία και τη συντήρηση της εν λόγω υποδομής (υπηρεσίες λειτουργίας) για μία καθορισμένη χρονική περίοδο.

Σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, τέτοιες υποδομές αναγνωρίζονται ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ή ως άυλα στοιχεία του ενεργητικού, ανάλογα με τους συμβατικά συμφωνηθέντες όρους:

#### Άυλα στοιχεία του ενεργητικού

Η εταιρεία που λειτουργεί ως παραχωρησιούχος αναγνωρίζει ένα άυλο στοιχείο του ενεργητικού και ένα έσοδο στον βαθμό που αποκτά δικαίωμα να χρεώνει τους χρήστες των υποδομών κοινής ωφέλειας. Η αναγνώριση του εσόδου γίνεται βάσει της μεθόδου του ποσοστού ολοκλήρωσης. Περαιτέρω, το άυλο στοιχείο του ενεργητικού υπόκειται σε απόσβεση με βάση τον χρόνο της παραχώρησης και σε έλεγχο απομείωσης, ενώ τα έσοδα από τους χρήστες της υποδομής αναγνωρίζονται βάσει της αρχής του δεδουλευμένου.

#### Χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού (Χρηματοδοτική συμβολή Δημοσίου)

Η εταιρεία που λειτουργεί ως παραχωρησιούχος αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού στον βαθμό που έχει ένα 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:

- i) συγκεκριμένα ή καθορισμένα ποσά, ή
- ii) το έλλειμα 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.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τη Χρηματοδοτική Συμβολή του Δημοσίου, ως χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού σύμφωνα με τις διατάξεις της ΕΔΔΠΧΑ 12 «Συμφωνίες για Παραχώρηση Δικαιώματος Παροχής Υπηρεσιών». Ειδικότερα, η Εταιρεία αναγνωρίζει χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο απαίτηση και έσοδο με βάση τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσης και η απαίτηση επιμετράται στο αποσβεσμένο κόστος κτήσης αφαιρουμένων τυχόν ζημιών απομείωσης.

### **3.3 Απομείωση Αξίας Στοιχείων του Ενεργητικού (Δ.Λ.Π. 36)**

Τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως και όταν κάποια γεγονότα καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Τα στοιχεία του ενεργητικού που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Καθαρή αξία πώλησης θεωρείται το ποσό από την πώληση ενός στοιχείου του ενεργητικού στα πλαίσια μιας αμοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του στοιχείου ενεργητικού, ενώ αξία χρήσης είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να εισρεύσουν στην επιχείρηση από την χρήση ενός στοιχείου ενεργητικού και από την πώλησή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του.

Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς η Διοίκηση εκτιμά κατά πόσο υπάρχει ένδειξη για απομείωση ενός στοιχείου του ενεργητικού βάσει του Δ.Λ.Π. 36, σύμφωνα με το οποίο διασφαλίζεται ότι τα στοιχεία του ενεργητικού λογιστικοποιούνται σε αξία που δεν υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό, όπου ανακτήσιμο ποσό ενός στοιχείου ενεργητικού είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της δίκαιης αξίας (μειωμένης κατά τα κόστη πώλησης) και της αξίας χρήσης.

Στην αξιολόγηση αυτή λαμβάνονται υπόψη πληροφορίες από διάφορες εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης. Ο έλεγχος περί απομείωσης στοιχείων του ενεργητικού εφαρμόζεται για όλα τα στοιχεία πλην αποθεμάτων, κατασκευαστικών συμβολαίων, αναβαλλόμενων φορολογικών στοιχείων ενεργητικού, χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που εμπίπτουν στο ΔΛΠ 39, στα ακίνητα προς επένδυση και τα μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού που έχουν ταξινομηθεί ως κατεχόμενα προς πώληση.

Η ζημιά απομείωσης καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

### **3.4 Μισθώσεις (ΔΠΧΑ 16)**

Οι μισθώσεις (λειτουργικές και χρηματοδοτικές) αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης ως ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης, την ημερομηνία που το μισθωμένο πάγιο καθίσταται διαθέσιμο για χρήση. Κάθε μίσθωμα κατανέμεται ανάμεσα στην υποχρέωση μίσθωσης και τον τόκο, ο οποίος χρεώνεται στα αποτελέσματα σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο για το υπόλοιπο της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης σε κάθε περίοδο.



Μεταγενέστερη επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επιμετρά το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού με το μοντέλο του κόστους: (α) μείον τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και σωρευμένες ζημιές απομείωσης, και (β) προσαρμοσμένο για τυχόν μεταγενέστερη επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης. Η Εταιρεία εφαρμόζει τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 16 αναφορικά με την απόσβεση του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού, το οποίο και εξετάζει για τυχόν απομείωση.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση μίσθωσης, ως ακολούθως: (α) αυξάνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να 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 μιας υποχρέωσης μίσθωσης κατανέμεται κατά τη διάρκεια της μισθωτικής περιόδου με τέτοιον τρόπο, ούτως ώστε να προκύπτει ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο επί του ανεξόφλητου υπολοίπου της υποχρέωσης. Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία αναγνωρίζει στα κέρδη ή στις ζημιές (με εξαίρεση την περίπτωση που οι δαπάνες περιλαμβάνονται στην λογιστική αξία ενός άλλου στοιχείου του ενεργητικού για το οποίο εφαρμόζονται άλλα σχετικά Πρότυπα) και τα δύο παρακάτω στοιχεία: (α) το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης, και (β) τις μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που δεν περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης κατά την περίοδο που λαμβάνει χώρα το γεγονός που ενεργοποιεί τις εν λόγω καταβολές.

Πώληση και επαναμίσθωση

Σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α. 16, η μεταχείριση μιας συναλλαγής πώλησης και επαναμίσθωσης εξαρτάται από το εάν η συναλλαγή συνιστά πώληση του περιουσιακού στοιχείου σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α. 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες».

Αν η συναλλαγή συνιστά πώληση του περιουσιακού στοιχείου σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α. 15, τότε:

- Η εταιρεία ως μισθωτής αναγνωρίζει κέρδος ή ζημία από τη συναλλαγή κατά την αναλογία των δικαιωμάτων που μετέφερε στον αγοραστή,
- Η εταιρεία ως εκμισθωτής εφαρμόζει τη λογιστική του εκμισθωτή με βάση τις διατάξεις του Δ.Π.Χ.Α. 16.

Αν η εύλογη αξία του τιμήματος για τη πώληση του περιουσιακού στοιχείου δεν είναι ίση με την εύλογη αξία του περιουσιακού στοιχείου, τότε η εταιρεία πρέπει να προβεί στις παρακάτω προσαρμογές:

- Οποιοδήποτε τίμημα χαμηλότερο της αγοράς λογίζεται ως προκαταβολή στις μελλοντικές πληρωμές μισθώσεων  
Οποιοδήποτε τίμημα υψηλότερο της αγοράς λογίζεται ως επιπλέον χρηματοδότηση από τον αγοραστή – μισθωτή προς τον πωλητή – εκμισθωτή.

**3.5 Αποθέματα (Δ.Λ.Π. 2)**

Την ημερομηνία του ισολογισμού, τα αποθέματα αποτιμώνται στο χαμηλότερο του κόστους ή την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμημένη τιμή πώλησης στην συνηθισμένη πορεία των εργασιών της επιχείρησης μείον οποιαδήποτε σχετικά έξοδα πώλησης. Το κόστος των αποθεμάτων δεν περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά έξοδα. Η Εταιρεία δεν διαθέτει αποθέματα κατά την 31/12/2021.

### **3.6 Εμπορικές απαιτήσεις**

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. Οι ζημιές απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) αναγνωρίζονται αφού ληφθεί υπόψη η παλαιότητα του υπολοίπου, η οικονομική δυνατότητα του πελάτη να πληρώσει και η αποτελεσματικότητα των προσπαθειών είσπραξης. Το ποσό της πρόβλεψης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλουμένων με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Η επάρκεια της πρόβλεψης επισκοπείται συχνά σε συνδυασμό με τα ιστορικά ποσοστά είσπραξης και άλλους οικονομικούς παράγοντες οι οποίοι επηρεάζουν την εισπραξιμότητα των απαιτήσεων. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο.

### **3.7 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων**

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

### **3.8 Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις (Δ.Π.Χ.Α. 7)**

Το ΔΠΧΑ 7 αναφέρεται σε όλους τους κινδύνους που προκύπτουν από όλα τα χρηματοοικονομικά μέσα, εκτός από εκείνα που αποκλείονται ειδικά. Σκοπός των γνωστοποιήσεων είναι η παροχή μίας εικόνας για την χρήση των χρηματοοικονομικών μέσων από την Εταιρία και την έκθεσή του στους κινδύνους που αυτά προκαλούν. Η έκταση των γνωστοποιήσεων που απαιτούνται εξαρτάται από την έκταση της χρήσης των χρηματοοικονομικών μέσων από την Εταιρία και από την έκθεσή της σε κινδύνους.

### **3.9 Μετατροπή ξένου νομίσματος (Δ.Λ.Π. 21)**

Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας επιμετρώνται βάσει του νομίσματος του κύριου οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο λειτουργεί («λειτουργικό νόμισμα») δηλαδή σε Ευρώ. Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με την 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 περιόδου και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας. Η Εταιρία δεν έχει συναλλαγές σε ξένο νόμισμα κατά την 31/12/2021.

### **3.10 Μετοχικό κεφάλαιο**

Το μετοχικό κεφάλαιο προσδιορίζεται σύμφωνα με την ονομαστική αξία των μετοχών που έχουν εκδοθεί. Έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Τα έξοδα τα οποία σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

### **3.11 Τακτικό αποθεματικό**

Σύμφωνα με τον Ελληνικό εμπορικό νόμο, οι εταιρίες πρέπει να μεταφέρουν κατ' ελάχιστο 5% των ετήσιων καθαρών κερδών τους σε τακτικό αποθεματικό, μέχρις ότου αυτό το αποθεματικό να γίνει ίσο με το 1/3 του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Αυτό το αποθεματικό δεν μπορεί να διανεμηθεί κατά τη διάρκεια της δραστηριότητας της Εταιρείας

### **3.12 Ταξινόμηση και επιμέτρηση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων**

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας περιλαμβάνουν κυρίως δανειακές υποχρεώσεις, προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος, που είναι η εύλογη αξία του ανταλλάγματος που λαμβάνεται εκτός του κόστους έκδοσης σχετικά με τον δανεισμό. Μετά την αρχική αναγνώριση, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος με βάση τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ταξινομούνται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η Εταιρεία διατηρεί ανεπιφύλακτα το δικαίωμα να μεταφέρει την τακτοποίηση της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς των Οικονομικών Καταστάσεων.

Πιο συγκεκριμένα:

#### **(i) Δανειακές υποχρεώσεις**

Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος, το οποίο αντανακλά την εύλογη αξία των εισπρακτέων ποσών μειωμένη με τα σχετικά άμεσα έξοδα σύναψης, όπου αυτά είναι σημαντικά. Μετά την αρχική αναγνώριση, τα έντοκα δάνεια επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το αποσβεσμένο κόστος υπολογίζεται αφού ληφθούν υπόψη δαπάνες έκδοσης και η διαφορά μεταξύ του αρχικού ποσού και του ποσού λήξεως. Κέρδη και ζημίες αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν οι υποχρεώσεις αποαναγνωρίζονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης. Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας είναι Μακροπρόθεσμα Ομολογιακά Δάνεια με βραχυπρόθεσμη υποχρέωση το μέρος που αποπληρώνεται στην επόμενη χρήση.

#### **(ii) Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις**

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Οι εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται με βάση τις συμφωνηθείσες πιστώσεις.

#### **(iii) Συμφηφισμός χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων**

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις συμφηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης μόνο εάν υπάρχει το παρόν νομικό δικαίωμα να συμφηφίσει τα αναγνωρισμένα ποσά και προτίθεται να τα εκκαθαρίσει σε καθαρή βάση ή να απαιτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να διακανονίσει την υποχρέωση ταυτόχρονα.

### **3.13 Επιχορηγήσεις (Δ.Λ.Π. 20)**

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τις κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες ικανοποιούν αθροιστικά τα εξής κριτήρια: α) υπάρχει τεκμαιρόμενη βεβαιότητα ότι η επιχείρηση έχει συμμορφωθεί ή πρόκειται να συμμορφωθεί με τους όρους της επιχορήγησης και β) πιθανολογείται ότι το ποσό της επιχορήγησης θα εισπραχθεί. Καταχωρούνται στην εύλογη αξία και αναγνωρίζονται με τρόπο συστηματικό στα έσοδα, με βάση την αρχή του συσχετισμού των επιχορηγήσεων με τα αντίστοιχα κόστη τα οποία και επιχορηγούν.

Οι επιχορηγήσεις που αφορούν στοιχεία του ενεργητικού περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων χρήσεων) και αναγνωρίζονται συστηματικά στα έσοδα κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του παγίου στοιχείου του ενεργητικού.

### **3.14 Προβλέψεις (Δ.Λ.Π. 37)**

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκρών πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία. Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανακλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης. Το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό της παρούσας αξίας αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες αγοραίες εκτιμήσεις για τη χρονική αξία του χρήματος και αυξήσεις που αφορούν τη συγκεκριμένη υποχρέωση.

Όταν στις συμβάσεις παραχώρησης 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, η Εταιρεία, ως παραχωρησιούχος, αναγνωρίζει και αποτιμά αυτή την υποχρέωση σύμφωνα με το ΔΛΠ 37.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

### **3.15 Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος (Δ.Λ.Π. 12)**

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους και τους αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή από τους φόρους ή τις φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν στην περίοδο αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές περιόδους. Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται στο λογαριασμό των αποτελεσμάτων της περιόδου, εκτός του φόρου εκείνου που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια, στην οποία περίπτωση καταχωρείται απευθείας, κατά ανάλογο τρόπο, στα ίδια κεφάλαια.

Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ή και απαιτήσεις προς τις δημοσιονομικές αρχές που σχετίζονται με τους πληρωτέους φόρους επί του φορολογητέου εισοδήματος της περιόδου και οι τυχόν πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Οι τρέχοντες φόροι επιμετρώνται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στις διαχειριστικές περιόδους με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενα στο φορολογητέο κέρδος για το έτος. Όλες οι αλλαγές στα βραχυπρόθεσμα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν μέρος των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

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 στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αποτιμώνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς

νόμους) που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού. Σε περίπτωση αδυναμίας σαφούς προσδιορισμού του χρόνου αναστροφής των προσωρινών διαφορών εφαρμόζεται ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη της ημερομηνίας του ισολογισμού χρήση.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Οι περισσότερες αλλαγές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν ένα κομμάτι των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Μόνο αυτές οι μεταβολές στα στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις που επηρεάζουν τις προσωρινές διαφορές αναγνωρίζονται κατευθείαν στα ίδια κεφάλαια της Εταιρίας, όπως η επανεκτίμηση της αξίας της ακίνητης περιουσίας, έχουν ως αποτέλεσμα την σχετική αλλαγή στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις να χρεώνεται έναντι του σχετικού λογαριασμού της καθαρής θέσης.

### **3.16 Παροχές σε εργαζόμενους (Δ.Λ.Π. 19)**

**Βραχυπρόθεσμες παροχές:** Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζόμενους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήματα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ σε περίπτωση που το ποσό που ήδη καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, η επιχείρηση αναγνωρίζει το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωθέν έξοδο) μόνο κατά την έκταση που η προπληρωμή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

**Παροχές κατά την έξοδο από την υπηρεσία:** Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών καθώς και πρόγραμμα καθορισμένων παροχών.

**Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών:** Με βάση το πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, η υποχρέωση της επιχείρησης (νομική) περιορίζεται στο ποσό που έχει συμφωνηθεί να συνεισφέρει στον φορέα (ασφαλιστικό ταμείο) που διαχειρίζεται τις εισφορές και χορηγεί τις παροχές (συντάξεις, ιατροφαρμακευτική περίθαλψη, κλπ). Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

**Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών:** Η υποχρέωση της Εταιρίας (νομική) αφορά τα ωφελήματα τερματισμού υπηρεσιών τα οποία είναι πληρωτέα ως αποτέλεσμα απόφασης της Εταιρίας να τερματίσει τις υπηρεσίες ενός υπαλλήλου πριν την κανονική ημερομηνία αφυπηρέτησης, καθώς επίσης και για ωφελήματα τα οποία είναι πληρωτέα κατά την αφυπηρέτηση ενός υπαλλήλου (ωφελήματα συνταξιοδότησης τα οποία δημιουργούνται βάσει νομοθεσίας). Για τον υπολογισμό της παρούσας αξίας της υποχρέωσης καθορισμένου ωφελήματος, του σχετικού τρέχοντος κόστους υπηρεσιών, του κόστους προηγούμενων υπηρεσιών, χρησιμοποιείται η Μέθοδος Προβολής Πίστωσης Μονάδας (Projected Unit Credit Method) η οποία είναι η μέθοδος δεδουλευμένης παροχής υπηρεσιών που αναλογεί σε υπηρεσία, σύμφωνα με την οποία αποδίδονται τα οφέλη στις περιόδους κατά τις οποίες δημιουργείται η υποχρέωση για καταβολή ωφελημάτων μετά την αφυπηρέτηση. Η υποχρέωση δημιουργείται καθώς ο υπάλληλος παρέχει τις υπηρεσίες του οι οποίες του δίνουν και το δικαίωμα για ωφελήματα κατά την αφυπηρέτηση. Άρα η Μέθοδος Προβολής Πίστωσης Μονάδας απαιτεί όπως αποδοθούν οφέλη, τόσο στην τρέχουσα περίοδο (για να υπολογιστεί το τρέχον κόστος υπηρεσιών) όσο και στην τρέχουσα και στις προγενέστερες περιόδους (για να υπολογιστεί η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων ωφελημάτων). Παρόλο ότι τα ωφελήματα έχουν ως προϋπόθεση μελλοντική εργοδότηση (δηλαδή δεν είναι κατοχυρωμένα), υπολογίζεται η υποχρέωση βάσει αναλογιστικών υποθέσεων ως εξής:

**Δημογραφικές Υποθέσεις:** «Κίνηση Προσωπικού» (Αποχώρηση Προσωπικού / Απόλυση Προσωπικού)

Χρηματοοικονομικές Υποθέσεις: προεξοφλητικός συντελεστής, μελλοντικά επίπεδα μισθού (συντελεστές απόδοσης κυβερνητικών χρεογράφων με παρόμοια διάρκεια) και εκτιμώμενες μελλοντικές μεταβολές, στο επίπεδο οποιωνδήποτε κρατικών παροχών που επηρεάζουν τα καταβλητέα οφέλη.

### **3.17 Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών (Δ.Λ.Π. 24)**

Οι γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών καλύπτονται από το Δ.Λ.Π. 24 το οποίο αναφέρεται στις συναλλαγές μεταξύ μιας επιχείρησης που καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις και των συνδεδεμένων με αυτή μερών και εφαρμόζεται υποχρεωτικά. Το πρωτεύον στοιχείο του είναι η οικονομική ουσία και όχι ο νομικός τύπος των συναλλαγών.

Συνδεδεμένο μέρος θεωρείται μία επιχείρηση εάν:

- α) Άμεσα ή έμμεσα διαμέσου ενδιάμεσων μερών ελέγχει, ελέγχεται ή βρίσκεται κάτω από κοινό έλεγχο με την επιχείρηση.
- β) Κατέχει ένα ποσοστό μιας επιχείρησης και το ποσοστό αυτό της δίνει ουσιώδη επιρροή πάνω στην επιχείρηση ή από κοινού έλεγχο πάνω στην επιχείρηση.
- γ) Είναι συγγενής επιχείρηση, όπως ορίζεται από το ΔΛΠ 28.
- δ) Είναι μία κοινοπραξία, όπως ορίζεται από το Δ.Π.Χ.Α 11.
- ε) Είναι βασικό μέλος του διοικητικού προσωπικού της επιχείρησης ή της μητρικής της.
- στ) Είναι κοντινό μέλος της οικογενείας οποιουδήποτε ατόμου της πρώτης και τέταρτης προαναφερθείσας περίπτωσης.
- ζ) Είναι μία επιχείρηση η οποία ελέγχεται είτε σε από κοινού έλεγχο είτε κάτω από ουσιώδη επιρροή, από ένα πρόσωπο που αναφέρεται στην τέταρτη και πέμπτη προαναφερθείσα περίπτωση.
- η) Είναι ένα πρόγραμμα καθορισμένων παροχών προς τους εργαζομένους της επιχείρησης με σκοπό το οικονομικό όφελός του ή όφελος των εργαζομένων της επιχείρησης που αποτελεί συνδεδεμένο μέρος της επιχείρησης.

Συναλλαγή συνδεδεμένων μερών είναι μια μεταφορά πόρων, υπηρεσιών ή υποχρεώσεων μεταξύ των συνδεδεμένων μερών, ανεξάρτητα από το εάν επιβάλλεται ένα τίμημα ή όχι.

### **3.18 Δ.Π.Χ.Α. 15 «Έσοδα από Συμβόλαια με Πελάτες»**

Το Δ.Π.Χ.Α. 15 αντικαθιστά το Δ.Λ.Π. 11 «Κατασκευαστικά Συμβόλαια», Δ.Λ.Π. 18 «Έσοδα» και όλες τις σχετικές διερμηνείες για έσοδα από συμβόλαια με πελάτες, εκτός αν αυτά τα συμβόλαια εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής άλλων προτύπων. Το νέο πρότυπο καθιερώνει ένα μοντέλο πέντε βημάτων για τον προσδιορισμό των εσόδων από συμβάσεις με πελάτες.

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.

Σύμφωνα με το ΔΧΠΑ 15, τα έσοδα αναγνωρίζονται στο ποσό, το οποίο μία οικονομική οντότητα αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση των αγαθών ή των υπηρεσιών σε έναν πελάτη. Επίσης, το πρότυπο ορίζει τη λογιστική παρακολούθηση των επιπρόσθετων εξόδων για την ανάληψη μιας σύμβασης και των άμεσων εξόδων που απαιτούνται για την ολοκλήρωση της σύμβασης αυτής.

Έσοδο ορίζεται το ποσό το οποίο μία οικονομική οντότητα αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που μεταβίβασε σε έναν πελάτη, εκτός από τα ποσά που εισπράττονται για

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

Μια οικονομική οντότητα αναγνωρίζει έσοδα όταν (ή καθώς) ικανοποιεί την υποχρέωση εκτέλεσης μιας σύμβασης, μεταβιβάζοντας τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχει υποσχεθεί στον πελάτη. Ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο του αγαθού ή της υπηρεσίας, εάν έχει τη δυνατότητα να κατευθύνει τη χρήση και να αντλεί ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη από αυτό το αγαθό ή την υπηρεσία. Ο έλεγχος μεταβιβάζεται κατά τη διάρκεια μιας περιόδου ή σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή.

Τα έσοδα από την πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος του αγαθού μεταφέρεται στον πελάτη, συνήθως με την παράδοσή του, και δεν υπάρχει καμία ανεκπλήρωτη υποχρέωση που θα μπορούσε να επηρεάσει την αποδοχή του αγαθού από τον πελάτη.

Τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται την λογιστική περίοδο την οποία οι υπηρεσίες παρέχονται και επιμετρώνται σύμφωνα με τη 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. Το συμβατικό περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται όταν η Εταιρεία έχει ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις της προς τον πελάτη, πριν ο πελάτης πληρώσει ή πριν καταστεί απαιτητή η πληρωμή, για παράδειγμα όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες μεταβιβάζονται στον πελάτη πριν από το δικαίωμα της Εταιρείας για την έκδοση τιμολογίου.

Η συμβατική υποχρέωση αναγνωρίζεται όταν η Εταιρεία λαμβάνει τίμημα από τον πελάτη (προπληρωμή) ή όταν διατηρεί δικαίωμα επί ενός τιμήματος το οποίο είναι ανεπιφύλακτο (αναβαλλόμενο έσοδο) πριν την εκτέλεση των υποχρεώσεων της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών. Η συμβατική υποχρέωση απαναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι υποχρεώσεις της σύμβασης και το έσοδο καταγραφεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

#### **Δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται με την πάροδο του χρόνου**

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδο για μία δέσμευση εκτέλεσης που εκπληρώνεται με την πάροδο του χρόνου, μόνο εάν μπορεί εύλογα να επιμετρήσει την πρόοδό της ως προς την πλήρη εκπλήρωση της εν λόγω δέσμευσης. Η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να επιμετρήσει εύλογα την πρόοδο ως προς την πλήρη εκπλήρωση μίας δέσμευσης εκτέλεσης, όταν δεν διαθέτει τις αξιόπιστες πληροφορίες που απαιτούνται προκειμένου να εφαρμόσει την κατάλληλη μέθοδο επιμέτρησης της προόδου. Σε ορισμένες περιπτώσεις (π.χ. κατά τη διάρκεια των αρχικών σταδίων μίας σύμβασης), η οικονομική οντότητα μπορεί να μην είναι σε θέση να επιμετρήσει εύλογα το αποτέλεσμα μίας δέσμευσης εκτέλεσης, ωστόσο αναμένει τουλάχιστον να ανακτήσει τα κόστη που επωμίστηκε για την εκπλήρωσή της.

Στις περιπτώσεις αυτές, η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αναγνωρίσει έσοδα μόνο στην έκταση του κόστους που πραγματοποιήθηκε, μέχρι να είναι σε θέση να επιμετρήσει εύλογα το αποτέλεσμα της δέσμευσης εκτέλεσης.

Το συμβατικό περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται όταν η Εταιρεία έχει ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις της προς τον αντισυμβαλλόμενο, πριν αυτός πληρώσει ή πριν καταστεί απαιτητή η πληρωμή, για παράδειγμα όταν τα αγαθά μεταβιβάζονται στον πελάτη πριν από το δικαίωμα της Εταιρείας για την έκδοση τιμολογίου. Η συμβατική υποχρέωση αναγνωρίζεται όταν η Εταιρεία λαμβάνει τίμημα από τον αντισυμβαλλόμενο ως προκαταβολή ή όταν διατηρεί δικαίωμα επί ενός τιμήματος το οποίο είναι αναβάλλεται πριν την εκτέλεση των υποχρεώσεων της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών. Η συμβατική υποχρέωση απαναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι υποχρεώσεις της σύμβασης και το έσοδο καταγραφεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

**Δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή**

Όταν μία δέσμευση εκτέλεσης δεν εκπληρώνεται με την πάροδο του χρόνου (σύμφωνα με τα όσα αναφέρθηκαν ανωτέρω), τότε η οικονομική οντότητα εκπληρώνει τη δέσμευση εκτέλεσης σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή. Για τον προσδιορισμό της χρονικής στιγμής κατά την οποία ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο ενός υποσχόμενου στοιχείου του ενεργητικού και η οικονομική οντότητα εκπληρώνει μία δέσμευση εκτέλεσης, η οικονομική οντότητα εξετάζει τις απαιτήσεις για την απόκτηση ελέγχου, σύμφωνα με τα όσα αναλυτικά αναφέρονται στις διατάξεις του ΔΠΧΑ 15.

Οι βασικές κατηγορίες εσόδων που αναγνωρίζονται από δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται με την πάροδο του χρόνου, για την Εταιρεία είναι οι εξής:

(i) Έσοδα από συμβάσεις παραχώρησης

Κατά το στάδιο της κατασκευής, τα έσοδα αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης, σύμφωνα με την λογιστική πολιτική του Ομίλου για την αναγνώριση εσόδων από κατασκευαστικά συμβόλαια.

Κατά το στάδιο της λειτουργίας, τα έσοδα αναγνωρίζονται στην περίοδο που παρέχονται οι σχετικές υπηρεσίες από την Εταιρεία. Στην περίπτωση που μια σύμβαση παραχώρησης περιλαμβάνει έσοδα για περισσότερες από μια υπηρεσίες, τότε το συμβατικό τίμημα κατανέμεται στις διαφορετικές υπηρεσίες με βάση τις σχετικές εύλογες αξίες των παρεχόμενων υπηρεσιών.

(ii) Πώληση αγαθών

Τα έσοδα από την πώληση αγαθών, μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων τζίρου, κινήτρων πωλήσεων και του αναλογούντος ΦΠΑ, αναγνωρίζονται όταν μεταφέρονται στον αγοραστή οι σημαντικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που απορρέουν από την ιδιοκτησία των αγαθών.

(iii) Έσοδα από πώληση Ηλεκτρικής Ενέργειας

Αφορά σε έσοδα από συμβάσεις με πελάτες και προκύπτουν από δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται με την πάροδο του χρόνου. Τα έσοδα από πώληση Ηλεκτρικής Ενέργειας λογίζονται στη χρήση την οποία αφορούν.

(iv) Τόκοι

Τα έσοδα τόκων αναγνωρίζονται με βάση την λογιστική αρχή του δεδουλευμένου.

**3.19 Φόρος εισοδήματος**

Η επιβάρυνση της χρήσης με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους, τους αναβαλλόμενους φόρους και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων. Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται βάσει της φορολογικής Κατάστασης Οικονομικής Θέσης της εταιρείας που περιλαμβάνεται στις Οικονομικές Καταστάσεις, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Η δαπάνη για τρέχοντα φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει των κερδών της εταιρείας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές της δηλώσεις και προβλέψεις για πρόσθετους φόρους, και υπολογίζεται σύμφωνα με τους θεσμοθετημένους ή ουσιαστικά θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές.



## 4. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

### 4.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου και κεφαλαίων

Η Εταιρεία εκτίθεται μόνο στον κίνδυνο ρευστότητας και στον πιστωτικό κίνδυνο. Η διαχείριση των κινδύνων παρακολουθείται από την οικονομική διεύθυνση των Εταιρειών μετόχων και ειδικότερα από την Κεντρική Διεύθυνση Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης και διαμορφώνεται στα πλαίσια οδηγιών, κατευθύνσεων και κανόνων εγκεκριμένων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Οι χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι σχετίζονται με τα παρακάτω χρηματοοικονομικά μέσα: εμπορικές απαιτήσεις, ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις και δανεισμός.

#### (α) Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία έχει έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο καθότι το σύνολο των απαιτήσεων της από τη χρηματοδοτική συμβολή προέρχεται από τις Κτιριακές Υποδομές ΑΕ. Επιπλέον διατηρεί απαιτήσεις από την πώληση ανακυκλώσιμων προϊόντων και ηλεκτρικής ενέργειας από πελάτες ιδιώτες.

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

#### (β) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας στην Ελλάδα είναι μεγαλύτερος σε σύγκριση με τις περισσότερες Ευρωπαϊκές χώρες και η διαχείριση των χρηματοροών έχει γίνει πιο επιτακτική. Για την διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας η Εταιρεία προϋπολογίζει και παρακολουθεί τακτικά τις χρηματοροές της και μεριμνά για την ύπαρξη ρευστών διαθεσίμων για την κάλυψη των αναγκών της.

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

#### Ληκτότητα Υποχρεώσεων 2021

Είδος Υποχρέωσης	Εντός 1 έτους	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	861.407,70	-	-	861.407,70
Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις	53.188,27	-	-	53.188,27
Δάνεια	293.052,00	781.472,00	11.702.378,00	12.776.902,00
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	3.426.420,17	-	-	3.426.420,17
<b>Σύνολο</b>	<b>4.634.068,14</b>	<b>781.472,00</b>	<b>11.702.378,00</b>	<b>17.117.918,14</b>

#### Ληκτότητα Υποχρεώσεων 2020

Είδος Υποχρέωσης	Εντός 1 έτους	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	4.082.092,86	-	-	4.082.092,86
Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις	101.928,20	-	-	101.928,20
Δάνεια	97.684,00	781.472,00	11.897.746,00	12.776.902,00
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	15.276.810,00	-	-	15.276.810,00
<b>Σύνολο</b>	<b>19.558.515,06</b>	<b>781.472,00</b>	<b>11.897.746,00</b>	<b>32.237.733,06</b>

Τα παραπάνω ποσά απεικονίζονται στις συμβατικές, μη προεξοφλημένες ταμειακές ροές και ως εκ τούτου ενδέχεται να μην συμφωνούν με τα αντίστοιχα ποσά που απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναφορικά με τα κονδύλια προμηθευτές, λοιπές υποχρεώσεις και δάνεια.

**(γ) Κίνδυνος ταμειακών ροών λόγω μεταβολής των επιτοκίων**

Η Εταιρεία δεν έχει κίνδυνο από την μεταβολή των επιτοκίων επειδή το σύνολο του δανεισμού της είναι σε σταθερά επιτόκια.

**4.2 Διαχείριση κεφαλαίων**

Η διαχείριση των κεφαλαίων στοχεύει στη διασφάλιση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της Εταιρείας με σκοπό την παροχή κερδών στους μετόχους και ωφέλειας στους άλλους ενδιαφερόμενους καθώς και τη διατήρηση μιας βέλτιστης κεφαλαιουχικής δομής για τη μείωση του κόστους κεφαλαίου. Η κεφαλαιακή διάρθρωση της Εταιρείας αποτελείται από δανεισμό, χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα και ίδια κεφάλαια που περιλαμβάνουν το μετοχικό κεφάλαιο, τα αποθεματικά και τα αποτελέσματα εις νέο. Η διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί την κεφαλαιακή της διάρθρωση σε συνεχή βάση.

Η Εταιρεία παρακολουθεί την κεφαλαιακή δομή και το δανεισμό της με βάση το συντελεστή μόχλευσης. Ο εν λόγω συντελεστής υπολογίζεται διαιρώντας τον καθαρό δανεισμό με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια. Ο καθαρός δανεισμός υπολογίζεται ως ο συνολικός δανεισμός προς τράπεζες (μακροπρόθεσμος και βραχυπρόθεσμος όπως εμφανίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης), μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα. Τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια υπολογίζονται ως τα συνολικά ίδια κεφάλαια, όπως εμφανίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, πλέον του καθαρού δανεισμού.

Οι συντελεστές μόχλευσης στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 αντίστοιχα είχαν ως εξής:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Βραχυπρόθεσμος τραπεζικός δανεισμός	293.053,47	0,00
Μακροπρόθεσμος τραπεζικός δανεισμός	12.483.848,53	12.776.902,00
<b>Σύνολο δανείων</b>	<b><u>12.776.902,00</u></b>	<b><u>12.776.902,00</u></b>
<b>Μείον:</b>		
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(2.052,89)	(377.951,46)
<b>Καθαρός δανεισμός</b>	<b><u>12.774.849,11</u></b>	<b><u>12.398.950,54</u></b>
Σύνολο καθαρής θέσης	1.879.982,90	1.552.322,07
<b>Σύνολο απασχολούμενων κεφαλαίων</b>	<b><u>14.654.832,01</u></b>	<b><u>13.951.272,61</u></b>
<b>Δείκτης κεφαλαιακής μόχλευσης</b>	<b>87,17%</b>	<b>88,87%</b>

**5. Αλλαγές σε λογιστικές αρχές**

Η εταιρεία έχει υιοθετήσει όλα τα νέα πρότυπα, τις διερμηνείες, τις αναθεωρήσεις και τις τροποποιήσεις, η εφαρμογή των οποίων έγινε υποχρεωτική για τις χρήσεις που άρχισαν την 1η Ιανουαρίου 2021. Στην παράγραφο 5.1 παρουσιάζονται τα πρότυπα, τροποποιήσεις, αναθεωρήσεις και διερμηνείες τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την 1η Ιανουαρίου 2021, καθώς επίσης και τα πρότυπα, τροποποιήσεις, αναθεωρήσεις και διερμηνείες τα οποία είτε δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί, από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

**5.1 Νέα Λογιστικά Πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και Διερμηνείες που εφαρμόστηκαν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.**

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2021 ή μεταγενέστερα.

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

Τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων βάσει των οποίων αναβάλλεται η ημερομηνία αρχικής εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 για δύο έτη, δηλαδή θα εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Συνεπεία αυτού, το IASB προέβη επίσης σε παράταση της καθορισμένης καταληκτικής ημερομηνίας για την προσωρινή εξαίρεση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» που περιλαμβάνεται στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις», έχοντας ως αποτέλεσμα οι οικονομικές οντότητες να απαιτείται να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

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

Τον Αύγουστο του 2020, το IASB ολοκλήρωσε τη διαδικασία αξιολόγησης και ανταπόκρισης στην αναμόρφωση των διατραπεζικών επιτοκίων και άλλων σημείων αναφοράς επιτοκίου, προβαίνοντας στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων σε πέντε Πρότυπα. Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις όταν μια 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 χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει μία αλλαγή στις σχέσεις αντιστάθμισης ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης, καθώς και σχετικές πληροφορίες που θα πρέπει να γνωστοποιήσει. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

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

Τον Μάρτιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων αναφορικά με την πρακτική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, βάσει των οποίων επεκτείνεται η περίοδος εφαρμογής κατά ένα έτος προκειμένου να συμπεριλάβει τις παραχωρήσεις μισθώματος που σχετίζονται με τον Covid-19 οι οποίες μειώνουν τις πληρωμές μισθωμάτων που καθίστανται πληρωτέες την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

**5.2 Νέα Λογιστικά Πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και Διερμηνείες υποχρεωτικά εφαρμόσιμα σε μεταγενέστερες περιόδους**

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

Τον Μάιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων, που περιλαμβάνουν περιορισμένου σκοπού τροποποιήσεις σε τρία Πρότυπα, καθώς και τις Ετήσιες Βελτιώσεις του Συμβουλίου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις παρέχουν διευκρινίσεις αναφορικά με τη διατύπωση των

Προτύπων ή διορθώνουν ήσσονος σημασίας συνέπειες, παραβλέψεις ή αντικρούσεις μεταξύ των απαιτήσεων των Προτύπων. Πιο συγκεκριμένα:

- Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς χωρίς να τροποποιούν τις λογιστικές απαιτήσεις που αφορούν στις συνενώσεις επιχειρήσεων.
- Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια» απαγορεύουν σε μία εταιρεία να αφαιρέσει από το κόστος των παγίων ποσά που έλαβε από την πώληση στοιχείων που παράγονται κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των εν λόγω παγίων για να καταστούν έτοιμα προς χρήση. Αντιθέτως, η εταιρεία αναγνωρίζει τα εν λόγω έσοδα από πωλήσεις και τα σχετικά κόστη στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.
- Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» προσδιορίζουν τα κόστη που μία εταιρεία θα πρέπει να συμπεριλάβει κατά την αξιολόγηση για το εάν ένα συμβόλαιο είναι ζημιόγono.
- Οι Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2018-2020 προβαίνουν σε ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», στο ΔΛΠ 41 «Γεωργία» και στα Επεξηγηματικά Παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις».

Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2022.

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

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων αντασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις αντασφάλισης που κατέχει. Επιπλέον, τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν τις θεμελιώδεις αρχές που εισήχθησαν όταν αρχικά εκδόθηκε το ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να μειώσουν τα κόστη μέσω απλούστευσης ορισμένων απαιτήσεων του Προτύπου, να οδηγήσουν σε πιο εύκολα επεξηγήσιμη χρηματοοικονομική απόδοση, καθώς και να διευκολύνουν τη μετάβαση αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του Προτύπου για το 2023, παρέχοντας παράλληλα πρόσθετη βοήθεια για τη μείωση της προσπάθειας που απαιτείται κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που

αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονίσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

**Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος: Αναβαλλόμενος Φόρος σχετιζόμενος με Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία Μεμονωμένη Συναλλαγή» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Μάιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση στοχευμένων τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να χειρίζονται τον

αναβαλλόμενο φόρο που προκύπτει από συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις αποδέσμευσης – συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν ταυτόχρονα μία απαίτηση και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάσσονται από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου όταν αναγνωρίζουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις για πρώτη φορά. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν έχει εφαρμογή και οι οικονομικές οντότητες απαιτείται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο στις συναλλαγές αυτές. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

**Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις: Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Πληροφορίες Συγκριτικής Περιόδου» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17

«Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

## **6. Σημειώσεις επί των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**

### **6.1 Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία και Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού**

Η σύμβαση εκτελείται σε δύο περιόδους, την περίοδο εργασιών και την περίοδο υπηρεσιών και έχει διάρκεια 27 έτη. Η κατασκευή του έργου ξεκίνησε το 2ο τρίμηνο του 2019 και οι εργασίες κατασκευής ολοκληρώθηκαν τον Οκτώβριο του 2021, με την έναρξη της περιόδου υπηρεσιών. Στην ανωτέρω περίοδο περιλαμβάνεται και περίοδος δοκιμαστικής λειτουργίας.

Βάσει της σύμβασης, η Μονάδα Επεξεργασίας Απορριμμάτων θα επεξεργάζεται μέχρι 80.000 τόνους συμβατικών αποβλήτων ετησίως, ποσότητα για την οποία η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΗΛΕΙΑΣ Α.Ε.Ε.Σ. θα εισπράττει από τον Δήμο Ήλιδος προκαθορισμένη συμβατικά τιμή ανά τόνο ως πληρωμή διαθεσιμότητας. Λοιπά έσοδα για την ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΗΛΕΙΑΣ Α.Ε.Ε.Σ. θα προκύπτουν από την εκμετάλλευση των δευτερογενών προϊόντων, δηλαδή από την πώληση ανακυκλώσιμων υλικών και την πώληση ηλεκτρικού ρεύματος.

Η ελάχιστη εγγυημένη ποσότητα αποβλήτων που εγγυάται ο παραχωρητής να παραδίδει στον διαχειριστή είναι 45.000 τόνοι ανά έτος για τη συνολική διάρκεια της σύμβασης. Σε περίπτωση που η συνολική ποσότητα των συμβατικών αποβλήτων είναι μικρότερη από την ελάχιστη εγγυημένη ποσότητα, τότε η χρέωση που θα υπολογίζεται, θα ισούται με την ελάχιστη εγγυημένη ποσότητα, δηλαδή τους 45.000 τόνους.

Κατά την διάρκεια της περιόδου υπηρεσιών η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΗΛΕΙΑΣ Α.Ε.Ε.Σ. υποχρεούται να εκτελεί εργασίες συντήρησης και να προβαίνει σε προγραμματισμένες αντικαταστάσεις του εξοπλισμού, βάσει του συμβατικού χρονοδιαγράμματος αντικαταστάσεων κύκλου ζωής. Όταν η σύμβαση σύμπραξης λήξει, τότε η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΗΛΕΙΑΣ Α.Ε.Ε.Σ. θα μεταβιβάσει στον Δήμο Ήλιδος ή σε τρίτο μέρος που θα υποδείξει ο Δήμος Ήλιδος, με αντάλλαγμα ένα Ευρώ, όλα τα δικαιώματα και τους τίτλους επί των περιουσιακών της στοιχείων.

Η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζοντας τους ανωτέρω συμβατικούς όρους, έκρινε ότι στην συγκεκριμένη περίπτωση είναι εφαρμοστέα η ΕΔΔΠΧΑ 12. Η Εταιρεία αναγνώρισε Χρηματοοικονομικό Στοιχείο Ενεργητικού το κομμάτι της σύμβασης που αφορά την ελάχιστη εγγυημένη ποσότητα και Άυλο Στοιχείο Ενεργητικού το κομμάτι της σύμβασης που αφορά την μη εγγυημένη ποσότητα. Ο διαχωρισμός της συμφωνίας προκύπτει από το Μοντέλο Ανάπτυξης και Λειτουργίας της όλης επένδυσης. Το εν λόγω Μοντέλο είναι μέρος της Σύμβασης Σύμπραξης. Το Μοντέλο επικαιροποιείται όταν αυτό κρίνεται αναγκαίο. Για τους σκοπούς σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2021 και επειδή στην χρήση 2021 ολοκληρώθηκε η Κατασκευή της Μονάδας Επεξεργασίας Απορριμμάτων και η επένδυση πέρασε στην φάση της Λειτουργίας, το Μοντέλο επικαιροποιήθηκε αφενός, για να επικαιροποιηθεί επακριβώς το κόστος κατασκευής και αφετέρου, διότι, η Διοίκηση εκτίμησε ότι για τα πρώτα 5 χρόνια τα έσοδα από την επεξεργασία των απορριμμάτων και αντίστοιχα των λοιπών εσόδων από τα προϊόντα θα είναι ανάλογα της επεξεργασίας 60.000 τόνων. Τα υπόλοιπα χρόνια θα συνεχίσουν βάσει των αρχικών προβλέψεων. Αναλόγως με το πως θα εξελιχθεί η επεξεργασία στην επόμενη χρήση - 2022 - θα κριθεί, αν θα χρειαστεί επικαιροποίηση του Μοντέλου, για την ορθή σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων για την χρήση 2022 και έπειτα.

Το επικαιροποιημένο μοντέλο που χρησιμοποίησε η εταιρεία για την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31/12/2021 περιλαμβάνει το τελικό κόστος κατασκευής ποσού € 33.641.579,08 όπως προκύπτει από τα Λογιστικά Βιβλία της εταιρείας. Το εν λόγω κόστος αναλύεται ανά χρήση ως κάτωθι:

## Ετήσια Οικονομική Έκθεση Χρήσης 2021

Κόστη Περιόδου Κατασκευής	2019	2020	2021	Σύνολο
Κόστος κατασκευής	9.994.516,87	17.597.691,48	1.577.731,63	29.169.939,98
Έξοδα Ανάπτυξης Έργου και Προληπτικού Έξοδα	1.353.062,78	876.929,18	240.251,08	2.470.243,04
Κόστος Δανεισμού	-	-	2.001.396,06	2.001.396,06
<b>Σύνολο</b>	<b>11.347.579,65</b>	<b>18.474.620,66</b>	<b>3.819.378,77</b>	<b>33.641.579,08</b>

Προκειμένου το Κόστος Κατασκευής να ταξινομηθεί σε Χρηματοοικονομικό Στοιχείο Ενεργητικού και Άυλο Στοιχείο Ενεργητικού λήφθηκε υπόψιν ο προγραμματισμός του Κύκλου Εργασιών για την εγγυημένη ποσότητα και την μη εγγυημένη ποσότητα από το Μοντέλο. Το ποσοστά που προκύπτουν, παρουσιάζονται στην ως κάτωθι ανάλυση.

Έτος	Σύνολο	Χρηματοοικονομικό Στοιχείο Ενεργητικού	Άυλο Στοιχείο Ενεργητικού
2019	11.347.579,65	4.489.014,20	6.858.565,45
2020	18.474.620,66	9.800.731,55	8.673.889,11
2021	3.819.378,77	2.570.254,23	1.249.124,54
Σύνολο Υπηρεσιών Κατασκευής (1)	<b>33.641.579,08</b>	<b>16.859.999,98</b>	<b>16.781.579,10</b>
Σύνολο Υπηρεσιών Λειτουργίας (2)	149.543.836,89	80.696.896,92	68.846.939,95
Σύνολο (1) + (2)	<b>183.185.415,97</b>	<b>97.556.896,90</b>	<b>85.628.519,05</b>
<b>Ποσοστό</b>	<b>100,00000%</b>	<b>53,255821%</b>	<b>46,744179%</b>

Στη συνέχεια τα εν λόγω ποσοστά εφαρμόζονται στο Κόστος Κατασκευής, μειωμένο από την Χρηματοδοτική Συμβολή.

Ποσοστό	Χρηματοοικονομικό Στοιχείο Ενεργητικού	Άυλο Στοιχείο Ενεργητικού
100,00000%	53,255821%	46,744179%
Συνολικό Κόστος Κατασκευής	33.641.579,08	
Μείον: Χρηματοδοτική Συμβολή	-16.859.999,98	
<b>Σύνολο χρηματοροής επένδυσης</b>	<b>16.781.579,10</b>	<b>8.937.167,69</b>

Τα ως άνω ποσά είναι η αξία εκκίνησης των α) Χρηματοοικονομικό Στοιχείο Ενεργητικού και β) Άυλο Στοιχείο Ενεργητικού που διαμορφώνονται στην λήξη της περιόδου Κατασκευής. Αποσβένονται στην περίοδο Λειτουργίας ως εξής: Το Χρηματοοικονομικό Στοιχείο Ενεργητικού αυξάνεται: α) με το κόστος, το οποίο περιλαμβάνει και τις εργασίες συντήρησης και αντικατάστασης εξοπλισμού, συν το κέρδος της λειτουργίας και β) από το χρηματοοικονομικό έσοδο που προκύπτει με την εφαρμογή του πραγματικού επιτοκίου που προσαρμόζεται στην χρηματική συμμετοχή της εταιρείας στην επένδυση. Μειώνεται με τις καθαρές εισπράξεις. Το Άυλο Στοιχείο Ενεργητικού αποσβένεται αναλογικά καθόλη την περίοδο λειτουργίας.

Η Εταιρεία στην χρήση 2021 αναπροσάρμοσε τα σχετικά κονδύλια της χρήσης 2020, λόγω της λήξης της περιόδου κατασκευής στην χρήση 2021. Συγκεκριμένα μετέφερε το ποσό της Χρηματοδοτικής Συμβολής του Δημοσίου από το Κονδύλι Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις, μειώνοντας ανάλογα με το ποσοστό που εξηγήθηκε ως άνωθι, τα κονδύλια "Χρηματοοικονομικό Στοιχείο Ενεργητικού" και "Άυλο Στοιχείο Ενεργητικού"

Η ανάλυση των κονδυλίων στην χρήση 2021 αναλύεται στους κάτωθι πίνακες:

### Άυλο Στοιχείο Ενεργητικού

Προσθήκες χρήσης 2021	7.844.411,41
Μείον: Αποσβέσεις χρήσης 1/1-31/12/2021	80.318,21
<b>Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>7.764.093,20</b>



## Χρηματοοικονομικό Στοιχείο Ενεργητικού

	Υπόλοιπο στις 12/10/2021	Αύξηση απαιτήσεων	Μείωση Απαιτήσεων	Αναστροφή προεξόφλησης	Υπόλοιπο στις 31/12/2021
<b>Ενεργητικό</b>					
Χρηματοοικονομικό Στοιχείο Ενεργητικού (ΕΔΔΠΧΑ 12)	8.937.167,69	401.920,27	(542.998,05)	614.550,59	9.410.640,50
<b>Σύνολο</b>	<b>8.937.167,69</b>	<b>401.920,27</b>	<b>(542.998,05)</b>	<b>614.550,59</b>	<b>9.410.640,50</b>
	<b>31/12/2021</b>				
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	8.896.068,20				
Κυκλοφορούν ενεργητικό	514.572,30				
<b>Σύνολο</b>	<b>9.410.640,50</b>				

### 6.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	31/12/2021	31/12/2020
Δοσμένες εγγυήσεις	40.000,00	-
<b>Σύνολο Λοιπών Απαιτήσεων</b>	<b>40.000,00</b>	<b>-</b>

Το ποσό αφορά, την εγγύηση της ηλεκτροδότησης της Λειτουργικής Μονάδας Επεξεργασίας.

### 6.3 Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

	31/12/2021	31/12/2020
Πελάτες (ανοικτός λογαριασμός)	1.806.780,09	2.535.604,35
<b>Σύνολο Πελατών και Λοιπών Εμπορικών Απαιτήσεων</b>	<b>1.806.780,09</b>	<b>2.535.604,35</b>

Η Ενηλικίωση των εμπορικών απαιτήσεων αναλύεται στον κάτωθι πίνακα:

Ποσά σε €	31/12/2021	31/12/2020
< 90 ημέρες	1.806.780,09	2.535.604,35
<b>Σύνολο</b>	<b>1.806.780,09</b>	<b>2.535.604,35</b>

### 6.4 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	-	236.659,75
Χρεώστες Διάφοροι	36.563,64	817.682,66
Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού	62.066,24	-
<b>Σύνολο Λοιπών Απαιτήσεων</b>	<b>98.629,88</b>	<b>1.054.342,41</b>

### 6.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων της Εταιρείας έχουν ως ακολούθως:

	31/12/2021	31/12/2020
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις	2.052,89	377.951,46
<b>Σύνολο</b>	<b>2.052,89</b>	<b>377.951,46</b>

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν τραπεζικές καταθέσεις διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση.

## 6.6 Μετοχικό κεφάλαιο

Την 31η Δεκεμβρίου 2021 το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανερχόταν σε € 1.570.512,00. Η ονομαστική αξία της κάθε μετοχής είναι € 1,00.

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την 31/12/2021 και 31/12/2020 αντίστοιχα παρατίθεται ως ακολούθως:

	Αριθμός Μετοχών	Μετοχικό Κεφάλαιο	Σύνολο
<b>Υπόλοιπο κατά την 1η Ιανουαρίου 2020</b>	<b>1.154.306,00</b>	<b>1.154.306,00</b>	<b>1.154.306,00</b>
Αύξηση / (Μείωση) Μετοχικού κεφαλαίου	416.206,00	416.206,00	416.206,00
<b>Υπόλοιπο κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>1.570.512,00</b>	<b>1.570.512,00</b>	<b>1.570.512,00</b>
<b>Υπόλοιπο κατά την 1η Ιανουαρίου 2021</b>	<b>1.570.512,00</b>	<b>1.570.512,00</b>	<b>1.570.512,00</b>
<b>Υπόλοιπο κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>1.570.512,00</b>	<b>1.570.512,00</b>	<b>1.570.512,00</b>

## 6.7 Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται επί όλων των προσωρινών φορολογικών διαφορών μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων. Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τον αναμενόμενο ισχύοντα φορολογικό συντελεστή κατά τον χρόνο ωρίμανσης της φορολογικής απαίτησης/υποχρέωσης. Η συνολική μεταβολή στο στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η παρακάτω:

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	31/12/2021	31/12/2020
Ανακτήσιμες μετά από 12 μήνες	124.295,52	-
<b>Σύνολο</b>	<b>124.295,52</b>	<b>-</b>

Η ανάλυση των μεταβολών στις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις κατά τη διάρκεια της χρήσης είναι οι παρακάτω:

	Διαφορετικές φορολογικές αποσβέσεις	Λοιπά	Σύνολο
<b>Υπόλοιπο κατά την 1η Ιανουαρίου 2020</b>	-	-	-
Αναβαλλόμενη φορολογία αύξηση / (μείωση)	-	-	-
<b>Υπόλοιπο κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021</b>	-	-	-
Αναβαλλόμενη φορολογία αύξηση / (μείωση)	20.131,50	104.164,02	124.295,52
<b>Υπόλοιπο κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>20.131,50</b>	<b>104.164,02</b>	<b>124.295,52</b>

## 6.8 Μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
<b>Μακροπρόθεσμος δανεισμός</b>		
Ομολογιακά δάνεια με συνδεδεμένα μέρη	12.483.848,53	12.776.902,00
<b>Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων</b>	<b>12.483.848,53</b>	<b>12.776.902,00</b>
<b>Βραχυπρόθεσμος δανεισμός</b>		
Ομολογιακά Δάνεια με συνδεδεμένα μέρη	293.053,47	-
<b>Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων</b>	<b>293.053,47</b>	<b>-</b>
<b>Σύνολο δανείων</b>	<b>12.776.902,00</b>	<b>12.776.902,00</b>

Το ύψος των δανείων της εταιρείας παρατίθεται ως ακολούθως:

## Ετήσια Οικονομική Έκθεση Χρήσης 2021

Υπόλοιπο	Κυμαινόμενο Επιτόκιο	Σταθερό Επιτόκιο	Σύνολο Δανεισμού
Την 31/12/2021	-	12.776.902,00	<b>12.776.902,00</b>
Την 31/12/2020	-	12.776.902,00	<b>12.776.902,00</b>

Η ληκτότητα του μακροπρόθεσμου δανεισμού είναι η κάτωθι:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Εντός 1 έτους	293.052,00	97.684,00
Μεταξύ 1 και 5 ετών	781.472,00	781.472,00
Άνω των 5 ετών	11.702.378,00	11.897.746,00
<b>Σύνολο</b>	<b><u>12.776.902,00</u></b>	<b><u>12.776.902,00</u></b>

Η ληκτότητα του μακροπρόθεσμου δανεισμού ανά δάνειο είναι η κάτωθι:

### Ληκτότητα Υποχρεώσεων 2021 (Μόνο δανεισμός)

Περιγραφή Δανειακής Υποχρέωσης	Εντός 1 έτους	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
ΑΒΑΞ ΑΕ Κύρια Χρημ/ση	146.526,00	390.736,00	3.532.925,00	4.070.187,00
ΜΕΣΟΓΕΙΟΣ ΑΕ Κύρια Χρημ/ση	146.526,00	390.736,00	3.532.925,00	4.070.187,00
ΑΒΑΞ ΑΕ Υποτελές Δάνειο	-	-	2.318.264,00	2.318.264,00
ΜΕΣΟΓΕΙΟΣ ΑΕ Υποτελές Δάνειο	-	-	2.318.264,00	2.318.264,00
<b>Σύνολο</b>	<b>293.052,00</b>	<b>781.472,00</b>	<b>11.702.378,00</b>	<b>12.776.902,00</b>

### Ληκτότητα Υποχρεώσεων 2020 (Μόνο δανεισμός)

Περιγραφή Δανειακής Υποχρέωσης	Εντός 1 έτους	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
ΑΒΑΞ ΑΕ Κύρια Χρημ/ση	48.842,00	390.736,00	3.630.609,00	4.070.187,00
ΜΕΣΟΓΕΙΟΣ ΑΕ Κύρια Χρημ/ση	48.842,00	390.736,00	3.630.609,00	4.070.187,00
ΑΒΑΞ ΑΕ Υποτελές Δάνειο	-	-	2.318.264,00	2.318.264,00
ΜΕΣΟΓΕΙΟΣ ΑΕ Υποτελές Δάνειο	-	-	2.318.264,00	2.318.264,00
<b>Σύνολο</b>	<b>97.684,00</b>	<b>781.472,00</b>	<b>11.897.746,00</b>	<b>12.776.902,00</b>

## 6.9 Προμηθευτές

Η ανάλυση των υπολοίπων των προμηθευτών και των λοιπών συναφών υποχρεώσεων της Εταιρείας έχει ως εξής:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Προμηθευτές	861.407,70	4.082.092,86
<b>Σύνολο</b>	<b><u>861.407,70</u></b>	<b><u>4.082.092,86</u></b>

## 6.10 Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις

Ακολουθεί ανάλυση των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων :

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Υποχρεώσεις από Φόρους	53.188,27	101.928,20
<b>Σύνολο</b>	<b><u>53.188,27</u></b>	<b><u>101.928,20</u></b>

Το ποσά αφορούν για την χρήση 2021 υποχρέωση ΦΠΑ και για την χρήση 2020 παρακρατούμενο φόρο εργολάβων.

## 6.11 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Ακολουθεί ανάλυση των λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Πιστωτές Διάφοροι	702.576,04	987.064,25
Έσοδα επομένων χρήσεων	-	14.289.745,75
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	2.289.126,77	-
Εκπτώσεις πωλήσεων	434.717,36	-
<b>Σύνολο</b>	<b><u>3.426.420,17</u></b>	<b><u>15.276.810,00</u></b>

## 6.12 Κύκλος Εργασιών

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών της Εταιρείας έχει ως εξής:

	<u>1/1-31/12/2021</u>	<u>1/1-31/12/2020</u>
<b>Κύκλος Εργασιών</b>		
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών (επεξεργασία απορριμμάτων)	715.060,02	-
Έσοδα από πώληση ανακυκλώσιμων προϊόντων	163.465,40	-
<b>Σύνολο Κυκλου Εργασιών</b>	<b>878.525,42</b>	<b>-</b>

## 6.13 Κόστος Πωληθέντων και Έξοδα Διοίκησης

Η ανάλυση των εξόδων ανά κατηγορία της Εταιρείας για τη χρήση 2021, έχει ως ακολούθως:

	<u>Κόστος Πωλήσεων</u>	<u>Έξοδα Διοίκησης</u>	<u>Σύνολο</u>
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	650.570,18	-	650.570,18
Παροχές τρίτων	62.352,33	3.999,00	66.351,33
Φόροι - τέλη	635,43	944,00	1.579,43
Διάφορα έξοδα	299,62	539,59	839,21
Αποσβέσεις άυλων παγίων	80.318,21	-	80.318,21
<b>Σύνολο</b>	<b>794.175,77</b>	<b>5.482,59</b>	<b>799.658,36</b>

Η ανάλυση των εξόδων ανά κατηγορία της Εταιρείας για τη χρήση 2020, έχει ως ακολούθως:

	<u>Κόστος Πωλήσεων</u>	<u>Έξοδα Διοίκησης</u>	<u>Σύνολο</u>
Παροχές τρίτων	-	3.457,75	3.457,75
Φόροι - τέλη	-	6.869,13	6.869,13
Διάφορα έξοδα	-	913,13	913,13
<b>Σύνολο</b>	<b>-</b>	<b>11.240,01</b>	<b>11.240,01</b>

## 6.14 Άλλα έσοδα / έξοδα εκμετάλλευσης

Τα λοιπά έσοδα και έξοδα εκμετάλλευσης για τις χρήσεις 2021 και 2020 έχουν ως εξής:

	<u>1/1-31/12/2021</u>	<u>1/1-31/12/2020</u>
<b>Άλλα έσοδα</b>		
<b>Σύνολο εσόδων</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Άλλα έξοδα</b>		
Φορολογικά πρόστιμα και πρόστιμα ΙΚΑ	-	204,80
<b>Σύνολο εξόδων</b>	<b>-</b>	<b>204,80</b>

## 6.15 Ανάλυση χρηματοοικονομικών εσόδων / εξόδων

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα της Εταιρείας για τις χρήσεις 2021 και 2020 παρατίθενται ως κάτωθι:

	<u>1/1-31/12/2021</u>	<u>1/1-31/12/2020</u>
<b>Χρηματοοικονομικά έσοδα</b>		
- Έσοδα τόκων χρηματοοικονομικού στοιχείου	614.550,59	-
	<b>614.550,59</b>	<b>-</b>
<b>Χρηματοοικονομικά έξοδα</b>		
- Τραπεζικά δάνεια	240.712,17	-
- Διάφορα έξοδα τραπεζών	749,13	639,47
	<b>241.461,30</b>	<b>639,47</b>

### 6.16 Φορολογία εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος της Εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

	<u>1/1-31/12/2021</u>	<u>1/1-31/12/2020</u>
<b>Υπόλοιπο στην αρχή της χρήσης</b>	-	-
Έξοδο φόρου από αναβαλλόμενη φορολογία	124.295,52	-
<b>Υπόλοιπο στο τέλος της χρήσης</b>	<u>124.295,52</u>	<u>-</u>

Ο αναβαλλόμενος φόρος υπολογίζεται επί των προσωρινών διαφορών με τη χρησιμοποίηση του ισχύοντα φορολογικού συντελεστή στην Ελλάδα. Ο αναβαλλόμενος φόρος της Εταιρείας προκύπτει ως κάτωθι:

	<u>1/1-31/12/2021</u>	<u>1/1-31/12/2020</u>
Λογιστικά κέρδη/(ζημιές) προ φόρων βάσει των καταστάσεων των αποτελεσμάτων χρήσης	451.956,35	-12.084,28
Φόρος υπολογισμένος με βάση ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές στα κέρδη	99.430,40	-
<b>Αναμορφώσεις:</b>		
Εισόδημα που δεν υπόκειται σε φόρο	(135.201,13)	-
Επίδραση από αλλαγή συντελεστή	-	-
Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	160.066,25	-
	<u>124.295,52</u>	<u>-</u>

Από τα φορολογικά βιβλία της Εταιρείας και μετά τις απαραίτητες φορολογικές αναμορφώσεις βάσει του Ν.4172/2013, δεν προέκυψε τρέχων φόρος εισοδήματος.

### 6.17 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές που αφορούν πωλήσεις και αγορές προς και από τα συνδεδεμένα μέρη της Εταιρείας έχουν ως ακολούθως:

<u>Εσοδα παροχής υπηρεσιών</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	115.890,68	-
<b>Σύνολο</b>	<u>115.890,68</u>	<u>-</u>
 <u>Λήψη αγαθών &amp; υπηρεσιών</u>	 <u>31/12/2021</u>	 <u>31/12/2020</u>
Συνδεδεμένα μέρη	26.499,00	722.028,25
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	2.371.507,87	17.597.691,48
<b>Σύνολο</b>	<u>2.398.006,87</u>	<u>18.319.719,73</u>
 <u>Τόκοι Δανείων από συνδεδεμένα μέρη</u>	 <u>31/12/2021</u>	 <u>31/12/2020</u>
Συνδεδεμένα μέρη	2.242.108,23	-
<b>Σύνολο</b>	<u>2.242.108,23</u>	<u>-</u>

Το ποσό συναλλαγών € 2.242.108,23, αφορά πρόβλεψη τόκων που διενήργησε η εταιρεία στην χρήση 2021 για φορολογικούς σκοπούς. Σύμφωνα με την Σύμβαση Σύμπραξης αλλά και τις Δανειακές Συμβάσεις, οι τόκοι της περιόδου κατασκευής είναι απαιτητοί με την συμπλήρωση εξαμήνου από το πέρας της κατασκευής και σε χρονική περίοδο 30/6 ή 31/12. Με δεδομένο ότι η κατασκευή ολοκληρώθηκε την 12<sup>η</sup> Οκτωβρίου 2021 οι τόκοι είναι απαιτητοί την 30<sup>η</sup> Ιουνίου 2022. Το εν λόγω

## Ετήσια Οικονομική Έκθεση Χρήσης 2021

ποσό προσαυξάνει τα δεδουλευμένα έξοδα της κλειόμενης χρήσης.

Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις από και προς τα συνδεδεμένα μέρη της Εταιρείας έχουν ως ακολούθως:

<b><u>Απαιτήσεις από παροχή υπηρεσιών</u></b>	<b><u>31/12/2021</u></b>	<b><u>31/12/2020</u></b>
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	27.813,76	-
<b>Σύνολο</b>	<b>27.813,76</b>	<b>-</b>
<b><u>Υποχρεώσεις από Λήψη αγαθών &amp; υπηρεσιών</u></b>	<b><u>31/12/2021</u></b>	<b><u>31/12/2020</u></b>
Συνδεδεμένα μέρη	608.130,12	987.064,25
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	931.981,74	3.066.874,35
<b>Σύνολο</b>	<b>1.540.111,86</b>	<b>4.053.938,60</b>
<b><u>Υποχρεώσεις από Δάνεια</u></b>	<b><u>31/12/2021</u></b>	<b><u>31/12/2020</u></b>
Συνδεδεμένα μέρη	12.776.902,00	12.776.902,00
<b>Σύνολο</b>	<b>12.776.902,00</b>	<b>12.776.902,00</b>

Δεν υπάρχουν παροχές προς τα μέλη Δ.Σ. και τα διευθυντικά στελέχη και υπόλοιπα απαιτήσεων-υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων.

### 6.18 Ανάλυση απασχολούμενου προσωπικού

Η εταιρεία τις χρήσεις 2021 και 2020 δεν απασχόλησε προσωπικό.

### 6.19 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις από τις Αρχές

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2019 και 2020. Η Εταιρεία για τη χρήση 2021, δεν έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προαιρετικά προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α § 1 Ν.4174/2013.

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου δεν έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2021, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Πέραν αυτών, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων, ελλείψει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.

Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων 2019 – 2021 δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι οι πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις που ενδεχομένως προκύψουν, δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της και ως εκ τούτου δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση.

#### **6.20 Ενδεχόμενες απαιτήσεις – υποχρεώσεις**

Από τα στοιχεία που προκύπτουν από το Νομικό Τμήμα προκύπτει ότι δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας.

#### **6.21 Εμπράγματα Βάρη**

Η Εταιρεία δεν έχει στην κατοχή της πάγιο εξοπλισμό.

#### **6.22 Επίδικες υποθέσεις**

Δεν υπάρχει δικαστική υπόθεση από την ίδρυσή της.

#### **6.23 Πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου**

Οι στόχοι της Εταιρείας όσον αφορά στη διαχείριση του κεφαλαίου είναι να εξασφαλίσει τη διατήρηση της υψηλής πιστοληπτικής της διαβάθμισης και των υγιών δεικτών κεφαλαίου, να εξασφαλίσει την ικανότητα να συνεχίσει τη δραστηριότητα της (going concern) και να μεγιστοποιήσει την αξία των μετοχών. Την χρήση 2021 ολοκληρώθηκε η κατασκευή της Μονάδας Επεξεργασίας Απορριμμάτων. Η χρηματοδότηση της Εταιρείας από Ίδια Κεφάλαια, Δάνεια και Χρηματοδοτική Συμβολή του Δημοσίου αποδείχθηκε επαρκής και χρονικά σύμφωνη.

Η Εταιρεία παρακολουθεί διαρκώς τις εξελίξεις στο οικονομικό περιβάλλον και διαχειρίζεται ανάλογα την χρηματοδότηση της Μονάδας Επεξεργασίας Απορριμμάτων μέσω του μείγματος Ιδίων Κεφαλαίων, Δανεισμού και Χρηματοδοτικής Συμβολής του Δημοσίου.

#### **6.24 Πολιτική Διαχείρισης Κερδών**

Η χρήση 2021 καθίσταται κερδοφόρος. Από τα κέρδη της χρήσης θα χρήσης που προέκυψαν, θα κρατηθεί ποσό 16.383,04 € υπέρ του Τακτικού Αποθεματικού. Το ποσό ύψους 293.087,86 € που απομένει από τα σωρευτικά αποτελέσματα της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2021, θα προταθεί στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση να μην διανεμηθεί, προκειμένου να καλυφθούν χρηματοδοτικές ανάγκες της εταιρείας στις επόμενες χρήσεις όπως προκύπτει και από το Χρηματοοικονομικό Μοντέλο.

#### **6.25 Γεγονότα μετά την ημερομηνία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης**

Η Εταιρεία ολοκλήρωσε στην κλειόμενη χρήση την κατασκευή της Μονάδας Επεξεργασίας Απορριμμάτων εντός του χρονοδιαγράμματος και από την 12η Οκτωβρίου 2021 πέρασε από την δοκιμαστική λειτουργία στην παροχή υπηρεσιών πλήρους διαθεσιμότητας. Η δραστηριότητα της Εταιρείας στη χρήση 2022 συνεχίζεται ομαλά.

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα γεγονότα που θα μπορούσαν να επηρεάσουν σημαντικά την οικονομική θέση και την πορεία της εταιρείας, πέραν των γεγονότων που έχουν απασχολήσει την παγκόσμια κοινότητα ως προς την πανδημία του κορωνοϊού COVID-19 και το ξέσπασμα το πολέμου μεταξύ της Ρωσίας με την Ουκρανία.

Σε σχέση με τις οικονομικές επιπτώσεις που ενδέχεται να προκύψουν στην Εταιρεία εξαιτίας των ανωτέρω, αναγνωρίζουμε και γνωστοποιούμε το γεγονός αυτό ως μεταγενέστερο και μη διορθωτικό των οικονομικών καταστάσεων.

Η Εταιρεία παρακολουθεί προσεκτικά τις εξελίξεις σχετικά με την εξάπλωση του COVID-19, συμμορφώνεται με τις επίσημες οδηγίες των αρμόδιων αρχών σε εθνικό επίπεδο και διαθέτει πλάνο για

την απρόσκοπτη λειτουργία των δραστηριοτήτων της. Δεδομένου ότι το φαινόμενο είναι σε πλήρη εξέλιξη, οι ποσοτικές και ποιοτικές επιπτώσεις στη λειτουργία της Εταιρείας είναι διαρκώς υπό αξιολόγηση. Ωστόσο, σύμφωνα με τα μέχρι σήμερα δεδομένα η Εταιρεία εκτιμά ότι το θέμα του COVID-19 και ο Ρωσοουκρανικός πόλεμος δεν διαμορφώνουν συνθήκη ουσιώδους αβεβαιότητας για τη συνέχιση της δραστηριότητάς της, διότι ο κλάδος στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία φαίνεται ότι δεν έχει επηρεαστεί.

Συνεπώς η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν υπάρχει ουσιώδης λόγος αβεβαιότητας συνέχισης της λειτουργίας της και οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 1/1 έως 31/12/2021 έχουν ορθώς συνταχθεί.

Πέραν των ανωτέρω δεν σημειώθηκαν σημαντικά γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Αμαλιάδα, 7 Οκτωβρίου 2022

**Κων/νος Α. Μιτζάλης**

**Διονύσιος Σ. Γεωργόπουλος**

\_\_\_\_\_  
**Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.**

\_\_\_\_\_  
**Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.**

**Λαμπρινή Σ. Χριστοφιλοπούλου**

**Αντώνιος Μ. Βαγιωνής**

\_\_\_\_\_  
**Οικονομική Διευθύντρια**

\_\_\_\_\_  
**Προϊστάμενος Λογιστηρίου**