



**ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ**  
**ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ**

Λ. Ικάρου 26, 713 07 Ηράκλειο Κρήτης

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 149125127000

**ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ**

χρήσης

**01 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2020**

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως έχουν υιοθετηθεί  
από την Ευρωπαϊκή Ένωση

[Η παρούσα σελίδα έχει αφαιρεθεί σκοπίμως κενή]

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

|             |                                                                                                                             |           |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I.</b>   | <b>ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2020 ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ .....</b>         | <b>5</b>  |
| A.          | Χρηματοοικονομικές Εξελίξεις και Επιδόσεις Περιόδου Χρήσης 2020.....                                                        | 5         |
| B.          | Σημαντικά γεγονότα για τη χρήση 2020.....                                                                                   | 6         |
| Γ.          | Σημαντικά Γεγονότα μετά τη λήξη της περιόδου 01.01 – 31.12.2020 .....                                                       | 7         |
| Δ.          | Παράγοντες Κινδύνου και Αβεβαιότητες.....                                                                                   | 7         |
| Ε.          | Προβλεπόμενη πορεία και Εξέλιξη .....                                                                                       | 11        |
| ΣΤ.         | Μη χρηματοοικονομικά στοιχεία.....                                                                                          | 11        |
| Ζ.          | Χρηματοοικονομικοί Δείκτες.....                                                                                             | 12        |
| <b>II.</b>  | <b>ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ .....</b>                                                                     | <b>15</b> |
| <b>III.</b> | <b>ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2020).....</b> | <b>19</b> |
|             | ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 .....                                                                  | 21        |
|             | ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2020 .....                                                                         | 22        |
|             | ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2020 .....                                                                                  | 23        |
|             | ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2020 .....                                                                       | 24        |
|             | <b>ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....</b>                                                                      | <b>25</b> |
| 1           | ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ .....                                                                                   | 25        |
| 2           | ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ .....                                                                        | 26        |
| 3           | ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ.....                                                             | 31        |
| 3.1         | Σημαντικές κρίσεις της Διοίκησης.....                                                                                       | 31        |
| 3.2         | Αβεβαιότητα εκτιμήσεων και παραδοχές.....                                                                                   | 32        |
| 4           | ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ .....                                                                                  | 33        |
| 4.1         | Μετατροπή σε ξένο νόμισμα .....                                                                                             | 34        |
| 4.2         | Άυλα στοιχεία του ενεργητικού .....                                                                                         | 34        |
| 4.3         | Ενσώματα πάγια .....                                                                                                        | 35        |
| 4.4         | Απομείωση αξίας μη κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού (άυλα στοιχεία του ενεργητικού και ενσώματα πάγια) .....        | 36        |
| 4.5         | Χρηματικά διαθέσιμα.....                                                                                                    | 37        |
| 4.6         | Χρηματοοικονομικά μέσα .....                                                                                                | 37        |
| 4.6.1       | Αναγνώριση και παύση αναγνώρισης .....                                                                                      | 37        |
| 4.6.2       | Ταξινόμηση και αρχική αναγνώριση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού ...                                           | 38        |
| 4.6.3       | Μεταγενέστερη επιμέτρηση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού.....                                                  | 38        |
| 4.6.4       | Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού.....                                                                 | 39        |
| 4.6.5       | Ταξινόμηση και επιμέτρηση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων .....                                                              | 40        |
| 4.6.6       | Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων.....                            | 40        |
| 4.7         | Συμφωνίες παραχώρησης του δικαιώματος παροχής υπηρεσιών.....                                                                | 40        |
| 4.8         | Μισθώσεις .....                                                                                                             | 41        |
| 4.9         | Κρατικές επιχορηγήσεις.....                                                                                                 | 43        |
| 4.10        | Έσοδα .....                                                                                                                 | 44        |
| 4.11        | Φόρος εισοδήματος .....                                                                                                     | 46        |
| 4.12        | Μετοχικό κεφάλαιο, αποθεματικά και διανομή μερισμάτων .....                                                                 | 48        |

|    |                                                                                                |    |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 5  | ΑΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....                                                                    | 48 |
| 6  | ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ.....                                                                  | 49 |
| 7  | ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....                                                                   | 50 |
| 8  | ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....                                                          | 50 |
| 9  | ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....                                                                      | 51 |
| 10 | ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ/ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΜΕ ΠΕΛΑΤΕΣ.....                                           | 51 |
| 11 | ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....                                                        | 51 |
| 12 | ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ.....                                                                       | 52 |
| 13 | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ.....                                                                 | 52 |
| 14 | ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ.....                                                                             | 53 |
| 15 | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ.....                                                                               | 53 |
| 16 | ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....                                                      | 53 |
| 17 | ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ.....                                                                         | 54 |
| 18 | ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ – ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ.....                                                | 54 |
| 19 | ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ.....                                                                           | 57 |
| 20 | ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ - ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗΣ.....                                            | 57 |
| 21 | ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ.....                                                                  | 58 |
| 22 | ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ).....                                                                       | 58 |
| 23 | ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ).....                                                           | 58 |
| 24 | ΚΟΣΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ.....                                                                        | 59 |
| 25 | ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ.....                                                              | 59 |
| 26 | ΣΚΟΠΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ.....                                                 | 60 |
| 27 | ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ: ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ..... | 64 |
| 28 | ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....                                           | 65 |
| 29 | ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....                                                    | 66 |
| 30 | ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ....                    | 66 |
| 31 | ΕΓΚΡΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....                                                           | 67 |

## **I. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2020 ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

Αξιότιμοι Κύριοι,

Έχουμε την τιμή να θέσουμε υπόψη σας την παρούσα Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία έχει συνταχθεί σύμφωνα με το Ν. 4548/2018 (άρθρο 150 παρ. 1,2,3 και άρθρο 149 παρ. 1). Στην παρούσα Έκθεση περιέχονται χρηματοοικονομικές και μη χρηματοοικονομικές πληροφορίες της Εταιρείας για τη χρήση 2020 και περιγράφονται σημαντικά γεγονότα που διαδραματίστηκαν στην περίοδο αυτή και η επίδρασή τους, καθώς και οι προοπτικές της Εταιρείας. Επίσης, περιγράφονται οι κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες που η Εταιρεία ενδέχεται να αντιμετωπίσει το επόμενο έτος.

### **A. Χρηματοοικονομικές Εξελίξεις και Επιδόσεις Περιόδου Χρήσης 2020**

Η εξάπλωση της νόσου COVID-19 με ραγδαίους ρυθμούς από τα μέσα Φεβρουαρίου του 2020, είχε σαν αποτέλεσμα να κηρυχθεί τον Μάρτιο του 2020 από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας (Π.Ο.Υ.) ως πανδημία. Στο πλαίσιο της προστασίας της δημόσιας υγείας, πολλές χώρες υιοθέτησαν έκτακτα, προσωρινά και δαπανηρά μέτρα περιορισμού και παράλληλα πολλές χώρες απαίτησαν από τις εταιρείες να περιορίσουν ή και να αναστείλουν τις συνήθεις επιχειρηματικές τους δραστηριότητες.

Ειδικότερα, η Ελληνική Κυβέρνηση (όπως και άλλα κράτη διεθνώς) στην προσπάθειά της να περιορίσει σε χαμηλά επίπεδα τα κρούσματα και τους θανάτους μέχρι και το χρονικό σημείο που θα ήταν εφικτός ο εμβολιασμός ενός μεγάλου ποσοστού του πληθυσμού, προχώρησε στην λήψη αυστηρότερων μέτρων σε σχέση με τις άλλες ευρωπαϊκές χώρες, λαμβάνοντας επαναλαμβανόμενα περιοριστικά μέτρα στους τομείς του τουρισμού, του εμπορίου, της εστίασης και της διασκέδασης αλλά και των εσωτερικών και διακρατικών αεροπορικών μετακινήσεων.

Η λήψη αυτών των περιοριστικών μέτρων για την αντιμετώπιση των προβλημάτων της πανδημίας, οδήγησε την οικονομική δραστηριότητα της χώρας σε σημαντική πτώση. Η Ελληνική Κυβέρνηση για τη στήριξη των εργαζομένων και των πληττομένων επιχειρήσεων προχώρησε στη λήψη δημοσιονομικών μέτρων μέσω συνδυασμένων ενεργειών διαφύλαξης της απασχόλησης και της αναστολής υποχρεώσεων πληρωμών, ήτοι μέτρα τα οποία περιορίσαν το αρνητικό αποτύπωμα των επιπτώσεων στην πραγματική οικονομία. Η λήψη περιοριστικών μέτρων για την αντιμετώπιση της πανδημίας αυτών είχε σαν αποτέλεσμα σύμφωνα με τα στοιχεία της Τράπεζας της Ελλάδος να καταγραφεί ύφεση στην Ελληνική Οικονομία ύψους 8,2% για το 2020, ενώ σε επίπεδο Ευρωζώνης η οικονομία κατέγραψε συρρίκνωση κατά 6,6%.

Η ύπαρξη των επιπτώσεων της πανδημίας σε παγκόσμιο επίπεδο είχε σαν αποτέλεσμα, η Ευρωπαϊκή Ένωση να υποχρεωθεί στο πλαίσιο της αντιμετώπισης των επιπτώσεων αυτών στην Ευρωπαϊκή Οικονομία από την πανδημία του COVID-19, να εγκρίνει χρηματοδοτήσεις ύψους 1.824 δισ. ευρώ για την ενίσχυση των μελών της. Η Ελλάδα από το σύνολο των χρηματοδοτήσεων αυτών αναμένεται να αντλήσει 72 δισ. ευρώ: 31 δισ. ευρώ μέσω του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας (εκ των

οποίων 18 δισ. ευρώ υπό τη μορφή επιδοτήσεων και 13 δισ. ευρώ υπό την μορφή δανείων) και 40 δισ. ευρώ μέσω του Ταμείου Συνοχής Ε.Σ.Π.Α. για την περίοδο 2021 - 2027.

Στην ενότητα Δ, «Παράγοντες Κινδύνου και Αβεβαιότητες» και ειδικότερα στην υποενότητα (2) «Παγκόσμια κρίση δημόσιας υγείας από την πανδημία του κορωνοϊού (COVID-19)» της Ετήσιας Έκθεσης παρουσιάζονται τυχόν επιπτώσεις της υγειονομικής κρίσης του COVID-19 στην λειτουργία της Εταιρείας.

Ο κύκλος εργασιών το 2020 ανήλθε σε 17.262. Το δε κόστος πωληθέντων για την χρήση 2020 ανήλθε σε 16.759 καταλήγοντας σε κέρδος 503.

Από το άνω αποτέλεσμα αφαιρούνται τα παρακάτω έξοδα:

|                                        |       |
|----------------------------------------|-------|
| Έξοδα διοίκησης και διάθεσης           | (707) |
| Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης            | 0     |
| Λοιπά έσοδα/(έξοδα)                    | 0     |
| Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) | (9)   |

Με βάση τα ανωτέρω, οι ζημιές προ φόρων ανέρχονται σε 213 και μετά τον υπολογισμό εσόδου από φόρο εισοδήματος ύψους 51 καταλήγουμε σε συνολικές ζημιές ύψους 162.

#### **Β. Σημαντικά γεγονότα για τη χρήση 2020**

Κατά την χρήση του 2020 σημειώθηκαν τα ακόλουθα σημαντικά γεγονότα:

- Εντός του Ιανουαρίου 2020 καταβλήθηκε και πιστοποιήθηκε τμήμα της ονομαστικής αξίας των νέων μετοχών που αντιστοιχεί στο συνολικό ποσό των 65.200.000 ευρώ σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Ν. 4548/2018 και τα οριζόμενα στο άρθρο 7.2.4. της Σύμβασης Παραχώρησης.
- Την 06.02.2020 ακολούθως της ικανοποίησης των Προϋποθέσεων της Σύμβασης Παραχώρησης, το Δημόσιο παρείχε στην Εταιρεία ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε. ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ την «Άδεια Ίδρυσης και Κατασκευής Νέου Διεθνούς Αερολιμένα Ηρακλείου Κρήτης». Η ανωτέρω ημερομηνία αποτελεί εφεξής την ημερομηνία της έναρξης παραχώρησης. Το έργο που αφορά στην μελέτη και κατασκευή του Νέου Διεθνούς Αερολιμένα Ηρακλείου Κρήτης θα κατασκευαστεί κατά 100% από την εταιρεία ΤΕΡΝΑ Α.Ε.
- Εντός Φεβρουαρίου 2020 και με την Υπογραφή της Σύμβασης Μεταβίβασης Μετοχών, οι αρχικοί κοινοί Μέτοχοι μεταβίβασαν μέρος από τις μετοχές τους στο Ελληνικό Δημόσιο, κατά τα προβλεπόμενα στο Άρθρο 9.4 της Σύμβασης Παραχώρησης. Κατόπιν της μεταβίβασης, τα νέα ποσοστά Μετοχικής Σύνθεσης διαμορφώθηκαν σε: Ελληνικό Δημόσιο 45,90%, ΤΕΡΝΑ ΑΕ 32,46% και GMR Airports Limited 21,64%.
- Εντός του Ιουνίου 2020, συγκροτήθηκε σε Σώμα το νέο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, σε αντικατάσταση του προηγούμενου. Η θητεία του νέου Δ.Σ. ορίζεται ως τριετής.

- Εντός του Αυγούστου 2020, πραγματοποιήθηκε η 3η καταβολή Δεσμευτικής Επένδυσης από τους Κοινούς Μετόχους της Εταιρείας ύψους 4.000.000 ευρώ.
- Εντός του Δεκεμβρίου 2020, η Εταιρεία εισέπραξε από το Ελληνικό Δημόσιο το ποσό των 100.000.000 ευρώ, μέρος της συνολικής Χρηματοδοτικής Συμβολής του Ελληνικού Δημοσίου συνολικού ποσού 180.000.000 ευρώ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 7.3.1 της Σύμβασης Παραχώρησης.

**Γ. Σημαντικά Γεγονότα μετά τη λήξη της περιόδου 01.01 – 31.12.2020**

Από την 01.01.2021 μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του παρόντος, σημειώθηκαν τα ακόλουθα σημαντικά γεγονότα :

- Εντός του Φεβρουαρίου 2021, η Εταιρεία εισέπραξε το υπόλοιπο ποσό της Χρηματοδοτικής Συμβολής του Ελληνικού Δημοσίου, ποσού 80.000.000 ευρώ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 7.3.1 της Σύμβασης Παραχώρησης.
- Κατόπιν της έκδοσης της Κοινής Υπουργικής Απόφασης που εξειδίκευσε τον μηχανισμό ελέγχου και απόδοσης του αναλογούντος ΤΕΑΑ από την λειτουργία του Αερολιμένα «Ν. Καζαντζάκης» προς την Εταιρεία, σύμφωνα με τις προβλέψεις της Σύμβασης Παραχώρησης, εντός Μαΐου 2021, ξεκίνησε η τμηματική καταβολή του αναλογούντος Τέλους Εκσυγχρονισμού Ανάπτυξης Αεροδρομίων προς την Εταιρεία για το σχετικό χρονικό διάστημα από την Ημερομηνία Έναρξης Παραχώρησης, σύμφωνα με τις προβλέψεις της Σύμβασης Παραχώρησης και της εκδοθείσας Κ.Υ.Α.

**Δ. Παράγοντες Κινδύνου και Αβεβαιότητες**

Οι δραστηριότητες της Εταιρείας υπόκεινται σε διάφορους κινδύνους και αβεβαιότητες, όπως την αβεβαιότητα της μακροοικονομικής επανόδου, τον κίνδυνο της αγοράς, τον πιστωτικό κίνδυνο και τον κίνδυνο ρευστότητας, την αβεβαιότητα των αποτελεσμάτων από την επίδραση εκτάκτων γεγονότων (COVID-19) και τα οποία μπορεί να έχουν παρατεταμένη και μη προβλέψιμη διάρκεια. Για την αντιμετώπιση των αποτελεσμάτων από την επίδραση του εκτάκτου γεγονότος του COVID-19 η Εταιρεία μέσω του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ υλοποιεί μια δέσμη μέτρων με κύριο άξονα την προστασία του Προσωπικού της και την ελαχιστοποίηση των οικονομικών συνεπειών από τα ληφθέντα προληπτικά μέτρα από το Ελληνικό Δημόσιο.

**1) Χρηματοοικονομικοί Κίνδυνοι**

**Ι. Κίνδυνος Επιτοκίου**

Η Εταιρεία κατά τη χρήση του 2020 δεν είχε δανεισμό και ως εκ τούτου δεν είχε ανάγκη καλύψεως τέτοιου κινδύνου.

## **II. Πιστωτικός Κίνδυνος**

Ο πιστωτικός κίνδυνος για τα χρηματικά διαθέσιμα, καθώς και για τις λοιπές απαιτήσεις κρίνεται περιορισμένος, δεδομένου του περιορισμού του γενικότερου μακροοικονομικού κινδύνου. Η Διοίκηση θεωρεί ότι όλες οι απαιτήσεις, για τις οποίες έχουν σχηματισθεί οι απαραίτητες απομειώσεις, αντικατοπτρίζουν με συντηρητισμό την ποιότητα του χαρτοφυλακίου των απαιτήσεων.

## **III. Κίνδυνος Μεταβολής Τιμών**

Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις στη διεθνή αγορά και μεριμνά για τη διασφάλιση των συμφερόντων της με όποιον τρόπο και όπως αυτό κριθεί απαραίτητο.

## **IV. Κίνδυνος Ρευστότητας (χρηματοδοτικός κίνδυνος)**

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας με πολύ προσεκτική παρακολούθηση της εξέλιξης των μακροπρόθεσμων οικονομικών υποχρεώσεων της, καθώς επίσης και των πληρωμών που πραγματοποιούνται όποτε απαιτείται. 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.

## **V. Συναλλαγματικός κίνδυνος**

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται, μόνο στην Ελλάδα, συνεπώς δεν εκτίθεται σε κίνδυνο συναλλαγματικών ισοτιμιών.

## **VI. Λουποί Κίνδυνοι**

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε λουπούς κινδύνους πέραν των ανωτέρω.

## **VII. Κίνδυνοι από τις υφιστάμενες οικονομικές συνθήκες που επικρατούν στην Ελλάδα**

Όπως αναφέρθηκε ήδη, η Ελληνική Οικονομία έχει επηρεαστεί από τις συνθήκες που έχουν διαμορφωθεί στην χώρα λόγω της πανδημίας COVID – 19, με αποτέλεσμα να σημειωθεί ύφεση για την τρέχουσα χρονιά της τάξεως του 8,2%. Οι εκτιμήσεις της Ελληνικής Κυβέρνησης για το 2021 αναφέρουν ότι οι οικονομικές συνθήκες θα βελτιωθούν και σαν αποτέλεσμα της βελτίωσης αυτής, αναμένεται να υπάρξει αύξηση του ΑΕΠ κατά 4,2% ανακτώντας έτσι της μισές απώλειες του 2020.

Παρά τις νέες συνθήκες που έχουν διαμορφωθεί, οι δραστηριότητες της Εταιρείας συνεχίζονται όσο το δυνατόν γίνεται απρόσκοπτα. Η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις τόσο από γεγονότα-συμβάντα που προκύπτουν από την συνήθη λειτουργία όσο και από έκτακτα γεγονότα, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

## **2) Παγκόσμια κρίση δημόσιας υγείας από την πανδημία του κορωνοϊού (COVID-19)**

Στα τέλη του Δεκεμβρίου 2019 εμφανίστηκε στην Κίνα το νέο στέλεχος κορωνοϊού SARS-CoV-2, το οποίο προκαλεί την ασθένεια του κορωνοϊού (COVID-19). Κατά τους επόμενους μήνες, η ασθένεια

του κορωνοϊού (COVID-19) εξαπλώθηκε ραγδαία παγκοσμίως και στις 11 Μαρτίου 2020 ο Παγκόσμιος Οργανισμός Υγείας ανακήρυξε το ξέσπασμα του κορωνοϊού (COVID-19) ως πανδημία. Η πανδημία του COVID-19 οδήγησε σε πρωτοφανή κρίση στην παγκόσμια υγεία και οικονομία. Στην Ελλάδα, ο ιός εντοπίστηκε για πρώτη φορά στα τέλη Φεβρουαρίου 2020, οδηγώντας σε εθνική καραντίνα. Στο πλαίσιο αυτό επεβλήθησαν περιορισμοί στις μετακινήσεις και στις μεταφορές συμπεριλαμβανομένων των αεροπορικών μεταφορών. Στις αρχές Μαΐου, ξεκίνησε μία σταδιακή χαλάρωση των περιορισμών της καραντίνας, η οποία συνεχίστηκε έως τον Ιούνιο. Κατά τη διάρκεια του καλοκαιριού, ωστόσο, η αύξηση των κρουσμάτων COVID-19 στην Ελλάδα οδήγησε στην πρόωρη λήξη της τουριστικής περιόδου και την επαναφορά περιοριστικών μέτρων. Μέτρα περιορισμένης επαναλειτουργίας των καταστημάτων εφαρμόστηκαν κατά την εορταστική περίοδο των Χριστουγέννων. Καθ' όλη τη διάρκεια της πανδημίας, η Εταιρεία ενεργεί διαρκώς με βάση τις οδηγίες και τις αποφάσεις όλων των σχετικών φορέων, τηρώντας τις απαιτήσεις και το πλάνο δράσης που υιοθέτησαν οι Ελληνικές Αρχές.

Η υγειονομική κρίση από την πανδημία του κορωνοϊού (COVID-19) έχει οδηγήσει την παγκόσμια οικονομία σε μια περίοδο αβεβαιότητας και αστάθειας, οι συνέπειες της οποίας είναι δύσκολο να εκτιμηθούν με βάση τα μέχρι τώρα δεδομένα, καθώς η κατάσταση είναι εξελισσόμενη. Οι οικονομικές επιπτώσεις θα εξαρτηθούν από τη διάρκεια και την ένταση της ύφεσης, καθώς και τις διαμορφωμένες προοπτικές ανάκαμψης. Ήδη για την αντιμετώπιση των υγειονομικών και κατ' επέκταση και οικονομικών πτυχών της πανδημίας, οι κυβερνήσεις ανά τον κόσμο έχουν ξεκινήσει προγράμματα μαζικού εμβολιασμού που βρίσκονται σε εξέλιξη με στόχο να καλύψουν όλο τον πληθυσμό και να δημιουργήσουν το απαιτούμενο τοίχος ανοσίας, το οποίο θα οδηγήσει σε μία κανονικότητα. Στη βάση ότι η πανδημία δεν έχει ακόμη ελεγχθεί πλήρως, σε συνδυασμό και με την παρουσία μεταλλάξεων του ιού που μεταβάλλουν τη μεταδοτικότητα του ιού αλλά και την αποτελεσματικότητα των εμβολίων, ο κίνδυνος αυτός, παραμένει στην ενότητα των κυριότερων κινδύνων της Εταιρείας. Ειδικά ως προς τον τομέα των αερομεταφορών οι επιπτώσεις της πανδημίας καθώς και των ληφθέντων μέτρων για τον περιορισμό αυτής έχουν επηρεάσει σε σημαντικό βαθμό αρνητικά την αεροπορική κίνηση σε παγκόσμιο επίπεδο. Προς τούτο πολλά κράτη συμπεριλαμβανομένης της Ελλάδος έχουν λάβει και συνεχίζουν να λαμβάνουν μέτρα στήριξης της αεροπορικής αγοράς. Σύμφωνα με προβλέψεις διεθνών οργανισμών [πχ IATA], η κίνηση επιβατών θα επανακάμψει στα επίπεδα του 2019, περί το έτος 2024.

Η Διοίκηση της Εταιρείας με εξαιρετικά υψηλό αίσθημα ευθύνης, απέναντι στους Μετόχους, στους εργαζόμενους, στους προμηθευτές, στους συνεργάτες της και στο κοινωνικό σύνολο, παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις σχετικά με την πανδημία του κορωνοϊού (COVID-19), ταυτοποιώντας τους παράγοντες κινδύνου που θα μπορούσαν να επηρεάσουν τη χρηματοοικονομική θέση της, τις δραστηριότητες, την πορεία των κατασκευαστικών εργασιών, τα οικονομικά της αποτελέσματα καθώς και την εύρυθμη ανάπτυξη και μεγέθυνσή της. Η Διοίκηση εκτιμά ότι η λειτουργία, η χρηματοοικονομική επίδοση, οι ταμειακές ροές και η οικονομική θέση της Εταιρείας θα επηρεαστούν για όσο διάστημα διαρκεί η πανδημική κρίση στην Ελλάδα και περιοριστικά μέτρα εξακολουθούν να εφαρμόζονται από τη Ελληνική Κυβέρνηση. Σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση της Εταιρείας μεριμνά συνεχώς για τη διατήρηση της εύρυθμης λειτουργίας, εφαρμόζοντας διαδικασίες και μέτρα έγκαιρου εντοπισμού και αξιολόγησης όλων των ενδεχόμενων κινδύνων που θα προκύψουν στο άμεσο μέλλον. Η Διοίκηση σχεδιάζει και εφαρμόζει μέτρα αντιμετώπισης κάθε εντοπιζόμενου κινδύνου ώστε να περιορίζει τις αρνητικές του επιπτώσεις στον ελάχιστο δυνατό βαθμό και μεριμνά για την

αποκατάσταση των εν λόγω επιπτώσεων στο μέτρο του δυνατού βάσει των προβλέψεων της Σύμβασης Παραχώρησης.

**(i) Οργανωτικός Σχεδιασμός**

Μετά τις πρώτες ανακοινώσεις των σχετικών φορέων και το πλάνο δράσης που υιοθέτησαν οι Ελληνικές Αρχές όσον αφορά στην πανδημία του κορωνοϊού (COVID-19), η Διοίκηση της Εταιρείας με κυρίαρχη προτεραιότητα την υγεία και ασφάλεια των εργαζομένων και των συνεργατών της, κινήθηκε με ταχύτητα και αποφασιστικότητα, σχεδίασε και άρχισε αμέσως να υλοποιεί ένα πλάνο μέτρων και ενεργειών με κύριους στόχους: τη διαμόρφωση ενός ασφαλούς περιβάλλοντος εργασίας όλων των εργαζομένων παράλληλα με την υιοθέτηση πολιτικών εξ' αποστάσεως εργασίας, την πραγματοποίηση τηλεδιασκέψεων (βιντεοκλήσεων), καθώς και σύγχρονων, ευέλικτων τρόπων εργασίας. Εξαιρετικά αυστηροί κανόνες λειτουργίας έχουν υιοθετηθεί σε όλα τα σημεία παρουσίας και λειτουργίας της Εταιρείας, προκειμένου να επιβεβαιώνεται διαρκώς το υψηλότερο δυνατό επίπεδο ασφάλειας για όλους. Η Εταιρεία, τέλος, από την πρώτη στιγμή της πανδημικής κρίσης και της λήψης περιοριστικών μέτρων από την Κυβέρνηση, συμμορφώθηκε πλήρως με όλες τις διαδικασίες που επιβλήθηκαν (απομακρυσμένη εργασία, Έντυπα μετακίνησης εργαζομένων και Οργάνων Διοίκησης, υπεύθυνες δηλώσεις self-tests, κλπ.)

**(ii) Επιπτώσεις από την πανδημία του κορωνοϊού (COVID-19) στην λειτουργία της Εταιρείας**

Η Εταιρεία αντιμετώπισε παρόμοια προβλήματα λόγω της της πανδημίας του COVID-19, όπως η πλειονότητα των επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα. Οι αρνητικές επιπτώσεις της πανδημίας στην Εταιρεία, παρότι περιορίζονται κατά το μέτρο του δυνατού κατόπιν έγκαιρης λήψης από τη διοίκηση όλων των αναγκαίων αποφάσεων και ενεργειών, εντούτοις έχουν μέχρι στιγμής επηρεάσει το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης του Έργου. Η Διοίκηση παρακολουθεί στενά την εξέλιξη του φαινομένου και τις επιπτώσεις αυτού στην λειτουργία της Εταιρείας και αναλαμβάνει ενέργειες, αφενός, για τον έλεγχο και περιορισμό των αναπόφευκτων καθυστερήσεων στην εξέλιξη υλοποίησης του Έργου και αφετέρου για την διαχείριση και αποκατάσταση των εν λόγω επιπτώσεων στο πλαίσιο των προβλέψεων της Σύμβασης Παραχώρησης. Επιπλέον οι επιπτώσεις της πανδημίας αλλά και των ληφθέντων μέτρων περιορισμού της διασποράς αυτής σε παγκόσμιο επίπεδο έχουν επιδράσει αναμφίβολα αρνητικά στην αεροπορική κίνηση του συνόλου των αερολιμένων της χώρας συμπεριλαμβανομένου του Διεθνούς Αερολιμένα Ηρακλείου Κρήτης «Νίκος Καζαντζάκης». Δοθέντος ότι ο νέος διεθνής αερολιμένας Ηρακλείου στο Καστέλι βρίσκεται σε φάση υλοποίησης και όχι εν λειτουργία, οι επιπτώσεις της πανδημίας στην αεροπορική κίνηση δεν επηρεάζουν άμεσα τα οικονομικά της Εταιρείας. Παρά ταύτα, δοθέντος ότι, δυνάμει της Σύμβασης Παραχώρησης, ποσοστό 64,98% επί του ποσού του Τ.Ε.Α.Α. το οποίο εισπράττεται μηνιαίως στον Διεθνή Αερολιμένα Ηρακλείου Κρήτης «Νίκος Καζαντζάκης» κατά την Περίοδο Μελετών – Κατασκευών, αποδίδεται στην Εταιρεία ως μέρος της συμβολής του Δημοσίου για την Μελέτη και Κατασκευή του Έργου, η διαπιστούμενη πτώση της αεροπορικής κίνησης στον Διεθνή Αερολιμένα Ηρακλείου Κρήτης «Νίκος Καζαντζάκης» θα επιδράσει αρνητικά στο αναμενόμενο ποσό Τ.Ε.Α.Α. που δικαιούται να λάβει η Εταιρεία. Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει ήδη εντοπίσει και επισημάνει το ζήτημα στο Δημόσιο και βρίσκεται ήδη σε συνεργασία με το τελευταίο για την αντιμετώπιση αυτού στο πλαίσιο των λύσεων που δόθηκαν από το Δημόσιο για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων της πανδημίας σε άλλους

αερολιμένες της χώρας υπό καθεστώς παραχώρησης (Διεθνής Αερολιμένας Αθηνών, 14 Περιφερειακά Αεροδρόμια).

Τέλος, καθώς η Εταιρεία βρίσκεται στο αρχικό στάδιο στελέχωσης και ανάπτυξης, η πανδημική κρίση επηρέασε τον αρχικό σχεδιασμό και τα χρονοδιαγράμματα προσλήψεων και σύναψης συνεργασιών.

#### ***Ε. Προβλεπόμενη πορεία και Εξέλιξη***

Οι προοπτικές της Εταιρείας κρίνονται θετικές, καθώς έχει κατορθώσει να διατηρήσει ένα ικανοποιητικό επίπεδο ανάπτυξης των δραστηριοτήτων της κατά τη διάρκεια της πανδημικής κρίσης. Οι αρνητικές συνέπειες έχουν περιορισθεί σε συγκεκριμένους τομείς, εκτός της σφαίρας επιρροής της Εταιρείας και όλες οι δυνατές προβλεπόμενες ενέργειες για τη θεραπεία τους έχουν ήδη ληφθεί. Πέραν αυτού, η Εταιρεία κινείται πλέον ταχύτατα σε όλους τους τομείς και η Διοίκηση της είναι πεπεισμένη πως σύντομα θα έχουν επιλυθεί όλα τα ζητήματα που προκάλεσε η πανδημία. Το Έργο ομαλοποιείται και συνεχίζεται, ενώ και η καθημερινή λειτουργία και διοίκηση της Εταιρείας ομαλοποιείται.

#### ***ΣΤ. Μη χρηματοοικονομικά στοιχεία***

Υιοθετώντας τις διατάξεις του Ν. 4403/2016, αναπτύσσεται μια ενότητα μη χρηματοοικονομικών στοιχείων, η οποία αφορά στις περιοχές με το μεγαλύτερο αντίκτυπο για την Εταιρεία σε περιβαλλοντολογικά, κοινωνικά, εργασιακά θέματα και σε θέματα Ανθρωπίνων δικαιωμάτων, καταπολέμηση της διαφθοράς και της Δωροδοκίας.

#### **Εταιρεία**

Η Εταιρεία επιδιώκει την επιχειρηματική αριστεία και στοχεύει σε βέλτιστες πρακτικές με υπεύθυνη ανάπτυξη και απόλυτο σεβασμό στο περιβάλλον που δραστηριοποιείται.

##### ***(i) Όραμα και αρχές***

Η Εταιρεία, λειτουργεί θέτοντας ως προτεραιότητα αξίες που αποδεικνύουν ότι η ηθική και βιώσιμη επιχειρηματικότητα αποτελούν μοχλό ανάπτυξης.

Αυτές είναι:

- Ο σεβασμός στον άνθρωπο και το φυσικό περιβάλλον
- Η δημιουργία αξίας για τους εργαζόμενους, τους συνεργάτες, τους πελάτες και τους μετόχους
- Η ειλικρίνεια και η αξιοπιστία
- Η στοχευμένη κοινωνική προσφορά

##### ***(ii) Στρατηγική προσέγγιση για την εταιρική Υπευθυνότητα***

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε πολλαπλούς κινδύνους, οι οποίοι σχετίζονται με μια σειρά εξωγενών παραγόντων που προέρχονται κυρίως από τις οικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα. Επιπρόσθετοι χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι επηρεάζουν την οικονομική θέση της Εταιρείας και τον τρόπο με τον οποίο λαμβάνει επιχειρηματικές αποφάσεις και συνάπτει στρατηγικές συνεργασίες στην Ελλάδα.

*(iii) Υπευθυνότητα για το περιβάλλον*

Η Εταιρική Υπευθυνότητα συνοδεύεται από ένα πλαίσιο αρχών, η ουσιαστική ενσωμάτωση των οποίων επιδρά στον τρόπο λειτουργίας της Εταιρείας και εγγυάται την προστασία του περιβάλλοντος και βέλτιστη διαχείριση φυσικών πόρων καθώς και την υιοθέτηση τεχνολογιών φιλικών προς το περιβάλλον και ελαχιστοποίηση της επιβάρυνσης από τη δραστηριότητα της Εταιρείας.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει το βαθμό της επίδρασής της στο φυσικό περιβάλλον γι' αυτό και έχει θέσει την προστασία του ως προτεραιότητα της στρατηγικής του. Κατ' ελάχιστον, η Εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με την εκάστοτε νομοθεσία και το κανονιστικό πλαίσιο στα περιβάλλοντα όπου δραστηριοποιείται και επιδιώκει να υπερκαλύπτει τις ελάχιστες απαιτήσεις.

*(iv) Θέματα Υγείας και Ασφάλειας στην Εργασία*

Η Εταιρεία, μέσα από συγκεκριμένη πολιτική Υγείας και Ασφάλειας αλλά και αυστηρό Σύστημα Διαχείρισης Υγείας και Ασφάλειας, στοχεύει στον έγκαιρο εντοπισμό και την ελαχιστοποίηση των κινδύνων που αφορούν στο σύνολο των δραστηριοτήτων του.

Η προσέγγιση που ακολουθεί η Εταιρεία στηρίζεται στους εξής 5 άξονες:

1. Ενεργός ρόλος της Διοίκησης
2. Συμμετοχή των εργαζομένων
3. Συνεργασίες με γνώμονα την Υγεία και Ασφάλεια
4. Ενέργειες που προάγουν την Υγεία και Ασφάλεια
5. Επιθεωρήσεις ελέγχου συμμόρφωσης

Στα ανωτέρω πλαίσια η Εταιρεία εντός του 2021 έλαβε Πιστοποίηση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας από αναγνωρισμένο φορέα (TUV HELLAS) σύμφωνα με το άρθρο 7.11.1.1 της ΕΣΥ.

*(v) Εργασιακά Θέματα*

Η Εταιρική Υπευθυνότητα συνοδεύεται από ένα πλαίσιο αρχών, η ουσιαστική ενσωμάτωση των οποίων επιδρά στον τρόπο λειτουργίας της Εταιρείας και εγγυάται:

- Την ανάπτυξη και ενίσχυση του ανθρώπινου δυναμικού
- Την ενδυνάμωση των δεξιοτήτων των εργαζομένων
- Την εξασφάλιση ισότητας και δίκαιου εργασιακού περιβάλλοντος
- Την ενίσχυση της τεχνογνωσίας και της καινοτομίας
- Την υγεία και Ασφάλεια
- Την διασφάλιση Υγείας και Ασφάλειας για τους εργαζόμενους και τους υπεργολάβους της Εταιρείας και
- Την διασφάλιση Υγείας και Ασφάλειας για τους χρήστες

**Z. Χρηματοοικονομικοί Δείκτες**

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των 74.200.000,00 ευρώ, διηρημένο σε 74.200.000 μετοχές των 1 ευρώ έκαστη, ενώ το Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων ανέρχεται σε 72.534.724,84 ευρώ.

**ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.**

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2020 έως 31 Δεκεμβρίου 2020

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες για τη χρήση 2020 και 2019 έχουν ως εξής:

**Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης**

|                           | <u>2020</u> |        | <u>2019</u> |        |
|---------------------------|-------------|--------|-------------|--------|
| Κυκλοφορούν ενεργητικό    | 65.483      | 37,49% | 3.193       | 86,48% |
| Σύνολο Ενεργητικού        | 174.669     |        | 3.692       |        |
| Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό | 109.186     | 62,51% | 499         | 13,52% |
| Σύνολο Ενεργητικού        | 174.669     |        | 3.692       |        |

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφοριακό και πάγιο ενεργητικό

|                    |         |        |       |           |
|--------------------|---------|--------|-------|-----------|
| Ίδια Κεφάλαια      | 72.535  | 71,02% | 3.497 | 1.793,33% |
| Σύνολο υποχρεώσεων | 102.134 |        | 195   |           |

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της εταιρείας.

|                    |         |        |       |        |
|--------------------|---------|--------|-------|--------|
| Σύνολο υποχρεώσεων | 102.134 | 58,47% | 195   | 5,28%  |
| Σύνολο παθητικού   | 174.669 |        | 3.692 |        |
| Ίδια κεφάλαια      | 72.535  | 41,53% | 3.497 | 94,72% |
| Σύνολο παθητικού   | 174.669 |        | 3.692 |        |

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας.

|                  |         |        |       |         |
|------------------|---------|--------|-------|---------|
| Ίδια κεφάλαια    | 72.535  | 66,43% | 3.497 | 700,80% |
| Πάγιο Ενεργητικό | 109.186 |        | 499   |         |

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδοτήσεως των ακινητοποιήσεων της Εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια.

|                            |        |          |       |           |
|----------------------------|--------|----------|-------|-----------|
| Κυκλοφορούν ενεργητικό     | 65.483 | 3435,62% | 3.193 | 1.744,81% |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 1.906  |          | 183   |           |

Ο δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα της Εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

|                        |        |        |       |        |
|------------------------|--------|--------|-------|--------|
| Κεφάλαιο Κίνησης       | 63.577 | 97,09% | 3.010 | 94,27% |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό | 65.483 |        | 3.193 |        |

**ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.**

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2020 έως 31 Δεκεμβρίου 2020

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων Κεφαλαίων και Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων).

**Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας**

|                   |                        |         |
|-------------------|------------------------|---------|
| Καθαρά αποτελ.εκμ | $\frac{(162)}{17.262}$ | (0,94)% |
| Σύνολο εσόδων     |                        |         |

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση της Εταιρείας σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα.

|                         |                        |         |                      |         |
|-------------------------|------------------------|---------|----------------------|---------|
| Καθαρά αποτελέσματα προ | $\frac{(213)}{72.535}$ | (0,29)% | $\frac{(97)}{3.497}$ | (2,77)% |
| Ίδια Κεφάλαια           |                        |         |                      |         |

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει τη αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων.

|                    |                      |       |
|--------------------|----------------------|-------|
| Μικτά αποτελέσματα | $\frac{503}{17.262}$ | 2,91% |
| Πωλήσεις           |                      |       |

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της Εταιρείας.

Αθήνα, 19<sup>η</sup> Αυγούστου 2021

Για το Διοικητικό Συμβούλιο



ΔΗΜΗΤΡΑ ΤΖΟΥΡΜΑΚΛΙΩΤΟΥ

ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

## II. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ

### Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

#### Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2020, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

#### Βάση γνώμης

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

#### Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής 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 οικονομικών καταστάσεων**

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για 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 οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

#### Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η 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 οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2020.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 19<sup>η</sup> Αυγούστου 2021

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Π. Παναγόπουλος

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 36471



**Grant Thornton**

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων  
Ζεφύρου 56, 17564 Παλαιό Φάληρο  
Α.Μ. ΣΟΕΑ 127

[Η παρούσα σελίδα έχει αφαιρεθεί σκοπίμως κενή]

**III. ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2020)**

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), ως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Οι Οικονομικές Καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ» την 19<sup>η</sup> Αυγούστου 2021 και έχουν αναρτηθεί στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση της εταιρείας <https://www.iahc.gr> όπου και θα παραμείνουν στη διάθεση του επενδυτικού κοινού για χρονικό διάστημα τουλάχιστον 5 ετών από την ημερομηνία της συντάξεως και δημοσιοποίησής τους.

[Η παρούσα σελίδα έχει αφαιρεθεί σκοπίμως κενή]

**ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.**

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2020 έως 31 Δεκεμβρίου 2020

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020**

|                                                     | Σημείωση | 31.12.2020     | 31.12.2019   |
|-----------------------------------------------------|----------|----------------|--------------|
| <b>Μη κυκλοφορούν ενεργητικό</b>                    |          |                |              |
| Ασώματα πάγια                                       | 5        | 17.262         | 0            |
| Δικαιώματα χρήσης παγίων                            | 6        | 285            | 24           |
| Ενσώματα πάγια                                      | 7        | 39             | 0            |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις                    | 8        | 91.074         | 0            |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις                | 18       | 526            | 475          |
| <b>Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>         |          | <b>109.186</b> | <b>499</b>   |
| <b>Κυκλοφορούν ενεργητικό</b>                       |          |                |              |
| Εμπορικές απαιτήσεις                                | 9        | 177            | 0            |
| Απαιτήσεις από συμβάσεις με πελάτες                 | 10       | 0              | 137          |
| Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις                  | 11       | 27.385         | 19           |
| Χρηματικά διαθέσιμα                                 | 12       | 37.921         | 3.037        |
| <b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>            |          | <b>65.483</b>  | <b>3.193</b> |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>                           |          | <b>174.669</b> | <b>3.692</b> |
| <b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>                |          |                |              |
| Μετοχικό κεφάλαιο                                   | 17       | 74.200         | 5.000        |
| Κέρδη εις νέον                                      |          | (1.665)        | (1.503)      |
| <b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>                       |          | <b>72.535</b>  | <b>3.497</b> |
| <b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>                   |          |                |              |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις                           | 13       | 228            | 12           |
| Επιχορηγήσεις                                       | 14       | 100.000        | 0            |
| <b>Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων</b>            |          | <b>100.228</b> | <b>12</b>    |
| <b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>                   |          |                |              |
| Προμηθευτές                                         | 15       | 1.582          | 8            |
| Βραχυπρόθεσμο μέρος υποχρεώσεων από μισθώσεις       | 13       | 60             | 12           |
| Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 16       | 264            | 163          |
| <b>Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων</b>            |          | <b>1.906</b>   | <b>183</b>   |
| <b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>                           |          | <b>102.134</b> | <b>195</b>   |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>       |          | <b>174.669</b> | <b>3.692</b> |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

**ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.**

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2020 έως 31 Δεκεμβρίου 2020

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2020**

|                                                                            | Σημείωση | 1.1-31.12.2020 | 5.2-31.12.2019 |
|----------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| Κύκλος εργασιών                                                            | 19       | 17.262         | 0              |
| Κόστος πωλήσεων                                                            | 20       | (16.759)       | 0              |
| <b>Μικτό κέρδος/(ζημιά)</b>                                                |          | <b>503</b>     | <b>0</b>       |
| Έξοδα διοίκησης και διάθεσης                                               | 20       | (707)          | (233)          |
| Λοιπά έσοδα/(έξοδα)                                                        | 22       | 0              | 137            |
| <b>Αποτελέσματα προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων</b> |          | <b>(204)</b>   | <b>(96)</b>    |
| Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα)                                     | 23       | (9)            | (1)            |
| <b>Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρου εισοδήματος</b>                                |          | <b>(213)</b>   | <b>(97)</b>    |
| Φόρος εισοδήματος                                                          | 18       | 51             | 23             |
| <b>Καθαρά Κέρδη/(ζημιές) μετά φόρων</b>                                    |          | <b>(162)</b>   | <b>(74)</b>    |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>                                               |          | <b>(162)</b>   | <b>(74)</b>    |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

**ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.**

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2020 έως 31 Δεκεμβρίου 2020

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2020**

|                                                                                         | Σημείωση  | 1.1-<br>31.12.2020 | 5.2-<br>31.12.2019 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|--------------------|
| <b>Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>                                   |           |                    |                    |
| <b>Κέρδη/(ζημιές) περιόδου προ φόρου εισοδήματος</b>                                    |           | <b>(213)</b>       | <b>(97)</b>        |
| <i>Αναπροσαρμογές για την συμφωνία των καθαρών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες</i> |           |                    |                    |
| Αποσβέσεις παγίων                                                                       | 6,7       | 43                 | 8                  |
| Τόκοι και λοιπά χρηματοοικονομικά έσοδα                                                 | 23        | 9                  | 1                  |
| Αποτελέσματα από πάγια                                                                  |           | (503)              | 0                  |
| <b>Λειτουργικό κέρδος/(ζημιά) προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης</b>                   |           | <b>(664)</b>       | <b>(88)</b>        |
| <b>(Αύξηση)/Μείωση σε:</b>                                                              |           |                    |                    |
| Εμπορικές απαιτήσεις                                                                    |           | (177)              | (137)              |
| Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις                                                      |           | (118.303)          | (19)               |
| <b>Αύξηση/(Μείωση) σε:</b>                                                              |           |                    |                    |
| Προμηθευτές                                                                             |           | 1.574              | 8                  |
| Δεδουλευμένες και λοιπές υποχρεώσεις                                                    |           | 101                | (1.718)            |
| <b>Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>                           |           | <b>(117.469)</b>   | <b>(1.954)</b>     |
| <b>Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>                                    |           |                    |                    |
| Αγορές ενσώματων και ασώματων παγίων και κατασκευαστικού αντικειμένου                   |           | (16.800)           | 0                  |
| Είσπραξη επιχορηγήσεων                                                                  |           | 100.000            | 0                  |
| <b>Ταμειακές ροές επενδυτικών δραστηριοτήτων</b>                                        |           | <b>83.200</b>      | <b>0</b>           |
| <b>Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>                                 |           |                    |                    |
| Εισπράξεις από αυξήσεις κεφαλαίου                                                       |           | 69.200             | 5.000              |
| Πληρωμές υποχρεώσεων από μισθώσεις                                                      |           | (38)               | (8)                |
| Τόκοι και λοιπά χρηματοοικονομικά έσοδα πληρωθέντα                                      |           | (9)                | (1)                |
| <b>Ταμειακές ροές χρηματοδοτικών δραστηριοτήτων</b>                                     |           | <b>69.153</b>      | <b>4.991</b>       |
| <b>Καθαρή αύξηση/(μείωση) χρηματικών διαθεσίμων</b>                                     |           | <b>34.884</b>      | <b>3.037</b>       |
| Χρηματικά διαθέσιμα στην αρχή της περιόδου                                              | 12        | 3.037              | 0                  |
| <b>Χρηματικά διαθέσιμα στο τέλος της περιόδου</b>                                       | <b>12</b> | <b>37.921</b>      | <b>3.037</b>       |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

**ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.**

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2020 έως 31 Δεκεμβρίου 2020

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2020**

|                            | Σημείωση | Μετοχικό<br>Κεφάλαιο | Υπόλοιπο<br>Κερδών Εις<br>Νέο | Σύνολο        |
|----------------------------|----------|----------------------|-------------------------------|---------------|
| <b>1η Ιανουαρίου 2020</b>  |          | <b>5.000</b>         | <b>(1.503)</b>                | <b>3.497</b>  |
| Συνολικά αποτελέσματα      |          | 0                    | (162)                         | (162)         |
| Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου | 17       | 69.200               | 0                             | 69.200        |
| <b>31η Δεκεμβρίου 2020</b> |          | <b>74.200</b>        | <b>(1.665)</b>                | <b>72.535</b> |

|                                   | Σημείωση | Μετοχικό<br>Κεφάλαιο | Υπόλοιπο<br>Κερδών Εις<br>Νέο | Σύνολο       |
|-----------------------------------|----------|----------------------|-------------------------------|--------------|
| <b>5η Φεβρουαρίου 2019</b>        |          | <b>5.000</b>         | <b>0</b>                      | <b>5.000</b> |
| Συνολικά αποτελέσματα             |          | 0                    | (74)                          | (74)         |
| Έξοδα Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου |          | 0                    | (1.429)                       | (1.429)      |
| <b>31η Δεκεμβρίου 2019</b>        |          | <b>5.000</b>         | <b>(1.503)</b>                | <b>3.497</b> |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

## **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

### **1 ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Την 05.02.2019 συστάθηκε η Εταιρεία με την υπ' αριθμ.6604/04.02.2019 Συμβολαιογραφική Πράξη και καταχωρήθηκε στην υπηρεσία μιας στάσης με αριθμό 149125127000 με την επωνυμία «ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ» και διακριτικό τίτλο «ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕ».

Η Εταιρεία Παραχώρησης με την επωνυμία «ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε. ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ», στις 21.02.2019 υπέγραψε με το Ελληνικό Δημόσιο τη Σύμβαση Παραχώρησης η οποία έχει ήδη ψηφισθεί και γίνει νόμος του κράτους για την κατασκευή και εκμετάλλευση του Αεροδρομίου Ηρακλείου, Κρήτης.

Κατά την ημερομηνία σύστασης της Εταιρείας, στο μετοχικό κεφάλαιο αυτής συμμετείχαν οι εταιρείες ΤΕΡΝΑ ΑΕ με ποσοστό συμμετοχής 90% και GMR Airports Limited με ποσοστό συμμετοχής 10%. Με βάση το από 05.07.2019 συμφωνητικό πώλησης μετοχών μεταξύ των μετόχων ΤΕΡΝΑ ΑΕ και GMR Airports Limited, συμφωνήθηκε η μεταβίβαση από την ΤΕΡΝΑ του 30% των μετοχών της στην εταιρεία GMR Airports Limited, επομένως τα ποσοστά συμμετοχής των δύο μετόχων τροποποιήθηκαν σε 60% για την ΤΕΡΝΑ ΑΕ και σε 40% GMR Airports Limited.

Την 06.02.2020 ακολούθως της ικανοποίησης των Προϋποθέσεων της Σύμβασης Παραχώρησης, το Δημόσιο παρέιχε στην Εταιρεία ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε. ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ την «Άδεια Ίδρυσης και Κατασκευής Νέου Διεθνούς Αερολιμένα Ηρακλείου Κρήτης». Η ανωτέρω ημερομηνία αποτελεί εφεξής την ημερομηνία της έναρξης παραχώρησης. Το έργο θα κατασκευαστεί κατά 100% από την εταιρεία ΤΕΡΝΑ Α.Ε.

Στην συγκεκριμένη Εταιρεία Παραχώρησης συμμετέχουν κατά την 31.12.2020, η εταιρεία του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, ΤΕΡΝΑ Α.Ε., η εταιρεία GMR Airports Limited και το Ελληνικό Δημόσιο με ποσοστά συμμετοχής 32,46%, 21,64% και 45,9% αντίστοιχα. Τα ανωτέρω ποσοστά είναι σε ισχύ από την 06.02.2020. Ωστόσο σύμφωνα με την Σύμβαση Παραχώρησης, η ΤΕΡΝΑ και η GMR Airports Limited έχουν αναλάβει την υποχρέωση να καλύψουν ολοσχερώς το ποσό της αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου κατ' αναλογία (pro rata) προς το προηγούμενο ποσοστό συμμετοχής εκάστου ήτοι ποσοστά 60% και 40% αντίστοιχα.

Μοναδικός και αποκλειστικός σκοπός της δραστηριότητας της Εταιρείας είναι:

- η εκτέλεση της σύμβασης παραχώρησης μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου, της Εταιρείας και των ιδρυτών – Αρχικών Μετόχων της Εταιρείας ως εκ τρίτου συμβαλλομένων για την εκτέλεση του έργου «Μελέτη – Κατασκευή – Χρηματοδότηση – Λειτουργία – Συντήρηση και Εκμετάλλευση του Νέου Διεθνούς Αερολιμένα Ηρακλείου Κρήτης & Μελέτη – Κατασκευή και Χρηματοδότηση των Οδικών του Συνδέσεων» και η εκπλήρωση των υποχρεώσεων και η άσκηση των δικαιωμάτων της Εταιρείας που απορρέουν από αυτή.
- η διενέργεια κάθε πράξης αναγκαιότητας ή πρόσφορης κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου για την εκτέλεση της σύμβασης Παραχώρησης.

Η διάρκεια της Εταιρείας ορίζεται σε 37 έτη. Η διάρκεια της εταιρείας είναι δυνατόν να παραταθεί με

απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας, είναι η Διαχείριση ακίνητης περιουσίας.

Δευτερεύουσες δραστηριότητες της Εταιρείας, είναι:

- Υπηρεσίες εκπόνησης μελετών σκοπιμότητας τεχνικών έργων.
- Κατασκευαστικές εργασίες.
- Υπηρεσίες διαχείρισης έργων για κατασκευαστικά έργα.
- Υπηρεσίες λειτουργίας αερολιμένων.
- Υπηρεσίες ελέγχου εναέριας κυκλοφορίας.

Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου ορίζεται 3ετης κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση (α) της παραγράφου 4 του άρθρου 10 του Καταστατικού της εταιρείας και η οποία μπορεί να παραταθεί μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Γενική συνέλευση και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης, ενώ σε κάθε περίπτωση η θητεία δεν μπορεί να υπερβεί τα τέσσερα (4) έτη.

## **2 ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

### **2.1 Βάση Παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων**

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας της 31ης Δεκεμβρίου 2020 που καλύπτουν την ετήσια περίοδο από την 1η Ιανουαρίου έως και την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των Διερμηνειών τους που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (IFRIC) και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2020.

Η εταιρεία εφαρμόζει όλα τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ), τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διερμηνείες τους που έχουν εφαρμογή στις εργασίες της. Οι σχετικές λογιστικές πολιτικές, περίληψη των οποίων παρουσιάζεται παρακάτω στη Σημείωση 4, έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια στη προηγούμενη περίοδο.

### **2.2 Συνέχιση δραστηριότητας**

Η διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι η Εταιρεία διαθέτει επαρκείς πόρους που διασφαλίζουν την ομαλή συνέχιση της λειτουργίας τους ως "Βιώσιμη Οικονομική Μονάδα" (Going Concern) στο προβλέψιμο μέλλον.

### **2.3 Βάση επιμέτρησης**

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2020, έχουν συνταχθεί βάσει της αρχής του ιστορικού κόστους.

## **2.4 Νόμισμα παρουσίασης**

Το νόμισμα παρουσίασης είναι το Ευρώ (νόμισμα της χώρας της έδρας της μητρικής του Ομίλου) και όλα τα ποσά παρουσιάζονται σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

## **2.5 Χρήση εκτιμήσεων**

Η σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της Εταιρείας. Κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις της Διοίκησης επηρεάζουν το ποσό στο οποίο αποτιμώνται ορισμένα στοιχεία του ενεργητικού και υποχρεώσεις, το ποσό που αναγνωρίζεται κατά τη διάρκεια της χρήσης για ορισμένα έσοδα και έξοδα, καθώς και τις παρουσιαζόμενες εκτιμήσεις για τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις.

Οι παραδοχές και οι εκτιμήσεις αξιολογούνται σε συνεχή βάση και σύμφωνα με την ιστορική εμπειρία και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων προσδοκιών για την έκβαση μελλοντικών γεγονότων που θεωρούνται λογικά κάτω από τις υφιστάμενες συνθήκες. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αυτές αφορούν στο μέλλον και ως συνέπεια, τα πραγματικά αποτελέσματα είναι πιθανό να διαφοροποιούνται από τους λογιστικούς υπολογισμούς.

Οι τομείς που απαιτούν τον μεγαλύτερο βαθμό κρίσης καθώς και οι τομείς στους οποίους οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές έχουν σημαντική επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται στη Σημείωση 3 των Οικονομικών Καταστάσεων.

## **2.6 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων**

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν για την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων είναι οι ίδιες με αυτές που ακολουθήθηκαν στην σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019, εκτός από την υιοθέτηση των τροποποιήσεων ορισμένων προτύπων, η εφαρμογή των οποίων έγινε υποχρεωτική στην Ευρωπαϊκή Ένωση για τις χρήσεις που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2020 (βλ. Σημειώσεις 2.6.1 και 2.6.2).

### **2.6.1 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01.01.2020 ή μεταγενέστερα.

**Αναθεώρηση του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2020)**

Τον Μάρτιο του 2018, το IASB προέβη στην αναθεώρηση του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, σκοπός της οποίας ήταν η ενσωμάτωση σημαντικών θεμάτων τα οποία δεν καλύπτονταν, καθώς επίσης και η επικαιροποίηση και παροχή διευκρινίσεων σε σχέση με συγκεκριμένες καθοδηγήσεις. Το αναθεωρημένο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς περιλαμβάνει ένα νέο κεφάλαιο σχετικά με την επιμέτρηση, στο οποίο αναλύεται η έννοια της επιμέτρησης, συμπεριλαμβανομένων παραγόντων που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη κατά την επιλογή μίας βάσης επιμέτρησης, θέματα σχετικά με την παρουσίαση και γνωστοποίηση

στις Οικονομικές Καταστάσεις και καθοδήγηση αναφορικά με την αποαναγνώριση στοιχείων του ενεργητικού και υποχρεώσεων από τις Οικονομικές Καταστάσεις. Περαιτέρω, το αναθεωρημένο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς περιλαμβάνει βελτιωμένους ορισμούς των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, καθοδήγηση που υποβοηθά την εφαρμογή των εν λόγω ορισμών, επικαιροποίηση των κριτηρίων για την αναγνώριση των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, καθώς επίσης και διευκρινίσεις σε σημαντικούς τομείς, όπως οι ρόλοι της διαχείρισης, της συντηρητικότητας και της αβεβαιότητας κατά την επιμέτρηση στην χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι αναθεωρήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

**Τροποποιήσεις στις Αναφορές του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2020)**

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

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

**Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και στο ΔΛΠ 8: «Ορισμός του Ουσιώδους» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2020)**

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

**Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7: "Αναμόρφωση Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου" (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2020)**

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

**Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3: «Ορισμός μίας Επιχείρησης» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2020)**

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

**Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» Σχετιζόμενες με τον Covid-19 Παραχωρήσεις Μισθώματος (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.06.2020)**

Τον Μάιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΠΧΑ 16 οι οποίες παρέχουν στους μισθωτές τη δυνατότητα να μην προβούν σε αξιολόγηση για το εάν μία σχετιζόμενη με τον Covid-19 παραχώρηση μισθώματος χαρακτηρίζεται ως τροποποίηση μίσθωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι στην περίπτωση που πληρούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις, δεν απαιτείται από τους μισθωτές να αξιολογήσουν εάν συγκεκριμένες παραχωρήσεις μισθώματος που σχετίζονται με τον Covid-19 αποτελούν τροποποιήσεις μίσθωσης. Αντιθέτως, οι μισθωτές που εφαρμόζουν αυτή την πρακτική εφαρμογή, θα υιοθετήσουν για τις εν λόγω παραχωρήσεις μισθώματος έναν λογιστικό χειρισμό ως να μην αποτελούν τροποποιήσεις μίσθωσης. Τα παραπάνω εφαρμόζονται για παραχωρήσεις μισθώματος που σχετίζονται με τον Covid-19, οι οποίες μειώνουν τις πληρωμές μισθωμάτων που καθίστανται πληρωτέες την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2021. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

**2.6.2 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

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

**Τροποποιήσεις 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. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01.01.2021.

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

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

**Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2023)**

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων

μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονίσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

### **3 ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

Η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) απαιτεί από τη Διοίκηση τον 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 κατά τις παρουσιαζόμενες περιόδους.

Συγκεκριμένα, ποσά που περιλαμβάνονται ή επηρεάζουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις εκτιμώνται, απαιτώντας τον σχηματισμό υποθέσεων σχετικά με αξίες ή συνθήκες, οι οποίες δεν είναι δυνατόν να είναι γνωστές με βεβαιότητα κατά την περίοδο σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων και ως εκ τούτου τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί. Μία λογιστική εκτίμηση θεωρείται σημαντική όταν είναι σημαντική για την χρηματοοικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας και απαιτεί τις πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της Διοίκησης. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της Διοίκησης 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 εκτιμήσεις και αξιολογικές κρίσεις οι οποίες αναφέρονται σε δεδομένα, η εξέλιξη των οποίων θα μπορούσε να επηρεάσει τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων, τους επόμενους 12 μήνες έχουν ως κάτωθι:

#### **3.1 Σημαντικές κρίσεις της Διοίκησης**

Οι βασικές κρίσεις της Διοίκησης κατά τη διαδικασία της εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας, οι οποίες έχουν σημαντικότερη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις (εκτός εκείνων που αναλύονται στη Σημείωση 3.2), αναλύονται κατωτέρω.

##### **ι) Αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων**

Η έκταση κατά την οποία αναγνωρίζονται αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις για τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες βασίζεται στην κρίση αναφορικά με τον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν επαρκή φορολογητέα κέρδη που θα συμψηφιστούν με αυτές τις φορολογικές ζημίες.

Για τον καθορισμό του ύψους της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που μπορεί να αναγνωρισθεί απαιτούνται σημαντικές κρίσεις της Διοίκησης της Εταιρείας, οι οποίες βασίζονται στα

μελλοντικά φορολογητέα κέρδη σε συνδυασμό με τις μελλοντικές φορολογικές στρατηγικές που θα ακολουθηθούν, αλλά και τις αβεβαιότητες που διέπουν τα διαφορετικά φορολογικά πλαίσια που δραστηριοποιείται η Εταιρεία (περαιτέρω πληροφορίες στη Σημείωση 18).

**ii) Απομείωση μη χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού**

Τα μη χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού ελέγχονται για απομείωση οποτεδήποτε γεγονότα ή αλλαγές σε καταστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία τους μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη, σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική που περιγράφεται στη Σημείωση 4.4.

**3.2 Αβεβαιότητα εκτιμήσεων και παραδοχές**

Συγκεκριμένα ποσά που περιλαμβάνονται ή επηρεάζουν τις Οικονομικές Καταστάσεις καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις εκτιμώνται, απαιτώντας τον σχηματισμό υποθέσεων σχετικά με αξίες ή συνθήκες οι οποίες δεν είναι δυνατόν να είναι γνωστές με βεβαιότητα κατά την περίοδο σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων. Μία λογιστική εκτίμηση θεωρείται σημαντική όταν είναι σημαντική για την χρηματοοικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας και απαιτεί τις πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της Διοίκησης. Η Εταιρεία αξιολογεί τέτοιες εκτιμήσεις σε συνεχή βάση, βασιζόμενος στα αποτελέσματα του παρελθόντος και στην εμπειρία, σε συσκέψεις με ειδικούς, σε τάσεις και σε άλλες μεθόδους οι οποίες θεωρούνται λογικές στις συγκεκριμένες συνθήκες, όπως επίσης και τις προβλέψεις σχετικά με το πώς αυτά ενδέχεται να αλλάξουν στο μέλλον.

**i) Αναγνώριση εσόδων από κατασκευαστικές συμβάσεις**

Ο χειρισμός των εσόδων και εξόδων μίας κατασκευαστικής σύμβασης, εξαρτάται από εάν το τελικό αποτέλεσμα από την εκτέλεση του συμβατικού έργου μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα (και αναμένεται να αποφέρει κέρδος στον κατασκευαστή ή το αποτέλεσμα από την εκτέλεση είναι ζημιολόγο). Όταν το αποτέλεσμα μίας κατασκευαστικής σύμβασης μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία, τότε τα έσοδα και τα έξοδα του συμβολαίου αναγνωρίζονται κατά τη διάρκεια του συμβολαίου, αντίστοιχα, ως έσοδο και έξοδο.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί το στάδιο ολοκλήρωσης για να καθορίσει το κατάλληλο ποσό εσόδου και εξόδου που θα αναγνωρίσει σε μια συγκεκριμένη περίοδο. Συγκεκριμένα, με βάση τη μέθοδο των εισροών του ΔΠΧΑ 15, το κόστος κατασκευής κατά την εκάστοτε ημερομηνία αναφοράς, συγκρίνεται με το συνολικό προϋπολογισμένο κόστος προκειμένου να προσδιοριστεί στο ποσοστό ολοκλήρωσης. Το στάδιο ολοκλήρωσης μετράται με βάση το συμβατικό κόστος που έχει πραγματοποιηθεί μέχρι την ημερομηνία αναφοράς σε σχέση με το συνολικό εκτιμώμενο κόστος κατασκευής κάθε έργου. Η Εταιρεία, συνεπώς, προβαίνει σε σημαντικές εκτιμήσεις, αναφορικά με το μικτό αποτέλεσμα με το οποίο θα εκτελείται το εκάστοτε εκτελούμενο κατασκευαστικό συμβόλαιο (συνολικό προϋπολογισθέν κόστος εκτέλεσης της κατασκευαστικής σύμβασης).

**ii) Ωφέλιμες ζωές αποσβέσιμων στοιχείων του ενεργητικού**

Η Εταιρεία, για τον υπολογισμό των αποσβέσεων, εξετάζει σε κάθε περίοδο αναφοράς την ωφέλιμη ζωή και την υπολειμματική αξία των ενσώματων και άυλων στοιχείων του ενεργητικού με γνώμονα τις τεχνολογικές, θεσμικές και οικονομικές εξελίξεις, καθώς και την εμπειρία από την εκμετάλλευσή

τους. Την 31.12.2020 η Διοίκηση εκτιμά ότι οι ωφέλιμες ζωές αντιπροσωπεύουν την αναμενόμενη χρησιμότητα των στοιχείων του ενεργητικού.

### **III) Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος**

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το ΔΑΠ 12 υπολογίζεται με εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση και πρόβλεψη για τους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε φορολογικούς ελέγχους.

Για συγκεκριμένες συναλλαγές και υπολογισμούς, ο προσδιορισμός της τελικής φορολογίας είναι αβέβαιος. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για προβλεπόμενα φορολογικά ζητήματα με βάση υπολογισμούς για το κατά πόσον θα προκύψει επιπρόσθετη φορολογία. Όπου το τελικό φορολογικό αποτέλεσμα αυτών των ζητημάτων διαφέρει από το ποσό που έχει αρχικά αναγνωρισθεί οι διαφορές επηρεάζουν την πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος και για αναβαλλόμενη φορολογία στην περίοδο που έγινε ο προσδιορισμός (περαιτέρω πληροφορίες στη Σημείωση 18).

### **iv) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις**

Η ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων και απαιτήσεων, απαιτεί από την διοίκηση την συνεχή διενέργεια παραδοχών και αξιολογικών κρίσεων αναφορικά με την πιθανότητα μελλοντικά γεγονότα να συμβούν ή να μην συμβούν καθώς και των πιθανών συνεπειών που τα γεγονότα αυτά μπορεί να έχουν στην δραστηριότητα της Εταιρείας. Ο καθορισμός των ενδεχόμενων υποχρεώσεων και απαιτήσεων είναι μια πολύπλοκη διαδικασία που περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά με μελλοντικά γεγονότα, νόμους, κανονισμούς κτλ. Μεταβολές στις κρίσεις ή στις διερμηνείες είναι πιθανό να οδηγήσουν σε μια αύξηση ή μια μείωση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων της Εταιρείας στο μέλλον. Όταν πρόσθετες πληροφορίες καθίστανται διαθέσιμες, η Διοίκηση της Εταιρείας επανεξετάζει τα γεγονότα βάσει των οποίων μπορεί να οδηγηθεί και σε αναθεώρηση των εκτιμήσεών της (βλ. Σημείωση 29).

### **v) Προβλέψεις για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές από απαιτήσεις από πελάτες**

Η Εταιρεία εφαρμόζουν την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, με την οποία, η πρόβλεψη ζημίας επιμετράται σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία. Η Εταιρεία έχουν σχηματίσει προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις προκειμένου να καλύψουν επαρκώς τη ζημία που μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα και προέρχεται από αυτές τις απαιτήσεις. Η σχηματισθείσα πρόβλεψη αναπροσαρμόζεται σε κάθε περίοδο αναφοράς, με μεταβολές επί αυτής να αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης (περαιτέρω πληροφορίες στις Σημειώσεις 9, 10 και 11).

## **4 ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ**

Οι κύριες λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν κατά τη προετοιμασία των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων είναι οι ακόλουθες:

#### **4.1 Μετατροπή σε ξένο νόμισμα**

##### **Νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης**

Οι Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας.

##### **Συναλλαγές και υπόλοιπα σε ξένο νόμισμα**

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τη χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών.

Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά τη διάρκεια της χρήσης και από τη μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.

#### **4.2 Άυλα στοιχεία του ενεργητικού**

Τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού της Εταιρείας αφορούν

- i. τα δικαιώματα τιμολόγησης των ληπτών των υπηρεσιών που απορρέουν από τις συμβάσεις παραχώρησης και ΣΔΙΤ και
- ii. τα αγοραζόμενα λογισμικά προγράμματα.

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού που αποκτώνται ξεχωριστά καταχωρούνται στο κόστος κτήσης τους.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνται στο ιστορικό κόστος μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν σωρευμένες ζημιές απομείωσης. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των άυλων στοιχείων του ενεργητικού. Το σύνολο των άυλων στοιχείων του ενεργητικού της Εταιρείας έχει πεπερασμένη ωφέλιμη ζωή.

Η περίοδος και η μέθοδος απόσβεσης επανεξετάζονται τουλάχιστον στη λήξη κάθε ετήσιας περιόδου αναφοράς. Αλλαγές στην αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή από κάθε άυλο στοιχείο του ενεργητικού αντιμετωπίζονται ως μία αλλαγή σε λογιστικές εκτιμήσεις.

Οι μέθοδοι απόσβεσης και οι ωφέλιμες ζωές των άυλων στοιχείων του ενεργητικού της Εταιρείας συνοψίζονται ως εξής:

| Κατηγορία                                           | Μέθοδος απόσβεσης | Ωφέλιμη ζωή σε έτη                     |
|-----------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------|
| Λογισμικό                                           | Σταθερή           | 3                                      |
| Παραχωρήσεις (δικαιώματα από συμβάσεις παραχώρησης) | Σταθερή           | Με βάση τον χρόνο της παραχώρησης (35) |

Τα κέρδη ή οι ζημίες που προέρχονται από τη διαγραφή λόγω εκποίησης ενός άυλου στοιχείου του ενεργητικού υπολογίζονται ως η διαφορά μεταξύ των καθαρών εσόδων από την εκποίηση και της τρέχουσας αξίας του παγίου, και αναγνωρίζονται σε κέρδη ή στις ζημίες της περιόδου.

#### **(α) Λογισμικό**

Η συντήρηση των προγραμμάτων λογισμικού αναγνωρίζεται ως έξοδο όταν πραγματοποιείται η δαπάνη. Αντίθετα, οι δαπάνες που βελτιώνουν ή επιμηκύνουν την απόδοση των προγραμμάτων λογισμικού, πέραν των αρχικών τεχνικών προδιαγραφών, ή αντίστοιχα τα έξοδα μετατροπής λογισμικού, ενσωματώνονται στο κόστος κτήσης του άυλου παγίου με απαραίτητη προϋπόθεση να μπορούν να μετρηθούν με αξιοπιστία.

#### **(β) Παραχωρήσεις**

Η Εταιρεία ως παραχωρησιούχος εταιρεία, αναγνωρίζει ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο και έσοδο στο βαθμό που αποκτά δικαίωμα να χρεώνει τους χρήστες των υποδομών κοινής ωφέλειας. Η εύλογη αξία του δικαιώματος προσδιορίζεται βάσει του κόστους κατασκευής πλέον περιθωρίου κατασκευαστικού κέρδους. Περαιτέρω, το άυλο στοιχείο υπόκειται σε απόσβεση με βάση το χρόνο της παραχώρησης και σε έλεγχο απομείωσης, ενώ τα έσοδα από τους χρήστες της υποδομής αναγνωρίζονται βάσει της αρχής του δεδουλευμένου και στο βαθμό που καλύπτουν τα λειτουργικά κόστη της Εταιρείας. Το επιπλέον μέρος αυτών καταχωρείται αφαιρετικά του άυλου στοιχείου.

### **4.3 Ενσώματα πάγια**

Τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις στις αξίες κτήσης τους, μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις σωρευμένες ζημίες απομείωσης των παγίων, εφόσον υπάρχουν. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτόμενες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων αυτών.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον κατά την έκταση που οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισρεύσουν από την χρήση του παγίου στοιχείου και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα.

Οι επισκευές και συντηρήσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία πραγματοποιούνται.

Τα στοιχεία των ενσώματων παγίων διαγράφονται κατά την πώληση ή την απόσυρσή τους ή όταν δεν αναμένονται περαιτέρω οικονομικά οφέλη από τη συνεχιζόμενη χρήση τους. Τα κέρδη ή οι ζημίες που προκύπτουν από τη διαγραφή ενός ενσώματου παγίου περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία διαγράφεται το εν λόγω πάγιο.

Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση περιλαμβάνουν πάγια υπό εκτέλεση και απεικονίζονται στο κόστος τους. Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση δεν αποσβένονται μέχρι να ολοκληρωθεί το πάγιο και να τεθεί σε θέση και κατάσταση λειτουργίας.

Οι αποσβέσεις των στοιχείων των ενσωμάτων παγίων (πλην οικοπέδων τα οποία δεν αποσβένονται) υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

| <b>Ενσώματα Πάγια</b>                 | <b>Ωφέλιμη ζωή<br/>(σε έτη)</b> |
|---------------------------------------|---------------------------------|
| Κτίρια και τεχνικά έργα               | 8 - 30                          |
| Μηχανήματα και τεχνικές εγκαταστάσεις | 3 - 25                          |
| Μεταφορικά μέσα                       | 5 - 12                          |
| Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός          | 3 - 12                          |

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσώματων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, τότε η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα. Κατά την πώληση των ενσώματων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημιές στα αποτελέσματα.

Οι τόκοι που προέρχονται από δάνεια που συνάφθηκαν ειδικά ή γενικά για τη χρηματοδότηση της κατασκευής ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων, κεφαλαιοποιούνται στη χρήση στην οποία προκύπτουν, κατά την διάρκεια της κατασκευαστικής περιόδου των ενσώματων παγίων, εφόσον πληρούνται τα κριτήρια αναγνώρισης.

#### **4.4 Απομείωση αξίας μη κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού (άυλα στοιχεία του ενεργητικού και ενσώματα πάγια)**

Για τα ενσώματα και ασώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία που υπόκεινται σε απόσβεση, πραγματοποιείται έλεγχος απομείωσης, όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η αναπόσβεστη αξία τους μπορεί να μην είναι πλέον ανακτήσιμη. Όταν η αναπόσβεστη αξία των ενσώματων και ασώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους, τότε το επιπλέον ποσό αφορά ζημία απομείωσης και καταχωρείται απευθείας ως έξοδο στα αποτελέσματα. Αντίστοιχα, τα μη χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού που υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης (εφόσον υφίστανται σχετικές ενδείξεις) είναι στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώμενα στο κόστος κτήσης.

Για τους σκοπούς του ελέγχου απομείωσης, τα περιουσιακά στοιχεία ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο για το οποίο οι ταμειακές ροές δύναται να προσδιοριστούν ξεχωριστά. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας του περιουσιακού στοιχείου μείον των εξόδων πώλησης και της αξίας χρήσης. Για τον υπολογισμό της αξίας λόγω χρήσης η Διοίκηση εκτιμά τις μελλοντικές ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή τη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών και επιλέγει τον κατάλληλο συντελεστή προεξόφλησης για να υπολογίσει την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών.

Ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται για το ποσό κατά το οποίο η λογιστική αξία ενός στοιχείου του ενεργητικού ή μιας Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό τους. Προεξοφλητικοί παράγοντες προσδιορίζονται μεμονωμένα για κάθε Μονάδα Δημιουργίας Ταμειακών Ροών και αντικατοπτρίζουν τα αντίστοιχα στοιχεία κινδύνων που έχουν προσδιοριστεί από τη Διοίκηση για κάθε ένα από αυτά.

Περαιτέρω χρησιμοποιούνται παραδοχές οι οποίες επικρατούν στην αγορά όπως ενδεικτικά αυτή της ενέργειας. Η περίοδος που εξετάζεται από τη διοίκηση, υπερβαίνει τα πέντε έτη, διάστημα το οποίο ενθαρρύνεται από το ΔΛΠ 36, καθώς ιδιαίτερα για τις ανανεώσιμες ενεργειακές μονάδες και

τις εταιρείες παραχώρησης αυτοκινητοδρόμων, ακόμα και μια μεγαλύτερη περίοδος θα κρίνεται αρκετά ικανοποιητική.

Οι ζημίες απομείωσης χρεώνονται pro rata στα στοιχεία του ενεργητικού της συγκεκριμένης Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών.

Μία ζημία απομείωσης αναστρέφεται εάν η ανακτήσιμη αξία μίας Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών υπερβαίνει την λογιστική της αξία.

Σε μία τέτοια περίπτωση, η αυξημένη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου, δεν θα υπερβαίνει τη λογιστική αξία, που θα είχε προσδιοριστεί (καθαρής απόσβεσης), αν δεν είχε αναγνωριστεί καμία ζημία απομείωσης, στο περιουσιακό στοιχείο, σε προηγούμενα έτη.

#### **4.5 Χρηματικά διαθέσιμα**

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο, καταθέσεις όψεως, προθεσμιακές καταθέσεις, τραπεζικούς λογαριασμούς υπερανάληψης, καθώς και άλλες υψηλής ρευστότητας επενδύσεις οι οποίες είναι άμεσα μετατρέψιμες σε συγκεκριμένα ποσά ταμειακών διαθεσίμων που υπόκεινται σε μη σημαντικό κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους.

Η Εταιρεία θεωρεί τις προθεσμιακές καταθέσεις και άλλες υψηλής ρευστότητας επενδύσεις με λήξη μικρότερη των τριών μηνών ως χρηματικά διαθέσιμα, καθώς και προθεσμιακές καταθέσεις με λήξη πέραν των τριών μηνών για τις οποίες έχει το δικαίωμα πρόωρης ρευστοποίησης χωρίς απώλεια κεφαλαίου.

Για τη σύνταξη των καταστάσεων ταμειακών ροών, τα χρηματικά διαθέσιμα αποτελούνται από μετρητά και καταθέσεις σε τράπεζες καθώς και χρηματικά διαθέσιμα όπως προσδιορίζονται ανωτέρω.

Οι δεσμευμένες καταθέσεις της Εταιρείας ανεξάρτητα από τη φύση της δέσμευσής τους δεν περιλαμβάνονται εντός του κονδυλίου των ταμειακών διαθεσίμων και ταμειακών ισοδυνάμων, αλλά ταξινομούνται στο κονδύλι «Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις».

#### **4.6 Χρηματοοικονομικά μέσα**

##### **4.6.1 Αναγνώριση και παύση αναγνώρισης**

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης όταν, και μόνον όταν, η Εταιρεία καθίσταται συμβαλλόμενος του χρηματοοικονομικού μέσου.

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού όταν και μόνο όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού ή όταν μεταβιβάσει το χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού και επί της ουσίας μεταβιβάζονται ουσιαδώς όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που σχετίζονται με το συγκεκριμένο χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού. Μία χρηματοοικονομική υποχρέωση αποαναγνωρίζεται από την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης όταν, και μόνο όταν, εξοφλείται – δηλαδή όταν η δέσμευση που καθορίζεται στη σύμβαση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

#### **4.6.2 Ταξινόμηση και αρχική αναγνώριση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού**

Με εξαίρεση τις εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιλαμβάνουν ένα σημαντικό στοιχείο χρηματοδότησης και επιμετρώνται στην τιμή της συναλλαγής σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 15, τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνται αρχικά στην εύλογη αξία προσθέτοντας το σχετικό κόστος της συναλλαγής εκτός από την περίπτωση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού, εκτός από εκείνα που αποτελούν καθορισμένα και αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης κινδύνων, ταξινομούνται στις ακόλουθες κατηγορίες:

- χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στο αποσβεσμένο κόστος,

Η ταξινόμηση κάθε χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού, προσδιορίζεται βάσει:

- του επιχειρηματικού μοντέλου της Εταιρείας σχετικά με τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού, και
- των χαρακτηριστικών των συμβατικών ταμειακών ροών τους.

Όλα τα έσοδα και τα έξοδα που σχετίζονται με τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και τα οποία αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος περιλαμβάνονται στα κονδύλια «Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα», «Χρηματοοικονομικά έξοδα» και «Χρηματοοικονομικά έσοδα», εκτός από την απομείωση των εμπορικών απαιτήσεων που περιλαμβάνεται εντός των λειτουργικών αποτελεσμάτων.

#### **4.6.3 Μεταγενέστερη επιμέτρηση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού**

##### **Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στο αποσβεσμένο κόστος**

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού επιμετράται στο αποσβεσμένο κόστος όταν πληρούνται οι κατωτέρω συνθήκες:

- I. το επιχειρηματικό μοντέλο διαχείρισης του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού είναι η διακράτηση με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών,
- II. οι συμβατικές ταμειακές ροές του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου ("SPPI" κριτήριο).

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα εν λόγω χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες η επίδραση από την προεξόφληση δεν είναι σημαντική, η προεξόφληση παραλείπεται.

Η κατηγορία επιμέτρησης στο αποσβεσμένο κόστος περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού όπως δάνεια και απαιτήσεις με σταθερές ή προκαθορισμένες πληρωμές που δεν διαπραγματεύονται σε κάποια ενεργό αγορά, καθώς επίσης τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, καθώς επίσης και τις εμπορικές και λουιτές απαιτήσεις.

#### **4.6.4 Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού**

Η υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 9 οδήγησε σε αλλαγή της λογιστικής αντιμετώπισης των ζημιών απομείωσης για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, καθώς αντικατέστησε τον χειρισμό του ΔΛΠ 39 για αναγνώριση πραγματοποιηθέντων ζημιών με την αναγνώριση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

Η απομείωση ορίζεται στο ΔΠΧΑ 9 ως αναμενόμενη πιστωτική ζημία (ECL), η οποία είναι η διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμιακών ροών που οφείλονται στον κάτοχο συγκεκριμένου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και των ταμιακών ροών που αναμένεται να εισπραχθούν, δηλαδή τα ελλείμματα μετρητών που προκύπτουν από γεγονότα αθέτησης, προεξοφλημένο κατά προσέγγιση στο αρχικό πραγματικό επιτόκιο του περιουσιακού στοιχείου.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει προβλέψεις απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός εκείνων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Ο στόχος των απαιτήσεων απομείωσης του ΔΠΧΑ 9 είναι να αναγνωρίσει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για το σύνολο της διάρκειας ζωής ενός χρηματοοικονομικού μέσου, του οποίου ο πιστωτικός κίνδυνος έχει αυξηθεί μετά την αρχική αναγνώριση, ανεξαρτήτως από το εάν η αξιολόγηση γίνεται σε συλλογικό ή εξατομικευμένο επίπεδο, χρησιμοποιώντας όλες τις πληροφορίες που μπορούν να συλλεχθούν, βάσει τόσο ιστορικών όσο και παρόντων στοιχείων, αλλά και στοιχείων που αφορούν σε λογικές μελλοντικές εκτιμήσεις της οικονομικής κατάστασης των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος.

Για την εφαρμογή της ανωτέρω προσέγγισης πραγματοποιείται διάκριση μεταξύ:

- των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οποίων ο πιστωτικός κίνδυνος δεν έχει επιδεινωθεί σημαντικά μετά την αρχική αναγνώριση ή τα οποία έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο κατά την ημερομηνία αναφοράς (Στάδιο 1) και για τα οποία αναγνωρίζεται η αναμενόμενη πιστωτική ζημία για τους επόμενους 12 μήνες,
- των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οποίων ο πιστωτικός κίνδυνος έχει επιδεινωθεί σημαντικά μετά την αρχική αναγνώριση και τα οποία δεν έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο (Στάδιο 2). Για αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζεται η αναμενόμενη πιστωτική ζημία έως τη λήξη τους.
- των χρηματοοικονομικών στοιχείων για τα οποία υπάρχουν αντικειμενικές αποδείξεις απομείωσης κατά την ημερομηνία αναφοράς (Στάδιο 3) και για τα οποία αναγνωρίζεται η αναμενόμενη πιστωτική ζημία έως τη λήξη τους.

#### **Εμπορικές απαιτήσεις, λοιπές απαιτήσεις και απαιτήσεις από συμβάσεις πελάτες**

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, καθώς και για τις απαιτήσεις από κατασκευαστικές συμβάσεις και τις απαιτήσεις από μισθώσεις, υπολογίζοντας τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλη τη διάρκεια ζωής των ως άνω στοιχείων. Στην περίπτωση αυτή, οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές συνιστούν τις αναμενόμενες ελλείψεις στις συμβατικές ταμιακές ροές, λαμβάνοντας υπόψη το ενδεχόμενο αθέτησης σε οποιοδήποτε σημείο κατά τη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου. Κατά τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, η Εταιρεία χρησιμοποιεί έναν πίνακα προβλέψεων έχοντας ομαδοποιήσει τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά μέσα με βάση τη φύση και ενηλικίωση των

υπολοίπων και λαμβάνοντας υπόψη διαθέσιμα ιστορικά στοιχεία σε σχέση με τους οφειλέτες, προσαρμοσμένα για μελλοντικούς παράγοντες σε σχέση με τους οφειλέτες και το οικονομικό περιβάλλον.

#### **4.6.5 Ταξινόμηση και επιμέτρηση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων**

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας περιλαμβάνουν κυρίως 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:

##### **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.

#### **4.6.6 Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων**

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

#### **4.7 Συμφωνίες παραχώρησης του δικαιώματος παροχής υπηρεσιών**

Βάσει των όρων της Σύμβασης Παραχώρησης, ο φορέας εκμετάλλευσης ενεργεί ως πάροχος υπηρεσιών. Ο φορέας εκμετάλλευσης κατασκευάζει υποδομή (υπηρεσίες κατασκευής) 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. Η Εταιρεία αναγνωρίζει κατά περίπτωση, τόσο άυλο στοιχείο του ενεργητικού από τη σύμβαση παραχώρησης όσο και χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (bifurcated model).

### **Άυλα στοιχεία του ενεργητικού**

Η Εταιρεία ως παραχωρησιούχος αναγνωρίζει ένα άυλο στοιχείο του ενεργητικού και ένα έσοδο στον βαθμό που αποκτούν δικαίωμα να χρεώνουν τους χρήστες των υποδομών κοινής ωφέλειας. 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.

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το δικαίωμα παραχώρησης, βλέπε Σημείωση 5.

### **Χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού**

Η Εταιρεία ως παραχωρησιούχος, αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού στον βαθμό που έχουν ένα ανεπιφύλακτο συμβατικό δικαίωμα να λάβει μετρητά ή άλλο χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού από τον παραχωρητή για τις υπηρεσίες που παρέχει.

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

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.

### **4.8 Μισθώσεις**

Μέχρι και το 2018, οι μισθώσεις ταξινομούνταν ως χρηματοδοτικές ή λειτουργικές σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 17. Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις κεφαλαιοποιούνταν κατά την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη αξία που προκύπτει μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου και της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων, καθένα εκ των οποίων προσδιορίζονταν κατά την έναρξη της μίσθωσης. Κάθε μίσθωμα επιμεριζόταν μεταξύ της υποχρέωσης και των τόκων. Οι πληρωμές των λειτουργικών μισθώσεων καταχωρούνταν με σταθερή μέθοδο στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης.

Από την 01.01.2019, με βάση το ΔΠΧΑ 16 καταργείται για τον μισθωτή η ταξινόμηση των μισθώσεων σε λειτουργικές μισθώσεις και χρηματοοικονομικές μισθώσεις και όλες οι μισθώσεις αναγνωρίζονται λογιστικά ως στοιχεία «Κατάστασης Οικονομικής Θέσης», μέσω της αναγνώρισης ενός «δικαιώματος χρήσης» στοιχείων του ενεργητικού και μίας «υποχρέωσης μίσθωσης».

### **Αναγνώριση και αρχική επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού**

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

Το κόστος του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού περιλαμβάνει:

- το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης (βλ. κατωτέρω),
- τις τυχόν καταβολές μισθωμάτων που πραγματοποιήθηκαν πριν ή κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, μειωμένες με τα κίνητρα μίσθωσης που εισπράχθηκαν,
- τα αρχικά άμεσα κόστη που βαρύνουν τον μισθωτή, και
- μία εκτίμηση των δαπανών που θα βαρύνουν την Εταιρεία κατά την αποσυναρμολόγηση και την απομάκρυνση του μισθωμένου στοιχείου του ενεργητικού, την αποκατάσταση του χώρου στον οποίο βρίσκεται το μισθωμένο στοιχείο του ενεργητικού ή την αποκατάσταση του στοιχείου του ενεργητικού όπως απαιτείται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της μίσθωσης.

Η Εταιρεία αναλαμβάνει την υποχρέωση για τις εν λόγω δαπάνες είτε κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου είτε ως συνέπεια της χρήσης του μισθωμένου στοιχείου του ενεργητικού κατά τη διάρκεια μίας συγκεκριμένης περιόδου.

### **Αρχική επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης**

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

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

1. τις σταθερές καταβολές μείον τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μίσθωσης,
2. τις τυχόν μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που εξαρτώνται από τη μελλοντική μεταβολή δεικτών ή επιτοκίων, οι οποίες επιμετρώνται αρχικά χρησιμοποιώντας την τιμή του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου,
3. τα ποσά που αναμένεται να καταβάλλει η Εταιρεία ως εγγυήσεις υπολειμματικής αξίας,
4. την τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς εφόσον είναι ουσιαστικά βέβαιο ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει το δικαίωμα, και
5. τις καταβολές ποινών για τον τερματισμό της μίσθωσης, εάν η μισθωτική περίοδος αντανάκλα την εξάσκηση του δικαιώματος της Εταιρείας για τον τερματισμό της μίσθωσης.

### **Μεταγενέστερη επιμέτρηση**

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

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

Η Εταιρεία επιμετρά το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού στο κόστος μείον τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και σωρευμένες ζημιές απομείωσης και 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:

1. αυξάνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανakλά το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης,
2. μειώνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανakλά τα μισθώματα που έχουν καταβληθεί, και
3. επιμετρώντας εκ νέου την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανakλά τυχόν επανεκτίμηση ή τροποποίηση της μίσθωσης.

Το χρηματοοικονομικό κόστος μίας υποχρέωσης μίσθωσης κατανέμεται κατά τη διάρκεια της μισθωτικής περιόδου με 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:

1. το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης, και
2. 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.

### **4.9 Κρατικές επιχορηγήσεις**

Οι κρατικές επιχορηγήσεις καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους όταν αναμένεται με βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και η Εταιρεία θα συμμορφωθεί με όλους τους σχετικούς προβλεπόμενους όρους.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες σχετίζονται με την επιδότηση ενσώματων παγίων στοιχείων, αναγνωρίζονται όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και όλοι οι σχετικοί όροι θα τηρηθούν. Οι επιχορηγήσεις αυτές καταχωρούνται σε λογαριασμό αναβαλλόμενου

εσόδου και μεταφέρονται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια της περιόδου βάσει της αναμενόμενης ωφέλιμης διάρκειας ζωής του περιουσιακού στοιχείου που επιχορηγήθηκε.

Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα, καταχωρούνται σε μεταβατικούς λογαριασμούς και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια της περιόδου που απαιτείται έτσι ώστε να αντιστοιχίζονται με τα έξοδα που προορίζονται να αποζημιώσουν.

Η κρατική επιχορήγηση της Εταιρείας αφορά στην χρηματοδοτική συμβολή του Δημοσίου ως επιδότηση για την κατασκευή του Έργου και είναι υπό μορφή επιδότησης κεφαλαίου.

#### **4.10 Έσοδα**

Σύμφωνα με το ΔΧΠΑ 15, καθιερώνεται ένα μοντέλο πέντε βημάτων για τον προσδιορισμό των εσόδων από συμβόλαια με πελάτες:

1. Προσδιορισμός της (των) σύμβασης (συμβάσεων) 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 εσόδου όταν (ή καθώς) η Εταιρεία ικανοποιεί τις υποχρεώσεις εκτέλεσης.

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται στο ποσό κατά το οποίο μία οντότητα προσδοκά να έχει ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση των αγαθών ή των υπηρεσιών σε έναν αντισυμβαλλόμενο. Κατά την ανάθεση μιας σύμβασης καθορίζεται και η λογιστική παρακολούθηση των επιπρόσθετων εξόδων καθώς και των άμεσων εξόδων που απαιτούνται για την ολοκλήρωση της σύμβασης αυτής.

Ως 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. Εάν το υποσχόμενο αντάλλαγμα σε μια σύμβαση περιλαμβάνει μεταβλητό ποσό, η οικονομική οντότητα εκτιμά το ποσό του ανταλλάγματος που θα δικαιούται έναντι της μεταβίβασης των υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών στον πελάτη. Το ποσό ανταλλάγματος μπορεί να μεταβάλλεται λόγω εκπτώσεων, επιδοτήσεων τιμής, επιστροφών χρημάτων, πιστώσεων, μειώσεων τιμής, κινήτρων, πρόσθετων παροχών απόδοσης, κυρώσεων ή άλλων παρόμοιων στοιχείων. Το υποσχόμενο αντάλλαγμα μπορεί επίσης να μεταβάλλεται, εάν το δικαίωμα μιας οικονομικής οντότητας επί του ανταλλάγματος εξαρτάται από την επέλευση ή μη επέλευση μελλοντικού γεγονότος. Για παράδειγμα, ένα ποσό ανταλλάγματος θα είναι μεταβλητό, εάν το προϊόν έχει πωληθεί με δικαίωμα επιστροφής ή εάν έχει δοθεί υπόσχεση σταθερού ποσού ως πρόσθετη παροχή απόδοσης για την επίτευξη συγκεκριμένου ορόσημου.

Η μεταβλητότητα που σχετίζεται με το αντάλλαγμα που υπόσχεται ένας πελάτης δύναται να αναφέρεται ρητά στη σύμβαση. Η οικονομική οντότητα εκτιμά το ποσό του μεταβλητού ανταλλάγματος χρησιμοποιώντας μία από τις ακόλουθες μεθόδους, αναλόγως ποια μέθοδος θεωρεί ότι προβλέπει καλύτερα το ποσό του ανταλλάγματος που θα δικαιούται:

α) Εκτιμώμενη αξία —η εκτιμώμενη αξία ισούται με το άθροισμα των σταθμισμένων βάσει πιθανοτήτων ποσών σε ένα εύρος πιθανών ποσών ανταλλάγματος. Η εκτιμώμενη αξία αποτελεί κατάλληλη εκτίμηση του ποσού μεταβλητού ανταλλάγματος, εάν η οικονομική οντότητα έχει μεγάλο αριθμό συμβάσεων με παρεμφερή χαρακτηριστικά.

β) Το πιθανότερο ποσό —το πιθανότερο ποσό είναι το μοναδικό πιθανότερο ποσό σε ένα εύρος πιθανών ποσών ανταλλάγματος (ήτοι, η μοναδική πιθανότερη έκβαση της σύμβασης). Το πιθανότερο ποσό αποτελεί κατάλληλη εκτίμηση του ποσού μεταβλητού ανταλλάγματος, εάν η σύμβαση έχει μόνο δύο πιθανές εκβάσεις (για παράδειγμα, η οικονομική οντότητα εξασφαλίζει πρόσθετη παροχή απόδοσης ή όχι).

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδα όταν ικανοποιεί την εκτέλεση της συμβατικής υποχρέωσης, μεταβιβάζοντας τα αγαθά ή τις υπηρεσίες βάσει της υποχρέωσης αυτής. Η απόκτηση του ελέγχου από τον πελάτη γίνεται όταν 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 κατά την παράδοση σε αυτόν, και δεν υπάρχει καμία υποχρέωση που θα μπορούσε να επηρεάσει την αποδοχή του αγαθού από τον πελάτη.

#### **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 πρόδό 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 πρόόδου. 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.

Τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται την λογιστική περίοδο την οποία οι υπηρεσίες παρέχονται και επιμετρώνται σύμφωνα με τη φύση των υπηρεσιών που θα παρασχεθούν. 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 του προς τον αντισυμβαλλόμενο, πριν αυτός 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 αντισυμβαλλόμενο ως προκαταβολή ή όταν διατηρεί δικαίωμα επί ενός τιμήματος το οποίο είναι αναβάλλετε πριν την εκτέλεση των υποχρεώσεων της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών. Η συμβατική υποχρέωση από αναγνωρίζεται 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, για την Εταιρεία είναι οι εξής:

#### **Έσοδα από την κατασκευή του Έργου Παραχώρησης**

Σύμφωνα με την σύμβαση παραχώρησης η Εταιρεία έχει αναλάβει τη μελέτη, κατασκευή, χρηματοδότηση, λειτουργία, συντήρηση και εκμετάλλευση του έργου «Διεθνής Αερολιμένας Ηρακλείου Κρήτης».

Η Εταιρεία που αναλαμβάνει την εκτέλεση κατασκευών, αναγνωρίζει τα έσοδα από τις κατασκευαστικές συμβάσεις στα φορολογικά της βιβλία με βάση τις τιμολογήσεις που γίνονται στους πελάτες, οι οποίες προκύπτουν από σχετικές τμηματικές πιστοποιήσεις εκτέλεσης έργων που εκδίδονται από τους υπόλογους μηχανικούς και ανταποκρίνονται στις εκτελεσθείσες εργασίες έως την εκάστοτε ημερομηνία κλεισίματος. Για λόγους συμμόρφωσης με τα ΔΠΧΑ, τα έσοδα από την κατασκευαστική δραστηριότητα λογιστικοποιούνται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις σταδιακά κατά τη διάρκεια εκτέλεσης της κατασκευής, με βάση τη μέθοδο επιμέτρησης προόδου βάσει των εισροών (input method) σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες».

Οι μέθοδοι επιμέτρησης της προόδου βάσει των εισροών (input method) αναγνωρίζει έσοδα, με βάση τις προσπάθειες της οικονομικής οντότητας ή τις εισροές ως προς την εκπλήρωση μίας δέσμευσης εκτέλεσης (για παράδειγμα, οι πόροι που καταναλώθηκαν, οι ώρες εργασίας που δαπανήθηκαν, τα κόστη που πραγματοποιήθηκαν, ο χρόνος που δαπανήθηκε ή οι ώρες λειτουργίας των μηχανημάτων που αναλώθηκαν), σε σχέση με το σύνολο των αναμενόμενων εισροών για την εκπλήρωση της εν λόγω δέσμευσης εκτέλεσης.

Συμβατικά κόστη κατασκευής: Το κατασκευαστικό κόστος περιλαμβάνει: α) τις δαπάνες που αφορούν άμεσα τη συγκεκριμένη σύμβαση β) δαπάνες που είναι καταλογιστέες στις συμβατικές δραστηριότητες γενικά και μπορεί να επιμεριστούν στη σύμβαση κατασκευής γ) όσες άλλες δαπάνες επιβαρύνουν ειδικά τον πελάτη, σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης κατασκευής.

Συμβατικά έσοδα: Το συμβατικό έσοδο προσδιορίζεται βάσει του κόστους κατασκευής πλέον περιθωρίου κατασκευαστικού κέρδους.

#### **4.11 Φόρος εισοδήματος**

Η επιβάρυνση της χρήσης με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους, τους αναβαλλόμενους φόρους και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων.

### **Τρέχουσα Φορολογία Εισοδήματος**

Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται βάσει των φορολογικών Καταστάσεων Οικονομικής Θέσης κάθε μιας εκ των εταιρειών που περιλαμβάνονται 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 κάθε εταιρείας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές της δηλώσεις και προβλέψεις για πρόσθετους φόρους, και υπολογίζεται σύμφωνα με τους θεσμοθετημένους ή ουσιαστικά θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές.

### **Αναβαλλόμενη Φορολογία Εισοδήματος**

Αναβαλλόμενοι φόροι είναι οι φόροι ή οι φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά βάρη ή οφέλη που προκύπτουν στην χρήση αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές χρήσεις.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με τη 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 υποχρέωσης σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης (liability method) σε όλες τις προσωρινές διαφορές κατά την ημερομηνία των Οικονομικών καταστάσεων μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις εκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία οικονομικών καταστάσεων και μειώνονται στο βαθμό που δε θεωρείται πιθανόν ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων μέρος ή το σύνολο των απαιτήσεων από αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος μπορεί να χρησιμοποιηθεί.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να είναι σε ισχύ τη χρήση που η απαίτηση θα πραγματοποιηθεί ή η υποχρέωση θα τακτοποιηθεί, και βασίζονται στους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που είναι σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν κατά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων. Σε περίπτωση αδυναμίας σαφούς προσδιορισμού του χρόνου αναστροφής των προσωρινών διαφορών εφαρμόζεται ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη της ημερομηνίας της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, χρήση.

Ο φόρος εισοδήματος που σχετίζεται με στοιχεία τα οποία έχουν αναγνωρισθεί στα λοιπά συνολικά εισοδήματα αναγνωρίζεται, επίσης, στα λοιπά συνολικά εισοδήματα.

#### **4.12 Μετοχικό κεφάλαιο, αποθεματικά και διανομή μερισμάτων**

Οι κοινές ονομαστικές μετοχές καταχωρούνται ως στοιχεία της καθαρής θέσης. Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της καθαρής θέσης καθαρό από την επίδραση φόρου, παρακολουθείται αφαιρετικά του Υπολοίπου Κερδών εις Νέο της καθαρής θέσης. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Κατά την 31.12.2020 η Εταιρεία δεν είχε στην κατοχή της ίδιες μετοχές.

Τα αποθεματικά διακρίνονται σε:

##### **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.

## **5 ΑΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

Τα ασώματα πάγια της Εταιρείας, που παρουσιάζονται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αφορούν Άυλο πάγιο από το δικαίωμα της Παραχώρησης του Νέου Διεθνούς Αερολιμένα Ηρακλείου Κρήτης.

Σημαντικοί όροι της συμφωνίας Παραχώρησης συνοψίζονται στα εξής:

- Περίοδος της Παραχώρησης: 2020-2055 (35 έτη).
- Συμβατικό Αντάλλαγμα: Είσπραξη ποσοστού 64,98% επί των τελών χρήσης (ΤΕΑΑ) του αεροδρομίου Κρατικός Αερολιμένας Ηρακλείου Κρήτης «Νίκος Καζαντζάκης» από το Ελληνικό Δημόσιο στην περίοδο μελετών-κατασκευής (Τ1) και είσπραξη 100% επί των τελών χρήσης (ΤΕΑΑ) αεροδρομίου από τους χρήστες και δικαίωμα εμπορικής εκμετάλλευσης των καταστημάτων και χώρων του Έργου στην περίοδο λειτουργίας (Τ2).
- Χρηματοδοτική Συμβολή του Δημοσίου: 180 εκ. €.
- Όροι ανανέωσης και τερματισμού της συμφωνίας:

Ανανέωση έως 10 έτη σε περίπτωση ύπαρξης ανάγκης για πρόσθετες επενδύσεις από την Εταιρεία λόγω Απαιτούμενης Επέκτασης, ή σε περίπτωση μη αποπληρωμής των απαιτούμενων κεφαλαίων από την Εταιρεία.

Τερματισμός της συμφωνίας λόγω καταγγελίας εκ μέρους του Δημοσίου ή του Παραχωρησιούχου λόγω Γεγονότος Αθέτησης.

- Δαπάνες Συντήρησης: Υποχρέωση για συντηρήσεις (βαριά συντήρηση και λοιπές τακτικές και έκτακτες συντηρήσεις) και αποκατάσταση της υποδομής σε μια καθορισμένη κατάσταση πριν την παραδώσει στην παραχωρούσα αρχή κατά τη λήξη της συμφωνίας παραχώρησης
- Αλλαγές στη συμφωνία που επήλθαν κατά τη διάρκεια της περιόδου: Δεν υπάρχουν.

**ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.**

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2020 έως 31 Δεκεμβρίου 2020  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

**6 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ**

Τα δικαιώματα χρήσης παγίων και η κίνησή τους για τις περιόδους 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2020 και 2019, που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

|                                              | Κτίρια &<br>Εγκαταστάσεις |
|----------------------------------------------|---------------------------|
| <u>Αξία κτήσης</u>                           |                           |
| 1η Ιανουαρίου 2020                           | 32                        |
| Προσθήκες                                    | 303                       |
| 31η Δεκεμβρίου 2020                          | 335                       |
| <u>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</u> |                           |
| 1η Ιανουαρίου 2020                           | (8)                       |
| Αποσβέσεις                                   | (42)                      |
| 31η Δεκεμβρίου 2020                          | (50)                      |
| <u>Αναπόσβεστη αξία</u>                      |                           |
| 31η Δεκεμβρίου 2020                          | 285                       |
|                                              |                           |
|                                              | Κτίρια &<br>Εγκαταστάσεις |
| <u>Αξία κτήσης</u>                           |                           |
| 5η Φεβρουαρίου 2019                          | 0                         |
| Προσθήκες                                    | 32                        |
| 31η Δεκεμβρίου 2019                          | 32                        |
| <u>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</u> |                           |
| 5η Φεβρουαρίου 2019                          | 0                         |
| Αποσβέσεις                                   | (8)                       |
| 31η Δεκεμβρίου 2019                          | (8)                       |
| <u>Αναπόσβεστη αξία</u>                      |                           |
| 31η Δεκεμβρίου 2019                          | 24                        |

Οι αποσβέσεις της Εταιρείας της χρήσης 2020 έχουν καταχωρηθεί στα Έξοδα διοίκησης και διάθεσης κατά 42 (31.12.2019: 8,).

**7 ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

Τα ενσώματα πάγια της Εταιρείας και η κίνησή τους για την περίοδο 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2020, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύεται ως εξής:

|                                              | Λοιπά |
|----------------------------------------------|-------|
| <b>Αξία κτήσης</b>                           |       |
| 1η Ιανουαρίου 2020                           | 0     |
| Προσθήκες                                    | 40    |
| 31η Δεκεμβρίου 2020                          | 40    |
| <b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b> |       |
| 1η Ιανουαρίου 2020                           | 0     |
| Αποσβέσεις                                   | (1)   |
| 31η Δεκεμβρίου 2020                          | (1)   |
| <b>Αναπόσβεστη αξία</b>                      |       |
| 31η Δεκεμβρίου 2020                          | 39    |

Οι αποσβέσεις της χρήσης 2020 έχουν καταχωρηθεί στα Έξοδα διοίκησης και διάθεσης κατά 1.

**8 ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

Ο λογαριασμός «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» την 31.12.2020 και την 31.12.2019 στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής :

| Λοιπές μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις           | 31.12.2020        | 31.12.2019        |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις                              | 9                 | 0                 |
| <b>Σύνολο</b>                                                 | <b>9</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Λοιπές μακροπρόθεσμες μη χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b> | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
| Προκαταβολές σε Προμηθευτές                                   | 91.065            | 0                 |
| <b>Σύνολο</b>                                                 | <b>91.065</b>     | <b>0</b>          |
| <b>Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις</b>                       | <b>91.074</b>     | <b>0</b>          |

Ο λογαριασμός «Προκαταβολές σε Προμηθευτές» περιλαμβάνει την προκαταβολή που δόθηκε στον προμηθευτή ΤΕΡΝΑ Α.Ε., για την κατασκευή του Νέου Διεθνούς Αερολιμένα Ηρακλείου Κρήτης, βάσει της Συμβάσης Παραχώρησης με το Ελληνικό Δημόσιο. Το συνολικό αναπόσβεστο ποσό της προκαταβολής κατά την 31.12.2020 ανέρχεται σε 115.017. Το ποσό των 91.065 περιλαμβάνεται στις

«Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» και το ποσό των 23.952 περιλαμβάνεται στις «Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις».

## 9 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι «Εμπορικές απαιτήσεις» της Εταιρείας την 31.12.2020 και την 31.12.2019, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

|               | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---------------|------------|------------|
| Πελάτες       | 177        | 0          |
| <b>Σύνολο</b> | <b>177</b> | <b>0</b>   |

Η Εταιρεία σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, εξετάζει τις απαιτήσεις για τυχόν απομειώσεις, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 9 και τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές. Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων είναι η λογιστική αξία κάθε κατηγορίας εισπρακτέων ως αναφέρεται παραπάνω. Εντός της τρέχουσας χρήσης δεν προέκυψαν ενδείξεις για διενέργεια τυχόν απομειώσεων. Το σύνολο των απαιτήσεων αφορούν σε μη ληξιπρόθεσμα υπόλοιπα.

## 10 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ/ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΜΕ ΠΕΛΑΤΕΣ

Οι απαιτήσεις από συμβάσεις με πελάτες αναλύονται ως εξής:

|                                            | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------------------------|------------|------------|
| Απαιτήσεις από λοιπές συμβάσεις με πελάτες | 0          | 137        |
| <b>Σύνολο</b>                              | <b>0</b>   | <b>137</b> |

## 11 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι «Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις» την 31η Δεκεμβρίου 2020 και την 31η Δεκεμβρίου 2019 στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

| Προκαταβολές και λοιπές βραχυπρόθεσμες μη χρηματοοικονομικές απαιτήσεις | 31.12.2020    | 31.12.2019 |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------|------------|
| Προκαταβολές σε Προμηθευτές                                             | 24.404        | 0          |
| ΦΠΑ προς επιστροφή-συμφηφισμό                                           | 1.240         | 19         |
| Λοιπά έξοδα επομένων χρήσεων και προπληρωθέντα έξοδα                    | 1.741         | 0          |
| <b>Σύνολο</b>                                                           | <b>27.385</b> | <b>19</b>  |

**ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.**

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2020 έως 31 Δεκεμβρίου 2020

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

**12 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**

Τα χρηματικά διαθέσιμα της Εταιρείας κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 και την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

|                  | 31.12.2020    | 31.12.2019   |
|------------------|---------------|--------------|
| Καταθέσεις Όψεως | 37.921        | 3.037        |
| <b>Σύνολο</b>    | <b>37.921</b> | <b>3.037</b> |

Οι καταθέσεις όψεως είναι όλες σε Ευρώ.

**13 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ**

Οι υποχρεώσεις από μισθώσεις την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 και την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

|                                                   | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---------------------------------------------------|------------|------------|
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις τρίτων (μακροπρόθεσμες) | 228        | 12         |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις τρίτων (βραχυπρόθεσμες) | 60         | 12         |
| <b>Σύνολο μισθώσεων</b>                           | <b>288</b> | <b>24</b>  |

Η περίοδος αποπληρωμής των υποχρεώσεων από μισθώσεις αναλύεται στον πίνακα που ακολουθεί:

|               | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---------------|------------|------------|
| έως 1 έτος    | 60         | 12         |
| 1-5 έτη       | 228        | 12         |
| <b>Σύνολο</b> | <b>288</b> | <b>24</b>  |

Η κίνηση των εν λόγω υποχρεώσεων κατά την χρήση 2020 και του 2019 παρουσιάζεται ως ακολούθως:

| Υποχρεώσεις από μισθώσεις                       | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Υπόλοιπο έναρξης</b>                         | <b>24</b>  | <b>0</b>   |
| <b>1η Ιανουαρίου, Αναπροσαρμοσμένο Υπόλοιπο</b> | <b>24</b>  | <b>0</b>   |
| Αποπληρωμές συμβάσεων μίσθωσης                  | (38)       | (8)        |
| Πληρωμές τόκων                                  | (7)        | (1)        |
| Υποχρεώσεις από νέες συμβάσεις                  | 302        | 32         |
| Χρηματοοικονομικό κόστος περιόδου (σημ.23)      | 7          | 1          |
| <b>Υπόλοιπο λήξης</b>                           | <b>288</b> | <b>24</b>  |
| Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις από μισθώσεις        | 228        | 12         |
| Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις από μισθώσεις        | 60         | 12         |

**14 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ**

Το ποσό των επιχορηγήσεων που παρουσιάζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, αφορά το ποσό που εισέπραξε η Εταιρεία από το Ελληνικό Δημόσιο και αποτελεί μέρος της συνολικής Χρηματοδοτικής Συμβολής του Ελληνικού Δημοσίου ποσού 180.000.000,00 ευρώ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 7.3.1 της Σύμβασης Παραχώρησης.

**15 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ**

Ο λογαριασμός «Προμηθευτές» κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 και την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύεται ως εξής:

|               | 31.12.2020   | 31.12.2019 |
|---------------|--------------|------------|
| Προμηθευτές   | 1.582        | 8          |
| <b>Σύνολο</b> | <b>1.582</b> | <b>8</b>   |

**16 ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

Οι Δουλευμένες και λοιπές υποχρεώσεις (βραχυπρόθεσμες) κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 και την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

| Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Έξοδα δεδουλευμένα                                                     | 206        | 146        |
| Πιστωτές Διάφοροι                                                      | 0          | 6          |
| <b>Σύνολο</b>                                                          | <b>206</b> | <b>152</b> |

| Λοιπές βραχυπρόθεσμες μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις           | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη                                       | 54         | 11         |
| Ασφαλιστικοί οργανισμοί                                           | 4          | 0          |
| <b>Σύνολο</b>                                                     | <b>58</b>  | <b>11</b>  |
| <b>Σύνολο Δεδουλευμένων και λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων</b> | <b>264</b> | <b>163</b> |

## 17 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το συνολικό μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται σε 74.200.00,00 ευρώ διαιρούμενο σε 74.200.000 μετοχές ονομαστικής αξίας 1,00 ευρώ εκάστη.

Με την από 12 Δεκεμβρίου 2019 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας συνολικά κατά 170.500.000,00 ευρώ με την έκδοση 170.500.000 νέων ονομαστικών κοινών μετοχών, ονομαστικής αξίας 1,00 ευρώ η κάθε μία με καταβολή μετρητών. Εντός του Ιανουαρίου 2020 καταβλήθηκε το ποσό των 65.200.00,00 ευρώ σύμφωνα με το άρθρο 21 του Ν. 4548/2018 και τα οριζόμενα στο άρθρο 7.2.4 της Σύμβασης Παραχώρησης. Το εναπομένον ποσό της ανωτέρω αύξησης θα καταβληθεί τμηματικώς ως εξής:

(i) τμήμα της ονομαστικής αξίας των νέων μετοχών που αντιστοιχεί στο συνολικό ποσό των 4.000.000 ευρώ κατανεμημένο αναλογικά σε κάθε μία νέα μετοχή της Εταιρείας, θα καταβληθεί την Πρώτη Εργάσιμη Ημέρα μετά το πέρας της περιόδου 180 ημερών από την Ημερομηνία Έναρξης Παραχώρησης. Το εν λόγω ποσό καταβλήθηκε ολοσχερώς και στο ακέραιο μέχρι τον Σεπτέμβριο του 2020.

(ii) τμήμα της ονομαστικής αξίας των νέων μετοχών που αντιστοιχεί στο συνολικό ποσό των 101.300.000 ευρώ κατανεμημένο αναλογικά σε κάθε μία νέα μετοχή της Εταιρείας, θα καταβληθεί την Πρώτη εργάσιμη Ημέρα μετά το πέρας 720 ημερών από την ημερομηνία έναρξης Παραχώρησης.

Με την από 5 Φεβρουαρίου 2020 απόφαση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας, εγκρίθηκε η μεταβίβαση μέρους των μετοχών στο Ελληνικό Δημόσιο βάσει των όρων της Σύμβασης Παραχώρησης. Κατά την 31.12.2020 τα ποσοστά διαμορφώθηκαν ως εξής :

| ΕΤΑΙΡΙΑ - ΜΕΤΟΧΟΣ    | ΠΟΣΟΣΤΟ |
|----------------------|---------|
| GMR Airports Limited | 21,640% |
| TEPNA A.E            | 32,460% |
| ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ     | 45,900% |
| Σύνολο               | 100%    |

## 18 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ – ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

Ο φορολογικός συντελεστής για τις νομικές οντότητες στην Ελλάδα τόσο για τη χρήση 2020 όσο και για την χρήση 2019 ήταν 24%.

Την 18.05.2021 ψηφίστηκε ο νέος φορολογικός νόμος 4799/2021, όπου σύμφωνα με το άρθρο 120, ο φορολογικός συντελεστής διαμορφώνεται σε 22% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και εφεξής. Η επίδραση από την αλλαγή του φορολογικού συντελεστή για την χρήση 2021 θα ανέλθει σε συνολικό έξοδο 44 το οποίο θα αναγνωριστεί σε έξοδο φόρου 6 στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης και έξοδο φόρου 38 στα Ίδια Κεφάλαια.

Ο πραγματικός τελικός φορολογικός συντελεστής διαφέρει από τον ονομαστικό. Στην διαμόρφωση του πραγματικού φορολογικού συντελεστή επιδρούν διάφοροι παράγοντες, σημαντικότεροι των οποίων είναι η μη φορολογική έκπτωση ορισμένων δαπανών, οι διαφορές συντελεστών απόσβεσης

**ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.**

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2020 έως 31 Δεκεμβρίου 2020

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

που προκύπτουν μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του παγίου και των συντελεστών που ορίζονται από τον Κ.Ν.4172/2013 και η δυνατότητα των εταιρειών να σχηματίζουν αφορολόγητες εκπτώσεις και αφορολόγητα αποθεματικά.

Η Εταιρεία συμψηφίζει τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφιστούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή. Τα συμψηφισμένα ποσά των 31.12.2020 και 31.12.2019 αναλύονται ως ακολούθως:

|                                                 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-------------------------------------------------|------------|------------|
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις            | 526        | 475        |
| <b>Καθαρή αναβαλλόμενη απαίτηση/(υποχρέωση)</b> | <b>526</b> | <b>475</b> |

**(α) Έξοδο φόρου εισοδήματος**

Ο φόρος εισοδήματος στην Κατάσταση συνολικών αποτελεσμάτων, αναλύεται ως ακολούθως:

|                                   | 1.1-31.12.2020 | 5.2-31.12.2019 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Έξοδο/(Εσοδο) αναβαλλόμενου φόρου | (51)           | (23)           |
| <b>Σύνολο έξοδο/(έσοδο)</b>       | <b>(51)</b>    | <b>(23)</b>    |

|                                                                                               | 31.12.2020  | 31.12.2019  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Κέρδη/(ζημίες) προ φόρου εισοδήματος                                                          | (213)       | (97)        |
| Ονομαστικός φορολογικός συντελεστής                                                           | 24%         | 24%         |
| <b>Έξοδο/(Εσοδο) Φόρου εισοδήματος βάσει του ισχύοντος ονομαστικού φορολογικού συντελεστή</b> | <b>(51)</b> | <b>(23)</b> |
| Αποτελέσματα μη συμπεριλαμβανόμενα στον υπολογισμό του φόρου                                  | 0           | 451         |
| Επίδραση καθαρών προσωρινών φορολογήσιμων διαφορών για τις οποίες δεν αναγνωρίζεται           | 0           | (451)       |
| <b>Πραγματική δαπάνη φόρου</b>                                                                | <b>(51)</b> | <b>(23)</b> |

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημίες που δηλώνονται παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τα βιβλία και στοιχεία του φορολογουμένου και εκδοθεί η τελική έκθεση ελέγχου. Η εταιρεία προβαίνει σε ετήσια εκτίμηση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αναμένεται να προκύψουν από τον έλεγχο παρελθουσών χρήσεων, διενεργώντας σχετικές προβλέψεις όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο. Η Διοίκηση θεωρεί ότι πέρα των σχηματισμένων προβλέψεων, τυχόν ποσά φόρων που πιθανόν να προκύψουν, δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στα ίδια κεφάλαια, στα αποτελέσματα και στις ταμειακές ροές της Εταιρείας. Πληροφορίες για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις παρατίθενται στη Σημείωση 29 των Οικονομικών Καταστάσεων.

**(β) Αναβαλλόμενος φόρος**

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.

Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση αναγνωρίζεται για τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές, στον βαθμό που είναι πιθανή η πραγματοποίηση του σχετικού φορολογικού οφέλους μέσω μελλοντικών φορολογικών κερδών.

Η Εταιρεία συμψηφίζει τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφιστούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή.

Η μεταβολή της καθαρής αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης/(υποχρέωσης) στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης την 31.12.2020 και 31.12.2019 αναλύεται ως ακολούθως:

|                                                              | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση / (υποχρέωση)</b> | <b>526</b> | <b>475</b> |
| <b>Υπόλοιπο Έναρξης</b>                                      | <b>475</b> | <b>0</b>   |
| (Εξοδο) / Εσοδο αναγνωρισμένο στα καθαρά κέρδη               | 51         | 23         |
| (Εξοδο) / Εσοδο αναγνωρισμένο απευθείας στην καθαρή θέση     | 0          | 452        |
| <b>Υπόλοιπο Λήξης</b>                                        | <b>526</b> | <b>475</b> |

Οι αναβαλλόμενοι φόροι (απαίτηση και υποχρέωση) των χρήσεων 2020 και 2019 αναλύονται ως ακολούθως:

| Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση / (υποχρέωση) | 01.01.2020 | Καθαρά κέρδη (Χρέωση)/ Πίστωση | Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσεως (Χρέωση)/ Πίστωση | Καθαρή Θέση | 31.12.2020 |
|------------------------------------------------|------------|--------------------------------|------------------------------------------------|-------------|------------|
| Ενσώματα & ασώματα πάγια                       | 0          | (5)                            | 0                                              | 0           | (5)        |
| Φορολογικά αναγνωριζόμενες ζημιές              | 475        | 176                            | 0                                              | 0           | 651        |
| Άυλα δικαιώματα από συμβάσεις παραχώρησης      | 0          | (121)                          | 0                                              | 0           | (121)      |
| Μισθώσεις                                      | 0          | 1                              | 0                                              | 0           | 1          |
| <b>Σύνολο</b>                                  | <b>475</b> | <b>51</b>                      | <b>0</b>                                       | <b>0</b>    | <b>526</b> |

**ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.**

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2020 έως 31 Δεκεμβρίου 2020

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

| Αναβαλλόμενη<br>φορολογική απαίτηση /<br>(υποχρέωση) | 05.02.2019 | Καθαρά κέρδη<br>(Χρέωση)/<br>Πίστωση | Λοιπά συνολικά<br>έσοδα χρήσεως<br>(Χρέωση)/<br>Πίστωση | Καθαρή<br>Θέση | 31.12.2019 |
|------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------|------------|
| Φορολογικά<br>αναγνωριζόμενες ζημίες                 | 0          | 23                                   | 0                                                       | 452            | 475        |
| <b>Σύνολο</b>                                        | <b>0</b>   | <b>23</b>                            | <b>0</b>                                                | <b>452</b>     | <b>475</b> |

**19 ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ**

Ο λογαριασμός «Κύκλος εργασιών» στη συνημμένη κατάσταση συνολικών εσόδων, αφορά την δραστηριότητα κατασκευής Αεροδρομίου βάσει της Σύμβασης Παραχώρησης που αφορά την κατασκευή του έργου του νέου Διεθνούς Αερολιμένα στο Ηράκλειο Κρήτης. Η αναγνώριση του εσόδου διενεργείται σε βάθος χρόνου σύμφωνα με τη μέθοδο επιμέτρησης της προόδου βάσει των εισροών (input method).

**20 ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ - ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗΣ**

Το κόστος πωλήσεων την 31η Δεκεμβρίου 2020 και 2019, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύεται ως εξής:

|               | 1.1-31.12.2020 | 5.2-31.12.2019 |
|---------------|----------------|----------------|
| Υπεργολάβοι   | 16.759         | 0              |
| <b>Σύνολο</b> | <b>16.759</b>  | <b>0</b>       |

Τα έξοδα διοίκησης και διάθεσης την 31η Δεκεμβρίου 2020 και 2019, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

|                                                             | 1.1-31.12.2020 | 5.2-31.12.2019 |
|-------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Αμοιβές προσωπικού                                          | 29             | 0              |
| Αμοιβές μηχανικών, μελετητών, τεχνικών συμβούλων και τρίτων | 549            | 76             |
| Λοιπές παροχές τρίτων                                       | 4              | 1              |
| Έξοδα ταξιδιών                                              | 2              | 0              |
| Συνδρομές και εισφορές                                      | 5              | 0              |
| Έξοδα προβολής και διαφήμισης                               | 7              | 0              |
| Αποσβέσεις                                                  | 43             | 8              |
| Επισκευές και συντηρήσεις                                   | 5              | 0              |
| Ασφάλιστρα                                                  | 5              | 146            |
| Λειτουργικές μισθώσεις                                      | 1              | 0              |
| Φόροι-τέλη                                                  | 7              | 0              |
| Έξοδα μεταφορών                                             | 3              | 0              |
| Λοιπά                                                       | 47             | 2              |
| <b>Σύνολο</b>                                               | <b>707</b>     | <b>233</b>     |

**ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.**

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2020 έως 31 Δεκεμβρίου 2020

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

**21 ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ**

|        | 1.1-31.12.2020 | 5.2-31.12.2019 |
|--------|----------------|----------------|
| Σύνολο | 25             | 0              |

Στο ποσό της χρήσης 2020 περιλαμβάνεται και η αμοιβή του 2019 η οποία λογιστικοποιήθηκε εντός της χρήσης 2020.

**22 ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ)**

Τα λοιπά έσοδα/(έξοδα) της χρήσεως, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις την 31η Δεκεμβρίου 2020 και 2019, αναλύονται ως εξής:

|                    | 1.1-31.12.2020 | 5.2-31.12.2019 |
|--------------------|----------------|----------------|
| <u>Λοιπά Έσοδα</u> |                |                |
| Λοιπά έσοδα        | 0              | 137            |
| Σύνολο             | 0              | 137            |

**23 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ)**

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) την 31η Δεκεμβρίου 2020 και 2019, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

|                                                 | 1.1-31.12.2020 | 5.2-31.12.2019 |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Χρηματοοικονομικό κόστος από συμβάσεις μίσθωσης | (7)            | (1)            |
| Προμήθειες και έξοδα τραπεζών                   | (2)            | 0              |
| Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων                | (9)            | (1)            |
| Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα)          | (9)            | (1)            |

**ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.**

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2020 έως 31 Δεκεμβρίου 2020  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

**24 ΚΟΣΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ**

Οι δαπάνες για αμοιβές προσωπικού κατά την χρήση 2020 και 2019, αναλύονται ως εξής:

|                                           | 1.1-31.12.2020 | 5.2-31.12.2019 |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| Μισθοί και παρεπόμενες παροχές προσωπικού | 23             | 0              |
| Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων             | 6              | 0              |
| <b>Σύνολο</b>                             | <b>29</b>      | <b>0</b>       |

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρείας στο τέλος της τρέχουσας ήταν 3.

**25 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ**

Οι συναλλαγές, καθώς και τα υπόλοιπα της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη για την περίοδο που έληξε την 31.12.2020 και 31.12.2019, αναλύονται ως εξής:

**31.12.2020**

| Συνδεδεμένο μέρος-Είδος συναλλαγής              | Έσοδα | Αγορές/<br>Έξοδα | Χρεωστικά<br>Υπόλοιπα | Πιστωτικά<br>Υπόλοιπα | Εισροές<br>από<br>Δάνεια | Εκροές από<br>Δάνεια |
|-------------------------------------------------|-------|------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|----------------------|
| Λοιπά συνδεδεμένα μέρη - Αγαθά/Λοιπές Υπηρεσίες | 289   | 15.279           | 115.194               | 661                   | 0                        | 0                    |
| Λοιπά συνδεδεμένα μέρη - Μισθώματα              | 0     | 32               | 9                     | 0                     | 0                        | 0                    |

**31.12.2019**

| Συνδεδεμένο μέρος-Είδος συναλλαγής              | Έσοδα | Αγορές/<br>Έξοδα | Χρεωστικά<br>Υπόλοιπα | Πιστωτικά<br>Υπόλοιπα | Εισροές<br>από<br>Δάνεια | Εκροές από<br>Δάνεια |
|-------------------------------------------------|-------|------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|----------------------|
| Λοιπά συνδεδεμένα μέρη - Αγαθά/Λοιπές Υπηρεσίες | 137   | 0                | 137                   | 0                     | 0                        | 0                    |

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη γίνονται με τους ίδιους όρους που ισχύουν για τις συναλλαγές με τρίτους.

## **26 ΣΚΟΠΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ**

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε πολλαπλούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο κίνδυνος της αγοράς (διακυμάνσεις στις συναλλαγματικές ισοτιμίες, τα επιτόκια, τις τιμές της αγοράς κτλ.), ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος ρευστότητας. Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα που προκύπτει από την αδυναμία πρόβλεψης των χρηματοοικονομικών αγορών και τη διακύμανση στις μεταβλητές του κόστους και των πωλήσεων. Η πολιτική διαχείρισης κινδύνων εφαρμόζεται από τις οικονομικές υπηρεσίες της Εταιρείας.

Η διαδικασία που ακολουθείται είναι η παρακάτω:

- αξιολόγηση των κινδύνων που σχετίζονται με τις δραστηριότητες και τις λειτουργίες της Εταιρείας,
- σχεδιασμός της μεθοδολογίας και επιλογή των κατάλληλων χρηματοοικονομικών προϊόντων για τη μείωση των κινδύνων και
- εκτέλεση/εφαρμογή, σύμφωνα με τη διαδικασία που έχει εγκριθεί από τη Διοίκηση, της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρείας αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες, εμπορικούς χρεώστες και πιστωτές, υποχρεώσεις από μισθώσεις.

### **ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΟΣ ΚΙΝΔΥΝΟΣ**

Συναλλαγματικός είναι ο κίνδυνος, όπως η εύλογη αξία ή μελλοντικές ταμειακές ροές ενός χρηματοοικονομικού μέσου θα υπόκεινται σε διακύμανση λόγω μεταβολών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Αυτό το είδος κινδύνου μπορεί να προκύψει, για την Εταιρεία, από συνομολογημένες σε ξένο νόμισμα συναλλαγές, με χώρες εκτός Ευρωζώνης και χώρες που δεν έχουν συνδέσει το νόμισμά τους με το ευρώ.

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο καθώς το σύνολο των χρηματοπιστωτικών της μέσων (απαιτήσεων και υποχρεώσεων) είναι καθορισμένα σε ευρώ.

### **ΚΙΝΔΥΝΟΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΕΠΙΤΟΚΙΩΝ**

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε κινδύνους τιμών επιτοκίων, ή μεταβολών τιμών χρεογράφων των οποίων η τιμή διαπραγματεύεται σε χρηματοοικονομική αγορά.

### **ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΣ ΚΙΝΔΥΝΟΣ**

Η έκθεση της Εταιρείας όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία αναλύονται ως εξής:

**ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.**

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2020 έως 31 Δεκεμβρίου 2020  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

|                       | 31.12.2020    | 31.12.2019   |
|-----------------------|---------------|--------------|
| Χρηματικά διαθέσιμα   | 37.921        | 3.037        |
| Δάνεια και απαιτήσεις | 186           | 137          |
| <b>Σύνολο</b>         | <b>38.107</b> | <b>3.174</b> |

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικούς πιστωτικούς κινδύνους καθ' ότι η εμπορική δραστηριότητα είναι, κατά την διανυόμενη περίοδο ελεγχόμενη.

Οι λουπές απαιτήσεις αφορούν συνδεδεμένες επιχειρήσεις, επομένως δεν ενέχουν πιστωτικό κίνδυνο.

Ο πιστωτικός κίνδυνος για απαιτήσεις ρευστοποιήσιμες καθώς και για άλλα βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά στοιχεία (ταμιακά ισοδύναμα) θεωρείται αμελητέος, δεδομένου ότι οι συναλλασσόμενοι είναι αξιόπιστες τράπεζες με υψηλής ποιότητας κεφαλαιακή διάρθρωση.

**ΚΙΝΔΥΝΟΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ**

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητάς του με προσεκτική παρακολούθηση των χρεών, των μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καθώς επίσης και των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε διάφορες χρονικές ζώνες, σε καθημερινή και εβδομαδιαία βάση καθώς και σε μια κυλίσουσα 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. Τα κεφάλαια για τις μεσοπρόθεσμες ανάγκες ρευστότητας αποδεσμεύονται από προθεσμιακές καταθέσεις της Εταιρείας. Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31η Δεκεμβρίου 2020 αναλύεται ως εξής:

|                                         | 0 έως 12<br>μήνες | 1ο έως 5ο<br>έτος | Πέραν του<br>5ου έτους | Σύνολο       |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|--------------|
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις               | 60                | 228               | 0                      | 288          |
| Προμηθευτές                             | 1.582             | 0                 | 0                      | 1.582        |
| Δεδουλευμένες και λουπές βραχυπρόθεσμες | 206               | 0                 | 0                      | 206          |
| <b>Σύνολο</b>                           | <b>1.848</b>      | <b>228</b>        | <b>0</b>               | <b>2.076</b> |

Η αντίστοιχη ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων για την 31η Δεκεμβρίου 2019 είχε ως εξής:

|                                         | 0 έως 12<br>μήνες | 1ο έως 5ο<br>έτος | Πέραν του<br>5ου έτους | Σύνολο     |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|------------|
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις               | 12                | 12                | 0                      | 24         |
| Προμηθευτές                             | 8                 | 0                 | 0                      | 8          |
| Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες | 152               | 0                 | 0                      | 152        |
| <b>Σύνολο</b>                           | <b>172</b>        | <b>12</b>         | <b>0</b>               | <b>184</b> |

Οι ανωτέρω συμβατικές ημερομηνίες λήξης αντικατοπτρίζουν τις μικτές ταμειακές ροές, οι οποίες ενδέχεται να διαφέρουν από τις λογιστικές αξίες των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

### **ΠΑΓΚΟΣΜΙΑ ΚΡΙΣΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΥΓΕΙΑΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΑΝΔΗΜΙΑ ΤΟΥ ΚΟΡΩΝΟΪΟΥ (COVID-19)**

Στα τέλη του Δεκεμβρίου 2019 εμφανίστηκε στην Κίνα το νέο στέλεχος κορωνοϊού SARS-CoV-2, το οποίο προκαλεί την ασθένεια του κορωνοϊού (COVID-19). Κατά τους επόμενους μήνες, η ασθένεια του κορωνοϊού (COVID-19) εξαπλώθηκε ραγδαία παγκοσμίως και στις 11 Μαρτίου 2020 ο Παγκόσμιος Οργανισμός Υγείας ανακήρυξε το ξέσπασμα του κορωνοϊού (COVID-19) ως πανδημία. Η πανδημία του COVID-19 οδήγησε σε πρωτοφανή κρίση στην παγκόσμια υγεία και οικονομία. Στην Ελλάδα, ο ιός εντοπίστηκε για πρώτη φορά στα τέλη Φεβρουαρίου 2020, οδηγώντας σε εθνική καραντίνα. Στο πλαίσιο αυτό επεβλήθησαν περιορισμοί στις μετακινήσεις και στις μεταφορές συμπεριλαμβανομένων των αεροπορικών μεταφορών. Στις αρχές Μαΐου, ξεκίνησε μία σταδιακή χαλάρωση των περιορισμών της καραντίνας, η οποία συνεχίστηκε έως τον Ιούνιο. Κατά τη διάρκεια του καλοκαιριού, ωστόσο, η αύξηση των κρουσμάτων COVID-19 στην Ελλάδα οδήγησε στην πρόωρη λήξη της τουριστικής περιόδου και την επαναφορά περιοριστικών μέτρων. Μέτρα περιορισμένης επαναλειτουργίας των καταστημάτων εφαρμόστηκαν κατά την εορταστική περίοδο των Χριστουγέννων. Καθ' όλη τη διάρκεια της πανδημίας, η Εταιρεία ενεργεί διαρκώς με βάση τις οδηγίες και τις αποφάσεις όλων των σχετικών φορέων, τηρώντας τις απαιτήσεις και το πλάνο δράσης που υιοθέτησαν οι Ελληνικές Αρχές.

Η υγειονομική κρίση από την πανδημία του κορωνοϊού (COVID-19) έχει οδηγήσει την παγκόσμια οικονομία σε μια περίοδο αβεβαιότητας και αστάθειας, οι συνέπειες της οποίας είναι δύσκολο να εκτιμηθούν με βάση τα μέχρι τώρα δεδομένα, καθώς η κατάσταση είναι εξελισσόμενη. Οι οικονομικές επιπτώσεις θα εξαρτηθούν από τη διάρκεια και την ένταση της ύφεσης, καθώς και τις διαμορφωμένες προοπτικές ανάκαμψης. Ήδη για την αντιμετώπιση των υγειονομικών και κατ' επέκταση και οικονομικών πτυχών της πανδημίας, οι κυβερνήσεις ανά τον κόσμο έχουν ξεκινήσει προγράμματα μαζικού εμβολιασμού που βρίσκονται σε εξέλιξη με στόχο να καλύψουν όλο τον πληθυσμό και να δημιουργήσουν το απαιτούμενο τοίχος ανοσίας, το οποίο θα οδηγήσει σε μία κανονικότητα. Στη βάση ότι η πανδημία δεν έχει ακόμη ελεγχθεί πλήρως, σε συνδυασμό και με την παρουσία μεταλλάξεων του ιού που μεταβάλλουν τη μεταδοτικότητα του ιού αλλά και την αποτελεσματικότητα των εμβολίων, ο κίνδυνος αυτός, παραμένει στην ενότητα των κυριότερων κινδύνων της Εταιρείας. Ειδικά ως προς τον τομέα των αερομεταφορών οι επιπτώσεις της πανδημίας καθώς και των ληφθέντων μέτρων για τον περιορισμό αυτής έχουν επηρεάσει σε σημαντικό βαθμό αρνητικά την αεροπορική κίνηση σε παγκόσμιο επίπεδο. Προς τούτο πολλά κράτη

συμπεριλαμβανομένης της Ελλάδος έχουν λάβει και συνεχίζουν να λαμβάνουν μέτρα στήριξης της αεροπορικής αγοράς. Σύμφωνα με προβλέψεις διεθνών οργανισμών [πχ ΙΑΤΑ], η κίνηση επιβατών θα επανακάμψει στα επίπεδα του 2019, περί το έτος 2024.

Η Διοίκηση της Εταιρείας με εξαιρετικά υψηλό αίσθημα ευθύνης, απέναντι στους Μετόχους, στους εργαζόμενους, στους προμηθευτές, στους συνεργάτες της και στο κοινωνικό σύνολο, παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις σχετικά με την πανδημία του κορωνοϊού (COVID-19), ταυτοποιώντας τους παράγοντες κινδύνου που θα μπορούσαν να επηρεάσουν τη χρηματοοικονομική θέση της, τις δραστηριότητες, την πορεία των κατασκευαστικών εργασιών, τα οικονομικά της αποτελέσματα καθώς και την εύρυθμη ανάπτυξη και μεγέθυνσή της. Η Διοίκηση εκτιμά ότι η λειτουργία, η χρηματοοικονομική επίδοση, οι ταμειακές ροές και η οικονομική θέση της Εταιρείας θα επηρεαστούν για όσο διάστημα διαρκεί η πανδημική κρίση στην Ελλάδα και περιοριστικά μέτρα εξακολουθούν να εφαρμόζονται από τη Ελληνική Κυβέρνηση. Σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση της Εταιρείας μεριμνά συνεχώς για τη διατήρηση της εύρυθμης λειτουργίας, εφαρμόζοντας διαδικασίες και μέτρα έγκαιρου εντοπισμού και αξιολόγησης όλων των ενδεχόμενων κινδύνων που θα προκύψουν στο άμεσο μέλλον. Η Διοίκηση σχεδιάζει και εφαρμόζει μέτρα αντιμετώπισης κάθε εντοπιζόμενου κινδύνου ώστε να περιορίζει τις αρνητικές του επιπτώσεις στον ελάχιστο δυνατό βαθμό και μεριμνά για την αποκατάσταση των εν λόγω επιπτώσεων στο μέτρο του δυνατού βάσει των προβλέψεων της Σύμβασης Παραχώρησης.

#### **(i) Οργανωτικός Σχεδιασμός**

Μετά τις πρώτες ανακοινώσεις των σχετικών φορέων και το πλάνο δράσης που υιοθέτησαν οι Ελληνικές Αρχές όσον αφορά στην πανδημία του κορωνοϊού (COVID-19), η Διοίκηση της Εταιρείας με κυρίαρχη προτεραιότητα την υγεία και ασφάλεια των εργαζομένων και των συνεργατών της, κινήθηκε με ταχύτητα και αποφασιστικότητα, σχεδίασε και άρχισε αμέσως να υλοποιεί ένα πλάνο μέτρων και ενεργειών με κύριους στόχους: τη διαμόρφωση ενός ασφαλούς περιβάλλοντος εργασίας όλων των εργαζομένων παράλληλα με την υιοθέτηση πολιτικών εξ' αποστάσεως εργασίας, την πραγματοποίηση τηλεδιασκέψεων (βιντεοκλήσεων), καθώς και σύγχρονων, ευέλικτων τρόπων εργασίας. Εξαιρετικά αυστηροί κανόνες λειτουργίας έχουν υιοθετηθεί σε όλα τα σημεία παρουσίας και λειτουργίας της Εταιρείας, προκειμένου να επιβεβαιώνεται διαρκώς το υψηλότερο δυνατό επίπεδο ασφάλειας για όλους. Η Εταιρεία, τέλος, από την πρώτη στιγμή της πανδημικής κρίσης και της λήψης περιοριστικών μέτρων από την Κυβέρνηση, συμμορφώθηκε πλήρως με όλες τις διαδικασίες που επιβλήθηκαν (απομακρυσμένη εργασία, Έντυπα μετακίνησης εργαζομένων και Οργάνων Διοίκησης, υπεύθυνες δηλώσεις self-tests, κλπ.)

#### **(ii) Επιπτώσεις από την πανδημία του κορωνοϊού (COVID-19) στην λειτουργία της Εταιρείας**

Η Εταιρεία αντιμετώπισε παρόμοια προβλήματα λόγω της της πανδημίας του COVID-19, όπως η πλειονότητα των επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα. Οι αρνητικές επιπτώσεις της πανδημίας στην Εταιρεία, παρότι περιορίζονται κατά το μέτρο του δυνατού κατόπιν έγκαιρης λήψης από τη διοίκηση όλων των αναγκαίων αποφάσεων και ενεργειών, εντούτοις έχουν μέχρι στιγμής επηρεάσει το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης του Έργου. Η Διοίκηση παρακολουθεί στενά την εξέλιξη του φαινομένου και τις επιπτώσεις αυτού στην λειτουργία της Εταιρείας και αναλαμβάνει ενέργειες, αφενός, για τον έλεγχο και περιορισμό των αναπόφευκτων καθυστερήσεων στην εξέλιξη υλοποίησης του Έργου και αφετέρου για την διαχείριση και αποκατάσταση των εν λόγω επιπτώσεων στο πλαίσιο των προβλέψεων της Σύμβασης Παραχώρησης. Επιπλέον οι επιπτώσεις της πανδημίας

**ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.**

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2020 έως 31 Δεκεμβρίου 2020  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

αλλά και των ληφθέντων μέτρων περιορισμού της διασποράς αυτής σε παγκόσμιο επίπεδο έχουν επιδράσει αναμφίβολα αρνητικά στην αεροπορική κίνηση του συνόλου των αερολιμένων της χώρας συμπεριλαμβανομένου του Διεθνούς Αερολιμένα Ηρακλείου Κρήτης «Νίκος Καζαντζάκης». Δοθέντος ότι ο νέος διεθνής αερολιμένας Ηρακλείου στο Καστέλι βρίσκεται σε φάση υλοποίησης και όχι εν λειτουργία, οι επιπτώσεις της πανδημίας στην αεροπορική κίνηση δεν επηρεάζουν άμεσα τα οικονομικά της Εταιρείας. Παρά ταύτα, δοθέντος ότι, δυνάμει της Σύμβασης Παραχώρησης, ποσοστό 64,98% επί του ποσού του Τ.Ε.Α.Α. το οποίο εισπράττεται μηνιαίως στον Διεθνή Αερολιμένα Ηρακλείου Κρήτης «Νίκος Καζαντζάκης» κατά την Περίοδο Μελετών – Κατασκευών, αποδίδεται στην Εταιρεία ως μέρος της συμβολής του Δημόσιου για την Μελέτη και Κατασκευή του Έργου, η διαπιστούμενη πτώση της αεροπορικής κίνησης στον Διεθνή Αερολιμένα Ηρακλείου Κρήτης «Νίκος Καζαντζάκης» θα επιδράσει αρνητικά στο αναμενόμενο ποσό Τ.Ε.Α.Α. που δικαιούται να λάβει η Εταιρεία. Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει ήδη εντοπίσει και επισημάνει το ζήτημα στο Δημόσιο και βρίσκεται ήδη σε συνεργασία με το τελευταίο για την αντιμετώπιση αυτού στο πλαίσιο των λύσεων που δόθηκαν από το Δημόσιο για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων της πανδημίας σε άλλους αερολιμένες της χώρας υπό καθεστώς παραχώρησης (Διεθνής Αερολιμένας Αθηνών, 14 Περιφερειακά Αεροδρόμια).

Τέλος, καθώς η Εταιρεία βρίσκεται στο αρχικό στάδιο στελέχωσης και ανάπτυξης, η πανδημική κρίση επηρέασε τον αρχικό σχεδιασμό και τα χρονοδιαγράμματα προσλήψεων και σύναψης συνεργασιών.

## 27 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ: ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καθώς και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας ανά κατηγορία έχουν ως εξής:

| 31.12.2020                                 |                    |               |
|--------------------------------------------|--------------------|---------------|
| Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού     | Αναπόσβεστο κόστος | Σύνολο        |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις           | 9                  | 9             |
| Εμπορικές απαιτήσεις και λοιπές απαιτήσεις | 177                | 177           |
| Χρηματικά διαθέσιμα                        | 37.921             | 37.921        |
| <b>Σύνολο</b>                              | <b>38.107</b>      | <b>38.107</b> |

| 31.12.2019                                 |                    |              |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------|
| Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού     | Αναπόσβεστο κόστος | Σύνολο       |
| Εμπορικές απαιτήσεις και λοιπές απαιτήσεις | 137                | 137          |
| Χρηματικά διαθέσιμα                        | 3.037              | 3.037        |
| <b>Σύνολο</b>                              | <b>3.174</b>       | <b>3.174</b> |

**ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.**

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2020 έως 31 Δεκεμβρίου 2020  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

| Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Υποχρεώσεων | 31.12.2020         |              |
|----------------------------------------|--------------------|--------------|
|                                        | Αναπόσβεστο κόστος | Σύνολο       |
| Εμπορικές και λουπές υποχρεώσεις       | 1.788              | 1.788        |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις              | 288                | 288          |
| <b>Σύνολο</b>                          | <b>2.076</b>       | <b>2.076</b> |

| Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Υποχρεώσεων | 31.12.2019         |            |
|----------------------------------------|--------------------|------------|
|                                        | Αναπόσβεστο κόστος | Σύνολο     |
| Εμπορικές και λουπές υποχρεώσεις       | 160                | 160        |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις              | 24                 | 24         |
| <b>Σύνολο</b>                          | <b>184</b>         | <b>184</b> |

**28 ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

Οι στόχοι της Εταιρείας όσον αφορά τη διαχείριση του κεφαλαίου είναι οι εξής:

- να εξασφαλίσει την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητα της (going-concern) και
- να εξασφαλίσει μια ικανοποιητική κεφαλαιακή δομή και απόδοση στους μετόχους.

Για τον σκοπό αυτόν, η Εταιρεία παρακολουθεί το κεφάλαιο στη βάση του δείκτη χρηματοδοτικής μόχλευσης τον οποίο ορίζει ως: Προσαρμοσμένο Καθαρό Χρέος / Προσαρμοσμένα Ίδια Κεφάλαια. Ως Προσαρμοσμένο Καθαρό Χρέος ορίζεται το σύνολο των Δανειακών Υποχρεώσεων πλέον των Υποχρεώσεων από Τραπεζικές Μισθώσεις μείον τα χρηματικά διαθέσιμα, όπως αυτά απεικονίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Ως Προσαρμοσμένα Ίδια Κεφάλαια ορίζονται τα Ίδια Κεφάλαια πλέον οι Επιχορηγήσεις.

Ο εν λόγω δείκτης κατά το τέλος των χρήσεων 2020 και 2019 έχει ως εξής:

|                                         | 31.12.2020      | 31.12.2019    |
|-----------------------------------------|-----------------|---------------|
| Έντοκος δανεισμός                       | 0               | 0             |
| Μείον :                                 |                 |               |
| Χρηματικά διαθέσιμα                     | (37.921)        | 3.037         |
| <b>Προσαρμοσμένο Καθαρό Χρέος</b>       | <b>(37.921)</b> | <b>3.037</b>  |
| Ίδια Κεφάλαια                           | 72.535          | 3.497         |
| Επιχορηγήσεις                           | 100.000         | 0             |
| <b>Προσαρμοσμένα Ίδια Κεφάλαια</b>      | <b>172.535</b>  | <b>3.497</b>  |
| <b>Δείκτης χρηματοδοτικής μόχλευσης</b> | <b>(21,98)%</b> | <b>86,85%</b> |

## **29 ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

### **Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις**

Η υποδωδεκάμηνη περίοδος 05.02-31.12.2019 καθώς και η περίοδος 01.01-31.12.2020 θεωρούνται φορολογικά ανέλεγκτες χρήσεις από τις αρμόδιες αρχές. Σύμφωνα με τη σχετική νομοθεσία, ο έλεγχος και η έκδοση της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης ισχύει για τις χρήσεις 2016 και εφεξής σε προαιρετική βάση. Στα πλαίσια αυτά η εταιρεία δεν έλαβε φορολογικό πιστοποιητικό για την υποδωδεκάμηνη περίοδος 05.02-31.12.2019.

Για την χρήση 2020, η Εταιρεία έχει ενταχθεί στον προαιρετικό έλεγχο, ο οποίος βρίσκεται σε εξέλιξη και το φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της 31.12.2020. Κατά την ολοκλήρωση του εν λόγω φορολογικού ελέγχου, η Διοίκηση δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

### **Δικαστικές υποθέσεις**

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας.

## **30 ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ**

Από την 01.01.2021 μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του παρόντος, σημειώθηκαν τα ακόλουθα σημαντικά γεγονότα :

- Εντός του Φεβρουαρίου 2021, η Εταιρεία εισέπραξε το υπόλοιπο ποσό της Χρηματοδοτικής Συμβολής του Ελληνικού Δημοσίου, ποσού 80.000.000 ευρώ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 7.3.1 της Σύμβασης Παραχώρησης.
- Κατόπιν της έκδοσης της Κοινής Υπουργικής Απόφασης που εξειδίκευσε τον μηχανισμό ελέγχου και απόδοσης του αναλογούντος ΤΕΑΑ από την λειτουργία του Αερολιμένα «Ν. Καζαντζάκης» προς την Εταιρεία, σύμφωνα με τις προβλέψεις της Σύμβασης Παραχώρησης, εντός Μαΐου 2021, ξεκίνησε η τμηματική καταβολή του αναλογούντος Τέλους Εκσυγχρονισμού Ανάπτυξης Αεροδρομίων προς την Εταιρεία για το σχετικό χρονικό διάστημα από την Ημερομηνία Έναρξης Παραχώρησης, σύμφωνα με τις προβλέψεις της Συμβάσης Παραχώρησης και της εκδοθείσας Κ.Υ.Α.

### **31 ΕΓΚΡΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

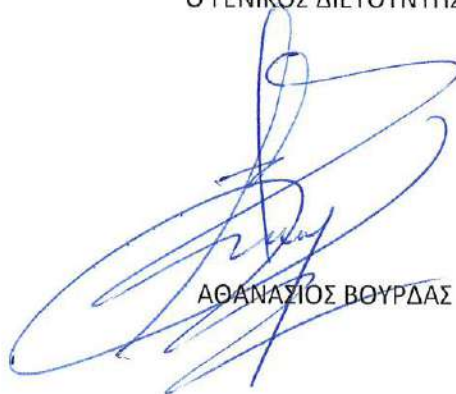
Οι Οικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31.12.2020 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ την 19<sup>η</sup> Αυγούστου 2021.

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ



ΔΗΜΗΤΡΑ ΤΖΟΥΡΜΑΚΛΙΩΤΟΥ

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ



ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΒΟΥΡΔΑΣ

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΛΑΜΠΡΟΠΟΥΛΟΣ

(ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗ Α' ΤΑΞΗΣ ΑΡ.: 0098505)