



ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ

Λ. Μεσογείων 85, 115 26 Αθήνα

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 253001000

(πρώην ΑΡ. Μ.Α.Ε. 6044/06/Β/86/142)

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

χρήσης

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν. 3556/2007 και τις επ' αυτού εκτελεστικές

Αποφάσεις του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς

[Η παρούσα σελίδα έχει αφεθεί σκοπίμως κενή]

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

I.	ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	7
II.	ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2021 ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	9
	ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ.....	113
	ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 4 ΤΟΥ Ν. 3556/2007.....	180
III.	ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	183
IV.	ΕΤΗΣΙΕΣ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2021)	193
	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021	195
	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2021	198
	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2021.....	201
	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2021	204
	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	207
1	ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΟΜΙΛΟ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....	207
2	ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	210
3	ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	216
	3.1 Σημαντικές κρίσεις της Διοίκησης.....	217
	3.2 Αβεβαιότητα εκτιμήσεων και παραδοχές.....	218
4	ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ	222
	4.1 Βάση ενοποίησης	222
	4.2 Επιχειρηματικές Συνενώσεις.....	226
	4.3 Μετατροπή σε ξένο νόμισμα	226
	4.4 Λειτουργικοί τομείς.....	227
	4.5 Υπεραξία.....	228
	4.6 Άυλα στοιχεία του ενεργητικού	228
	4.7 Ενσώματα πάγια	231
	4.8 Κόστος δανεισμού.....	232
	4.9 Απομείωση αξίας μη κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού (υπεραξία, άυλα στοιχεία του ενεργητικού και ενσώματα πάγια /επενδύσεις σε ενοποιούμενες εταιρείες)	232
	4.10 Επενδυτικά ακίνητα	233
	4.11 Αποθέματα	234
	4.12 Χρηματικά διαθέσιμα	234
	4.13 Χρηματοοικονομικά μέσα	235
	4.13.1 Αναγνώριση και παύση αναγνώρισης	235
	4.13.2 Ταξινόμηση και αρχική αναγνώριση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού.....	235
	4.13.3 Μεταγενέστερη επιμέτρηση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού	236
	4.13.4 Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού.....	237
	4.13.5 Ταξινόμηση και επιμέτρηση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων	238
	4.13.6 Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα και λογιστική αντιστάθμισης	240
	4.13.7 Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων	242
	4.14 Απαιτήσεις από ενσωματωμένα παράγωγα.....	242
	4.15 Συμφωνίες παραχώρησης του δικαιώματος παροχής υπηρεσιών.....	244

4.16	Παροχές στο προσωπικό	245
4.17	Μισθώσεις	247
4.18	Κρατικές επιχορηγήσεις	249
4.19	Προβλέψεις, Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και Ενδεχόμενες απαιτήσεις.....	249
4.20	Έσοδα	250
4.21	Φόρος εισοδήματος	255
4.22	Κέρδη ανά μετοχή	256
4.23	Μετοχικό κεφάλαιο, αποθεματικά και διανομή μερισμάτων	257
4.24	Απόκτηση οικονομικών οντοτήτων που δεν αποτελούν «επιχείρηση» σύμφωνα με τον ορισμό του ΔΠΧΑ 3 – Απόκτηση στοιχείων του ενεργητικού	258
5	ΔΟΜΗ ΟΜΙΛΟΥ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	259
6	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΙ ΤΟΜΕΙΣ.....	270
7	ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΗ ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ	278
8	ΑΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΥΠΕΡΑΞΙΑ	294
9	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ	300
10	ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	304
11	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΑΚΙΝΗΤΑ	310
12	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ.....	314
13	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ.....	318
14	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΧΗΜΑΤΑ ΥΠΟ ΚΟΙΝΟ ΕΛΕΓΧΟ	319
15	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ – ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ.....	323
16	ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	326
17	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ.....	327
18	ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	328
19	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ/ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΜΕ ΠΕΛΑΤΕΣ	330
20	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	333
21	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΟΥΣ ΤΙΤΛΟΥΣ	335
22	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΣΤΗΝ ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ ΜΕΣΩ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	336
23	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	337
24	ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ.....	337
25	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ.....	342
26	ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ ΕΞΟΜΟΙΟΥΜΕΝΟΙ ΜΕ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	343
27	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ.....	345
28	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	347
29	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	348
30	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	349
31	ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	350
32	ΠΑΡΑΓΩΓΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ.....	352
33	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ - ΚΕΡΔΗ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ	356
34	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	357
35	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ – ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ	364
36	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ.....	373
37	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ - ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗΣ – ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ.....	377
38	ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ	379
39	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ).....	379
40	ΚΕΡΔΗ/(ΖΗΜΙΕΣ) ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	381
41	ΚΕΡΔΗ/(ΖΗΜΙΕΣ) ΑΠΟ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	382
42	ΕΣΟΔΑ/(ΖΗΜΙΕΣ) ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΤΙΤΛΩΝ	382

43	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ)	383
44	ΚΟΣΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ	384
45	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	386
46	ΣΚΟΠΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	387
47	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ: ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ	395
48	ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ.....	397
49	ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	402
50	ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	403
51	ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ.....	411
52	ΕΓΚΡΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	413
V.	ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΝΤΛΗΘΕΝΤΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΟΙΝΟΥ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ 120 ΕΚ.	414
VI.	ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΝΤΛΗΘΕΝΤΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΟΙΝΟΥ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ 500 ΕΚ..	421
VII.	ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΝΤΛΗΘΕΝΤΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΟΙΝΟΥ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ 300 ΕΚ.	429

[Η παρούσα σελίδα έχει αφεθεί σκοπίμως κενή]

I. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

(σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 2 του Ν. 3556/2007)

Οι

1. Γεώργιος Περιστερής, Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.
2. Απόστολος Ταμβακάκης, Αντιπρόεδρος -Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.
3. Άγγελος Μπενόπουλος, Εντεταλμένος Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.

ΔΗΛΩΝΟΥΜΕ ΟΤΙ

Εξ' όσων γνωρίζουμε:

α. Οι συνημμένες ετήσιες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021, οι οποίες καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του Ενεργητικού και των Υποχρεώσεων, τα Ίδια Κεφάλαια και τα Συνολικά Αποτελέσματα της Εταιρείας καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, και

β. Η Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της Εταιρείας, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν.

Αθήνα, 28η Απριλίου 2022

Ο Πρόεδρος &

Διευθύνων Σύμβουλος του Δ.Σ.

Γεώργιος Περιστερής

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος

Απόστολος Ταμβακάκης

Ο Εντεταλμένος Σύμβουλος,

Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.

Άγγελος Μπενόπουλος

[Η παρούσα σελίδα έχει αφεθεί σκοπίμως κενή]

II. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2021 ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 4548/2018 όσο και του Ν. 3556/2007 άρθρο 4 παρ. 2(γ), 6, 7 & 8, του άρθρου 8 της αποφάσεως Δ.Σ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς 8/754/14.04.2016 και το Καταστατικό της Εταιρείας, σας υποβάλλουμε την Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για την κλειόμενη χρήση από 01.01.2021 έως 31.12.2021.

Στην παρούσα Έκθεση περιέχονται χρηματοοικονομικές και μη χρηματοοικονομικές πληροφορίες του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, για τη χρήση 2021 και περιγράφονται τα σημαντικότερα γεγονότα που έλαβαν χώρα πριν και μετά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων. Επίσης, γίνεται περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που ενδέχεται να αντιμετωπίσει ο Όμιλος κατά το 2022 και παρατίθενται οι σημαντικές συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν προσώπων.

A. Χρηματοοικονομικές Εξελίξεις και Επιδόσεις Χρήσης 2021

Το 2021 αποτέλεσε ένα έτος ισχυρής ανάκαμψης για τη χώρα, καθώς πέτυχε ρυθμό ανάπτυξης 8,3% σύμφωνα με την πρώτη επίσημη εκτίμηση της Ελληνικής Στατιστικής Υπηρεσίας, σε σχέση με το 2020, κυρίως ως αποτέλεσμα της ενίσχυσης των επενδύσεων και καθαρών εξαγωγών, παρά τη συνέχιση με μειωμένη ένταση των προβλημάτων λόγω της πανδημίας του COVID-19.

Σύμφωνα με την έκθεση της Τράπεζας της Ελλάδος, η Ελληνική οικονομία, αναμενόταν να αναπτυχθεί περαιτέρω κατά 4,8% το 2022, με σημαντικό ρόλο για την ανάκαμψη, να αναμένεται να διαδραματίσουν, η βελτίωση του επιχειρηματικού κλίματος και το εθνικό σχέδιο ανάκαμψης, μέσα από ενίσχυση εισοδημάτων και επενδύσεων. Τα πρόσφατα όμως γεγονότα για την επίλυση γεωπολιτικών θεμάτων, σε συνδυασμό με την ενεργειακή κρίση, έχουν επηρεάσει επιπρόσθετα τις νέες εκτιμήσεις, έτσι ώστε η ανάπτυξη της Ελληνικής οικονομίας να εκτιμάται από την Τράπεζα της Ελλάδος ότι θα περιορισθεί σε 3,8% περίπου στο βασικό σενάριο το 2022 και σε 2,8% στο δυσμενές σενάριο.

Σημαντική συνιστώσα στην μεγέθυνση της οικονομίας, είναι η συνεισφορά του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, το οποίο εκτιμάται ότι στα επόμενα χρόνια (μέχρι το 2026) θα συνεισφέρει πάνω από 30,0 δισ. ευρώ συνολικά, μέσω επιχορηγήσεων και δανείων με ευνοϊκούς όρους, ενισχύοντας την Ελληνική οικονομία και την ανταγωνιστικότητα της, καθώς το μεγαλύτερο ποσοστό των κονδυλίων αναμένεται να απορροφηθεί σε τομείς πράσινων επενδύσεων, ψηφιακής μετάβασης και κοινωνικής συνοχής.

Η περαιτέρω μεγέθυνση της Ελληνικής οικονομίας, εκτιμάται ότι θα οδηγήσει στην ανάκτηση της «επενδυτικής βαθμίδας» η οποία θα έχει σαν αποτέλεσμα την εισροή νέων επενδυτικών κεφαλαίων, τα οποία και θα λειτουργήσουν θετικά στην ανάπτυξη. Τέλος στα πλαίσια της βελτίωσης του συνολικού κόστους εξυπηρέτησης των δανείων, το Ελληνικό Δημόσιο προέβη στην πρόωρη αποπληρωμή του υπολοίπου δανείου του ΔΝΤ ποσού 1,86 δισ. ευρώ, αποδεικνύοντας την επιτυχή εφαρμογή των μεταρρυθμιστικών δεσμεύσεων.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Η υπάρχουσα προσδοκία για την βελτίωση των οικονομικών μεγεθών της Ελλάδας έχει επιβεβαιωθεί με την πρώτη έκδοση του 10ετούς ομολόγου για το τρέχον έτος από την Ελληνική Κυβέρνηση, μέσω του οποίου αντλήθηκαν 3,0 δισ. ευρώ με κουπόνι 1,75% και απόδοση 1,836%, ενώ η έκδοση υπερκαλύφθηκε κατά πέντε (5) φορές.

Το 2021 σύμφωνα με τις μετρήσεις της Τράπεζας της Ελλάδος, ο εναρμονισμένος πληθωρισμός στην Ελλάδα ήταν 0,6%, κυρίως λόγω της ανοδικής πορείας των τιμών της ενέργειας και των τροφίμων και ήταν σαφώς μικρότερος σε σχέση με το μέσο όρο της Ευρωζώνης.

Παρά την αβεβαιότητα που επικρατεί, οι προοπτικές για την Ελληνική οικονομία παραμένουν θετικές μεσοπρόθεσμα, καθώς διαμορφώνονται οι συνθήκες για αλλαγή του προτύπου της οικονομικής μεγέθυνσης, η οποία αναμένεται να προέλθει σε μεγαλύτερο βαθμό από τις επενδυτικές δαπάνες.

Σε αυτό το μεταβαλλόμενο οικονομικό και γεωπολιτικό περιβάλλον, ο Όμιλος ΓΕΚΤΕΡΝΑ, ο οποίος συγκαταλέγεται μεταξύ των σημαντικότερων Ελληνικών επιχειρηματικών ομίλων και κατέχει ηγετική θέση στους τομείς των υποδομών, της καθαρής ενέργειας, της παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας και των παραχωρήσεων, υλοποιεί και επεκτείνει απρόσκοπτα το επενδυτικό του πρόγραμμα (κυρίως στους τομείς των Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας, των Παραχωρήσεων και των Υποδομών), καθώς η κεφαλαιουχική του διάρθρωση παραμένει ισχυρή ενώ συνεχίζει την επιλεκτική του παρουσία σε χώρες εκτός Ελλάδος. Περαιτέρω, ο Όμιλος έχει ήδη αποδείξει κατά τη διάρκεια της Ελληνικής χρηματοπιστωτικής κρίσης (ήτοι τη δυσκολότερη και μακρύτερη χρονικά χρηματοπιστωτική κρίση στην Ευρώπη), την ικανότητα του να αναπτύσσεται και να ενισχύει τη θέση του στην αγορά.

Τα κυριότερα ενοποιημένα από συνεχιζόμενες δραστηριότητες οικονομικά στοιχεία του 2021 με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς σε σύγκριση με τα αντίστοιχα οικονομικά στοιχεία του 2020, έχουν ως εξής:

Ο Κύκλος Εργασιών προς τρίτους από συνεχιζόμενες δραστηριότητες ανήλθε σε 1.144,2 εκατ. ευρώ, έναντι 892,0 εκατ. ευρώ το 2020 σημειώνοντας αύξηση κατά 28,3%, α) κυρίως λόγω της αύξησης των εσόδων του Τομέα των Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας, β) από την αύξηση των εσόδων του Τομέα των Παραχωρήσεων και γ) από την αύξηση των εσόδων από την παραγωγή και την πώληση στον Τομέα του Ηλεκτρισμού από Θερμικές Πηγές Ενέργειας.

Το EBITDA από συνεχιζόμενες δραστηριότητες πλέον των συμπεριλαμβανομένων σε αυτό μη ταμειακών αποτελεσμάτων (προσαρμοσμένο EBITDA από συνεχιζόμενες δραστηριότητες) ανήλθε σε 323,5 εκατ. ευρώ το 2021 και σε 242,0 εκατ. ευρώ το 2020, σημειώνοντας αύξηση κατά 33,7% κυρίως για λόγους που οφείλονται στην αύξηση του κύκλου εργασιών και τη βελτίωση του μικτού κέρδους σε συγκεκριμένους τομείς δραστηριότητας.

Τα Λειτουργικά Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων (EBIT) από συνεχιζόμενες δραστηριότητες ανήλθαν σε 192,5 εκατ. ευρώ έναντι 121,0 εκατ. ευρώ την αντίστοιχη περίοδο του 2020 και είναι σημαντικά αυξημένα από το αυξημένο EBITDA, καθώς και από τη θετική επίδραση από τον τομέα της παραγωγής και εμπορίας του ηλεκτρισμού από Θερμικές Πηγές Ενέργειας.

Τα Κέρδη προ φόρων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες ανήλθαν σε 145,6 εκατ. ευρώ, έναντι 53,2 εκατ. ευρώ την αντίστοιχη περίοδο του 2020, επηρεασμένα θετικά, κυρίως συνεπεία των ανωτέρω αναφερομένων λόγων. Στα αποτελέσματα της χρήσης έχει περιληφθεί συνολικό κέρδος ποσού 61,4

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

εκατ. ευρώ, το οποίο αναγνωρίστηκε συνεπεία της απόκτησης του ελέγχου της ΗΡΩΝ II ΒΟΙΩΤΙΑΣ και το οποίο αφορά σε μη επαναλαμβανόμενο γεγονός.

Τα Κέρδη μετά από φόρους από συνεχιζόμενες δραστηριότητες διαμορφώθηκαν σε 130,2 εκατ. ευρώ, έναντι 40,0 εκατ. ευρώ το 2020.

Οι ζημιές από διακοπείσες δραστηριότητες ανήλθαν στο ποσό των 94 εκατ. ευρώ και αφορούν στα αποτελέσματα διακοπεισών δραστηριοτήτων του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ από την αποενοποίηση των τριών (3) Αιολικών Πάρκων στο Τέξας των ΗΠΑ, συνεπεία των επιπτώσεων από τις ακραίες καιρικές συνθήκες που έλαβαν χώρα στην περιοχή, τον Φεβρουάριο του 2021. Σημειώνεται ότι για την αντίστοιχη συγκριτική περίοδο το αποτέλεσμα από διακοπείσες δραστηριότητες διαμορφώθηκε σε κέρδη 18,2 εκατ. ευρώ και περιλαμβάνει τα αποτελέσματα των τριών (3) Αιολικών Πάρκων στο Τέξας των ΗΠΑ, καθώς και τα αποτελέσματα του Mountain Air (Αιολικού Πάρκου στο Αϊντάχο των ΗΠΑ, το οποίο επωλήθη την 15.07.2020).

Τα συνολικά Κέρδη μετά από φόρους (από συνεχιζόμενες και από διακοπείσες δραστηριότητες) διαμορφώθηκαν σε ποσό 36,2 εκατ. ευρώ για το 2021 έναντι 58,3 εκατ. ευρώ για το 2020. Για την χρήση 2021 τα συνολικά Κέρδη που κατανέμονται στους Ιδιοκτήτες της Μητρικής ανήλθαν στο ποσό των 49,9 εκατ. ευρώ έναντι 12,7 εκατ. ευρώ το 2020, ενώ τα Κέρδη κατανεμημένα στις Μη Ελέγχουσες Συμμετοχές διαμορφώθηκαν στο ποσό των μείον 13,8 εκατ. ευρώ έναντι 45,6 εκατ. ευρώ το 2020.

Το Καθαρό Χρέος του Ομίλου (χρηματικά διαθέσιμα μείον δανειακές υποχρεώσεις) ανήλθε την 31.12.2021 σε περίπου μείον 1.231,7 εκατ. ευρώ, έναντι μείον 1.317,3 εκατ. ευρώ την 31.12.2020 και είναι βελτιωμένο κατά 85,6 εκατ. ευρώ.

Οι επενδυτικές δαπάνες για τη χρήση του 2021 ανήλθαν σε 245,6 εκατ. ευρώ, έναντι 134,0 εκατ. ευρώ την αντίστοιχη περίοδο του 2020 και σχεδόν το σύνολο του ποσού, έχει δαπανηθεί στον τομέα της παραγωγής ενέργειας.

Το Συνολικό Ενεργητικό του Ομίλου την 31.12.2021 ανέρχεται σε 4.812 εκατ. ευρώ, έναντι 4.635 εκατ. ευρώ την 31.12.2020.

Στην ενότητα «B. Σημαντικά Γεγονότα για τη χρήση 2021» παρουσιάζονται αναλυτικά τα σημαντικά γεγονότα της περιόδου, καθώς και οι βασικές χρηματοοικονομικές επιδόσεις των λειτουργικών τομέων.

B. Σημαντικά γεγονότα για τη χρήση 2021

Κατά την χρήση του 2021 σημειώθηκαν τα ακόλουθα σημαντικά γεγονότα:

- Την 18.01.2021, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή ενέκρινε τη χρηματοδότηση, από το Ελληνικό Δημόσιο της κατασκευής του βόρειου τμήματος του αυτοκινητοδρόμου Ε65, του Αναβαλλόμενου Τμήματος Β' ή «ΑΤΒ», το οποίο περιλαμβάνει τα υποτμήματα Α/Κ Τρικάλων – Α/Κ Γρεβενών (32,450χλμ) και Α/Κ Γρεβενών – Α/Κ Εγνατία (30,610χλμ).
- Την 19.01.2021 η θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ανακοίνωσε ότι επεκτείνει τις δραστηριότητές της και στον τομέα των πλωτών φωτοβολταϊκών πάρκων. Στο πλαίσιο αυτό, η θυγατρική εταιρεία υπέβαλε στη ΡΑΕ αιτήσεις για χορήγηση βεβαίωσης παραγωγού για (3) τρεις εγκαταστάσεις πλωτών φωτοβολταϊκών πάρκων σε ισάριθμους τεχνητούς ταμιευτήρες, η συνολική ισχύς των οποίων ανέρχεται σε 265 MW.

Πιο συγκεκριμένα, οι αιτήσεις για την ανάπτυξη έργων αυτής της καινοτόμου τεχνολογίας παραγωγής καθαρής ενέργειας αφορούν στην εγκατάσταση Τεχνητών Ταμιευτήρων, 120 MW στον Τεχνητό Ταμιευτήρα Καστρακίου, 103 MW στον Τεχνητό Ταμιευτήρα Πουρναρίου και 42 MW στον Τεχνητό Ταμιευτήρα Στράτου.

Το συνολικό ύψος της επένδυσης για την ανάπτυξη των τριών εγκαταστάσεων ΑΠΕ θα ξεπεράσει τα 170 εκατ. ευρώ.

Αξίζει να σημειωθεί ότι η εγκατάσταση των τριών (3) πλωτών φωτοβολταϊκών πάρκων αφορά σε σημεία που βρίσκονται εκτός περιοχών Natura και προβλέπει ποσοστό κάλυψης που δεν υπερβαίνει το 5,5%, σύμφωνα με τις Διεθνείς Πρακτικές Βιωσιμότητας. Η νέα επένδυση του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ έρχεται να προστεθεί στο επενδυτικό πρόγραμμα παραγωγής και αποθήκευσης καθαρής ενέργειας που έχει ήδη ανακοινωθεί και το οποίο αφορά την ανάπτυξη αιολικών πάρκων και την υλοποίηση έργων αποθήκευσης ενέργειας με αντλησοταμίευση στην Ελλάδα. Ως εκ τούτου, η υλοποίηση των τριών πλωτών φωτοβολταϊκών πάρκων θα αυξήσει τον υφιστάμενο στόχο για συνολική εγκατεστημένη ισχύ την προσεχή πενταετία της τάξης των 2,8 GW σε επίπεδα άνω των 3 GW.

- Την 25.01.2021, η από κοινού ελεγχόμενη εταιρεία ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, σε συνεργασία με την θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ παρουσίασε στην Ελληνική αγορά το «ΗΡΩΝ ΕΝ.Α», ένα πρωτοποριακό, καινοτόμο πρόγραμμα μέσω του οποίου οι καταναλωτές αποκτούν ενεργειακή ανεξαρτησία, μειώνοντας σημαντικά, ή και μηδενίζοντας, το κόστος του ρεύματός τους σε ετήσια βάση.

Το ΕΝ.Α είναι προϊόν της στρατηγικής συνεργασίας δύο κορυφαίων εταιρειών στο χώρο της ενέργειας: της ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, της πρώτης ιδιωτικής εταιρείας που επένδυσε στην παραγωγή και προμήθεια θερμικής ηλεκτρικής ενέργειας στην Ελλάδα, και της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, του μεγαλύτερου επενδυτή και παραγωγού από Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας (ΑΠΕ) στην Ελλάδα και ταυτόχρονα του μεγαλύτερου Ελληνικού Ομίλου ΑΠΕ διεθνώς. Μέσα από αυτήν τη συνεργασία, η ενέργεια από υφιστάμενα και μελλοντικά φωτοβολταϊκά και αιολικά πάρκα στην Ελλάδα, θα δεσμεύεται για τους πελάτες της ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ που θα συμμετέχουν στο πρόγραμμα.

- Την 29.01.2021, η θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ανακοίνωσε την έναρξη κατασκευής του έργου ΣΔΙΤ «Ολοκληρωμένη Διαχείριση Απορριμμάτων Πελοποννήσου» από την θυγατρική εταιρεία της, ήτοι ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ. Η σύμβαση του έργου «Ολοκληρωμένη Διαχείριση Απορριμμάτων Περιφέρειας Πελοποννήσου» προβλέπει την κατασκευή και λειτουργία τριών (3) Μονάδων Επεξεργασίας Απορριμμάτων (ΜΕΑ) και ισάριθμων Χώρων Υγειονομικής Ταφής Υπολειμμάτων (ΧΥΤΥ) σε Αρκαδία, Μεσσηνία και Λακωνία, καθώς και δύο (2) Σταθμών Μεταφόρτωσης Απορριμμάτων (ΣΜΑ) σε Κορινθία και Αργολίδα. Η συνολική διάρκεια της σύμβασης είναι 28 έτη και περιλαμβάνει τη διετή κατασκευαστική περίοδο και την 26ετή περίοδο λειτουργίας. Το ύψος της επένδυσης ανέρχεται σε 152 εκατ. ευρώ, εκ των οποίων τα 62,5 εκατ. ευρώ προέρχονται από επιδότηση ΕΣΠΑ. Στο έργο αναμένεται να δημιουργηθούν 600 θέσεις εργασίας κατά την κατασκευαστική περίοδο, 200 μόνιμες θέσεις εργασίας κατά την περίοδο λειτουργίας και μεγάλος αριθμός παράλληλων θέσεων εργασίας. Με την ολοκληρωμένη διαχείριση απορριμμάτων διασφαλίζεται η συμμόρφωση με τις κείμενες και ευρωπαϊκές νομοθεσίες, ενισχύεται η προστασία του περιβάλλοντος και προβλέπεται βελτίωση της ποιότητας ζωής και των συνθηκών υγείας των πολιτών. Η υλοποίηση του έργου με τη χρήση

τεχνολογίας αιχμής επιλύει το περιβαλλοντικό πρόβλημα της Περιφέρειας Πελοποννήσου, με προφανή οφέλη στον Τουρισμό, την Εκπαίδευση και τη νέα ποιοτική Γεωργία, που είναι στρατηγικός στόχος για τη χώρα.

- Την 11.02.2021 κακοκαιρία πρωτοφανούς ισχύος και δριμύτητας έπληξε τις περισσότερες περιοχές της Πολιτείας του Τέξας, επηρεάζοντας δυσμενώς τις δραστηριότητες του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ [μέσω της ΤΕΡΝΑ ENERGY USA HOLDING CORP («ΤΕΡΝΑ USA») και ειδικότερα του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ DEN LLC (που περιλαμβάνει τις θυγατρικές εταιρείες στις ΗΠΑ που κατέχουν και λειτουργούν τα τρία (3) Αιολικά Πάρκα του Ομίλου στο Τέξας - Fluvanna 1, Fluvanna 2/ Gopher Greek και Bearkat I -συνολικής ισχύος 510 MW – εφεξής «τα τρία (3) Αιολικά Πάρκα»)], καθώς και σημαντικό αριθμό άλλων παραγωγικών μονάδων ηλεκτρικής ενέργειας στο Τέξας (όχι μόνο ανανεώσιμων αλλά και μονάδων φυσικού αερίου, λιθανθρακικών και πυρηνικών μονάδων). Στην περίπτωση των τριών (3) Αιολικών Πάρκων του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, οι συγκεκριμένες συνθήκες δημιούργησαν ένα έλλειμα ενέργειας αξίας περίπου 30 εκατ. δολάρια Αμερικής ημερησίως και τελικά ανήλθαν στα 179,4 εκατ. δολάρια Αμερικής. Συγκεκριμένα, οι αντισυμβαλλόμενοι Merrill Lynch Commodities, Inc, Morgan Stanley Capital Group Inc. και JPMorgan Chase Bank, αντιστοίχως (εφεξής «Hedge Providers»), βάσει των σχετικών συμβάσεων αντιστάθμισης που υφίστανται με τα τρία (3) Αιολικά Πάρκα, προχώρησαν σε τιμολογήσεις για μη παρασχεθείσα ενέργεια (“Liquidated Damages invoices”), οι οποίες καλύπτουν την περίοδο από 13 έως 19 Φεβρουαρίου 2021, το συνολικό ποσό των οποίων ανήλθε σε 179,4 εκατ. δολάρια Αμερικής και το οποίο κατανέμεται ως εξής: Fluvanna I 32,7 εκατ. δολάρια Αμερικής, Fluvanna 2/ Gopher Creek 69,6 εκατ. δολάρια Αμερικής and Bearkat 77,1 εκατ. δολάρια Αμερικής. Οι εν λόγω τιμολογήσεις, αμφισβητήθηκαν γραπτώς από τον υπό-Όμιλο ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ στη βάση της επέλευσης γεγονότος ανωτέρας βίας (Force Majeure Event). Σε συνέχεια των ανωτέρω, οι Hedge Providers των Fluvanna 1 και Fluvanna 2/Gopher Greek, απέστειλαν ειδοποιήσεις επέλευσης γεγονότος καταγγελίας (event of default), ο δε Hedge Provider του Bearkat I απέστειλε ειδοποίηση επέλευσης δυνητικού γεγονότος καταγγελίας (potential event of default).

Μετά την διεξοδική εξέταση των δράσεων από τη Διοίκηση της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, διαπιστώθηκε ότι η μικρότερη δυνατή επίπτωση στα οικονομικά αποτελέσματα του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ προέκυπτε από την επιλογή της αποεπένδυσης, μιας και η ζημία για τον υπό-Όμιλο ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ περιορίζεται στα 94 εκατ. ευρώ. Ειδικότερα, η Διοίκηση του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ κατόπιν ενδελεχούς εξέτασης όλων των δεδομένων και συνθηκών, αποφάσισε να εισέλθει σε συμφωνία πώλησης του 100% των εταιρικών μεριδίων Class B (membership interests) των θυγατρικών εταιρειών που κατέχουν και λειτουργούν τα τρία (3) Αιολικά Πάρκα στο Τέξας, προς τη δανείστρια τράπεζα «CI-II FLUVANNA B K/S» (“CIP”), με αντάλλαγμα την άφεση των δανειακών υποχρεώσεων της εταιρείας ΤΕΡΝΑ DEN LLC (100% μητρικής των εν λόγω θυγατρικών, η οποία και χρηματοδότησε την κατασκευή των Αιολικών Πάρκων μέσω δανεισμού από την CIP). Επιπλέον, η λύση αυτή έχει σαν αποτέλεσμα την απαλλαγή του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ από δάνεια και συμμετοχικούς τίτλους εξομοιωμένους με χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις κατά την 30.06.2021, ύψους 509,74 εκατ. ευρώ (605,78 εκατ. δολάρια Αμερικής). Ο υπό-Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ αποενοποίησε την 30.06.2021 τη συμμετοχή του στα τρία (3) Αιολικά Πάρκα των ΗΠΑ (Class B Interests).

Την 30.09.2021, υπεγράφη η Σύμβαση Πώλησης και Αγοράς (Purchase & Sale Agreement) των εταιρικών μεριδίων Class B των τριών (3) αιολικών πάρκων «Ομάδα Διάθεσης», συνεπεία της εξάσκησης δικαιώματος πώλησης που είχε αποκτήσει μέσω της σύμβασης Put & Call Option Agreement την 23.07.2021 ο Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, μέσω των θυγατρικών του εταιρειών SPONSOR BEARKAT I HOLDCO, LLC, FLUVANNA INVESTMENTS 2, LLC και FLUVANNA I INVESTOR INC. Με την υπογραφή της εν λόγω σύμβασης ολοκληρώθηκε η διαδικασία της μεταβίβασης των προαναφερθέντων εταιρικών μεριδίων προς την CIP.

Η επιβάρυνση από την ληφθείσα απόφαση έχει σαν συνέπεια να αναγνωριστεί η συνολική ζημιά ποσού 94 εκατ. ευρώ στις ετήσιες Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2021, όπου τα Κέρδη/ (Ζημιές) των εν λόγω Αιολικών Πάρκων ενοποιούνταν ολικά έως την 30.06.2021, καθώς και το αποτέλεσμα που προέκυψε από την πώληση έχουν συμπεριληφθεί στο κονδύλι «Κέρδη/(Ζημιές) μετά φόρων από διακοπείσες δραστηριότητες. Συνέπεια του εν λόγω γεγονότος είναι ότι οι ιδιοκτήτες της μητρικής εταιρείας επιβαρύνθηκαν με ζημιές από διακοπείσες δραστηριότητες κατά το ποσό 35,1 εκατ. ευρώ ενώ οι μη ελέγχουσες συμμετοχές με ζημιές από διακοπείσες δραστηριότητες κατά το ποσό 58,9 εκατ. ευρώ αντίστοιχα.

- Την 25.02.2021 η θυγατρική ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ υπέγραψε σύμβαση για το έργο «Ψηφιακός Μετασχηματισμός, Τηλεματική, και Ενιαίο Αυτόματο Σύστημα Συλλογής Κομίστρου για τον Οργανισμό Συγκοινωνιακού Έργου Θεσσαλονίκης (ΟΣΕΘ)». Ανάδοχος του έργου είναι η Κοινοπραξία ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ (70%) – INDIGITAL (15%) – AMCO (15%). Ο συνολικός προϋπολογισμός ανέρχεται σε 30 εκατ. ευρώ, ενώ η έναρξη των εργασιών προγραμματίζεται για το α' εξάμηνο του 2022. Το έργο αφορά στον πλήρη ψηφιακό εκσυγχρονισμό του Φορέα Λειτουργίας των αστικών συγκοινωνιών της Θεσσαλονίκης, κατά τα πρότυπα καλών πρακτικών άλλων συγκοινωνιακών φορέων στην Ευρώπη. Η σύμβαση προβλέπει την κατασκευαστική περίοδο (12 μήνες) και την παροχή υπηρεσιών συντήρησης και υποστήριξης λειτουργίας για πέντε (5) έτη από την ολοκλήρωση, ενώ η Αναθέτουσα Αρχή διατηρεί το δικαίωμα της επέκτασης της περιόδου συντήρησης και υποστήριξης λειτουργίας για άλλα πέντε (5) έτη.
- Την 02.03.2021, η θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ και η OCEAN WINDS (Κοινοπραξία των εταιρειών EDP Renewables και ENGIE) υπέγραψαν συμφωνία συνεργασίας για την από κοινού ανάπτυξη πλωτών υπεράκτιων αιολικών πάρκων στις Ελληνικές θάλασσες συνολικής δυναμικότητας άνω των 1,5 GW τα οποία θα αναπτυχθούν σε βάθος δεκαετίας.

Η OCEAN WINDS διαθέτει ένα ευρύ χαρτοφυλάκιο σταθερών και πλωτών υπεράκτιων αιολικών πάρκων υπό ανάπτυξη, κατασκευή και σε λειτουργία σε διάφορες αγορές σε όλη την Ευρώπη, τη Βόρεια Αμερική και την Ασία που αποτελείται από έργα της τάξεως των 1,5 GW υπό κατασκευή και 4 GW υπό ανάπτυξη, καθώς και 5 έως 10 GW σε προχωρημένα στάδια ανάπτυξης μέχρι το 2025.

- Σε συνέχεια του καταστροφικού σεισμού της 03.03.2021 που έπληξε το δήμο Τυρνάβου, ο οποίος είχε σαν αποτέλεσμα να υποστεί ανεπανόρθωτες ζημιές το σχολείο στο Δαμάσι Τυρνάβου, η θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ υπέβαλε αίτηση να προβεί σε δωρεά ύψους 1,2 εκατ. ευρώ για την κατασκευή νέου σχολείου, σε αντικατάσταση του παλαιού. Οι εργασίες ολοκληρώθηκαν εντός του Αυγούστου 2021 και ήδη το σχολείο είναι σε λειτουργία.

- Την 05.03.2021, υπογράφηκαν έπειτα από την έγκριση του Ελληνικού Δημοσίου, οι Συμβάσεις Λειτουργίας και Συντήρησης (οι «Συμβάσεις Λ&Σ»), μεταξύ της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ (ο «Λειτουργός»), η οποία αποτελεί τη μητρική εταιρεία του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ και των εταιρειών Παραχώρησης ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΕ και ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΕ (οι «Παραχωρησιούχοι»), οι οποίες τέθηκαν σε ισχύ την 17.05.2021.
Οι Συμβάσεις Λ&Σ προβλέπουν την εργολαβική ανάθεση της λειτουργίας και συντήρησης των Έργων Παραχώρησης, στην ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, η οποία θα αναλάβει να παρέχει μέχρι το τέλος της Περιόδου Παραχώρησης, ήτοι την 31.12.2040, το σύνολο των υπηρεσιών λειτουργίας και συντήρησης των Έργων Παραχώρησης που σήμερα εκτελούν οι Παραχωρησιούχοι, σε καθεστώς απόλυτης αντιστοιχίας (back to back). Οι Υπηρεσίες Λειτουργίας & Συντήρησης αφορούν την καθημερινή λειτουργία και τη συντήρηση των Έργων Παραχώρησης, συμπεριλαμβανομένης της εκτέλεσης όλων των υποχρεώσεων των Παραχωρησιούχων δυνάμει των αντιστοιχών Συμβάσεων Παραχώρησης που αφορούν τη λειτουργία και τη συντήρηση των έργων.
Προκειμένου να καταστεί εφικτή η εκτέλεση του έργου του Λειτουργού, σύμφωνα με σχετικό όρο εκάστης Σύμβασης Λ&Σ, οι Παραχωρησιούχοι μετέφεραν στην ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ το σύνολο του προσωπικού που ασχολείται με τη συντήρηση και λειτουργία του Έργου, τις συμβάσεις με υπεργολάβους και προμηθευτές, τα οχήματα που χρησιμοποιεί για τη συντήρηση και λειτουργία του έργου καθώς και τα σχετικά αναλώσιμα και ανταλλακτικά.
Οι εν λόγω Συμβάσεις θα λήξουν κατά το χρόνο λήξης της Περιόδου Παραχώρησης, ήτοι την 31.12.2040, σύμφωνα με τις Συμβάσεις Παραχώρησης των έργων, με την επιφύλαξη των προβλέψεων περί πρόωρης καταγγελίας.
- Σύμφωνα με το Ν. 3556/2007, η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ενημέρωσε ότι έλαβε την 12.03.2021 γνωστοποίηση από τον μέτοχο LATSCO HELLENIC HOLDINGS S.A.R.L, σχετικά με την απόκτηση δικαιωμάτων ψήφου του, στις 12.03.2021 και συγκεκριμένα ότι κατόπιν συναλλαγής αγοράς μετοχών ο αριθμός μετοχών και ισάριθμων δικαιωμάτων ψήφου του ανήλθε σε 7.858.571, ήτοι ποσοστό 7,5985% επί του συνόλου των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας, που ανέρχονται σε 103.423.291.
- Κατά το χρονικό διάστημα από τις 18.03.2021 έως και την 27.09.2021 το ποσοστό συμμετοχής, άμεσα και έμμεσα, του μετόχου κ. Γεωργίου Περιστέρη, μετά από διαδοχικές συναλλαγές που γνωστοποιήθηκαν στις αρμόδιες αρχές, αυξήθηκε από 15,984% σε 31,8016% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας. Συγκεκριμένα ο κ. Περιστέρης κατέχει άμεσα 17.566.307 μετοχές και δικαιώματα ψήφου, ήτοι ποσοστό 16,9849% του μετοχικού κεφαλαίου και έμμεσα 15.323.984 μετοχές και δικαιώματα ψήφου, ήτοι ποσοστό 14,8168 % του μετοχικού κεφαλαίου. Η έμμεση συμμετοχή αφορά την απόκτηση μετοχών της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, μέσω των ελεγχόμενων νομικών προσώπων PERGE LTD, ΓΑΡΔΕΝΙΑ ΑΚΤΕΞΕ και SNAKOS SERVICES LTD σύμφωνα και με τις γνωστοποιήσεις που έχουν λάβει χώρα προς τις αρμόδιες αρχές και προς την Εταιρεία από τον μέτοχο.
- Την 22.03.2021 η θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ υπέγραψε Σύμβαση με την Κρατική εταιρεία Σιδηροδρομικής Υποδομής της Βουλγαρίας (NRIC) για την κατασκευή του έργου «Κατασκευή έργων υποδομής σιδηροδρομικής γραμμής και ηλεκτροκίνησης του τμήματος Petrarch – Dragoman και μελέτη, κατασκευή και εποπτεία από τον μελετητή των έργων σηματοδότησης και τηλεπικοινωνιών του τμήματος Voluiak – Dragoman», προϋπολογισμού 154,7 εκατ. ευρώ και με διάρκεια κατασκευής 48 μηνών.

- Την 30.03.2021, η θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, υπέγραψε σύμβαση με το Κέντρο Ανανεώσιμων Πηγών και Εξοικονόμησης Ενέργειας (Κ.Α.Π.Ε.) για το έργο «Υβριδικό σύστημα παραγωγής ηλεκτρικής και θερμικής ενέργειας από ΑΠΕ στο νησί του Αγ. Ευστρατίου». Το έργο αφορά στη μελέτη, προμήθεια, εγκατάσταση και θέση σε λειτουργία:
 - ενός Υβριδικού Σταθμού (ΥΒΣ) ηλεκτροπαραγωγής από Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας (ΑΠΕ) στο νησί του Αγ. Ευστρατίου, που θα αποτελείται από μία ανεμογεννήτρια (Α/Γ), έναν φωτοβολταϊκό σταθμό (Φ/Β), συσσωρευτές αποθήκευσης και Σύστημα Ενεργειακής Διαχείρισης και Ελέγχου.
 - ενός ολοκληρωμένου συστήματος τηλεθέρμανσης για τον οικισμό του Αη Στράτη, συμπεριλαμβανομένων των κτηριακών εγκαταστάσεων. Η θερμική ενέργεια που θα παράγεται, θα καλύψει τις ανάγκες θέρμανσης και θερμού νερού χρήσης στα κτήρια ολόκληρου του οικισμού του Αγ. Ευστρατίου.

Τα δύο υποσυστήματα θα συνεργάζονται και θα λειτουργούν ως ένα. Στόχος είναι η διείσδυση των Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας στο ηλεκτρικό σύστημα του νησιού να ξεπεράσει το 85% και παράλληλα η μεγιστοποίηση της κάλυψης των αναγκών του οικισμού σε θέρμανση και σε θερμό νερό χρήσης, από Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας.

Από τη σύμβαση προβλέπεται, επίσης, ότι η θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ θα αναλάβει, τη λειτουργία και συντήρηση του έργου για δώδεκα (12) έτη.

- Την 07.04.2021, η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ανακοίνωσε, ότι η επαναξιολόγηση της πιστοληπτικής ικανότητας της από την εταιρεία ICAP Α.Ε. την κατέταξε εκ νέου στη διαβάθμιση Α. Η διαβάθμιση Α υποδηλώνει πάρα πολύ χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο και αποδίδεται σε επιχειρήσεις οι οποίες έχουν τη δυνατότητα να ανταπεξέλθουν στις υποχρεώσεις τους ακόμα και υπό δυσμενείς οικονομικές συγκυρίες και επομένως η πιστοληπτική τους ικανότητα παραμένει σταθερά υψηλή. Οι επιχειρήσεις με διαβάθμιση Α χαρακτηρίζονται από τα πολύ σημαντικά οικονομικά μεγέθη τους, την ανοδική πορεία και τη σημαντική θέση τους στην αγορά.
- Την 19.04.2021, άρχισε η υλοποίηση της σημαντικής δωρεάς ύψους 3,5 εκατ. ευρώ της θυγατρικής εταιρείας ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ προς τις Ένοπλες Δυνάμεις της χώρας, που αφορά στην μετατροπή του αεροδρομίου της 115 Πτέρυγα Μάχης (Π.Μ.) στη Σούδα σε «πράσινη» εγκατάσταση, δηλαδή σε εγκατάσταση Μηδενικού Αποτυπώματος Άνθρακα (Net Zero Carbon Emissions Airport) με παράλληλη κάλυψη του συνόλου των αναγκών σε ηλεκτρισμό, θέρμανση και ψύξη κατά 100% από Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας (Net Zero Energy Airport). Μετά την ολοκλήρωση των απαιτούμενων διαδικασιών και τη λήψη των απαραίτητων εγκρίσεων, ξεκίνησαν οι εργασίες στις εγκαταστάσεις του στρατιωτικού αεροδρομίου, οι οποίες αναμένεται να έχουν ολοκληρωθεί σε διάστημα 15 μηνών. Το ετήσιο όφελος από την πλήρη απαλλαγή της Μονάδας από το κόστος προμήθειας ηλεκτρικής ενέργειας και κάλυψης των αναγκών θέρμανσης θα ξεπεράσει τις 400 χιλ. ευρώ. Αξίζει να σημειωθεί ότι το στρατιωτικό αεροδρόμιο στη Σούδα θα είναι από τις πρώτες εγκαταστάσεις παγκοσμίως που θα λάβει την πιστοποίηση «Net Zero Energy Airport». Η ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ θα καλύψει πλήρως το κόστος των μελετών, του σχεδιασμού και της κατασκευής όλων των απαιτούμενων έργων.

Με την ολοκλήρωση του έργου, η ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ θα αναλάβει την εκπαίδευση του κατάλληλου τεχνικού προσωπικού της Πολεμικής Αεροπορίας για τις ανάγκες επιχειρησιακής λειτουργίας, παρακολούθησης και συντήρησης όλου του συστήματος.

- Η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, σύμφωνα με το Ν. 3556/2007 ενημέρωσε το Επενδυτικό Κοινό στις 11.03.2021, ότι έλαβε γνωστοποίηση από τον μέτοχο REGGEBORGH INVEST B.V., ότι έχει συμφωνήσει να προχωρήσει σε αποεπένδυση από την Εταιρεία και ότι θα ακολουθήσουν οι διαδικασίες για τη σταδιακή μείωση του ποσοστού συμμετοχής του στη ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, που την ημέρα εκείνη ανέρχονταν σε 28,181%. Στις 20.04.2021 ο μέτοχος REGGEBORGH INVEST B.V. ενημέρωσε την Εταιρεία ότι στις 16.04.2021, μετά από επανειλημμένες μειώσεις οι οποίες και γνωστοποιήθηκαν στις αρμόδιες αρχές, επήλθε μεταβολή (μείωση) στα δικαιώματα ψήφου του ως άνω μετόχου, τα οποία και κατήλθαν του ορίου του 5%.
- Την 13.05.2021, κατατέθηκε η εθνική πρόταση «White Dragon» στην Ελληνική πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος για τα Σημαντικά Έργα Κοινού Ευρωπαϊκού Ενδιαφέροντος (IPCEI) Υδρογόνου, από μία ομάδα εταιριών στην οποία συμμετέχουν οι μεγαλύτεροι ενεργειακοί όμιλοι της χώρας.

Η ΔΕΠΑ Εμπορίας ως συντονιστής του έργου, σε συνεργασία με την ADVENT TECHNOLOGIES, την DAMCO ENERGY (Όμιλος ΚΟΠΕΛΟΥΖΟΥ), τη ΔΕΗ, τα ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ, την MOTOR OIL, την ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΚΟΡΙΝΘΟΥ και την ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, θυγατρική του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, υπέβαλαν, προς την Ελληνική Κυβέρνηση και την Ευρωπαϊκή Ένωση την επενδυτική πρότασή τους, συνολικού ύψους άνω των 5 δισ. ευρώ, για την ανάπτυξη ενός καινοτόμου, ολοκληρωμένου έργου πράσινου υδρογόνου στην Ελληνική επικράτεια, που καλύπτει ολόκληρη την αλυσίδα αξίας του υδρογόνου.

Ο πυρήνας του έργου βασίζεται στη σταδιακή αντικατάσταση των λιγνιτικών μονάδων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας της Δυτικής Μακεδονίας και τη μετάβαση σε καθαρές μορφές ενέργειας με τελικό στόχο την απανθρακοποίηση του ενεργειακού μείγματος της χώρας. Το έργο «White Dragon» θα χρησιμοποιήσει ανανεώσιμη ηλεκτρική ενέργεια σε μεγάλη κλίμακα (GW) για την παραγωγή πράσινου υδρογόνου μέσω ηλεκτρόλυσης στη Δυτική Μακεδονία. Το υδρογόνο, στη συνέχεια, θα αποθηκεύεται άμεσα (βραχυπρόθεσμη αποθήκευση υδρογόνου) και έμμεσα (διοχέτευση στον αγωγό φυσικού αερίου του ΔΕΣΦΑ) και, μέσω κυψελών καυσίμου υψηλής θερμοκρασίας, θα προσφέρει στο ηλεκτρικό σύστημα της χώρας ηλεκτρική ενέργεια ως μία σταθερή μονάδα βάσης συμπαραγωγής πράσινης ενέργειας και θερμότητας. Η παραγόμενη θερμότητα, ως παραπροϊόν της παραγωγής πράσινης ηλεκτρικής ενέργειας, αρχικά θα μπορεί να χρησιμοποιηθεί συμπληρωματικά στα δίκτυα τηλεθερμάνσεων της Δυτικής Μακεδονίας και μελλοντικά σε άλλες εφαρμογές που απαιτούν θερμότητα ή/και ψύξη (βιομηχανίες, data centers, θερμοκήπια κ.λπ.).

Επιπλέον, βασικός στόχος του έργου «White Dragon» αποτελεί η ανάπτυξη, από τις συνεργαζόμενες εταιρίες, ενός ολοκληρωμένου Βιομηχανικού Ερευνητικού Κέντρου Υδρογόνου, στο πλαίσιο του Κόμβου Υδρογόνου Υψηλής Τεχνολογίας, Έρευνας, Ανάπτυξης & Καινοτομίας που θα δημιουργηθεί στη Δυτική Μακεδονία.

Τα βασικά στοιχεία του ολοκληρωμένου έργου «White Dragon» είναι:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Συνολικό κόστος επένδυσης:	5,295 δισ. ευρώ
Διάρκεια έργου:	2022 - 2029 (φάσεις R&D, FID και EET)
Παραγωγή υδρογόνου:	Έως 236.000 τόνοι/έτος*
Εξοικονόμηση CO ₂ :	Έως 5,6 εκατομμύρια τόνοι/έτος

*Το ανανεώσιμο υδρογόνο θα διοχετευθεί σχεδόν εξ ολοκλήρου στο Εθνικό Σύστημα Μεταφοράς Φυσικού Αερίου (ΕΣΜΦΑ) και στον αποκλειστικό αγωγό μεταφοράς υδρογόνου (hydrogen backbone pipeline)

- Την 11.06.2021 η εταιρεία ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ενημερώνει το Επενδυτικό Κοινό ότι προς υλοποίηση της από 09.12.2019 απόφασης της Έκτακτης Συνέλευσης των μετόχων της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, διέθεσε σε δεκαέξι (16) Διοικητικά Στελέχη της Εταιρείας, έναντι άσκησης δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών, συνολικά 1.876.000 ίδιες μετοχές οι οποίες αντιπροσωπεύουν ποσοστό 1,8139% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, έναντι συνολικού τιμήματος 3.752.000,00 ευρώ. Υπενθυμίζεται ότι, σύμφωνα με τους όρους του προγράμματος, οι δικαιούχοι υποχρεούνται σε διετή (2) διακράτηση των μετοχών.

Η εξάσκηση των δικαιωμάτων πραγματοποιήθηκε μέσω εξωχρηματιστηριακής συναλλαγής την 11.06.2021.

- Την 01.07.2021 πραγματοποιήθηκε η Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, στην οποία παρέστησαν νόμιμα 141 Μέτοχοι κομιστές 57.819.742 μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου, ήτοι ποσοστό 59,00 % επί του Μετοχικού Κεφαλαίου.
- Την 02.07.2021 και σε συνέχεια της απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας για την εκλογή τετραμελούς μεικτής Επιτροπής Ελέγχου, αποτελούμενη από δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ένα (1) Μέλος του ΔΣ και ένα τρίτο πρόσωπο, μη μέλος του ΔΣ, ο οποίος πληροί τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του ν. 4706/2020, τα εκλεγέντα Μέλη συνήλθαν σε συνεδρίαση και η Επιτροπή Ελέγχου συγκροτήθηκε σε Σώμα ως εξής:

1. Απόστολος Ταμβακάκης –	Πρόεδρος
2. Σπυρίδων Καπράλος –	Μέλος
3. Δημήτριος Αφεντούλης –	Μέλος
4. Άγγελος Ταγματάρχης –	Μέλος

Η Επιτροπή Ελέγχου θα έχει διετή θητεία.

- Την 12.07.2021, η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ανακοίνωσε ότι προέβη σε συμφωνία για την απόκτηση του 75% και 50% των μετοχών των εταιρειών ΗΡΩΝ II ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε. και ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε. αντίστοιχα. Με την οριστικοποίηση της συμφωνίας, που αρχικά τελούσε υπό την έγκριση των αρμόδιων Αρχών, ο Όμιλος θα αποκτήσει το 100% των ως άνω δύο εταιρειών. Η συνολική ισχύς των ανωτέρω μονάδων ηλεκτροπαραγωγής με καύσιμο το φυσικό αέριο, ανέρχεται σε περίπου 600 MW.

Την 11.10.2021, σε υλοποίηση της ως άνω από 12.07.2021 συμφωνίας και μετά την έγκριση από τις αρμόδιες αρχές, η μητρική εταιρεία του Ομίλου απέκτησε επί της ΗΡΩΝ II ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε. ποσοστό 75%. Μετά την εν λόγω εξαγορά, το συνολικό ποσοστό του Ομίλου ανήλθε σε 100% (υφίσταντο έμμεση συμμετοχή 25% μέσω της 100% θυγατρικής ΤΕΡΝΑ ΑΕ – ήτοι μέχρι και την

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

10.10.2021 η συμμετοχή του Ομίλου στην εν λόγω εταιρεία ενοποιούνταν στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ως κοινοπραξία με τη μέθοδο της Καθαρής Θέσης). Πιο συγκεκριμένα, την 11.10.2021, η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ κατέβαλε συνολικό χρηματικό αντάλλαγμα ποσού 4.830 προς τις εταιρείες ENGIE INTERNATIONAL HOLDING BV και QATAR PETROLEUM INTERNATIONAL GAS & POWER OPC για την απόκτηση του 50% και 25% αντίστοιχα, του ποσοστού συμμετοχικών δικαιωμάτων που κατείχαν στην ΗΡΩΝ II ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΑΕ.

Στο πλαίσιο της ως άνω απόκτησης, η Εταιρεία χορήγησε την 08.10.2021 μακροπρόθεσμο δανεισμό ύψους 34,5 εκατ. ευρώ προς την εταιρεία ΗΡΩΝ II ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε., με τις εισροές του οποίου η τελευταία αποπλήρωσε οφειλόμενα δάνεια προς τους αποχωρήσαντες μετόχους.

Η ως άνω ταμειακή συναλλαγή ύψους 34,5 εκατ. ευρώ καλύφθηκε από τα αντληθέντα κεφάλαια της Κοινής Ομολογιακής Έκδοσης της Εταιρείας ποσού 500 εκατ. ευρώ, σύμφωνα με τις προβλεπόμενες χρήσεις αντληθέντων κεφαλαίων με βάση τα οριζόμενα της ενότητας 4.1.2 του Ενημερωτικού Δελτίου της 22^{ης} Ιουνίου 2020.

- Την 19.07.2021 και σε συνέχεια της απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας της 1^{ης} Ιουλίου 2021 για την εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου και τον ορισμό ανεξάρτητων μελών, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του Ν.4706/2020, και μετά την καταχώριση της τροποποίησης του Καταστατικού στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2582898, το Διοικητικό Συμβούλιο ανασυγκροτήθηκε εκ νέου σε Σώμα ως εξής:

1. Περιστερής Γεώργιος,	Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος
2. Ταμβακάκης Απόστολος,	Αντιπρόεδρος Δ.Σ., Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος, Ανώτερος Ανεξάρτητος Σύμβουλος
3. Γουρζής Μιχαήλ,	Αντιπρόεδρος Δ.Σ., Εκτελεστικό Μέλος
4. Μπενόπουλος Άγγελος,	Εντεταλμένος Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος
5. Λαζαρίδου Πηνελόπη,	Εντεταλμένη Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος
6. Αντωνάκος Δημήτριος,	Εκτελεστικό Μέλος
7. Μουστάκας Εμμανουήλ,	Εκτελεστικό Μέλος
8. Περδικάρης Γεώργιος	Εκτελεστικό Μέλος
9. Αφεντούλης Δημήτριος,	Μη Εκτελεστικό Μέλος
10. Arkarian Gagik,	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό μέλος
11. Δεληκούρα Αικατερίνη,	Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό μέλος
12. Καπράλος Σπυρίδων,	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό μέλος
13. Στάικου Σοφία,	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό μέλος
14. Σκορδάς Αθανάσιος,	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό μέλος
15. Λάμπρου Κωνσταντίνος,	Εκτελεστικό Μέλος

Η θητεία του είναι τετραετής και παρατείνεται αυτόματα μέχρι την Τακτική Γενική Συνέλευση που θα συγκληθεί το 2026.

- Την 20.07.2021, το Χρηματιστήριο Αθηνών ανακοίνωσε την δημιουργία του νέου δείκτη (Δείκτης ATHEX ESG) ο οποίος θα παρακολουθεί την χρηματιστηριακή απόδοση των εισηγμένων εταιρειών του Χ.Α. που υιοθετούν και προβάλλουν τις πρακτικές τους σε θέματα περιβάλλοντος,

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

κοινωνίας και εταιρικής διακυβέρνησης (ESG). Στην αρχική σύνθεση του δείκτη συμμετέχουν 35 εταιρείες, μεταξύ των οποίων η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ και θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ.

- Την 22.07.2021 η Κοινοπραξία ΤΕΡΝΑ – ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ, στην οποία η θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ συμμετέχει με 55%, υπέγραψε σύμβαση με τον ΔΕΣΦΑ, για το έργο REVITHOUSA LNG TERMINAL, ποσού σύμβασης 13,7 εκατ. ευρώ και διάρκεια κατασκευής 18 μήνες.
- Την 28.07.2021 η θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ υπέγραψε με τις εταιρείες ΑΡΚΑΔΙΚΟΣ ΗΛΙΟΣ ΕΝΑ ΜΑΕ & ΑΡΚΑΔΙΚΟΣ ΗΛΙΟΣ ΔΥΟ ΜΑΕ σύμβαση για την κατασκευή και θέση σε λειτουργία 2 φωτοβολταϊκών σταθμών στη θέση Μεγάλες Λάκκες του Δήμου Μεγαλόπολης, ποσού σύμβασης 23,8 εκατ. ευρώ και με διάρκεια κατασκευής 13 μήνες.
- Την 03.08.2021 η Κοινοπραξία «ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Ε65», στην οποία συμμετέχουν η θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ με 95% και η θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ με 5%, υπέγραψε την τροποποίηση της Σύμβασης Μελέτης Κατασκευής (ΣΜΚ) του έργου «Μελέτη, Κατασκευή, Χρηματοδότης, Λειτουργία, Συντήρηση και Εκμετάλλευση του Αυτοκινητοδρόμου Κεντρικής Ελλάδος (Ε65)», με την οποία τροποποίηση ανετέθη στην εν λόγω Κοινοπραξία η ολοκλήρωση των Κατασκευών του Αναβαλλόμενου Τμήματος Β ή «ΑΤΒ» και περιλαμβάνει τα υποτμήματα Α/Κ Τρικάλων – Α/Κ Γρεβενών (32,45χλμ) και Α/Κ Γρεβενών - Α/Κ Εγνατία (30,61χλμ) έναντι συνολικού τιμήματος 442,1 εκατ. ευρώ και με διάρκεια εκτέλεσης 36 μήνες.
- Την 06.08.2021 η θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ υπέγραψε σύμβαση με την εταιρεία PIRAEUS TOWER Α.Ε. για το έργο «Α΄ Φάση - Αποξήλωση υφιστάμενης όψης και τοποθέτηση νέων υαλοπετασμάτων με περσίδες – Πύργος Πειραιά», ενδεικτικού ποσού σύμβασης 15,4 εκατ. ευρώ και με διάρκεια κατασκευής έως 31.12.2022 το αργότερο.
- Την 24.08.2021 η θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ υπέγραψε σύμβαση με το Υπουργείο Υποδομών & Μεταφορών για το έργο «Αποκατάσταση ζημιών στις υφιστάμενες οδικές καθώς και σε λοιπές υποδομές στην Περιφέρεια Θεσσαλίας που προκλήθηκαν από τον κυκλώνα ΙΑΝΟΣ στις 18 & 19 Σεπτεμβρίου 2020», ποσού σύμβασης 108,4 εκατ. ευρώ και διάρκεια κατασκευής 18 μήνες.
- Την 27.08.2021 και στο πλαίσιο της ενημέρωσης του επενδυτικού κοινού, η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ανακοίνωσε ότι το Διοικητικό Συμβούλιο του ΤΑΙΠΕΔ, κατά την συνεδρίαση του στις 26.08.2021, ανακήρυξε την ένωση προσώπων ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε.(75%) – EGIS PROJECTS S.A. (25%), ως Προτιμητέο Επενδυτή για την παραχώρηση του δικαιώματος χρήσης και εκμετάλλευσης του αυτοκινητοδρόμου της Εγνατίας Οδού και τριών κάθετων οδικών αξόνων της, για χρονική περίοδο 35 ετών. Η δεσμευτική προσφορά ανέρχεται σε 1.496 εκατ. ευρώ.
- Την 31.08.2021 υπεγράφη η ανάθεση της κατασκευής του Αεριοστροβιλικού Σταθμού Συνδυασμένου Κύκλου με καύσιμο το φυσικό αέριο στην Κομοτηνή από τους Ομίλους ΜΟΤΟΡ ΟΙΛ και ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, σηματοδοτώντας την έναρξη κατασκευής του έργου.

Η Θερμοηλεκτρική Κομοτηνής, εταιρεία στην οποία συμμετέχουν από κοινού, με ποσοστό 50% η καθεμία, η Motor Oil Renewable Energy (MORE) και η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, ανέθεσε την κατασκευή του Σταθμού στην ΤΕΡΝΑ Α.Ε., η οποία με τη σειρά της υπέγραψε σύμβαση προμήθειας με τη Siemens Energy για το βασικό εξοπλισμό της μονάδας παραγωγής δυναμικότητας 877 MW.

Το συνολικό κόστος της κατασκευής ανέρχεται στα 345 εκατ. ευρώ και το κόστος της συνολικής επένδυσης εκτιμάται στα 375 εκατ. ευρώ. Στο στάδιο κατασκευής του Σταθμού θα δημιουργηθούν 500 θέσεις εργασίας, ενώ 100 θέσεις εργασίας θα δημιουργηθούν κατά την περίοδο λειτουργίας. Η έναρξη εμπορικής λειτουργίας της μονάδας προγραμματίζεται για τις αρχές του 2024.

- Την 07.09.2021, η Υπηρεσία Πολιτικής Αεροπορίας (Υ.Π.Α) αποφάσισε την έγκριση του τμήματος B1 (σύμφωνα με το άρθρο 3.1.29.A της Σύμβασης Παραχώρησης) του Ανανεωμένου Επικαιροποιημένου Βασικού Σχεδίου Ανάπτυξης Έργου «Μελέτη- Κατασκευή – Χρηματοδότηση – Λειτουργία – Συντήρηση και Εκμετάλλευση του Νέου Διεθνούς Αερολιμένα Κρήτης & Μελέτη – Κατασκευή και Χρηματοδότηση των Οδικών του Συνδέσεων» όπως υποβλήθηκε στην Υ.Π.Α. από τον Ανεξάρτητο Μηχανικό της Hill International.
- Την 07.09.2021 η Επιτροπή Ανταγωνισμού, στο πλαίσιο της έρευνας της Γενικής Διεύθυνσης Ανταγωνισμού κατόπιν της από 08.01.2021 απόφασης της Ολομέλειας της Επιτροπής Ανταγωνισμού για την εκκίνηση της κατ' αρ. 11 του ν. 3959/2011 διαδικασίας κανονιστικής παρέμβασης στον κλάδο των κατασκευών, απέστειλε σχετική επιστολή προς την ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ περί παροχής στοιχείων σχετικά με το έργο παραχώρησης της Εγνατίας Οδού. Η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ την 24^η.09.2021 απέστειλε στην Επιτροπή Ανταγωνισμού τις σχετικές απαντήσεις της.
- Την 15.09.2021 η θυγατρική ΤΕΡΝΑ υπέγραψε σύμβαση με τον ΔΕΣΦΑ για την κατασκευή κτιρίου που θα εγκατασταθεί συμπιεστής του Σταθμού Ρεβυθούσας, μαζί με την εγκατάσταση όλου του βοηθητικού εξοπλισμού και τα δίκτυα, ποσού σύμβασης 11,9 εκατ. ευρώ και διάρκεια κατασκευής 22 μήνες.
- Την 16.09.2021 η Κοινοπραξία ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε. – ΓΕΚ SERVICES Α.Ε. αναδείχθηκε μειοδότης στο έργο «Παροχή Υπηρεσιών Διαχείρισης Εγκαταστάσεων (Facilities Management) κάθε τύπου Δομών Προσωρινής Υποδοχής και Φιλοξενίας αιτούντων άσυλο προσφύγων και μεταναστών και συναφών υποδομών και εγκαταστάσεων, καθώς και κτιριακών υποδομών κάθε Υπηρεσίας αρμοδιότητας του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου», προϋπολογισμού 107,5 εκατ. ευρώ και διάρκεια τέσσερα (4) έτη. Η υλοποίηση των εργασιών ξεκίνησε τον Νοέμβριο του 2021.
- Την 23.09.2021 γνωστοποιήθηκαν στην Επιτροπή Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων (ΕΕΕΠ), μεταβολές στην Ένωση Προσώπων MGE HELLINIKON B.V – MOHEGAN GAMING ADVISORS LLC - ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΕ σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2.2.2 της Διακήρυξης για τον Διεθνή Πλειοδοτικό Διαγωνισμό για την Παραχώρηση Άδειας Λειτουργίας Επιχείρησης Καζίνο (ΕΚΑΖ) ευρέος φάσματος δραστηριοτήτων στον Μητροπολιτικό Πόλο Ελληνικού - Αγίου Κοσμά (Διακήρυξη 1/2019), οι οποίες τελούν υπό την έγκριση της ΕΕΕΠ. Οι μεταβολές αυτές συνίστανται:
 - α) στην απόκτηση του συνόλου των μετοχών (100%) της MGE HELLINIKON B.V. από το έτερο μέλος της Ένωσης ήτοι την ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ και τον ορισμό νέων διευθυντών και
 - β) στην είσοδο της εταιρείας MGGR LLC, η οποία υποκαθιστά σε όλες τις υποχρεώσεις και τα δικαιώματα και αποτελεί διάδοχο της εταιρείας Mohegan Gaming Advisors LLC Μέλους στην ανωτέρω Ένωση κατά το ποσοστό συμμετοχής της και η οποία ανήκει ομοίως κατά 100 % στο μέλος της Ένωσης ήτοι την ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ. Κατόπιν των ανωτέρω η Ένωση Προσώπων διαμορφώνεται ως Ένωση Προσώπων MGE Hellinikon B.V –MGGR LLC- ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΕ και με

διακριτικό τίτλο ATHENS IRC. Οι ανωτέρω μεταβολές έχουν ως άξονα την περαιτέρω ενίσχυση του ελληνικού εταίρου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ.

- Την 23.09.2021 ο υπό-Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ανακοίνωσε ότι η Κοινοπραξία των Ομίλων TITAN και ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ συμμετέχει στους διαγωνισμούς για τις ΣΔΙΤ Μονάδων Επεξεργασίας Απορριμμάτων (ΜΕΑ) στην Αττική και στην Κεντρική Μακεδονία. Συγκεκριμένα, στις 22 Σεπτεμβρίου κατετέθηκαν επιστολές εκδήλωσης ενδιαφέροντος στην Α' φάση των διαγωνισμών για τις ΜΕΑ του Κεντρικού Πάρκου Κυκλικής Οικονομίας της Αττικής, του Πάρκου Κυκλικής Οικονομίας της Περιφερειακής Ενότητας Πειραιά και του Δυτικού Τομέα Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας.
- Την 27.09.2021 η εταιρεία ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ανακοίνωσε με βάση το άρθρο 21 του Ν.3556/2007 σε συνδυασμό με το άρθρο 11 της απόφασης της ΕΚ 1/434/03.07.2007, ότι ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας (Υπόχρεο Πρόσωπο βάσει του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014) κ. Γεώργιος Περιστέρης, προέβη στις 24.09.2021 σε αγορά 40.000 κοινών ονομαστικών μετοχών συνολικής αξίας 357.837,27 ευρώ διαμορφώνοντας το ποσοστό του κατά την ημερομηνία εκείνη σε 31,802%.
- Την 22.10.2021, η Επιτροπή Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων (ΕΕΕΠ), προέβη στην τροποποίηση της οριστικής κατακύρωσης του έργου «Παραχώρηση Άδειας Λειτουργίας Επιχείρησης Καζίνο (ΕΚΑΖ) ευρέος φάσματος δραστηριοτήτων στον Μητροπολιτικό Πόλο Ελληνικού - Αγίου Κοσμά», στην Ένωση Εταιριών με τον διακριτικό τίτλο ATHENS IRC, η οποία αποτελεί μετεξέλιξη της αρχικής Αναδόχου INSPIRE ATHENS, λόγω των μεταβολών που επήλθαν στη μετοχική σύνθεση της τελευταίας. Παράλληλα, η ΕΕΕΠ προέβη και σε ορισμένες ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις του σχεδίου της σύμβασης παραχώρησης για το συγκεκριμένο έργο, οι οποίες είχαν ήδη συμφωνηθεί με όλα τα εμπλεκόμενα μέρη κατά το προγενέστερο χρονικό διάστημα.

Οι σχετικές αποφάσεις και τα πρόσθετα δικαιολογητικά διαβιβάστηκαν στο Ελεγκτικό Συνέδριο για την ολοκλήρωση του προσυμβατικού ελέγχου. Εν συνεχεία από το Ελεγκτικό Συνέδριο διαβιβάστηκε στην Επιτροπή Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων στις 21.12.2021 η Πράξη 647/2021, με την οποία το Ελεγκτικό Συνέδριο αποφάνθηκε πως: «Δεν κωλύεται η υπογραφή του σχεδίου σύμβασης με αντικείμενο την «Παραχώρηση Άδειας Λειτουργίας Επιχείρησης Καζίνο (ΕΚΑΖ) ευρέος φάσματος δραστηριοτήτων στον Μητροπολιτικό Πόλο Ελληνικού – Αγίου Κοσμά.» Η Επιτροπή Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων, σε συνεργασία με την Επιτροπή Διενέργειας του Διαγωνισμού, αναμένεται να προβεί στις τυπικές εκείνες διαδικασίες και ενέργειες για την ολοκλήρωση της σύναψης της σύμβασης παραχώρησης και της νομοθετικής κύρωσης αυτής. Εν τω μεταξύ τα μέλη της αναδόχου Ένωσης Εταιριών MGE Hellinikon B.V –MGGR LLC- ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΕ με τον δ.τ ATHENS IRC συνέστησαν στις 06.04.2022 την ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΖΙΝΟ ΕΥΡΕΩΣ ΦΑΣΜΑΤΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και με δ.τ ΕΚΑΖ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΑΕ με αρχικό μετοχικό κεφάλαιο 1,0 εκατ. ευρώ

- Την 27.10.2021 το Διοικητικό Συμβούλιο της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ αποφάσισε να αιτηθεί από τις Συνελεύσεις των Ομολογιούχων Δανειστών των δανείων, α) ποσού 120.000.000 ευρώ το οποίο εξεδόθη με ημερομηνία 22.03.2018 και β) ποσού 500.000.000 ευρώ το οποίο εξεδόθη με ημερομηνία 19.06.2020, την τροποποίηση ορισμένων όρων των εν λόγω δανείων. Οι λόγοι για τους οποίους η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ζήτησε την τροποποίηση ορισμένων όρων, οφείλεται στο γεγονός ότι, η χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας ήταν σημαντικά διαφοροποιημένη το χρόνο

έκδοσης των ανωτέρω ΚΟΔ, εν όψει των άμεσων αναπτυξιακών προοπτικών της, δεδομένου ότι οι προς τροποποίηση όροι είχαν πλέον οριακή συμβολή στην προστασία των συμφερόντων των ομολογιούχων των εν λόγω δανείων, ενώ περιορίζεται σημαντικά την ευελιξία χρήσης των ταμειακών διαθεσίμων της Εταιρείας και την αποτελεσματική εφαρμογή του επιχειρηματικού σχεδίου της. Στις 25.11.2021 οι Συνελεύσεις των Ομολογιούχων Δανειστών των δανείων, συναίνεσαν για τις τροποποιήσεις των όρων των ανωτέρω δανείων.

- Την 15.11.2021 η θυγατρική ΤΕΡΝΑ υπέγραψε σύμβαση με το ΙΑΤΡΙΚΟ ΑΘΗΝΩΝ για την ανέγερση νέου τετραώροφου κτιρίου με μονάδα τεχνητού νεφρού στο ισόγειο, προϋπολογισμού 9,45 εκατ. ευρώ και με διάρκεια κατασκευής 270 ημερών.
- Την 18.11.2021, ο υπό-Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ενισχύει περαιτέρω την παρουσία του στην αγορά Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας της Πολωνίας, προωθώντας τέσσερα (4) νέα έργα συνολικής ισχύος 90 MW μέσω της νεοσυσταθείσας εταιρείας Eolos Development S.p.z.o.o. Πρόκειται για αιολικά πάρκα που βρίσκονται σε αρχικό στάδιο αδειοδότησης και τα οποία η ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ θα ωριμάσει, κατασκευάσει και λειτουργήσει, στο πλαίσιο της στρατηγικής της για συνεχή επέκταση της δραστηριότητάς της στον τομέα της παραγωγής καθαρής ενέργειας.

Στην Πολωνία η ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ λειτουργεί ήδη οκτώ (8) αιολικά πάρκα συνολικής εγκατεστημένης ισχύος 102 MW, γεγονός που συνεπάγεται πως με την προσθήκη των τεσσάρων (4) νέων έργων συνολικής ισχύος 90 MW, ο υπό-Όμιλος σχεδόν θα διπλασιάσει την εγκαταστημένη ισχύ στην Πολωνία τα επόμενα χρόνια.

- Την 29.11.2021 το Διοικητικό Συμβούλιο της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ αποφάσισε την έκδοση 7ετούς Κοινού Ομολογιακού Δανείου συνδεδεμένου με ρήτρα αειφορίας, μέχρι του ποσού των Ευρώ τριακοσίων εκατομμυρίων (300.000.000 ευρώ), με ονομαστική αξία κάθε ομολογίας 1.000 ευρώ και διάθεση αυτού μέσω δημόσιας προσφοράς στο επενδυτικό κοινό στην Ελλάδα και εισαγωγή των ομολογιών του προς διαπραγμάτευση στην κατηγορία Τίτλων Σταθερού Εισοδήματος της Ρυθμιζόμενης Αγοράς του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Μέσω της έκδοσης η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, στο επόμενο διάστημα από 01.01.2022 έως 31.12.2028, στο πλαίσιο της υλοποίησης του επιχειρηματικού σχεδίου της, επιδιώκει να χρηματοδοτήσει την περαιτέρω ανάπτυξη του Ομίλου της. Ειδικότερα, τα αντληθέντα κεφάλαια από την Έκδοση (κατόπιν αφαίρεσης των δαπανών της Έκδοσης), θα διατεθούν κατά το μεγαλύτερο μέρος τους για τη χρηματοδότηση (μέσω αυξήσεων μετοχικού κεφαλαίου ή/και δανεισμού) υφισταμένων ή/και νέων έργων υποδομής και ενέργειας, συμπεριλαμβανομένων και των έργων που υλοποιούνται ή/και αναλαμβάνονται μέσω συμβάσεων παραχώρησης ή/και ΣΔΙΤ, ή/και επενδύσεων που εμπίπτουν στους κλάδους μεταλλευτικών ή/και βιομηχανικών δραστηριοτήτων και ακινήτων, καθώς και για την απόκτηση συμμετοχών σε εταιρείες, καθώς και εξαγορών και συγχωνεύσεων που δραστηριοποιούνται στους ανωτέρω κλάδους.

- Την 01.12.2021, σύμφωνα με το Ν. 3556/2007 και κατόπιν γνωστοποίησης που έλαβε την 01.12.2021 από την EFG Trust Company Ltd, η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ανακοίνωσε ότι την 11.08.2021 η «EFG Trust Company Ltd», υπό την ιδιότητά της ως trustee του «Thalassa Trust», απέκτησε από την κα Άννα Μαρία Λουΐζα Λάτση το σύνολο των μετοχών που αυτή κατείχε στην εταιρία με την επωνυμία «Latsco Hellenic Holdings S.à.r.L.». Κατόπιν της ως άνω απόκτησης, η EFG Trust Company Ltd κατέχει το σύνολο των μετοχών της «Latsco Hellenic Holdings S.à.r.L.» και ελέγχει

αυτήν ως trustee του Thalassa Trust. Σημειώνεται ότι στον trustee παρέχεται διακριτική ευχέρεια ως προς την διαχείριση και διάθεση των περιουσιακών στοιχείων και προσόδων ενώ το trust είναι ανέκκλητο.

Με βάση τα ανωτέρω, η EFG Trust Company Ltd αποτελεί τη μοναδική μέτοχο και ελέγχει (για λογαριασμό του «Thalassa Trust») την Latsco Hellenic Holdings S.à.r.L. και κατέχει έμμεσα μέσω αυτής, 7.858.571 μετοχές που αντιστοιχούν σε ποσοστό 7,5985% των μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας.

Η ως άνω γνωστοποίηση υποβλήθηκε από την EFG Trust Company Ltd, η οποία αποτελεί των απώτατο ελέγχοντα μέτοχο, για λογαριασμό της και για λογαριασμό του Thalassa Trust και της Latsco Hellenic Holdings S.à.r.L. Σχετική γνωστοποίηση υπεβλήθη και από την κα Άννα Μαρία Λουΐζα Λάτση σχετικά με τη μεταβίβαση του συνόλου των μετοχών της Latsco Hellenic Holdings S.à.r.L».

- Την 14.12.2021 ανακοινώθηκε η έκβαση της Δημόσιας Προσφοράς για την Έκδοση ΚΟΔ ύψους 300 εκατ. ευρώ και η εισαγωγή των ομολογιών της Εταιρείας προς διαπραγμάτευση στην Κατηγορία τίτλων Σταθερού Εισοδήματος της Ρυθμιζόμενης Αγοράς του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Συγκεκριμένα, διατέθηκαν συνολικά 300.000 κοινές ανώνυμες ομολογίες της Εταιρείας με ονομαστική αξία 1.000 ευρώ εκάστη (οι «Ομολογίες») με συνέπεια την άντληση κεφαλαίων ύψους 300.000.000 ευρώ. Το τελικό επιτόκιο των Ομολογιών ορίστηκε σε 2,30%, και προβλέπει προσαύξηση κατά 0,20% σε περίπτωση μη επίτευξης από την εταιρεία του Στόχου Αειφορικής Επίδοσης. Η τιμή διάθεσης των Ομολογιών είναι 1.000 ευρώ εκάστη, ήτοι 100% της ονομαστικής αξίας της.
Στις 15.12.2021 ξεκίνησε η διαπραγμάτευση των 300.000 ομολογιών της Εταιρείας στην Κατηγορία Τίτλων Σταθερού Εισοδήματος της Οργανωμένης Αγοράς του Χρηματιστηρίου Αθηνών.
- Την 17.12.2021 η θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ υπέγραψε σύμβαση με το Υπουργείο Μετανάστευσης & Ασύλου για την Κατασκευή Περιφερειακών Υπηρεσιών, δομών και διακριτών χώρων στη νήσο Λέσβο και νήσο Χίο και την αναβάθμιση της υφιστάμενης Δομής στο Φυλάκιο Έβρου, συνολικού ύψους 132,3 εκατ. ευρώ και διάρκεια κατασκευής 8 μηνών.
- Την 21.12.2021 η θυγατρική ΤΕΡΝΑ, υπέγραψε σύμβαση με τον ΔΕΣΦΑ, για την κατασκευή νέου σταθμού συμπίεσης αερίου στην Αμπελιά Θεσσαλίας ποσού 54,9 εκατ. ευρώ και διάρκεια κατασκευής 26 μήνες. Η σύμβαση περιλαμβάνει Η/Μ μελέτες και έργα Πολιτικού Μηχανικού για την κατασκευή κτιρίων και οδοποιίας, καθώς και την τοποθέτηση αυτόματων συστημάτων μέτρησης και παρακολούθησης της ασφαλούς λειτουργίας της επεξεργασίας και τροφοδοσίας του αερίου στους συμπιεστές και της έγχυσης του συμπιεσμένου αερίου στο δίκτυο του ΕΣΜΦΑ, δοκιμές απόδοσης και υπηρεσίες προετοιμασίας, εκκίνησης και θέσης σε λειτουργία του Σταθμού, καθώς και εκπαίδευση του προσωπικού του ΔΕΣΦΑ.
- Την 23.12.2021 η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, στα πλαίσια της ενημέρωσης για την χρήση των αντληθέντων κεφαλαίων του Κοινού Ομολογιακού Δανείου του 2020 (ΚΟΔ 2020), ανακοίνωσε ότι χορήγησε από 29 Σεπτεμβρίου έως 23 Δεκεμβρίου 2021 μακροπρόθεσμο δανεισμό ύψους 176,4 εκατ. ευρώ σε θυγατρικές της Εταιρείας, για την χρηματοδότηση επενδύσεων κατασκευής νέων έργων ενέργειας. Το εν λόγω ποσό καλύφθηκε από τα αντληθέντα κεφάλαια της Κοινής Ομολογιακής

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Έκδοσης της Εταιρείας ποσού 500 εκατ. ευρώ, σύμφωνα με τις προβλεπόμενες χρήσεις αντληθέντων κεφαλαίων με βάση τα οριζόμενα της ενότητας 4.1.2 του Ενημερωτικού Δελτίου της 22ης Ιουνίου 2020.

- Την 29.12.2021 η Ένωση Προσώπων SAIPEM LTD - ΤΕΡΝΑ υπέγραψε σύμβαση με την GASTRADE για μια υπεράκτια πλωτή μονάδα υποδοχής, προσωρινής αποθήκευσης και αεριοποίησης Υγροποιημένου φυσικού αερίου (LNG FSRU) και ένα σύστημα αγωγών μεταφοράς φυσικού αερίου υψηλής πίεσης, συμβατικού αντικειμένου για τη θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ ποσού 13,5 εκατ. ευρώ και με διάρκεια κατασκευής δύο (2) έτη.

Βασικές Χρηματοοικονομικές Επιδόσεις Λειτουργικών Τομέων χρήσης 2021

Η κατωτέρω αναφερόμενη χρηματοοικονομική ανάλυση των λειτουργικών τομέων καταγράφει τις επιδόσεις των τομέων αυτών πριν από την διενέργεια των διατομεακών απαλοιφών, οι οποίες λογιστικοποιούνται σύμφωνα με τις απαιτήσεις των Δ.Π.Χ.Α.

Λειτουργικός Τομέας Κατασκευών

Η ΤΕΡΝΑ, κατασκευαστικός βραχίονας και 100% θυγατρική εταιρεία της εταιρείας ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, αποτελεί μία από τις ισχυρότερες Ελληνικές κατασκευαστικές εταιρείες, με εξειδίκευση σε σύνθετα και απαιτητικά έργα υποδομών, συνεργάτης που διεθνείς όμιλοι επιλέγουν να συνεργαστούν, με εμπειρία εντός και εκτός Ελλάδος και με σημαντικές συνέργειες με τις λοιπές δράσεις του Ομίλου σε παραχωρήσεις και ενέργεια.

Τα έσοδα από τις κατασκευαστικές μας δραστηριότητες παραμένουν σημαντικά, ενώ το ανεκτέλεστο υπόλοιπο κατασκευαστικών εργασιών διατηρείται σε υψηλά επίπεδα, ανερχόμενο την 31.12.2021 σε 2,5 δισ. ευρώ περίπου. Έως και την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων, έχουν υπογραφεί νέες συμβάσεις ύψους 287 εκατ. ευρώ και ο Όμιλος αναμένει προς υπογραφή συμβάσεις νέων έργων για τα οποία έχει προκριθεί, ύψους 2,1 δισ. ευρώ.

Ο Κύκλος Εργασιών από τη δραστηριότητα των κατασκευών ανήλθε σε 600,6 εκατ. ευρώ έναντι 525,9 εκατ. ευρώ το 2020 και είναι αυξημένος κατά 14,2%. Η αύξηση του Κύκλου Εργασιών οφείλεται σχεδόν στο σύνολό της στην κατασκευαστική δραστηριότητα από την ανάπτυξη νέων αιολικών πάρκων, καθώς και στην κατασκευή των μονάδων διαχείρισης απορριμμάτων Πελοποννήσου.

Το EBITDA πλέον των συμπεριλαμβανομένων σε αυτό μη ταμειακών αποτελεσμάτων (προσαρμοσμένο EBITDA), ανήλθε σε 52,8 εκατ. ευρώ έναντι 19,0 εκατ. ευρώ την αντίστοιχη περίοδο του 2020 και είναι αυξημένο κατά 177%, λόγω της αύξησης των εσόδων και της βελτίωσης του περιθωρίου κέρδους των εν εξελίξει έργων.

Τα Λειτουργικά Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων (EBIT) ανήλθαν σε 42,4 εκατ. ευρώ έναντι 6,9 εκατ. ευρώ την αντίστοιχη περίοδο του 2020 και είναι σημαντικά αυξημένα από τους ανωτέρω αναφερόμενους λόγους.

Ο Κύκλος Εργασιών του Κατασκευαστικού Τομέα προς τρίτους προέρχεται από τις δραστηριότητες, α) στην Ελλάδα και την Κύπρο σε ποσοστό 90%, β) σε Βαλκανικές χώρες σε ποσοστό 8% και γ) σε χώρες της Μέσης Ανατολής σε ποσοστό 2%.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Ο Δανεισμός, ανήλθε σε 87,7 εκατ. ευρώ έναντι 116,8 εκατ. ευρώ το 2020, ενώ η Καθαρή Δανειακή Θέση του Κατασκευαστικού Τομέα (χρηματικά διαθέσιμα μείον δανειακές υποχρεώσεις) ανήλθε σε περίπου 247,2 εκατ. ευρώ, έναντι 158,3 εκατ. ευρώ την 31.12.2020.

Το υψηλό ανεκτέλεστο των κατασκευαστικών εργασιών, η εμπειρία εκτέλεσης μεγάλων έργων οδοποιίας, κτιριακών, λιμενικών και η κατασκευή μεγάλων ενεργειακών έργων, καθώς και η εδραιωμένη παρουσία της θυγατρικής ΤΕΡΝΑ στις αγορές που δραστηριοποιείται, σε συνδυασμό με τις θετικές προοπτικές ανάπτυξης της Ελληνικής οικονομίας, συνηγορούν στην περαιτέρω βελτίωση των οικονομικών και λοιπών μεγεθών και της πορείας του τομέα αυτού για τον Όμιλο.

Λειτουργικός Τομέας Παραγωγής Ενέργειας

Ο Όμιλος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, δραστηριοποιούμενος στον χώρο της ενέργειας από τα μέσα της δεκαετίας του 1990 αποτελεί έναν εκ των πρωταγωνιστών τόσο στον χώρο των Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας (ΑΠΕ) μέσω του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ, όσο και στην θερμικά παραγόμενη ενέργεια μέσω των εταιρειών ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΕ και ΗΡΩΝ II ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΑΕ.

α) Παραγωγή ηλεκτρισμού από Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας

Η στροφή στις Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας (ΑΠΕ) επιβεβαιώνεται σε παγκόσμιο επίπεδο, αποτελώντας μια εκ των κορυφαίων επενδυτικών επιλογών για τα επόμενα χρόνια. Σε αυτό το πλαίσιο, ο υπό-Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ συνεχίζει την ανάπτυξη επιλεγμένων έργων ΑΠΕ στην Ελλάδα με υψηλούς ρυθμούς, ώστε να θέσει σε απόλυτα σταθερή βάση τα θεμέλια της βιώσιμης ανάπτυξης της εταιρείας που αποτελεί τον μακροπρόθεσμο στόχο του στρατηγικού της σχεδιασμού για την επόμενη 10ετία και παράλληλα, κεφαλαιοποιώντας πλέον την εμπειρία του, εντείνει την προσπάθεια εμβάθυνσης της παρουσίας του στην Πολωνία και στην Βουλγαρία.

Ο υπό-Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ διαθέτει την 31.12.2021 σε λειτουργία σε Ελλάδα, Κεντρική και Ανατολική Ευρώπη συνολική εγκατεστημένη ισχύς 895,3 MW και διαμορφώθηκε ως ακολούθως:

	ΣΥΝΟΛΟ	ΕΛΛΑΔΑ	ΠΟΛΩΝΙΑ	ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ
ΑΙΟΛΙΚΑ	866,4	734,4	102	30
ΥΔΡΟΗΛΕΚΤΡΙΚΑ	17,8	17,8		
ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ	8,5	8,5		
ΒΙΟΜΑΖΑ	2,6	2,6		
ΣΥΝΟΛΟ	895,3	763,3	102	30

Παράλληλα, διαθέτει υπό κατασκευή ή έτοιμες προς κατασκευή εγκαταστάσεις ΑΠΕ συνολικής ισχύος 406 MW στην Ελλάδα.

Ήδη σχεδιάζεται νέα γενιά επενδύσεων που θα ακολουθήσουν, πριν καν ολοκληρωθεί το υφιστάμενο επενδυτικό πλάνο των 2 δισ. ευρώ και στόχος του Ομίλου είναι η συνολική εγκατεστημένη ισχύς να προσεγγίσει τα 6,4 GW μέσα στην επόμενη 7ετία.

Στο πλαίσιο αυτό βρίσκονται σε φάση αδειοδοτικής ωρίμανσης (έχοντας εξασφαλίσει άδεια παραγωγής) νέα αιολικά έργα συνολικής ισχύος 2.200 MW, αναπτύσσονται και σχεδιάζονται φωτοβολταϊκά πάρκα (χερσαία και πλωτά) συνολικής ισχύος 1.700 MW, ενώ προωθούνται συστήματα υβριδικών έργων και έργων αποθήκευσης (κυρίως αντλησοταμίευσης) συνολικής ισχύος περίπου 3.750 MW, καθώς και περίπου 200 MW έργων άλλων τεχνολογιών (υδροηλεκτρικά, βιοαέριο, βιομάζα, κ.α.). Παράλληλα ο Όμιλος έχει τοποθετηθεί εγκαίρως και στην αγορά των

θαλάσσιων αιολικών πάρκων, όπου σε κοινοπραξία με την OCEAN WINDS σχεδιάζει να αναπτύξει πάρκα στις Ελληνικές θάλασσες.

Ο Κύκλος Εργασιών από συνεχιζόμενη δραστηριότητα της παραγωγής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές ανήλθε σε 224,4 εκατ. ευρώ, έναντι 194,0 εκατ. ευρώ το 2020, σημειώνοντας αύξηση κατά 15,7%. Η εν λόγω αύξηση οφείλεται στην θέση λειτουργίας 41,5 MW νέων αιολικών πάρκων στην Ελλάδα.

Το EBITDA από συνεχιζόμενες δραστηριότητες πλέον των συμπεριλαμβανομένων σε αυτό μη ταμειακών αποτελεσμάτων (προσαρμοσμένο EBITDA από συνεχιζόμενες δραστηριότητες) ανήλθε στα 161,5 εκατ. ευρώ, έναντι 129,4 εκατ. ευρώ το 2020 σημειώνοντας αύξηση κατά 24,8%, η οποία οφείλεται κυρίως στον αυξημένο Κύκλο Εργασιών.

Τα Λειτουργικά Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων (EBIT) από συνεχιζόμενες δραστηριότητες ανήλθαν σε 118,6 εκατ. ευρώ έναντι 91,4 εκατ. ευρώ το 2020.

Οι ζημιές από διακοπές δραστηριότητες για την χρήση 2021 ανήλθαν στο ποσό των 94 εκατ. ευρώ και αφορούν στα αποτελέσματα διακοπών δραστηριοτήτων του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ από την αποενοποίηση των τριών (3) Αιολικών Πάρκων στο Τέξας των ΗΠΑ, συνεπεία των επιπτώσεων από τις ακραίες καιρικές συνθήκες που έλαβαν χώρα στην περιοχή, τον Φεβρουάριο του 2021 (βλ. αναλυτικά σημείωση 7.2 των Οικονομικών Καταστάσεων). Σημειώνεται ότι για την αντίστοιχη συγκριτική περίοδο το αποτέλεσμα από διακοπές δραστηριότητες διαμορφώθηκε σε κέρδη ύψους 18,2 εκατ. ευρώ και περιλαμβάνει τα αποτελέσματα των τριών (3) Αιολικών Πάρκων στο Τέξας των ΗΠΑ, καθώς και τα αποτελέσματα του Mountain Air (Αιολικού Πάρκου στο Αϊντάχο των ΗΠΑ, το οποίο επωλήθη την 15.07.2020).

Οι επενδύσεις του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ανήλθαν σε 217,1 εκατ. ευρώ κατά το 2021. Η συνεχιζόμενη επενδυτική δραστηριότητα του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ στο χώρο των Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας (ΑΠΕ) για τον οποίο η παγκόσμια κατεύθυνση ενισχύει τις επενδύσεις στο χώρο, με στόχευση τη μείωση της ατμοσφαιρικής ρύπανσης, δημιουργεί τις προϋποθέσεις για αυξημένη ροή εσόδων και κερδοφορία σε σταθερή μακροχρόνια βάση.

β) Παραγωγή ηλεκτρισμού από Θερμικές Πηγές Ενέργειας – Πώληση ηλεκτρικής ενέργειας

Ο Όμιλος στο πλαίσιο της στρατηγικής του απόφασης να αυξήσει τις επενδύσεις του στο χώρο των Θερμικών Πηγών Ενέργειας και της εμπορίας ηλεκτρικής ενέργειας, εντός της χρήσης του 2021 και ειδικότερα την 11.10.2021 σε υλοποίηση της από 12.07.2021 συμφωνίας, η μητρική εταιρεία του Ομίλου απέκτησε επί της ΗΡΩΝ II ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΑΕ ποσοστό 75%. Μετά την εν λόγω εξαγορά το συνολικό ποσοστό του Ομίλου ανήλθε σε 100% (υφίσταντο έμμεση συμμετοχή 25% μέσω της 100% θυγατρικής ΤΕΡΝΑ – ήτοι μέχρι και την 10.10.2021 η συμμετοχή του Ομίλου στην εν λόγω εταιρεία ανερχόταν σε 25% και ενοποιούνταν ως κοινοπραξία με την μέθοδο της Καθαρής Θέσης). Ως αποτέλεσμα της παραπάνω συναλλαγής, ο Όμιλος απέκτησε τον πλήρη έλεγχο της ΗΡΩΝ II ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΑΕ (ήτοι ποσοστό 100%) και από την 11.10.2021 και εφεξής την ενοποιεί στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Στον Τομέα Παραγωγής & Πώλησης Ηλεκτρισμού από Θερμικές Πηγές Ενέργειας το 2021, συνεχίστηκε η δραστηριότητα της παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας των Θερμοηλεκτρικών Μονάδων συνολικής ισχύος 588 MW, καθώς και της εμπορίας.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Σύμφωνα με το πρότυπο Δ.Π.Χ.Α.11 οι εταιρείες ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΕ και ΗΡΩΝ II ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΑΕ έχουν αναγνωρισθεί ως από κοινού διοικούμενες, α) για την περίοδο έως και την 10.10.2021 η ΗΡΩΝ II ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΑΕ και β) για το σύνολο του έτους η ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΕ και η ενσωμάτωση των οικονομικών μεγεθών τους για τις ανωτέρω περιόδους, έγινε με την μέθοδο της Καθαρής Θέσης.

Ο Κύκλος Εργασιών του τομέα παραγωγής & εμπορίας ηλεκτρικής ενέργειας ανήλθε σε 252,6 εκατ. ευρώ έναντι 37,4 εκατ. ευρώ στην αντίστοιχη περίοδο του 2020, σημειώνοντας σημαντική αύξηση, κυρίως λόγω της ολικής ενοποίησης των αποτελεσμάτων μετά την εξαγορά του 75% της ΗΡΩΝ II ΒΟΙΩΤΙΑΣ, με αποτέλεσμα να ενσωματωθούν πλήρως ο Κύκλος Εργασιών και τα Λοιπά Αποτελέσματα για την περίοδο 11.10 έως 31.12.2021, τα οποία την προηγούμενη χρήση είχαν ενσωματωθεί με την μέθοδο της Καθαρής Θέσης, καθώς και από την αύξηση των εσόδων από εμπορία ηλεκτρικής ενέργειας των λοιπών εταιρειών του Ομίλου που δραστηριοποιούνται στον χώρο της εμπορίας ηλεκτρικής ενέργειας.

Το EBITDA πλέον των συμπεριλαμβανομένων σε αυτό μη ταμειακών αποτελεσμάτων (προσαρμοσμένο EBITDA) ανήλθε σε 33,2 εκατ. ευρώ, έναντι 0,9 εκατ. ευρώ το 2020 και είναι σημαντικά αυξημένο για τους προαναφερθέντες λόγους.

Τα Λειτουργικά Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων (EBIT) από συνεχιζόμενες δραστηριότητες ανήλθαν σε 27,9 εκατ. ευρώ έναντι 0,8 εκατ. ευρώ το 2020 και είναι σημαντικά αυξημένα για τους ανωτέρω αναφερόμενους λόγους.

Λειτουργικός Τομέας Παραχωρήσεων – Αυτό / Συγχρηματοδοτούμενων έργων

Στον λειτουργικό τομέα των Παραχωρήσεων ο Όμιλος κατέχει το 100% στις Παραχωρήσεις των Αυτοκινητοδρόμων ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ και ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ, το 17% της εταιρείας Παραχώρησης Αυτοκινητοδρόμου ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ, καθώς και το 32,46% της εταιρείας Παραχώρησης του Αεροδρομίου Καστελίου ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ.

Ο Όμιλος επίσης συμμετέχει με ποσοστό 70% στην Ανώνυμη Εταιρεία Παροχής Υπηρεσιών Ηλεκτρονικού Εισιτηρίου – HELLAS SMARTICKET ΑΕ, η οποία ανέλαβε από τον Οργανισμό Αστικών Συγκοινωνιών Αθηνών Α.Ε., τη Σύμβαση Σύμπραξης για τη Μελέτη, Χρηματοδότηση, Εγκατάσταση, Υποστήριξη Λειτουργίας, Συντήρηση και Τεχνική Διαχείριση Ενός Ενιαίου, Αυτομάτου Συστήματος Συλλογής Κομίστρων για τις εταιρείες Ομίλου ΟΑΣΑ με ΣΔΙΤ. Η διάρκεια της παραχώρησης είναι για 10 χρόνια μετά την περίοδο κατασκευής.

Ο Όμιλος επίσης συμμετέχει κατά 100% μέσω της θυγατρικής ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ στην ΑΕΙΦΟΡΙΚΗ ΗΠΕΙΡΟΥ ΜΑΕΧ, στην λειτουργία της Μονάδας Επεξεργασίας Απορριμμάτων Ηπείρου με μέγιστη ετήσια δυναμικότητα 105.000tn, η λειτουργία της οποίας ξεκίνησε στις 27.03.2019. Η διάρκεια της Παραχώρησης είναι 27 έτη.

Ο υπό-Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ συμμετέχει σε ποσοστό 70% στην Κοινοπραξία ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ – INDIGITAL – AMCO με την οποία υπέγραψε σύμβαση για το έργο «Ψηφιακός Μετασχηματισμός, Τηλεματική, και Ενιαίο Αυτόματο Σύστημα Συλλογής Κομίστρου για τον Οργανισμό Συγκοινωνιακού Έργου Θεσσαλονίκης (ΟΣΕΘ)». Ο συνολικός προϋπολογισμός ανέρχεται σε 30 εκατ. ευρώ πλέον ΦΠΑ, ενώ η έναρξη των εργασιών προγραμματίζεται για το α' εξάμηνο του 2022.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Ο υπό-Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ συμμετέχει σε ποσοστό 100% στην κατασκευή του έργου ΣΔΙΤ «Ολοκληρωμένη Διαχείριση Απορριμμάτων Πελοποννήσου» από την θυγατρική εταιρεία της, ήτοι Περιβαλλοντική Πελοποννήσου. Η συνολική διάρκεια της σύμβασης είναι 28 έτη και περιλαμβάνει τη διετή κατασκευαστική περίοδο και την 26ετή περίοδο λειτουργίας. Το ύψος της επένδυσης ανέρχεται σε 152 εκατ. ευρώ, εκ των οποίων τα 62,5 εκατ. ευρώ προέρχονται από επιδότηση ΕΣΠΑ.

Στις 14.02.2022 ξεκίνησε η Μεταβατική διαχείριση απορριμμάτων στην Περιφέρεια Πελοποννήσου η οποία θα εξυπηρετεί την Αρκαδία, την Κορινθία και την Αργολίδα. Η μεταβατική διαχείριση θα διαρκέσει έως 14 μήνες και θα αποτελεί την πιο σύγχρονη μονάδα διαχείρισης απορριμμάτων της χώρας και μία από τις πλέον σύγχρονες της Ευρώπης.

Αξίζει να σημειωθεί ότι η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ έχοντας συμμετάσχει σε διαγωνισμούς για την ανάληψη έργων Παραχωρήσεων, ανακηρύχθηκε Προτιμητέος Επενδυτής σε δύο (2) μεγάλες συμβάσεις Παραχώρησης, η συμβασιοποίηση των οποίων αναμένεται να υλοποιηθεί εντός του 2022, όπου θα γίνει και η έναρξη νέων επενδύσεων στον τομέα των Παραχωρήσεων, καθώς η κεφαλαιουχική της διάρθρωση παραμένει ισχυρή.

Τέλος συνεχίστηκε το 2021 η δραστηριότητα του Ομίλου στον Τομέα Διαχείρισης και Εκμετάλλευσης Σταθμών Αυτοκινήτων, ο δε αριθμός θέσεων που αναλογεί συνολικά στον Όμιλο ανέρχεται σε 2.171.

Ο Κύκλος Εργασιών του Τομέα των Παραχωρήσεων, ανήλθε σε 173,0 εκατ. ευρώ, έναντι 151,3 εκατ. ευρώ την αντίστοιχη περίοδο του 2020. Η εν λόγω αύξηση οφείλεται κυρίως στις αυξημένες διελεύσεις στο β' εξάμηνο του 2021 συνεπεία της εξάλειψης των περιορισμών στις μετακινήσεις λόγω COVID-19.

Το EBITDA πλέον των συμπεριλαμβανομένων σε αυτό μη ταμειακών αποτελεσμάτων (προσαρμοσμένο EBITDA), ανήλθε σε 101,8 εκατ. ευρώ, έναντι 105,5 εκατ. ευρώ την αντίστοιχη περίοδο του 2020 και είναι μειωμένο κατά 3,5%. Στον υπολογισμό του EBITDA συμπεριλαμβάνονται οι αποζημιώσεις α) από μη λειτουργία των διοδίων και β) από απαγορεύσεις διελεύσεων λόγω COVID-19, κατά το 2021. Η μείωση του EBITDA μεταξύ 2021 και 2020, οφείλεται στην αύξηση των λειτουργικών εξόδων των αυτοκινητοδρόμων, κυρίως λόγω της ενεργειακής κρίσης και των δυσμενών καιρικών συνθηκών. Τα ποσά για «Αποζημιώσεις Δημοσίου για απώλεια εσόδων», ο υπολογισμός των οποίων βασίζεται στις οικείες διατάξεις των συμβάσεων παραχώρησης, α) λόγω μη λειτουργίας των διοδίων για το α' και β' εξάμηνο του 2021, ανέρχονται σε 14,5 εκατ. ευρώ και β) οι αναλογούσα αποζημίωση λόγω των απαγορεύσεων της κυκλοφορίας κατά τη διάρκεια της πανδημίας του COVID-19 για το α' εξάμηνο του 2021, ανέρχεται σε 13,9 εκατ. ευρώ. Από τα ανωτέρω ποσά έχει εισπραχθεί το ποσό των 5,1 εκατ. ευρώ, έως και την έγκριση των Οικ. Καταστάσεων.

Στον προσδιορισμό του προσαρμοσμένου EBITDA, δεν συμπεριλαμβάνονται μη ταμειακές προβλέψεις για αυξημένες συντηρήσεις των αυτοκινητοδρόμων οι οποίες το 2021 ανέρχονται σε 24,1 εκατ. ευρώ, έναντι 17,1 εκατ. ευρώ την αντίστοιχη περίοδο του 2020.

Τα Λειτουργικά Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων (EBIT) ανήλθαν σε 33,6 εκατ. ευρώ έναντι 44,3 εκατ. ευρώ την αντίστοιχη περίοδο σημειώνοντας μείωση 10,7 εκατ. ευρώ, η οποία οφείλεται στους ανωτέρω αναφερόμενους λόγους, καθώς και στη διαφορά των μη ταμειακών αυξημένων προβλέψεων συντήρησης.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Λειτουργικός Τομέας εκμετάλλευσης ακινήτων - Real Estate

Ο Όμιλος συνεχίζει να τηρεί στάση αναμονής ως προς επενδυτικές δραστηριότητες στην εγχώρια αγορά ακινήτων. Λαμβάνοντας υπόψη τις υφιστάμενες οικονομικές συνθήκες, ο Όμιλος εξετάζει τη δυνατότητα της αποεπένδυσης σε μέρος των ακινήτων της. Παράλληλα, εξετάζει εναλλακτικά σενάρια εκμεταλλεύσεως ενός τμήματος των επενδύσεών του και όπου κρίνει σκόπιμο θα προχωρήσει σε νέες αγορές και πρόσθετες επενδύσεις.

Ο Κύκλος Εργασιών του τομέα Real Estate διαμορφώθηκε σε 4,5 εκατ. ευρώ, έναντι 4,2 εκατ. ευρώ την αντίστοιχη περίοδο του 2020.

Το EBITDA πλέον των συμπεριλαμβανομένων σε αυτό μη ταμειακών αποτελεσμάτων (προσαρμοσμένο EBITDA), ανήλθε σε 0,5 εκατ. ευρώ, έναντι 0,3 εκατ. ευρώ του 2020.

Τα Λειτουργικά Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων (EBIT) ανήλθαν σε μείον 0,6 εκατ. ευρώ έναντι μείον 0,9 εκατ. ευρώ την αντίστοιχη περίοδο.

Λειτουργικός Τομέας Λατομείων/Βιομηχανίας

Ο Όμιλος, κυρίως μέσω της 100% θυγατρικής ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ (μέσω αδειών και παραχωρήσεων εξόρυξης που κατέχει), δραστηριοποιείται στην εξόρυξη και επεξεργασία λευκόλιθου, καθώς και στην βιομηχανική επεξεργασία του για την παραγωγή προϊόντων καυστικής και δίπυρης μαγνησίας διαφόρων ποιοτήτων και χημικών χαρακτηριστικών, τα οποία πωλούνται, κυρίως, σε πελάτες του εξωτερικού.

Ο Κύκλος Εργασιών του λειτουργικού τομέα «Λατομεία/Βιομηχανία» παρά την ύπαρξη των προβλημάτων που υπήρχαν στην διακίνηση των εμπορευμάτων προς το εξωτερικό, διαμορφώθηκε στο 2021 σε 10,0 εκατ. ευρώ, έναντι 7,1 εκατ. ευρώ την αντίστοιχη περίοδο του 2020, σημειώνοντας αύξηση κατά 40,8%.

Το EBITDA πλέον των συμπεριλαμβανομένων σε αυτό μη ταμειακών αποτελεσμάτων (προσαρμοσμένο EBITDA), ανήλθε στο 2021 σε μείον 0,4 εκατ. ευρώ, έναντι μείον 4 εκατ. ευρώ την αντίστοιχη περίοδο του 2020. Η διαφορά οφείλεται στη μείωση των εξόδων αναδιοργάνωσης, καθώς και στην καταγραφή Λειτουργικών Εσόδων εκτός Κύκλου Εργασιών.

Τα Λειτουργικά Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων (EBIT) ανήλθαν σε μείον 3,7 εκατ. ευρώ έναντι μείον 13,2 εκατ. ευρώ την αντίστοιχη περίοδο του 2020. Η σημαντική θετική διαφορά οφείλεται στην ανωτέρω αναφερθείσα βελτίωση του EBITDA, καθώς και στη μη ύπαρξη κατά το 2021 απομειώσεων που υπήρχαν κατά την προηγούμενη χρήση.

Λειτουργικός Τομέας Συμμετοχών

Το EBITDA πλέον των συμπεριλαμβανομένων σε αυτό μη ταμειακών αποτελεσμάτων (προσαρμοσμένο EBITDA), ανήλθε στο 2021 σε μείον 14,0 εκατ. ευρώ, έναντι μείον 8,7 εκατ. ευρώ την αντίστοιχη περίοδο του 2020. Η μεταβολή οφείλεται κυρίως στο αυξημένο κόστος κατά 3,7 εκατ. ευρώ από την εξάσκηση των δικαιωμάτων προαίρεσης των μετοχών (Stock Options) σε σχέση με την συγκριτική περίοδο.

Τα Λειτουργικά Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων (EBIT) ανήλθαν το 2021 σε μείον 15,9 εκατ. ευρώ, έναντι μείον 11,7 εκατ. ευρώ την αντίστοιχη περίοδο του 2020, επηρεασμένα αρνητικά από τους ανωτέρω αναφερόμενους λόγους.

Διατομεακές Συναλλαγές

Κατά τη χρήση του 2021 ο Κύκλος Εργασιών των διατομεακών συναλλαγών ανήλθε στο ποσό των 122,7 εκατ. ευρώ, έναντι 28,2 εκατ. ευρώ την περίοδο του 2020. Η σημαντική αύξηση του Κύκλου Εργασιών, οφείλεται στις αυξημένες κατασκευαστικές εργασίες για επενδύσεις στον τομέα της ενέργειας.

Το EBITDA πλέον των συμπεριλαμβανομένων σε αυτό μη ταμειακών αποτελεσμάτων (προσαρμοσμένο EBITDA), ανήλθε στο 2021 σε μείον 11,8 εκατ. ευρώ, έναντι μείον 0,2 εκατ. ευρώ την αντίστοιχη περίοδο του 2020, επηρεασμένο αρνητικά κυρίως από την αύξηση των κατασκευών διατομεακών επενδύσεων, ιδιαίτερα του τομέα της ενέργειας.

Τα Λειτουργικά Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων (EBIT) ανήλθαν το 2021 σε μείον 10,0 εκατ. ευρώ, έναντι 4,4 εκατ. ευρώ την αντίστοιχη περίοδο του 2020, επηρεασμένα αρνητικά από τους ανωτέρω αναφερόμενους λόγους.

Γ. Σημαντικά Γεγονότα μετά τη λήξη της περιόδου 01.01 – 31.12.2021

Από την 01.01.2022 μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων, σημειώθηκαν τα ακόλουθα σημαντικά γεγονότα:

- Την 12.01.2022 η θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ υπέγραψε σύμβαση με την ΟΥΡΑΝΙΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ Α.Ε. για το έργο «Κατεδάφιση Κτιρίου (πρατηρίου), Μεταλλικών Στεγάστρων & Καθαίρεση Ασφαλοτάπητα/ Ανέγερση Νέου Συγκροτήματος Κτιρίων Γραφείων με 2 υπόγεια επί της οδού 26^{ης} Οκτωβρίου 64 & Φρίζου στην Θεσσαλονίκη» ενδεικτικού ποσού σύμβασης 42,6 εκατ. ευρώ και με διάρκεια κατασκευής έως 30.06.2023.
- Την 20.01.2022 ολοκληρώθηκε η πρώτη φάση του εταιρικού μετασχηματισμού, ήτοι η μεταβίβαση στην ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΚΑΣΤΕΛΙ ΜΑΕ των μετοχικών συμμετοχών της ΤΕΡΝΑ Α.Ε. στην εταιρεία με την επωνυμία «ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ» και των ομολογιών δευτερογενούς χρέους μειωμένης κατάταξης έκδοσης της παραπάνω εταιρείας που έχει αναλάβει η ΤΕΡΝΑ Α.Ε.
- Την 25.01.2022, η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ενημέρωσε το επενδυτικό κοινό ότι ο βασικός μέτοχος της θα προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για να διαθέσει μέχρι τις 24.03.2022 τον αναγκαίο αριθμό κινητών αξιών προκειμένου να μην υπερβαίνει η συμμετοχή μου το όριο του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 7 ν. 3461/2006, λαμβανομένων υπόψη και των κινητών αξιών της παραγράφου 3 του αυτού άρθρου. Μέχρι και σήμερα έχει διατεθεί ο εν λόγω αναγκαίος αριθμός μετοχών.
- Την 26.01.2022 η θυγατρική ΤΕΡΝΑ Α.Ε. προχώρησε στην υπογραφή της σύμβασης για την ανέγερση της 6^{ης} Μονάδας Παραγωγής Ηλεκτρικής Ενέργειας στον Ηλεκτροπαραγωγό Σταθμό Βασιλικού, με την Αρχή Ηλεκτρισμού Κύπρου (ΑΗΚ).
Το έργο, συνολικού προϋπολογισμού 149,8 εκατ. ευρώ, περιλαμβάνει τον σχεδιασμό, την προμήθεια, την εγκατάσταση, τον έλεγχο και την αρχική λειτουργία της μονάδας.
Η μονάδα, συνολικής μέγιστης ισχύος 160 MW, θα αποτελείται από δύο αεριοστρόβιλους, δύο λέβητες ανάκτησης θερμότητας και ένα ατμοστρόβιλο και θα λειτουργεί με φυσικό αέριο ως κύριο καύσιμο, ενώ θα έχει τη δυνατότητα λειτουργίας και με πετρέλαιο (diesel), ως εναλλακτικό καύσιμο.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

- Την 31.01.2022, υπογράφηκε η τροποποίηση της Σύμβασης Σύμπραξης Δημοσίου και Ιδιωτικού Τομέα (ΣΔΙΤ) για την Ολοκληρωμένη Διαχείριση Απορριμμάτων Περιφέρειας Πελοποννήσου, μεταξύ της Περιφέρειας Πελοποννήσου και της Περιβαλλοντικής Πελοποννήσου, εταιρείας μέλος του Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, η οποία καθιστά εφικτή την εκκίνηση της Μεταβατικής διαχείρισης στις μονάδες έργου οι οποίες έχουν ήδη ολοκληρωθεί (Μονάδα Μεταβατικής Διαχείρισης στην Παλαιοχούνη Αρκαδίας και Σταθμός Μεταφόρτωσης στην Νέα Κίο Αργολίδας). Την 14.02.2022 ξεκίνησε η Μεταβατική διαχείριση απορριμμάτων στην Περιφέρεια Πελοποννήσου η οποία θα εξυπηρετεί την Αρκαδία, την Κορινθία και την Αργολίδα.
- Την 11.02.2022 υπεγράφη μεταξύ της PIRAEUS TOWER Α.Ε. και της ΤΕΡΝΑ Α.Ε. η σύμβαση για τη Β' φάση των Οικοδομικών και Η/Μ εργασιών αποπεράτωσης κοινόχρηστων εγκαταστάσεων, υπογείων, δώματος και περιβάλλοντα χώρου του Πύργου Πειραιά.
Η συμφωνία αυτή αποτελεί επέκταση της από 06.08.2021 υπάρχουσας σύμβασης (Α' Φάση) με την ΤΕΡΝΑ Α.Ε. προϋπολογισμού 15,4 εκατ. ευρώ και προβλέπει επιπλέον κατασκευαστικό αντικείμενο προϋπολογισμού 26,1 εκατ. ευρώ και παράδοση την 30.06.2023. Ο συνολικός προϋπολογισμός του έργου (Α' & Β' Φάσης) ανέρχεται στο ποσό των 41,6 εκατ. ευρώ.
- Την 14.02.2022, σε υλοποίηση της από 12.07.2021 συμφωνίας για την απόκτηση του 75% και 50% των μετοχών των εταιρειών ΗΡΩΝ II ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε. και ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε., η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ απέκτησε το επιπλέον 50% των μετοχών της ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΕ. Μετά την εν λόγω εξαγορά, το συνολικό ποσοστό του Ομίλου ανήλθε σε 100%.
- Την 15.03.2022 η Κοινοπραξία ΑΠΙΟΝ ΚΛΕΟΣ, στην οποία η ΤΕΡΝΑ συμμετέχει με 28,7%, υπέγραψε με την εταιρεία Παραχώρησης ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ Α.Ε. Εταιρεία Παραχώρησης την τροποποίηση της Σύμβασης Μελέτης Κατασκευής (ΣΜΚ) του έργου «Ελευσίνα-Κόρινθος-Πάτρα-Πύργος-Τσακώνα» για την επανένταξη του Τμήματος Πάτρα –Πύργος στο Έργο της Ολυμπίας Οδού, με συμβατικό τίμημα 295 εκατ. ευρώ.
- Την 31.03.2022 η Κοινοπραξία ΤΕΡΝΑ – ΘΕΜΕΛΗ, στην οποία η ΤΕΡΝΑ συμμετέχει με 50%, υπέγραψε με την ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ σύμβαση για την εκτέλεση του έργου «Επέκταση αμαξοστασίου ΤΡΑΜ στο Ελληνικό», ποσού σύμβασης 10,3 εκατ. ευρώ.

Δ. Παράγοντες Κινδύνου και Αβεβαιότητες

Οι δραστηριότητες του Ομίλου υπόκεινται σε διάφορους κινδύνους και αβεβαιότητες, όπως την επάνοδο της μακροοικονομικής αβεβαιότητας, τον κίνδυνο της αγοράς, τον πιστωτικό κίνδυνο και τον κίνδυνο ρευστότητας, τις ανεμολογικές και καιρικές συνθήκες, την αβεβαιότητα των αποτελεσμάτων από την επίδραση εκτάκτων γεγονότων (COVID-19) και τα οποία μπορεί να έχουν παρατεταμένη και μη προβλεπόμενη διάρκεια.

1) Χρηματοοικονομικοί Κίνδυνοι

Για την αντιμετώπιση των χρηματοοικονομικών κινδύνων υφίσταται πρόγραμμα διαχείρισης το οποίο στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης, στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα του Ομίλου, που προκύπτει από την αδυναμία πρόβλεψης των χρηματοοικονομικών αγορών και τη διακύμανση στις μεταβλητές του κόστους και των πωλήσεων.

Τα χρηματοοικονομικά προϊόντα που χρησιμοποιεί ο Όμιλος αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες, κυρίως μακροπρόθεσμα και δευτερευόντως βραχυπρόθεσμα δάνεια καθώς και

παράγωγα, εμπορικούς χρεώστες και πιστωτές, λοιπούς λογαριασμούς εισπρακτέους και πληρωτέους. Ακολούθως αναλύεται η επίπτωση των βασικότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων στις δραστηριότητες του Ομίλου.

Για την αντιμετώπιση των αποτελεσμάτων από την επίδραση του εκτάκτου γεγονότος του COVID-19 ο Όμιλος υλοποιεί μια δέσμη μέτρων με κύριο άξονα την προστασία του προσωπικού του Ομίλου και την ελαχιστοποίηση των οικονομικών συνεπειών από τα ληφθέντα προληπτικά μέτρα από το Ελληνικό Δημόσιο.

Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος συνίσταται στην πιθανότητα κάποιος αντισυμβαλλόμενος να προκαλέσει στον Όμιλο και στην Εταιρεία οικονομική ζημία εξαιτίας της αθέτησης των συμβατικών του υποχρεώσεων.

Ο Όμιλος ελέγχει διαρκώς τις απαιτήσεις του, είτε χωριστά είτε κατά ομάδα και ενσωματώνει τις προκύπτουσες πληροφορίες στον πιστωτικό του έλεγχο. Στις περιπτώσεις όπου είναι σκόπιμο, χρησιμοποιούνται εξωτερικές εκθέσεις ή αναλύσεις σχετικά με τους υφιστάμενους ή ενδεχόμενους πελάτες.

Ο Όμιλος δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο από εμπορικές απαιτήσεις. Αυτό οφείλεται αφενός στην πολιτική του Ομίλου, η οποία εστιάζεται στη συνεργασία με αξιόπιστους πελάτες και αφετέρου στη φύση των δραστηριοτήτων του Ομίλου.

Ειδικότερα, το σύνολο των απαιτήσεων είτε αφορά το στενό, είτε τον ευρύτερο δημόσιο τομέα, είτε ιδιώτες πελάτες με μεγάλες οικονομικές δυνατότητες στο εσωτερικό και το εξωτερικό, βρίσκονται κάτω από ειδική αξιολόγηση και η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την αξιοπιστία των πελατών της, το μέγεθος ενός εκάστου αυτών, ανεξάρτητα εάν είναι φορέας του ευρύτερου δημοσίου ή ιδιώτης, για πιθανές επιπτώσεις που θα μπορούσε να έχει, προκειμένου να λάβει τα απαραίτητα μέτρα για να ελαχιστοποιήσει τυχόν επιπτώσεις για τον Όμιλο.

Ο πιστωτικός κίνδυνος για τα χρηματικά διαθέσιμα, καθώς και για τις λοιπές απαιτήσεις κρίνεται περιορισμένος, δεδομένου ότι οι συμβαλλόμενοι είναι Τράπεζες με υψηλής ποιότητας κεφαλαιακή διάρθρωση, το Ελληνικό Δημόσιο ή εταιρείες του ευρύτερου Δημοσίου Τομέα ή ισχυροί επιχειρηματικοί Όμιλοι.

Η διοίκηση θεωρεί ότι όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, για τα οποία έχουν σχηματισθεί οι απαραίτητες απομειώσεις, είναι υψηλής πιστωτικής ποιότητας.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Συναλλαγματικός είναι ο κίνδυνος που προκύπτει, όταν η εύλογη αξία ή οι μελλοντικές ταμειακές ροές ενός χρηματοοικονομικού μέσου, υπόκεινται σε διακύμανση λόγω μεταβολών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Αυτό το είδος κινδύνου μπορεί να προκύψει, για τον Όμιλο, από συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης και μετατροπής στο νόμισμα παρουσίασης του Ομίλου (Ευρώ) χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κυρίως απαιτήσεων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων από συναλλαγές συνομολογημένες σε νόμισμα διαφορετικό από το λειτουργικό νόμισμα των οντοτήτων του Ομίλου. Οι συναλλαγές αφορούν κυρίως σε αγορές παγίων και αποθεμάτων, σε εμπορικές πωλήσεις, επενδύσεις σε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, σε δανεισμό, καθώς και επενδύσεις σε οικονομικές οντότητες του εξωτερικού.

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στον Ελληνικό χώρο και στην Ανατολική Ευρώπη για επενδύσεις στον χώρο των ανανεώσιμων πηγών ενέργειας και επιλεκτικά σε αναλήψεις κατασκευαστικών έργων και συνεπώς είναι δυνατόν να εκτεθεί σε κίνδυνο συναλλαγματικών ισοτιμιών που μπορεί να προκύψουν από την ισοτιμία ευρώ με άλλα νομίσματα. Για την διαχείριση αυτής της κατηγορίας κινδύνου, το τμήμα χρηματοοικονομικής διαχείρισης του Ομίλου μεριμνά με τη χρήση χρηματοοικονομικών εργαλείων και βάσει συγκεκριμένων πολιτικών να αντισταθμίζει την έκθεση του Ομίλου σε συναλλαγματικό κίνδυνο.

Σε ότι αφορά τις συναλλαγές του Ομίλου με οίκους του εξωτερικού, αυτές πραγματοποιούνται κατά κανόνα με ευρωπαϊκούς Ομίλους όπου το νόμισμα διακανονισμού είναι το ευρώ. Για να περιορίσει τον κίνδυνο αυτό, ο Όμιλος αξιοποιεί τα παραγόμενα επί τόπου ταμειακά διαθέσιμα σε τοπικό νόμισμα για την πληρωμή των δαπανών που δημιουργούνται, ελαχιστοποιώντας την δημιουργία συναλλαγματικού κινδύνου.

Κίνδυνος επιτοκίου

Ο κίνδυνος διακύμανσης επιτοκίων συνίσταται στην πιθανότητα η εύλογη αξία των μελλοντικών χρηματορροών ενός χρηματοοικονομικού μέσου να παρουσιάσει διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στα επιτόκια της αγοράς.

Η πολιτική του Ομίλου είναι να ελαχιστοποιήσει την έκθεση στον κίνδυνο επιτοκίου όσον αφορά τη μακροπρόθεσμη χρηματοδότηση. Στα πλαίσια αυτής της πολιτικής τα μεσομακροπρόθεσμα δάνεια είναι κυρίως σε ευρώ, σταθερού spread και κυμαινόμενου επιτοκίου βάσης συνδεδεμένου με το euribor. Προκειμένου να περιοριστεί ο κίνδυνος επιτοκίου που σχετίζεται με τις μακροπρόθεσμες χρηματοδοτήσεις και να περιοριστεί η συνακόλουθη μεταβλητότητα των χρηματοοικονομικών εξόδων, ο Όμιλος εφαρμόζει συγκεκριμένες πολιτικές που περιλαμβάνουν τη σύναψη συμβάσεων ανταλλαγής επιτοκίων (Interest Rates Swaps).

Ο βραχυπρόθεσμος δανεισμός του Ομίλου είναι κατά το μεγαλύτερο μέρος σε ευρώ με κυμαινόμενο επιτόκιο βάσης συνδεδεμένο με το euribor. Τα βραχυπρόθεσμα δάνεια λαμβάνονται, κατά κύριο λόγο, ως γέφυρα κάλυψης προσωρινών χρηματοδοτικών αναγκών κατά τη φάση της υλοποίησης – κατασκευής των επενδύσεων (Αιολικών Πάρκων) του Ομίλου. Πολιτική του Ομίλου αποτελεί η μετατροπή των δανείων αυτών σε μακροπρόθεσμα σταθερού spread με σύνδεση με το euribor και όπου κρίνεται απαραίτητο λόγω του χρόνου αποπληρωμής, να εφαρμόζονται εγκεκριμένες πολιτικές διαχείρισης επιτοκιακού κινδύνου μέσω συμβάσεων ανταλλαγής επιτοκίου (Interest Rate Swaps).

Την 31.12.2021, το 41,05% του συνολικού δανεισμού του Ομίλου αναφέρεται σε δάνεια σταθερού επιτοκίου, το 29,20% αναφέρεται σε δάνεια κυμαινόμενου επιτοκίου που έχουν αντισταθμιστεί μέσω παραγώγων με τα οποία ανταλλάσσονται μελλοντικές πληρωμές σταθερού επιτοκίου έναντι εισπράξεων κυμαινόμενου επιτοκίου, ενώ το 29,75% σε δάνεια κυμαινόμενου επιτοκίου με βάση κατά περίπτωση το euribor ή το wibor.

Τα δάνεια αυτά αποπληρώνονται είτε μέσα από τις εισπράξεις των εμπορικών απαιτήσεων, είτε κατά την είσπραξη των σχετικών κρατικών επιχορηγήσεων είτε μέσω των λειτουργικών ταμειακών ροών που παράγουν οι δραστηριότητες του Ομίλου.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Ανάλυση ευαισθησίας κινδύνου επιτοκίου

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ευαισθησία του αποτελέσματος της χρήσης έναντι του βραχυπρόθεσμου δανεισμού και των καταθέσεων του Ομίλου, σε μια μεταβολή του μεταβλητού επιτοκίου της τάξεως του +20% –20% (2020: +/-20% επίσης). Οι αλλαγές στα επιτόκια εκτιμάται ότι κινούνται σε μία λογική βάση σε σχέση με τις πρόσφατες συνθήκες της αγοράς και μέχρι σήμερα παρουσιάζονται σταθερές σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

	2021		2020	
	20%	(20)%	20%	(20)%
Καθαρά κέρδη μετά από φόρο εισοδήματος (από έντοκες υποχρεώσεις)	(437)	437	(237)	237
Καθαρά κέρδη μετά από φόρο εισοδήματος (από έντοκα περιουσιακά στοιχεία)	15	(15)	49	(49)

Ο Όμιλος δεν εκτίθεται σε άλλους σημαντικούς κινδύνους τιμών επιτοκίων.

Ανάλυση κινδύνου αγοράς

Ο Όμιλος για τα χρηματοοικονομικά του περιουσιακά στοιχεία, δεν εκτίθεται σε κίνδυνο αγοράς.

Ανάλυση κινδύνου ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο ο Όμιλος ή η Εταιρεία να μην μπορέσουν να εκπληρώσουν τις χρηματοοικονομικές τους υποχρεώσεις όταν αυτό απαιτείται. Ο κίνδυνος ρευστότητας του Ομίλου διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα.

Συγκεκριμένα η ρευστότητα του Ομίλου κρίνεται ικανοποιητική, καθώς εκτός από τα υπάρχοντα χρηματικά διαθέσιμα, οι χρηματοροές που δημιουργούνται από τις Παραχωρήσεις των αυτοκινητοδρόμων και από τα λειτουργούντα αιολικά πάρκα, είναι συνεχείς.

Ο Όμιλος διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας με προσεκτική παρακολούθηση της εξέλιξης 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 κυλιόμενη περίοδο 30 ημερών. Οι ανάγκες ρευστότητας για τους επόμενους 6 μήνες και το επόμενο έτος προσδιορίζονται μηνιαία.

Ο Όμιλος 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 του Ομίλου και εφόσον κριθεί αναγκαίο γίνεται χρήση τραπεζικών πιστώσεων.

Κίνδυνοι από τις υφιστάμενες οικονομικές συνθήκες που επικρατούν στην Ελλάδα, αλλά και την παγκόσμια οικονομία

Ο απολογισμός για την Ελληνική οικονομία για το 2021 ήταν θετικός, αφού η επιτευχθείσα ανάπτυξη ήταν της τάξεως του 8,3%.

Παρά τη σημαντική αύξηση της ανάπτυξης στην Ελλάδα και στην παγκόσμια οικονομία, ήδη από τον Αύγουστο του 2021, άρχισε να διαφαίνεται η ύπαρξη μιας επερχόμενης ενεργειακής κρίσης, της οποίας ήταν αβέβαιη η διάρκεια και το μέγεθός της.

Το αποτέλεσμα της ενεργειακής κρίσης στην Ελλάδα ήταν η σημαντική επίδραση στην αύξηση των τιμών στις πρώτες ύλες, στα καύσιμα, στις μεταφορές και στο σύνολο των καταναλωτικών προϊόντων, δεδομένου ότι το μεγαλύτερο μέρος της ενέργειας που καταναλώνεται είναι εισαγόμενο.

Με αυτά τα δεδομένα, η αρχική εκτίμηση για την ανάπτυξη της οικονομίας αναμενόταν στο 4,5% ετησίως, με παράλληλη αύξηση των διαθεσίμων εισοδημάτων των νοικοκυριών.

Η συνεχιζόμενη ενεργειακή κρίση, συνεπικουρούμενη από τις πρόσφατες γεωπολιτικές εξελίξεις για την επίλυση γεωπολιτικών θεμάτων, έχει διαμορφώσει καινούργιες συνθήκες για χαμηλότερη ανάπτυξη μέσα στο 2022 η οποία αναμένεται να περιορισθεί στο 3%.

Οι κύριες αιτίες αβεβαιότητας σχετικά με την πορεία της εγχώριας οικονομικής δραστηριότητας για το 2022 και για τα επόμενα έτη, που θα μπορούσαν να λειτουργήσουν αρνητικά ως προς την επίτευξη των στόχων της ανάπτυξης, καθώς και για την αναβάθμιση της επενδυτικής βαθμίδας η οποία θα είχε σαν αποτέλεσμα την αύξηση νέων επενδυτικών κεφαλαίων, δύναται να συνοψισθούν ως ακολούθως:

- Η καθυστέρηση στη μείωση του δείκτη δημοσίου χρέους και η επίλυση συνεχιζόμενων ζητημάτων ποιότητας του ενεργητικού τραπεζικού τομέα.
- Η μη επιτάχυνση των διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και το ενδεχόμενο της αδυναμίας της Κυβέρνησης για την έγκαιρη εκταμίευση των Ευρωπαϊκών πόρων και τυχόν εμπόδια στην υλοποίηση των επενδυτικών σχεδίων.
- Η επίδραση του αυξανόμενου ενεργειακού κόστους στο κόστος παραγωγής των επιχειρήσεων, της κερδοφορίας και την αναβολή ή ακύρωση του επενδυτικού σχεδιασμού τους.
- Αύξηση των επιτοκίων δανεισμού εφόσον ο πληθωρισμός θα συνεχίζει να βρίσκεται σε υψηλά επίπεδα, με αποτέλεσμα να λειτουργεί ανασταλτικά στη χορήγηση δανείων για την ομαλή λειτουργία των εταιριών.
- Το αποτέλεσμα της αύξησης του πληθωρισμού των τιμών της ενέργειας και των προϊόντων ευρείας κατανάλωσης, θα επιφέρει τη μείωση του πραγματικού διαθεσίμου εισοδήματος και της αγοραστικής δύναμης των νοικοκυριών και θα δημιουργήσει την ανάγκη για τη λήψη δημοσιονομικών μέτρων για την υποστήριξη των ευάλωτων εισοδημάτων.
- Η μείωση στις αρχικά εκτιμηθείσες εισπράξεις του Ελληνικού τουρισμού, εξαιτίας α) μιας πιθανής αναζωπύρωσης διάρκειας των κρουσμάτων του COVID-19 και των μεταλλάξεών του, β) της παύσης τουριστικών ροών από τις εμπόλεμες χώρες και γ) της εξασθένησης του διαθεσίμου εισοδήματος πολλών χωρών προέλευσης επισκεπτών, κυρίως των Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- Η επίδραση των γεωπολιτικών εξελίξεων στις άμεσες ξένες επενδύσεις, καθώς η αυξημένη αβεβαιότητα επιδρά δυσμενώς στον επενδυτικό κίνδυνο μίας χώρας που δεν έχει φθάσει ακόμη σε επίπεδο επενδυτικής βαθμίδας.

Παρά τις νέες συνθήκες που έχουν διαμορφωθεί, οι δραστηριότητες του Ομίλου συνεχίζονται όσο το δυνατόν πιο απρόσκοπτα, με δεδομένο και ότι βασικοί τομείς δραστηριότητας του Ομίλου (ΑΠΕ και Παραχωρήσεις) εμφανίζουν σημαντικά αμυντικά χαρακτηριστικά. Η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την

κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις από την συνθήκη λειτουργία 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 του Ομίλου. Σκοπός της Διοίκησης του Ομίλου είναι η άμεση ενημέρωση του επενδυτικού κοινού για κάθε σημαντική επίδραση που οι διαμορφούμενες συνθήκες ενδέχεται να επιφέρουν.

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

Ο Όμιλος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ συγκαταλέγεται μεταξύ των σημαντικότερων ελληνικών επιχειρηματικών ομίλων και κατέχει ηγετική θέση στους τομείς των υποδομών, της καθαρής ενέργειας, της παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας και των παραχωρήσεων. Θέση της Διοίκησης είναι ότι ο Όμιλος δραστηριοποιείται σε κλάδους οι οποίοι είναι περισσότερο αμυντικοί κατά τη διάρκεια των φάσεων του οικονομικού κύκλου και τους οποίους οι επενδυτές αναγνωρίζουν ως «ασφαλή καταφύγια» που παρέχουν σταθερές επαναλαμβανόμενες ταμειακές ροές ακόμα και σε περιόδους αναταραχής και αβεβαιότητας, όπως είναι η υφιστάμενη. Περαιτέρω, ο Όμιλος έχει ήδη αποδείξει κατά τη διάρκεια της ελληνικής χρηματοπιστωτικής κρίσης (ήτοι τη δυσκολότερη και μακρύτερη χρονικά χρηματοπιστωτική κρίση στην Ευρώπη), την ικανότητά του να αναπτύσσεται και να ενισχύει τη θέση του στην αγορά.

Η ραγδαία εξάπλωση των κρουσμάτων του COVID-19 και των μεταλλάξεων του παγκοσμίως το 2020, είχε σαν αποτέλεσμα να ανακηρυχθεί από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας ως Πανδημία. Η Πανδημία του COVID-19, εκτός από τον σημαντικό αριθμό θανάτων, επέφερε πρωτοφανή κρίση στην παγκόσμια υγεία και οικονομία. Συγκεκριμένα, το 2020 οι αρνητικές επιπτώσεις οδήγησαν σε μείωση του ΑΕΠ, κατά 6% στην παγκόσμια οικονομία και κατά 8,2% στην Ελληνική οικονομία.

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

Παρά το γεγονός ότι τα προβλήματα της πανδημίας της νόσου COVID—19 και των μεταλλάξεων του δεν εξαλείφθηκαν το 2021, η δημιουργηθείσα εμπειρία ως προς τον τρόπο προφύλαξης του πληθυσμού από την μετάδοση του κορωνοϊού, καθώς και η εξεύρεση αποτελεσματικών εμβολίων τουλάχιστον για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα, εξασφάλισαν την προστασία σε σημαντικό ποσοστό των εμβολιασθέντων, είτε καθ' ολοκληρία, είτε ελαχιστοποιώντας τις επιπλοκές της νόσησης.

Η σημαντική αύξηση του ποσοστού των εμβολιασθέντων σε όλες τις αναπτυγμένες χώρες, έδωσε τη δυνατότητα της ελεύθερης μετακίνησης των πληθυσμών, βελτιώνοντας σε σημαντικό βαθμό τη λειτουργία των οικονομιών παγκοσμίως, αφού παράλληλα και η διακίνηση των προϊόντων απαλλάχθηκε από τις υπάρχουσες απαγορεύσεις, που σκοπό είχαν την μη μεταφορά του ιού από περιοχή σε περιοχή.

Η αύξηση του ποσοστού των εμβολιασθέντων στην Ελλάδα, είχε ως αποτέλεσμα την μερική ή/και ολική άρση των περιορισμών στις μετακινήσεις, που είχε σαν συνέπεια να εμφανισθούν στο α' εξάμηνο του 2021 τα πρώτα σημάδια ανάκαμψης. Κατά το β' εξάμηνο του 2021 επετράπη και η

ελεύθερη μετακίνηση των τουριστών η οποία λόγω της φύσης της επέδρασε σημαντικά στην Ελληνική οικονομία, με αποτέλεσμα στη χρήση του 2021 να καταγράψει ανάπτυξη της τάξεως του 8,3%.

Η Διοίκηση του Ομίλου με εξαιρετικά υψηλό αίσθημα ευθύνης, απέναντι στους πελάτες, στους εργαζόμενους, στους προμηθευτές, στους συνεργάτες και στους επενδυτές του, παρακολουθεί τις εξελίξεις σχετικά με την πανδημία του κορωνοϊού (COVID-19), μελετώντας τους πιθανούς παράγοντες κινδύνου που θα μπορούσαν να επηρεάσουν τη χρηματοοικονομική θέση, τις δραστηριότητες και τα αποτελέσματα του Ομίλου.

(i) Οργανωτικός Σχεδιασμός Ομίλου

Ο Όμιλος, πιστός στην αναπτυξιακή του στρατηγική και στην υλοποίηση του οράματός του, βελτιώνει και εκσυγχρονίζει διαρκώς τις δομές και τα λειτουργικά του συστήματα, επιλέγει με ιδιαίτερη προσοχή τα στελέχη που χρειάζεται από την αγορά, εκπαιδεύει το προσωπικό του στα σύγχρονα ψηφιακά συστήματα και στην υποχρέωση τήρησης των διατάξεων του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης, των λοιπών προβλέψεων του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας, καθώς και των κανόνων που επιβάλλουν τα αρμόδια όργανα της Πολιτείας για τις σχέσεις των επιχειρήσεων με τα μέλη του Διοικητικού τους Συμβουλίου. Επίσης, αντιδρώντας με ταχύτητα και ευαισθησία για το ανθρώπινο δυναμικό του, έλαβε όλα τα απαιτούμενα μέτρα, σύστησε ειδική επιτροπή αντιμετώπισης του κορωνοϊού και μερίμνησε ώστε ΟΛΟΙ οι εργαζόμενοι του, να έχουν την απόλυτη προστασία και φροντίδα κατά του COVID-19 και των μεταλλάξεών του. Η Επιτροπή παρακολουθεί συστηματικά την εξέλιξη της πανδημίας, ενημερώνεται άμεσα για κάθε κρίσιμο παράγοντα εξάπλωσής του και καθοδηγεί τις απαιτούμενες κατά περίπτωση ενέργειες που πρέπει να υλοποιούνται από την Διοίκηση και κάθε εργαζόμενο σε ολόκληρο τον Όμιλο ώστε να περιορίζει στο ελάχιστο δυνατόν τους κινδύνους του φαινομένου και τις επιπτώσεις τους στην πορεία της εταιρείας.

Εξαιρετικά αυστηροί κανόνες λειτουργίας έχουν υιοθετηθεί σε όλα τα σημεία παρουσίας και λειτουργίας του Ομίλου στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, προκειμένου να επιβεβαιώνεται διαρκώς το υψηλότερο δυνατό επίπεδο ασφάλειας για όλους.

(ii) Επιπτώσεις από την πανδημία του κορωνοϊού (COVID-19) ανά βασικό λειτουργικό τομέα του Ομίλου και μέτρα περιορισμού αυτών

Ο Όμιλος έχει λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα προκειμένου να συνεχιστεί απρόσκοπτα η εξέλιξη των βασικών δραστηριοτήτων του, συνεχίζοντας αδιαλείπτως την κατασκευαστική του δραστηριότητα, την εκμετάλλευση των ΑΠΕ και των Παραχωρήσεων, και το επενδυτικό του πρόγραμμα στους κλάδους της ενέργειας και των παραχωρήσεων και ενισχύοντας τις προσπάθειες σταθεροποίησης της ελληνικής οικονομίας και της απασχόλησης. Αναλυτικά ανά κλάδο

• Λειτουργικός Τομέας Κατασκευών

Στον Λειτουργικό Τομέα των Κατασκευών υπήρξαν ορισμένες μικρές καθυστερήσεις, ωστόσο επισημαίνεται ότι, καμία από τις υπάρχουσες υπογεγραμμένες συμβάσεις δεν ακυρώθηκε και παράλληλα ολοκληρώθηκαν διαγωνιστικές διαδικασίες και υπογράφηκαν νέες συμβάσεις κατασκευής έργων. Στο πλαίσιο αυτό, οι κατασκευαστικές εργασίες συνεχίστηκαν απρόσκοπτα και εντός του 2021, χωρίς όμως να επιτευχθεί ο προβλεπόμενος βάσει του αρχικού προγράμματος ρυθμός εκτέλεσης.

Αναφορικά με τις καθυστερήσεις που υπήρξαν, επισημαίνεται ότι ο Όμιλος δεν αντιμετωπίζει τον κίνδυνο της μη τήρησης των συμβατικών χρονοδιαγραμμάτων, καθώς οι σχετικές προθεσμίες παρατείνονται αντίστοιχα. Να σημειωθεί ότι οι κατασκευαστικές συμβάσεις περιλαμβάνουν και σχετικούς όρους αναφορικά με καθυστερήσεις από γεγονότα τα οποία δεν ήταν δυνατόν να προβλεφθούν (*force majeure events*), παρέχοντας ένα επιπλέον συμβατικό επίπεδο ασφάλειας αναφορικά με την εξέλιξη των έργων και την απόδοση/ αποζημίωσή τους.

Η ανάγκη ώθησης της οικονομικής ανάκαμψης ως αποτέλεσμα της κρίσης του COVID-19, σύμφωνα με τον αρμόδιο Υπουργό Υποδομών και Μεταφορών, επιβάλλει την εκκίνηση των μεγάλων έργων, η οποία αποτελεί μια από τις άμεσες προτεραιότητες της Ελληνικής Κυβέρνησης. Προς την υλοποίηση του σκοπού αυτού η Ελληνική Κυβέρνηση έχει αλλάξει το θεσμικό πλαίσιο των διαγωνιστικών διαδικασιών, έτσι ώστε να επιταχυνθούν οι αδειοδοτήσεις για να ενταχθούν στον νόμο των στρατηγικών επενδύσεων τα μεγάλα έργα των υποδομών, τα οποία ξεπερνούν τα 30 δισ. ευρώ, εκ των οποίων ένα σημαντικό τμήμα εκτιμάται ότι θα εκτελεστούν από τον Όμιλο.

Η θυγατρική ΤΕΡΝΑ ΑΕ βρίσκεται σε πλεονεκτική θέση λόγω (α) της κυρίαρχης θέσης της στον κατασκευαστικό κλάδο, σε συνδυασμό με την έμπειρη και αποδεδειγμένα αποτελεσματική διοικητική ομάδα, και (β) της ισχυρής χρηματοοικονομικής θέσης της εταιρείας, προκειμένου να στηριχθεί η εμπρόθεσμη ολοκλήρωση όλων των έργων που έχει ή /και θα αναλάβει.

- **Λειτουργικός Τομέας Παραγωγής Ενέργειας (Παραγωγή Ηλεκτρισμού από Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας [ΑΠΕ])**

Στον τομέα ηλεκτρισμού από ΑΠΕ, στην Ελλάδα δεν υπήρξε διακοπή ή άλλη αρνητική επίπτωση στη λειτουργία των εγκαταστάσεων του Ομίλου που βρίσκονται σε λειτουργία. Όσον αφορά στις εγκαταστάσεις ΑΠΕ που βρίσκονται υπό κατασκευή, μέχρι σήμερα δεν έχουν προκληθεί καθυστερήσεις εξαιτίας της πανδημίας του κορωνοϊού (COVID-19) και ο εκτιμώμενος χρόνος ολοκλήρωσης και θέσης σε λειτουργία των έργων δεν έχει μεταβληθεί.

Αναφορικά με τις εισπράξεις των εσόδων του Ομίλου, δεν διαπιστώθηκαν καθυστερήσεις εντός του 2021.

Ο Όμιλος έχει λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα προκειμένου να συνεχιστεί απρόσκοπτα η εξέλιξη των βασικών δραστηριοτήτων του, συνεχίζοντας την εκμετάλλευση των ΑΠΕ και το επενδυτικό του πρόγραμμα στον κλάδο της ενέργειας, ενισχύοντας τις προσπάθειες σταθεροποίησης της ελληνικής οικονομίας και της απασχόλησης.

Ειδικότερα, η Διοίκηση εξέτασε τις ιδιαίτερες συνθήκες που θα μπορούσαν να έχουν σημαντικό αντίκτυπο στις επιχειρηματικές δραστηριότητες του λειτουργικού τομέα των ΑΠΕ και τους κινδύνους στους οποίους εκτίθεται. Βάσει των τωρινών γεγονότων και περιστάσεων αναφορικά με την κατάσταση της πανδημίας του COVID-19 αυτές αναλύονται ως κατωτέρω.

Σε άμεση, συνεχή και συστηματική συνεργασία με τους Risk Managers και τα διευθυντικά στελέχη του Ομίλου, η Διοίκηση σχεδιάζει και εφαρμόζει μέτρα αντιμετώπισης κάθε εντοπιζόμενου κινδύνου ώστε να περιορίζει τις αρνητικές του επιπτώσεις στον ελάχιστο δυνατό βαθμό. Η οργανωτική αποτελεσματικότητα του Ομίλου και η συνεχής μέριμνα της Διοίκησης να χρησιμοποιεί τα διευθυντικά της στελέχη κατά project και ειδικό θέμα, ανάλογα με την απαιτούμενη ικανότητα και εμπειρία έχουν δημιουργήσει έναν αποδεδειγμένα ικανό, ευέλικτο και αποτελεσματικό μηχανισμό

αντιμετώπισης κάθε πιθανής κρίσης σε οποιαδήποτε εταιρεία του Ομίλου και αν εμφανιστεί. Στην βασική αυτή αρχή οφείλεται και η άμεση αντίδραση της Διοίκησης και του ανωτέρω μηχανισμού για την αντιμετώπιση της επιδημικής κρίσης με σύνεση, ψυχραιμία και στρατηγική προοπτική.

Η επίδραση από τον COVID-19 δεν ήταν σημαντική για τον τομέα των ΑΠΕ.

- **Λειτουργικός Τομέας Παραγωγής ηλεκτρισμού από Θερμικές Πηγές Ενέργειας – Πώληση ηλεκτρικής ενέργειας**

Στον Τομέα Παραγωγής & Πώλησης Ηλεκτρισμού από Θερμικές Πηγές Ενέργειας το 2021, συνεχίστηκε χωρίς ιδιαίτερα προβλήματα λόγω COVID-19 η δραστηριότητα της παραγωγής των Θερμοηλεκτρικών Μονάδων ισχύος 435 MW και της μικρότερης μονάδας ισχύος 147 MW στη Βοιωτία, καθώς και της εμπορίας, η οποία διενεργείται μέσω θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου.

Η φύση της συγκεκριμένης δραστηριότητας, δεν επηρεάζεται άμεσα από την επίδραση του COVID-19, ενώ έμμεσα θα μπορούσε να επηρεαστεί από την μείωση της κατανάλωσης της ενέργειας, καθώς και από πιθανές αδυναμίες πληρωμής της παραγόμενης ή της πωλούμενης ποσότητας ηλεκτρισμού και φυσικού αερίου.

- **Λειτουργικός Τομέας εκμετάλλευσης ακινήτων - Real Estate**

Ο Όμιλος συνεχίζει να τηρεί στάση αναμονής ως προς επενδυτικές δραστηριότητες στην εγχώρια αγορά ακινήτων. Λαμβάνοντας υπόψη τις υφιστάμενες οικονομικές συνθήκες, ο Όμιλος εξετάζει τη δυνατότητα της αποεπένδυσης σε μέρος των ακινήτων της. Παράλληλα, εξετάζει εναλλακτικά σενάρια εκμεταλλεύσεως ενός τμήματος των επενδύσεών του και όπου κρίνει σκόπιμο θα προχωρήσει σε νέες αγορές και πρόσθετες επενδύσεις. Η φύση της συγκεκριμένης δραστηριότητας, δεν επηρεάζεται άμεσα από την επίδραση του COVID-19.

- **Λειτουργικός Τομέας Παραχωρήσεων – Αυτό/συγχρηματοδοτούμενων έργων**

Στον λειτουργικό τομέα των Παραχωρήσεων περιλαμβάνονται κυρίως οι εταιρείες παραχώρησης αυτοκινητοδρόμων (ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ και ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ), καθώς και η παραχώρηση για το αεροδρόμιο στο Καστέλι (ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ).

Η Ελληνική Πολιτεία, για τον περιορισμό της εξάπλωσης της πανδημίας του COVID-19, από το Φεβρουάριο του 2020 έλαβε έκτακτα μέτρα, μέσω της έκδοσης πλήθους Πράξεων Νομοθετικού Περιεχομένου (ΠΝΠ), καθώς και κοινών υπουργικών αποφάσεων (Κ.Υ.Α.), μέτρα τα οποία επηρέασαν άμεσα την κυκλοφορία στα Έργα των Εταιρειών Παραχώρησης Αυτοκινητοδρόμων (ΕΠΑ). Ειδικότερα, επιβλήθηκαν μέτρα περιορισμού σε συγκεκριμένες χρονικές περιόδους της κυκλοφορίας με την καθολική ή μερική απαγόρευση των μετακινήσεων εντός της επικράτειας, καθώς και με χώρες του εξωτερικού. Οι μετακινήσεις του πληθυσμού εντός της επικράτειας ουσιαστικά δεν εξομαλύνθηκαν στο σύνολό τους εντός του α' εξαμήνου, αντίθετα αυτό επιτεύχθηκε στο β' εξάμηνο του 2021.

Συνεπεία των ανωτέρω, οι Εταιρείες Παραχώρησης Αυτοκινητοδρόμων, προέβησαν στις γνωστοποιήσεις που προβλέπουν οι οικείες Συμβάσεις Παραχώρησης και υπέβαλαν αιτήματα αποζημίωσης απώλειας εσόδων προς το Ελληνικό Δημόσιο, κατ' εφαρμογή σχετικών όρων των συμβάσεων παραχώρησης. Το Δημόσιο αναγνώρισε ότι τα μέτρα περιορισμού της κυκλοφορίας που έχει λάβει, αποτελούν Επιτρεπόμενη Παρέμβαση Δημοσίου τα οποία επηρεάζουν δυσμενώς τη

λειτουργία και εκμετάλλευση των Εταιρειών Παραχώρησης Αυτοκινητοδρόμων και σύμφωνα με τα σχετικά άρθρα των Συμβάσεων Παραχώρησης εφάρμοσε τις σχετικές συμβατικές ρήτρες.

Κατά τη διάρκεια του β' εξαμήνου του 2021 έγινε άρση των περιορισμών ως προς τις μετακινήσεις με αποτέλεσμα η κίνηση των αυτοκινητοδρόμων ως προς τις διελεύσεις των οχημάτων να επιστρέψει στην κανονικότητα.

Σε υλοποίηση των ανωτέρω διατάξεων των Συμβάσεων Παραχώρησης, οι προαναφερθείσες εταιρείες του Ομίλου υπέβαλαν στο Δημόσιο αιτήματα αποζημίωσης για την απώλεια εσόδων λόγω COVID-19 που υπέστησαν εντός του α' εξαμήνου του 2021 συνολικού ποσού 13,9 εκατ. ευρώ. Τα ποσά της απώλειας των εσόδων αναγνωρίστηκαν στην ενοποιημένη Κατάσταση Συνολικών Εσόδων της χρήσης 2021 και περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Λοιπά έσοδα/(έξοδα)».

Να σημειωθεί ότι η σύμβαση παραχώρησης του έργου στο Καστέλι, είναι δομημένη ώστε να προστατεύει τον Παραχωρησιούχο από γεγονότα τα οποία δεν ήταν δυνατόν να προβλεφθούν (force majeure events), -όπως ο COVID-19, παρέχοντας ένα επιπλέον συμβατικό επίπεδο ασφάλειας αναφορικά με την εξέλιξη του έργου και την απόδοσή του.

- **Λειτουργικός Τομέας Λατομείων/Βιομηχανίας**

Η δραστηριότητα του τομέα στην εξόρυξη και επεξεργασία λευκολίθου και στη συνέχεια στην παραγωγή προϊόντων μαγνησίας, τα οποία σχεδόν στο σύνολό τους εξάγονται σε διάφορες χώρες, μειώθηκε σημαντικά λόγω της πανδημίας του COVID-19, συνεπεία των προβλημάτων που δημιουργήθηκαν στην διακίνηση των εμπορευμάτων στις χώρες των πελατών.

Η δραστηριότητα του τομέα μειώθηκε ως προς την παραγωγή των προϊόντων λευκολίθου για το 2020 και για το α' εξάμηνο του 2021 εν αναμονή της ομαλοποίησης της αγοράς, ενώ παράλληλα προχώρησε σε επανασχεδιασμό της παραγωγικής διαδικασίας για την βέλτιστη χρήση του υπάρχοντος εξοπλισμού προς εξόρυξη αποθεμάτων λευκολίθου. Κατά το β' εξάμηνο του 2021 ο τομέας αύξησε σε έναν βαθμό την παραγωγή, αναμένοντας την βαθμιαία εξομάλυνση της αγοράς του χώρου στον οποίο χρησιμοποιούνται τα εν λόγω προϊόντα.

Σύνοψη

Η πανδημία του κορωνοϊού (COVID-19) συνεχίζει να επηρεάζει την παγκόσμια οικονομία αρνητικά με συνεχώς μειούμενη ένταση, οι συνέπειες της οποίας, εάν δεν προκύψει κάποια νέα μετάλλαξη η οποία να μην καλύπτεται από τα υπάρχοντα φαρμακευτικά σκευάσματα και εμβόλια, θα επιφέρουν μια θετική προοπτική για την αντιμετώπιση της πανδημίας. Η Διοίκηση εκτιμά ότι η λειτουργία, η χρηματοοικονομική επίδοση, οι ταμειακές ροές και η οικονομική θέση του Ομίλου δεν θα επηρεαστούν σημαντικά.

3) Λοιποί κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Γεωπολιτικός κίνδυνος

Η ύπαρξη διαφορών μεταξύ κρατών ως προς την ερμηνεία των υπαρχόντων διεθνών συμβάσεων για την εκμετάλλευση του εδάφους ή του υπεδάφους, δημιουργούν την ανάγκη για αυξημένα κόστη σχετιζόμενα με αμυντικούς εξοπλισμούς, τα οποία σε άλλη περίπτωση θα διοχετευόντουσαν σε κονδύλια κοινωνικής μέριμνας ή σε παραγωγικές επενδύσεις μέσω των ετήσιων προϋπολογισμών των κρατών.

Η μη ειρηνική διευθέτηση των διαφορών, ακόμη και σε κράτη που δεν συνορεύουν άμεσα με την χώρα μας, είναι δυνατόν να δημιουργήσουν προβλήματα στην Ελληνική οικονομία λόγω της παγκοσμιοποίησης της οικονομίας, μέσα από μετακινήσεις πληθυσμών, καθώς και από την έλλειψη παραγόμενων πρώτων υλών – εμπορευμάτων, τα οποία αποτελούν απαραίτητα στοιχεία για την εύρυθμη λειτουργία της οικονομίας.

Η Ελληνική οικονομία η οποία ξεκίνησε με ισχυρή δυναμική και αυξημένες προσδοκίες για το 2022, στα μέσα του Φεβρουαρίου βρέθηκε μπροστά σε ένα νέο πρόσθετο κίνδυνο, ο οποίος θα επιφέρει αρνητικές επιπτώσεις στην ανάπτυξή της. Ο πρόσθετος κίνδυνος προέρχεται από τις πρόσφατες γεωπολιτικές εξελίξεις στην Ουκρανία, ο οποίος προκάλεσε μια σημαντική αύξηση στις τιμές συγκεκριμένων εισαγόμενων προϊόντων (καυσίμων, σιταριού, λιπασμάτων, κ.λπ.) από τις εμπλεκόμενες χώρες, με αποτέλεσμα να υπάρχει σημαντική επιβάρυνση στις οικονομίες των χωρών τις Ευρωπαϊκής Ένωσης και μεταξύ αυτών και της Ελληνικής οικονομίας, ανάλογα με το ποσοστό της εξάρτησης που είχαν από τις εν λόγω χώρες.

Στα πλαίσια της επανεκτίμησης της ανάπτυξης στην Ελληνική οικονομία, η επίδραση από την ενεργειακή κρίση και των αποτελεσμάτων των γεωπολιτικών εξελίξεων, μείωσε το ποσοστό της ανάπτυξης του ΑΕΠ από 4,8% σε 3,8% για το βασικό σενάριο για το 2022 και σε 2,8% για το δυσμενές.

Να σημειωθεί ότι έχει ήδη προσμετρηθεί, στην μείωση της ανάπτυξης και η επίδραση από την ενίσχυση του εισοδήματος των ευάλωτων νοικοκυριών, κυρίως για την μείωση του κόστους της ενεργειακής κρίσης.

Το μέγεθος της επίπτωσης στην ανάπτυξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και κατ' επέκταση και της Ελληνικής οικονομίας, θα εξαρτηθεί από το μέγεθος της κλιμάκωσης και από τη διάρκειά του, καθώς και από το κόστος με το οποίο θα γίνει η υποκατάσταση των προϊόντων τα οποία δεν θα εξάγονται από τα εμπλεκόμενα μέρη.

Ο Όμιλος αξιολογεί συνεχώς τους γεωπολιτικούς κινδύνους στους οποίους εκτίθεται, έχοντας διαμορφώσει συγκεκριμένες πολιτικές και διαδικασίες, έτσι ώστε να μετριαστεί ο κίνδυνος στο βαθμό που είναι εφικτό.

Ανεκτέλεστα υπόλοιπα των κατασκευαστικών συμβάσεων

Τα ανεκτέλεστα υπόλοιπα των κατασκευαστικών συμβάσεων δεν αποτελούν απαραίτητα ένδειξη των μελλοντικών εσόδων από τη δραστηριότητα του Ομίλου σε αυτόν τον τομέα. Παρόλο που τα υπόλοιπα των συμβάσεων αυτών αντιπροσωπεύουν εργασίες που θεωρούνται βέβαιες, δεν μπορεί να δοθεί καμία εγγύηση ότι δεν θα λάβουν χώρα ακυρώσεις ή προσαρμογή του αντικειμένου τους.

Τα ανεκτέλεστα υπόλοιπα των κατασκευαστικών συμβάσεων του Ομίλου μπορεί να υποστούν διακυμάνσεις που σχετίζονται με καθυστερήσεις στις εκτελέσεις έργων, ή/και εισπράξεων απαιτήσεων ή αδυναμία εκπλήρωσης συμβατικών υποχρεώσεων.

Εξέλιξη διαγωνιστικών διαδικασιών

Με το νόμο 4782/2021, ο οποίος δημοσιεύθηκε στις 09.03.2021, αναμορφώθηκε το υφιστάμενο ρυθμιστικό πλαίσιο για τις δημόσιες συμβάσεις, του ν. 4412/2016, που ενσωματώνει στο ελληνικό δίκαιο τις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ (L 94/65) και 2014/25/ΕΕ (L 94/243) καθώς και των ν. 3433/2006 (Α' 20), 3883/2010 (Α' 167) και 3978/2011 (Α' 137) που ρυθμίζουν θέματα δημόσιων συμβάσεων στους

τομείς της άμυνας και της ασφάλειας. Σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση με το Μέρος Α' αναμορφώνονται οι διατάξεις του ν. 4412/2016 που αποτελεί το υφιστάμενο ρυθμιστικό πλαίσιο για ζητήματα δημοσίων συμβάσεων προμηθειών, υπηρεσιών και έργων με σκοπό την απλοποίηση και διασαφήνιση των διατάξεων, τη μείωση της γραφειοκρατίας, την αύξηση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών ανάθεσης και εκτέλεσης δημοσίων συμβάσεων, την επέκταση της χρήσης των ηλεκτρονικών εργαλείων (e-procurement), την αύξηση της συμμετοχής των μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων στις διαδικασίες ανάθεσης δημοσίων συμβάσεων και την αντιμετώπιση παθογενειών, όπως το ζήτημα των υπερβολικά χαμηλών προσφορών και η υπερβολική προσκόλληση στην τυπικότητα έναντι της ουσίας των προσφορών. Ο ν. 4412/2016 παρουσίασε πλήθος προβλημάτων που είχαν επισημανθεί από τις αναθέτουσες αρχές όσο και τους οικονομικούς φορείς. Η προσπάθεια για την αντιμετώπισή τους, υπήρξε αποσπασματική και, σε αρκετές περιπτώσεις, μη επαρκής. Είναι χαρακτηριστικό το γεγονός ότι οι διατάξεις του ν. 4412/2016 είχαν επιμέρους τροποποιηθεί πάνω από 300 φορές. Ωστόσο, η σημερινή οικονομική συγκυρία οδήγησε στην ανάγκη για αύξηση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών προετοιμασίας, ανάθεσης και εκτέλεσης δημοσίων συμβάσεων προκειμένου οι σχετικές διαδικασίες να επιταχυνθούν, με παράλληλη βελτίωση της ποιότητας των αγαθών, υπηρεσιών και έργων που προμηθεύεται το Δημόσιο και χωρίς να γίνονται εκπτώσεις σε όρους διαφάνειας και ακεραιότητας. Επιπρόσθετα, η αποτελεσματικότητα του συστήματος δημοσίων συμβάσεων αναμένεται να ενισχύσει τις δυνατότητες του ελληνικού Δημοσίου στην πραγματοποίηση δημοσίων επενδύσεων αλλά και στην ταχύτερη απορρόφηση και αξιοποίηση ενωσιακών κονδυλίων και χρηματοδοτικών διευκολύνσεων, ιδίως, ενόψει της προγραμματικής περιόδου ΕΣΠΑ 2021 – 2027 και της αξιοποίησης των δυνατοτήτων του Recovery and Resilience Fund (RRF) για την υποστήριξη της ανάπτυξης και την ενίσχυση της ανθεκτικότητας των οικονομιών των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης έναντι κρίσεων. Η πραγμάτωση των ανωτέρω σκοπών θα φανεί κατά την εφαρμογή του ανωτέρω θεσμικού πλαισίου.

Σημειώνεται ότι με το Ν. 4903/2022 και ειδικότερα στο Μέρος Α', άρθρα 1 έως και 14 αυτού θεσπίζεται πλαίσιο υποβολής, αξιολόγησης και έγκρισης προτάσεων καινοτομίας, με πρωτοβουλία του ιδιωτικού τομέα, σχετικά με μεγάλα έργα υποδομών τα οποία, υπερβαίνουν το ποσό των διακοσίων εκατομμυρίων (200.000.000) ευρώ (χωρίς Φ.Π.Α.), παρουσιάζουν χαρακτηριστικά καινοτομίας και πολυπλοκότητας, προάγουν την περιφερειακή ανάπτυξη, συμβάλλουν στην εθνική οικονομία και πρόκειται να υλοποιηθούν μέσω συμβάσεων έργων, συμβάσεων παραχώρησης και συμπράξεων δημοσίου και ιδιωτικού τομέα (Σ.Δ.Ι.Τ.). Στο πλαίσιο του προτεινόμενου νομοσχεδίου ρυθμίζονται, ιδίως, το ελάχιστο περιεχόμενο μίας πρότασης καινοτομίας (ελάχιστο επίπεδο ωρίμανσης), κίνητρα για την υποβολή προτάσεων καινοτομίας, καθώς και διαδικασίες που αποσκοπούν στην τήρηση των αρχών της διαφάνειας και της ίσης μεταχείρισης των διαγωνιζομένων, κατά το στάδιο δημοπράτησης έργων, που έχουν προταθεί στο πλαίσιο υποβολής πρότασης καινοτομίας.

Κίνδυνοι κλιματικής αλλαγής

Ο Όμιλος διαθέτει και λειτουργεί στην Ελλάδα και το εξωτερικό Αιολικά Πάρκα, λειτουργεί δύο μεγάλους αυτοκινητοδρόμους, όπου οι συνέπειες της κλιματικής αλλαγής τα τελευταία χρόνια παρουσιάζουν έντονα καιρικά φαινόμενα, μακροπρόθεσμες φυσικές μεταβολές (αυξημένες χιονοπτώσεις, παγωνιές, φωτιές, πλημμύρες, κ.α).

Λαμβάνοντας υπόψη τα ακραία φυσικά φαινόμενα τα οποία έχουν συμβεί τα τελευταία χρόνια, ο Όμιλος λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την άρση ή την ελαχιστοποίηση των προβλημάτων που μπορεί να προέλθουν, πέρα από την ασφαλιστική κάλυψη για τους κινδύνους που είναι ασφαλιστέοι.

Κίνδυνος Κυβερνοασφάλειας

Πιθανές παραβιάσεις στην ασφάλεια των δικτύων, των πληροφοριακών και λειτουργικών συστημάτων, απειλούν την ακεραιότητα των δεδομένων του Ομίλου, των ευαίσθητων πληροφοριών, καθώς και την εύρυθμη λειτουργία των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων. Μια τέτοια πιθανή παραβίαση θα μπορούσε να επηρεάσει αρνητικά τη φήμη του Ομίλου και την ανταγωνιστική του θέση. Επίσης, μια πιθανή επιδίκαση αποζημιώσεων, επιβολή προστίμων, ή απώλεια δραστηριοτήτων (περιλαμβανομένου και του κόστους αποκατάστασης), θα μπορούσαν να έχουν σημαντική αρνητική επίδραση στην οικονομική μας κατάσταση και τα λειτουργικά αποτελέσματα. Επιπλέον, η διαχείριση των παραβιάσεων κυβερνοασφάλειας, ενδέχεται να απαιτήσει σημαντική επένδυση χρόνου από τη διοίκηση.

Για την αποφυγή των κινδύνων Κυβερνοασφάλειας, ο Όμιλος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ έχει θεσπίσει και εφαρμόζει Πολιτικές και Διαδικασίες Κυβερνοασφάλειας, με τις οποίες οφείλουν να συμμορφώνονται όλα τα στελέχη και οι εξωτερικοί συνεργάτες του Ομίλου. Σε περιπτώσεις όπου κρίνεται αναγκαίο, η Διεύθυνση Πληροφορικής παρέχει συμπληρωματικές οδηγίες.

Ο Όμιλος βρίσκεται σε αδιάλειπτη συνεργασία με εταιρίες παροχής εξειδικευμένων υπηρεσιών Κυβερνοασφάλειας καθώς και με έμπειρους συμβούλους στο αντικείμενο, με σκοπό την πλήρη τεχνική και οργανωτική κάλυψη στον τομέα της Κυβερνοασφάλειας σε συνεργασία με τις Διευθύνσεις του. Μερικά από τα τεχνικά μέτρα που έχουν ληφθεί, περιλαμβάνουν την ενίσχυση:

- Της περιμετρικής ασφάλειας (Firewall)
- Της ασφάλειας του δικτύου του Ομίλου
- Της ασφάλειας των υπολογιστών εργασίας των στελεχών (Firewall και Antivirus)
- Της φυσικής και τεχνολογικής ασφάλειας των Server (Ειδικώς διαμορφωμένοι χώροι περιορισμένης πρόσβασης, Antivirus,) όπου φυλάσσονται τα δεδομένα
- Της ασφαλούς απομακρυσμένης πρόσβασης των χρηστών (χρήση ασφαλούς καναλιού VPN)
- Της παρακολούθησης των συμβάντων Κυβερνοασφάλειας σε πραγματικό χρόνο από εξειδικευμένους εξωτερικούς συνεργάτες
- Της διαθεσιμότητας των υπηρεσιών μέσω ύπαρξης ανανεωμένου Disaster Recovery Plan (DRP)
- Της συνεχούς εκπαίδευσης και ενημέρωσης των στελεχών σε θέματα Κυβερνοασφάλειας
- Της εποπτείας και συντονισμού των θεμάτων Κυβερνοασφάλειας από έμπειρους εξωτερικούς συνεργάτες (CISO)
- Των πολιτικών ισχυρών κωδικών και αυθεντικοποίησης χρηστών
- Της προστασίας ηλεκτρονικού ταχυδρομείου από επιθέσεις Phishing και Spam

Ε. Προβλεπόμενη πορεία και Εξέλιξη

Η μητρική εταιρεία ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ του Ομίλου (www.gekterna.com) είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών (FTSE / Athex Large Cap / Athex ESG) και είναι ένας από τους μεγαλύτερους επιχειρηματικούς Ομίλους στην Ελλάδα, με επιλεκτική παρουσία επίσης στην Κεντρική και Νοτιοανατολική Ευρώπη και τη Μέση Ανατολή.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Ο Όμιλος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ με Κύκλο Εργασιών 1.144 εκατ. ευρώ δραστηριοποιείται στους τομείς:

α) των υποδομών, β) της παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας από Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας (ΑΠΕ), γ) της παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας με καύσιμο φυσικό αέριο και της εμπορίας ηλεκτρικής ενέργειας, δ) της κατασκευής και λειτουργίας των Παραχωρήσεων, καθώς και της κατασκευής και συνεκμετάλλευσης συγχρηματοδοτούμενων έργων (ΣΔΙΤ) και διαχείρισης απορριμμάτων, ε) μεταλλευτικών δραστηριοτήτων και στ) της διαχείρισης και πώλησης ακινήτων.

Ο Όμιλος στον τομέα των κατασκευαστικών δραστηριοτήτων έχει ανεκτέλεστο υπόλοιπο κατασκευαστικών εργασιών, ανερχόμενο την 31.12.2021 σε 2,5 δισ. ευρώ περίπου. Έως και την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, έχουν υπογραφεί νέες συμβάσεις ύψους 287 εκατ. ευρώ και ο Όμιλος αναμένει προς υπογραφή συμβάσεις νέων έργων για τα οποία έχει προκριθεί, ύψους 2,1 δισ. ευρώ.

Η συνολική εγκατεστημένη ισχύς των έργων ΑΠΕ του Ομίλου σε λειτουργία ανέρχεται σε 895,3 MW, ενώ διαθέτει υπό κατασκευή ή έτοιμες προς κατασκευή εγκαταστάσεις ΑΠΕ συνολικής ισχύος 406 MW που είναι εντεταγμένες στο υφιστάμενο επενδυτικό πλάνο των 2 δισ. ευρώ.

Επιπλέον ο Όμιλος διαθέτει και λειτουργεί δύο (2) μονάδες παραγωγής ενέργειας με τη χρήση καυσίμου φυσικού αερίου συνολικής εγκατεστημένης ισχύος 588 MW, ενώ συμμετέχει και στην κατασκευή και εκμετάλλευση μιας (1) μονάδας 877 MW με συμμετοχή 50%. Παράλληλα, δραστηριοποιείται εντός και εκτός Ελλάδος, στην εμπορία ηλεκτρικής ενέργειας.

Στον τομέα των Παραχωρήσεων ο Όμιλος κατέχει το 100% στις Παραχωρήσεις των Αυτοκινητοδρόμων ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ και ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ, το 17% της εταιρείας Παραχώρησης Αυτοκινητοδρόμου ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ, καθώς και το 32,46% της εταιρείας Παραχώρησης του Αεροδρομίου Καστελίου ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ και παράλληλα συμμετέχει σε σημαντικά συγχρηματοδοτούμενα έργα (ΣΔΙΤ) στα οποία κατέχει είτε το 100%, είτε ένα σημαντικό ποσοστό. Οι συμμετοχές της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ στον τομέα των Παραχωρήσεων και ΣΔΙΤ ενισχύονται σημαντικά με τη προσθήκη των εμβληματικών έργων παραχώρησης της Εγνατίας Οδού, του Ολοκληρωμένου Τουριστικού Συγκροτήματος με Καζίνο στο Ελληνικό και την ανακήρυξη του Ομίλου, μέσω της ένωσης εταιρειών στην οποία συμμετέχει η ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, σε προσωρινό ανάδοχο για το έργο Υποδομές Υπερυψηλής Ευρυζωνικότητας ULTRA-FAST BROADBAND με ΣΔΙΤ.

Τέλος, ο Όμιλος δραστηριοποιείται στην διαχείριση και πώληση ακινήτων κατέχοντας εμπορικά ακίνητα συνολικής εκτιμώμενης αξίας περίπου 95 εκατ. ευρώ και στο τομέα λατομείων/βιομηχανίας μέσα από την εξόρυξη και επεξεργασία λευκολίθου.

Ο Όμιλος για τις υπάρχουσες δραστηριότητες για το 2021 απασχόλησε περισσότερους από 3.700 εργαζομένους (άμεσα 3.336 και κατά την αναλογία του μέσω κοινοπραξιών 364) ανά τον κόσμο.

Το σύνολο των επενδύσεων στη χρήση ανήλθε σε 246 εκατ. ευρώ με κύριο αποδέκτη τον τομέα της ενέργειας. Τα τελευταία χρόνια οι επενδύσεις έχουν ξεπεράσει τα 2,5 δισ. ευρώ, στηρίζοντας έμπρακτα την Ελληνική οικονομία, αλλά και το τραπεζικό σύστημα της χώρας, διατηρώντας συνεχώς το σύνολο των διαθέσιμων του Ομίλου από τις δραστηριότητες στην Ελλάδα σε Ελληνικές τράπεζες.

Παρά το γεγονός ότι η Ελληνική οικονομία στο τέλος του 2020 είχε μείωση του ΑΕΠ 8,2%, το 2021 και ιδιαίτερα κατά το β' εξάμηνο, η πρόοδος στους εμβολιασμούς, συνέβαλε στην ανάσχεση της πανδημίας και επέτρεψε τη σταδιακή άρση των περιορισμών στη μετακίνηση του πληθυσμού και τη

διακίνηση των εμπορευμάτων και των μέτρων κοινωνικής αποστασιοποίησης και επανεκκίνησε την Ελληνική οικονομία. Το πραγματικό ΑΕΠ αυξήθηκε κατά 8,3%, χάρη στην ισχυρή αύξηση των εξαγωγών αγαθών και υπηρεσιών, ιδιαιτέρως του τουρισμού και στην ανάκαμψη της ιδιωτικής κατανάλωσης.

Για το 2022, οι θετικές προοπτικές ανάπτυξης για την οικονομία οι οποίες είχαν εκτιμηθεί αρχικά στο 4,8%, περιβάλλονται από νέες αβεβαιότητες, επηρεασμένες από το αυξημένο ενεργειακό κόστος και από τις πρόσφατες γεωπολιτικές εξελίξεις και ενώ συνεχίζεται με μειούμενη ένταση η επίδραση του COVID-19, ταυτόχρονα άλλοι παράγοντες που εξακολουθούν να επιδρούν θετικά, μεταξύ των οποίων η αύξηση της απασχόλησης και η προηγηθείσα συσσώρευση αποταμιεύσεων. Αποτέλεσμα των νέων αβεβαιοτήτων είναι, η νέα εκτίμηση ως προς την ανάπτυξη, να περιορίζεται για το 2022 στο 3,8% στο βασικό σενάριο της Τράπεζας της Ελλάδος και στο 2,8% στο δυσμενές σενάριο.

Στην ανωτέρω αναμενόμενη ανάπτυξη, σημαντική συνιστώσα, είναι η συνεισφορά του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, το οποίο εκτιμάται ότι στα επόμενα χρόνια (μέχρι το 2026) θα συνεισφέρει πάνω από 30,0 δισ. ευρώ συνολικά, μέσω επιχορηγήσεων και δανείων με ευνοϊκούς όρους, ενισχύοντας έτσι τις Ελληνικές τράπεζες και ευρύτερα την Ελληνική οικονομία και την ανταγωνιστικότητα της, καθώς το μεγαλύτερο ποσοστό των κονδυλίων αναμένεται να απορροφηθεί σε τομείς πράσινων επενδύσεων, ψηφιακής μετάβασης και κοινωνικής συνοχής.

Η περαιτέρω μεγέθυνση της Ελληνικής οικονομίας, εκτιμάται ότι θα οδηγήσει στην ανάκτηση της «επενδυτικής βαθμίδας» η οποία θα έχει σαν αποτέλεσμα την εισροή νέων επενδυτικών κεφαλαίων, τα οποία και θα λειτουργήσουν θετικά στην ανάπτυξη.

Σύμφωνα με το βασικό σενάριο της Τράπεζας της Ελλάδος για το 2022, αναφορικά με τον εναρμονισμένο πληθωρισμό στην Ελλάδα, αναμένεται η επιτάχυνση του πληθωρισμού σε 5,2%, η οποία έχει εκτιμηθεί ως προς την επίδραση της στο ποσοστό της ανάπτυξης της Ελληνικής οικονομίας. Για το 2023 αναμένεται αποκλιμάκωση, υπό την προϋπόθεση της πλήρους αποκατάστασης της λειτουργίας των εφοδιαστικών αλυσίδων και της υποχώρησης των τιμών της ενέργειας.

Παρά την αβεβαιότητα που επικρατεί, οι προοπτικές για την Ελληνική οικονομία παραμένουν θετικές μεσοπρόθεσμα, καθώς διαμορφώνονται οι συνθήκες για αλλαγή του προτύπου της οικονομικής μεγέθυνσης, η οποία αναμένεται να προέλθει σε μεγαλύτερο βαθμό από τις επενδυτικές δαπάνες.

Σε αυτό το μεταβαλλόμενο οικονομικό και γεωπολιτικό περιβάλλον, ο Όμιλος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, ο οποίος συγκαταλέγεται μεταξύ των σημαντικότερων Ελληνικών επιχειρηματικών ομίλων και κατέχει ηγετική θέση στους τομείς των υποδομών, της καθαρής ενέργειας, της παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας και των παραχωρήσεων, υλοποιεί και επεκτείνει απρόσκοπτα το επενδυτικό του πρόγραμμα (κυρίως στους τομείς των Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας, των Παραχωρήσεων και των Υποδομών), καθώς η κεφαλαιουχική του διάρθρωση παραμένει ισχυρή ενώ συνεχίζει την επιλεκτική του παρουσία σε χώρες εκτός Ελλάδος. Περαιτέρω, ο Όμιλος έχει ήδη αποδείξει κατά τη διάρκεια της Ελληνικής χρηματοπιστωτικής κρίσης (ήτοι τη δυσκολότερη και μακρύτερη χρονικά χρηματοπιστωτική κρίση στην Ευρώπη), την ικανότητα του να αναπτύσσεται και να ενισχύει τη θέση του στην αγορά.

Αξίζει, ωστόσο, να σημειωθεί ότι η ενίσχυση της επενδυτικής δραστηριότητας στους τομείς που δραστηριοποιείται ο Όμιλος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ (ΑΠΕ, Παραχωρήσεις, Κατασκευές, Υποδομών) αποτελούν προτεραιότητα τόσο της Ελληνικής Πολιτείας όσο και της Ευρωπαϊκής Ένωσης στην προσπάθεια για οικονομική ανάκαμψη κι αντιμετώπιση των οικονομικών επιπτώσεων της πανδημίας COVID-19. Η

Πολιτεία, πρόσφατα θεσμοθέτησε νέο πλαίσιο για την επιτάχυνση της υλοποίησης επενδύσεων στις ΑΠΕ, ενώ παράλληλα στον τομέα της κατασκευής υποδομών υπάρχει επιτάχυνση των διαγωνισμών για νέα έργα δημόσια, παραχωρήσεων και ΣΔΙΤ. Τα έργα υποδομών μέσω της υψηλής πολλαπλασιαστικής επίδρασης (multiplier effect), συμβάλλουν σημαντικά στην αύξηση του ΑΕΠ και στην ενίσχυση της απασχόλησης.

Το έτος 2022 ο Όμιλος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ θα συνεχίσει την εφαρμογή της στρατηγικής του για συνεχή ανάπτυξη στην Ελληνική και στις διεθνείς αγορές στους τομείς των υποδομών, της παραγωγής, προμήθειας και εμπορίας ηλεκτρικής ενέργειας και των παραχωρήσεων στον τομέα των ΑΠΕ, στον τομέα των Παραχωρήσεων και στον Κατασκευαστικό τομέα. Στόχος είναι να διατηρήσει την ηγετική του θέση στην Ελληνική αγορά και να επιδιώξει την βιώσιμη ανάπτυξή του στις αγορές του εξωτερικού, ώστε να επιτυγχάνει ικανοποιητική διασπορά του επιχειρηματικού κινδύνου και να διατηρεί την απόδοση των κεφαλαίων του σε ικανοποιητικό επίπεδο.

Το επενδυτικό πρόγραμμα του Ομίλου συνεχίζεται εντατικά σε όλους τους τομείς δραστηριότητάς του (υποδομές, παραχωρήσεις - ΣΔΙΤ, παραγωγή κι αποθήκευση ενέργειας, κυκλική οικονομία – έργα περιβάλλοντος), με τις συνολικές επενδύσεις που προωθεί ή στις οποίες συμμετέχει ο Όμιλος, σε μεσοπρόθεσμο ορίζοντα, να υπερβαίνουν σε αξία τα 6,5 δισ. ευρώ.

Με τις επενδύσεις που βρίσκονται σε εξέλιξη κι αυτές που θα ακολουθήσουν, δημιουργούμε χιλιάδες καλά αμειβόμενες θέσεις εργασίας, δίνοντας την ευκαιρία στο ελληνικό επιστημονικό δυναμικό, στους νέους και τις νέες μας να ζήσουν με αξιοπρέπεια κι αισιοδοξία για το μέλλον στην πατρίδα τους, αλλά και σε όσους έφυγαν να επιστρέψουν σιγά σιγά κοντά μας.

Οι προοπτικές επίτευξης των στόχων που αναλογούν στο 2022 και μετά είναι θετικές δεδομένου ότι:

Στον Λειτουργικό Τομέα των Κατασκευών:

Ο Όμιλος, κυρίως μέσω της 100% θυγατρικής εταιρείας ΤΕΡΝΑ, δραστηριοποιείται στον τομέα των κατασκευών εδώ και σχεδόν μισό αιώνα, τόσο στην Μέση Ανατολή και τη Νοτιοανατολική Ευρώπη, στην εκτέλεση μεγάλων και σύνθετων ευρύτατου φάσματος δημόσιων και ιδιωτικών έργων, μεγάλου προϋπολογισμού και σύνθετης τεχνογνωσίας, όπως οδικά και σιδηροδρομικά δίκτυα, κτίρια, νοσοκομεία, μουσεία, βιομηχανικές εγκαταστάσεις, υδροηλεκτρικά έργα, φράγματα, βιομηχανικές εγκαταστάσεις, εργοστάσια παραγωγής ενέργειας κ.λπ.

Οι προοπτικές για τα επόμενα έτη συνηγορούν στην βελτίωση των οικονομικών μεγεθών του τομέα, αφού το ανεκτέλεστο υπόλοιπο κατασκευαστικών εργασιών διατηρείται σε υψηλά επίπεδα, ανερχόμενο την 31.12.2021 σε 2,5 δισ. ευρώ περίπου και κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων με τις υπογεγραμμένες και προς υπογραφή νέες συμβάσεις σε 4,9 δισ. ευρώ.

Επιπρόσθετα, οι προοπτικές του κατασκευαστικού κλάδου στην Ελλάδα είναι ιδιαίτερα θετικές, καθώς στα επόμενα χρόνια ο προϋπολογισμός των νέων έργων που θα βγουν προς δημοπράτηση θα ξεπεράσει τα 30 δισ. ευρώ, εκ των οποίων ένα σημαντικό τμήμα εκτιμάται ότι θα εκτελεσθεί από τον Όμιλο

Προς την υλοποίηση του σκοπού αυτού η Ελληνική Κυβέρνηση έχει αλλάξει το θεσμικό πλαίσιο των διαγωνιστικών διαδικασιών, έτσι ώστε να επιταχυνθούν οι αδειοδοτήσεις για να ενταχθούν στον νόμο των στρατηγικών επενδύσεων τα μεγάλα έργα των υποδομών.

Να σημειωθεί ότι το Ελληνικό Δημόσιο ως μια πρωτοβουλία για την έμπρακτη υποστήριξη της Ελληνικής οικονομίας, έχει εντατικοποιήσει το πρόγραμμα των διαγωνιστικών διαδικασιών.

Παράλληλα, η ύπαρξη συνεργειών που θα προκύψουν από την εκτέλεση νέων επενδύσεων εντός του Ομίλου (Παραχώρηση Εγνατίας, ανάπτυξη του Ολοκληρωμένου Τουριστικού Συγκροτήματος με Καζίνο στο Ελληνικό, υλοποίηση του επενδυτικού προγράμματος του τομέα των ΑΠΕ, καθώς και η κατασκευή μεγάλων έργων αντλιοσταμίου) θα συνδράμουν προς την κατεύθυνση της βελτίωσης των οικονομικών μεγεθών του τομέα.

Να σημειωθεί ότι η εκτέλεση των ανωτέρω έργων, θα επιφέρει στην Ελληνική Οικονομία σημαντικά θετικά πολλαπλασιαστικά αποτελέσματα.

Ο Όμιλος, με την συνέπεια και την υψηλή αίσθηση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης που τον διακρίνει, θα παραμείνει πρωτοπόρος στον τομέα των κατασκευών και θα επιδιώξει να αυξήσει τα οικονομικά μεγέθη του τομέα, δημιουργώντας ταυτόχρονα ικανοποιητικά κέρδη προς όφελος των μετόχων του, σύμφωνα με τον επιχειρηματικό του σχεδιασμό, παρά τις πρόσκαιρες αντίξοες συνθήκες τις οποίες δημιούργησε η ενεργειακή κρίση, οι πρόσφατες γεωπολιτικές εξελίξεις στις αρχές του 2022, καθώς και η επίδραση της πλέον μειούμενης σε ένταση πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19.

Στον Λειτουργικό Τομέα Παραγωγής Ενέργειας:

Τόσο στην διεθνή οικονομική σκηνή όσο και στην Ελληνική, οι πολιτικές ηγεσίες έχουν πρόσφατα επιβεβαιώσει το ενδιαφέρον τους για την ανάπτυξη των Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας και την ταχύτερη δυνατή υποκατάσταση των παραδοσιακών, θερμικών πηγών (λιγνίτης, κάρβουνο κ.λπ.) από Αιολικό, Φωτοβολταϊκό κ.λπ. δυναμικό, ώστε να αντιμετωπιστεί αποτελεσματικά η προϊούσα επιβάρυνση του φυσικού περιβάλλοντος.

Ειδικότερα στην Ελλάδα, οι επιπτώσεις από μια σειρά αποφάσεων της Ελληνικής Κυβέρνησης, όπως η απολιγνιτοποίηση και η εν γένει αντικατάσταση των ορυκτών καυσίμων από καθαρές πηγές ενέργειας, η ιδιωτικοποίηση της ΔΕΠΑ Εμπορίας (με συμμετοχή του Ομίλου στην σχετική διαγωνιστική διαδικασία που βρίσκεται σε εξέλιξη) και της ΔΕΠΑ Υποδομών, καθώς και η ιδιωτικοποίηση της ΔΕΔΔΗΕ και η πώληση του 49% της ΑΔΜΗΕ, έχουν επιφέρει σημαντικές εξελίξεις στις οποίες, η γρήγορη προσαρμογή θα αναδειχθεί σε κρίσιμο παράγοντα για την αναδιάρθρωση της αγοράς και την ανακατανομή ρόλου και μεριδίου των κύριων ανταγωνιστών, εντός αυτής.

Παραγωγή ηλεκτρισμού από Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας

Οι διεθνείς εξελίξεις και οι επιπτώσεις τους στην παγκόσμια αλλά και στην εγχώρια ενεργειακή αγορά, επιβεβαιώνουν την ανάγκη για ταχεία απεξάρτηση της χώρας από εισαγόμενη ενέργεια και επιτάχυνση των επενδύσεων στις εγχώριες Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας, τόσο για λόγους εθνικής κι ενεργειακής ασφάλειας, όσο και για λόγους οικονομικούς, πέραν του κρίσιμου ζητήματος της επιβάρυνσης του φυσικού περιβάλλοντος. Είναι σαφές ότι οι ΑΠΕ πλέον της σημαντικής μείωσης που επιφέρουν στο κόστος ενέργειας αποτελούν τη μόνη λύση για την άρση του αδιεξόδου, που προκαλούνται αποκλειστικά από γεωπολιτικούς παράγοντες. Το μεγάλο επενδυτικό ενδιαφέρον που καταγράφεται διεθνώς για τον τομέα των ΑΠΕ είναι μία ακόμη απόδειξη της ορθότητας της στρατηγικής απόφασης του Ομίλου να επενδύσει δυναμικά στον χώρο των Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας. Ο υπό-Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ διαθέτει την 31.12.2021 περισσότερα από 1.300 MW σε λειτουργία, υπό κατασκευή ή έτοιμα προς κατασκευή σε Ελλάδα, Κεντρική και Ανατολική Ευρώπη.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Συγκεκριμένα, η συνολική εγκατεστημένη ισχύς του υπό-Ομίλου σε Ελλάδα και εξωτερικό ανέρχεται σε 895,3 MW και διαμορφώθηκε ως ακολούθως:

	ΣΥΝΟΛΟ	ΕΛΛΑΔΑ	ΠΟΛΩΝΙΑ	ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ
ΑΙΟΛΙΚΑ	866,4	734,4	102	30
ΥΔΡΟΗΛΕΚΤΡΙΚΑ	17,8	17,8		
ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ	8,5	8,5		
ΒΙΟΜΑΖΑ	2,6	2,6		
ΣΥΝΟΛΟ	895,3	763,3	102	30

Παράλληλα, διαθέτει υπό κατασκευή ή έτοιμες προς κατασκευή εγκαταστάσεις ΑΠΕ συνολικής ισχύος 406 MW στην Ελλάδα. Ήδη σχεδιάζεται νέα γενιά επενδύσεων που θα ακολουθήσουν, πριν καν ολοκληρωθεί το υφιστάμενο επενδυτικό πλάνο των 2 δισ. ευρώ και στόχος του Ομίλου είναι η συνολική εγκατεστημένη ισχύς να προσεγγίσει τα 6,4 GW έως και το 2029.

Στο πλαίσιο αυτό βρίσκονται σε φάση αδειοδοτικής ωρίμανσης (έχοντας εξασφαλίσει άδεια παραγωγής) νέα αιολικά έργα συνολικής ισχύος 2.200 MW, αναπτύσσονται και σχεδιάζονται φωτοβολταϊκά πάρκα (χερσαία και πλωτά) συνολικής ισχύος 1.700 MW, ενώ προωθούνται συστήματα υβριδικών έργων και έργων αποθήκευσης (κυρίως αντλησοταμίευσης) συνολικής ισχύος περίπου 3.750 MW, καθώς και περίπου 200 MW έργων άλλων τεχνολογιών (υδροηλεκτρικά, βιοαέριο, βιομάζα, κ.α.). Παράλληλα ο Όμιλος έχει τοποθετηθεί εγκαίρως και στην αγορά των θαλάσσιων αιολικών πάρκων, όπου σε κοινοπραξία με την OCEAN WINDS σχεδιάζει να αναπτύξει πάρκα στις Ελληνικές θάλασσες.

Ο Όμιλος μέσω της θυγατρικής του ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ αξιοποιώντας την κυριαρχική του θέση και την τεχνογνωσία του στις ΑΠΕ και εκτιμώντας το ευνοϊκό περιβάλλον στο χώρο, συνεχίζει το επενδυτικό του πρόγραμμα.

Παραγωγή ηλεκτρισμού από Θερμικές Πηγές Ενέργειας

Ο Όμιλος στο πλαίσιο της στρατηγικής του απόφασης να αυξήσει τις επενδύσεις του στο χώρο των Θερμικών Πηγών Ενέργειας και της εμπορίας της ηλεκτρικής ενέργειας, έχει καταστεί μέτοχος κατά 100% αποκτώντας:

- α) το 75% των μετοχών της εταιρείας ΗΡΩΝ II ΒΟΙΩΤΙΑΣ από τους Ομίλους ENGIE και Qatar Petroleum, η οποία λειτουργεί εργοστάσιο παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας με καύσιμο φυσικό αέριο και εγκατεστημένη ισχύ 441 MW (εξαγορά που ολοκληρώθηκε εντός του 2021) και
- β) το 50% των μετοχών της εταιρείας ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ από τον Όμιλο ENGIE, η οποία λειτουργεί εργοστάσιο παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας με καύσιμο φυσικό αέριο και εγκατεστημένη ισχύ 147 MW (εξαγορά που ολοκληρώθηκε εντός του 2022).

Παράλληλα, η ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ είναι ένας από τους μεγαλύτερους παρόχους ηλεκτρικής ενέργειας στην Ελλάδα, έχοντας περισσότερους από 280.000 πελάτες (νοικοκυριά κι επιχειρήσεις). Συμβάλλοντας δυναμικά στην προώθηση της πράσινης ενέργειας και στην προσπάθεια επίτευξης των στόχων που έχουν τεθεί σε ευρωπαϊκό και εθνικό επίπεδο για την αντιμετώπιση της κλιματικής κρίσης, ο ΗΡΩΝ διαθέτει στην Ελληνική αγορά μια σειρά πράσινων προγραμμάτων και προγραμμάτων ηλεκτροκίνησης, όπως τα EcoUP και EcoDrive. Μέσω αυτών, δίνεται η δυνατότητα σε νοικοκυριά, επιχειρήσεις και κατόχους ηλεκτρικών αυτοκινήτων να καταναλώνουν ρεύμα, το οποίο

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

παράγεται 100% από Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας (ΑΠΕ). Μάλιστα, με δεδομένο ότι ο Όμιλος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ αποτελεί τον βασικό μέτοχο της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, της μεγαλύτερης Ελληνικής εταιρείας στον χώρο της παραγωγής κι αποθήκευσης καθαρής ενέργειας, οι εταιρείες ΗΡΩΝ και ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ συνεργάζονται για να προσφέρουν στους πελάτες της ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ νέα πρωτοποριακά προϊόντα που βασίζονται αποκλειστικά στην καθαρή ενέργεια που παράγεται από ΑΠΕ. Με την απόκτηση του 100% των μετοχών των εταιρειών ΗΡΩΝ II ΒΟΙΩΤΙΑΣ και ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ θα ενισχύσει τα οικονομικά της μεγέθη, καθώς πλέον θα ενοποιεί τα οικονομικά αποτελέσματα των εταιρειών ΗΡΩΝ II ΒΟΙΩΤΙΑΣ (από 11.10.2021 ενοποιείται ολικά) και ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ (θα ενοποιείται ολικά εντός του 2022). Ταυτόχρονα, θα διευρύνει την ηγετική παρουσία της στο χώρο της ενέργειας με στόχο αφενός την επιτάχυνση της μετάβασης σε ένα μέλλον με λιγότερο άνθρακα κι αφετέρου την παροχή ολοκληρωμένων υπηρεσιών και προϊόντων ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου σε ένα διαρκώς διευρυνόμενο πελατολόγιο.

Ο Όμιλος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ και ο Όμιλος ΜΟΤΟΡ ΟΙΛ ανακοίνωσαν τη συνεργασία τους για την από κοινού ανάπτυξη, κατασκευή και λειτουργία του νέου υπερσύγχρονου Αεριοστροβιλικού Σταθμού Συνδυασμένου Κύκλου με καύσιμο το φυσικό αέριο εγκατεστημένης μεικτής ισχύος 877 MW στην ΒΙ.ΠΕ. Κομοτηνής. Η ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ, εταιρεία στην οποία συμμετέχουν από κοινού με ποσοστό 50% έκαστος, η MOTOR OIL RENEWABLE ENERGY (MORE) και ο Όμιλος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, αποτελεί μία από τις σημαντικότερες επενδύσεις στην Ελληνική αγορά ενέργειας, ύψους 375 εκατ. ευρώ, που θα δημιουργήσει περίπου 500 θέσεις εργασίας κατά τη διάρκεια της περιόδου κατασκευής και 100 κατά την περίοδο λειτουργίας.

Η τεχνολογία του κύριου εξοπλισμού που έχει επιλεγεί για το Σταθμό, είναι η πλέον σύγχρονη και θα οδηγήσει σε πολύ υψηλούς βαθμούς συνολικής καθαρής απόδοσης. Η κατασκευή της νέας μονάδας έχει ξεκινήσει εντός του 2021, ώστε να τεθεί σε εμπορική λειτουργία στις αρχές του 2024. Τις εργασίες κατασκευής ανέλαβε η θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ. Η κατασκευή του νέου υπερσύγχρονου Σταθμού είναι στρατηγικής σημασίας, καθώς έρχεται να καλύψει τις αυξημένες ανάγκες για ηλεκτρική ενέργεια στη χώρα μας, οι οποίες θα δημιουργηθούν εξαιτίας της σταδιακής απόσυρσης των λιγνιτικών μονάδων παραγωγής. Αποτελεί έργο πνοής για την ανάπτυξη της περιοχής, αλλά και για την ενεργειακή ασφάλεια της χώρας.

Ο Όμιλος, με την συνέπεια και την υψηλή αίσθηση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης που τον διακρίνει για την μείωση της ατμοσφαιρικής ρύπανσης, θα παραμείνει πρωτοπόρος και στον τομέα των επενδύσεων με φυσικό αέριο και θα επιδιώξει να διατηρήσει τον ρυθμό ανάπτυξης του Ομίλου, δημιουργώντας ταυτόχρονα ικανοποιητικά κέρδη προς όφελος των μετόχων του, σύμφωνα με τον επιχειρηματικό του σχεδιασμό, παρά τις πρόσκαιρες αντίξοες συνθήκες τις οποίες δημιούργησε η ενεργειακή κρίση, οι πρόσφατες γεωπολιτικές εξελίξεις στις αρχές του 2022, καθώς και η επίδραση της πλέον μειούμενης σε ένταση πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19.

Στον Λειτουργικό Τομέα Παραχωρήσεων – Αυτό / Συγχρηματοδοτούμενων έργων:

Ο Όμιλος έχει κυρίαρχη παρουσία στη χρηματοδότηση, διαχείριση και εμπορική εκμετάλλευση έργων παραχώρησης. Το διαρκώς διευρυνόμενο χαρτοφυλάκιο έργων παραχώρησης και ΣΔΙΤ, όπως σχετικά αναλύεται παρακάτω, καθιστά τον Όμιλο ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ τον μεγαλύτερο όμιλο παραχωρήσεων στη χώρα και πλέον έναν από τους σημαντικούς διαχειριστές χαρτοφυλακίου παραχωρήσεων σε ευρωπαϊκό επίπεδο.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Ο Όμιλος κατέχει το 100% στις Παραχωρήσεις των Αυτοκινητοδρόμων ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ και ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ, το 17% της εταιρείας Παραχώρησης Αυτοκινητοδρόμου ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ, καθώς και το 32,46% της εταιρείας Παραχώρησης του Αεροδρομίου Καστελίου ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ.

Παράλληλα συμμετέχει μέσω του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ σε σημαντικά συγχρηματοδοτούμενα έργα (ΣΔΙΤ) στα οποία κατέχει είτε το 100%, είτε ένα σημαντικό ποσοστό.

Ο υπό-Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ συμμετέχει στην λειτουργία και εκμετάλλευση:

- α) Με ποσοστό 70% στην Ανώνυμη Εταιρεία Παροχής Υπηρεσιών Ηλεκτρονικού Εισιτηρίου – HELLAS SMARTICKET ΑΕ, η οποία έχει αναλάβει τη λειτουργία του αυτόματου συστήματος συλλογής κομίστρου για τις αστικές συγκοινωνίες της Αθήνας, της οποίας η λειτουργία ξεκίνησε το α' εξάμηνο του 2017. Η διάρκεια της παραχώρησης θα είναι για 10 χρόνια μετά την περίοδο κατασκευής.
- β) Με ποσοστό 100% στη Μονάδα Διαχείρισης Απορριμμάτων Ηπείρου, της οποίας η λειτουργία ξεκίνησε το α' τρίμηνο του 2019 και έχει ορίζοντα εκμετάλλευσης 25 έτη,
- γ) Με ποσοστό 100% στην Ολοκληρωμένη Μονάδα Διαχείρισης Απορριμμάτων Πελοποννήσου, η κατασκευή της οποίας ξεκίνησε στις 29.01.2021, έχει διάρκεια 2 έτη και περίοδο λειτουργίας 26 έτη και η Μεταβατική διαχείριση απορριμμάτων ξεκίνησε στις 14.02.2022.

Ο Όμιλος αναμένει την υπογραφή πρόσθετων συμβάσεων παραχώρησης:

- α) Η ανακήρυξης της Ένωσης Προσώπων ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε.(75%) – EGIS PROJECTS S.A. (25%), ως Προτιμητέο Επενδυτή για την παραχώρηση του δικαιώματος χρήσης και εκμετάλλευσης του αυτοκινητοδρόμου της Εγνατίας Οδού και τριών κάθετων οδικών αξόνων της, για χρονική περίοδο 35 ετών, σηματοδοτεί μια εξαιρετικά θετική και πολλαπλά σημαντική εξέλιξη, με πλήθος οφέλη για τον Όμιλο και τους μετόχους του, καθώς εντάσσει στο διαρκώς διευρυνόμενο χαρτοφυλάκιο παραχωρήσεών του τον μεγαλύτερο αυτοκινητόδρομο της χώρας κι έναν από τους μεγαλύτερους σε ευρωπαϊκό επίπεδο, συνολικού μήκους (συμπεριλαμβανομένων των τριών κάθετων οδικών αξόνων) 883 χλμ. Το συνολικό χαρτοφυλάκιο αυτοκινητοδρόμων του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ θα ξεπερνά πλέον τα 1.500 χλμ. Πρόκειται για το μεγαλύτερο χαρτοφυλάκιο αυτοκινητοδρόμων στη χώρα κι ένα από τα μεγαλύτερα στην Ευρώπη, ενισχύοντας περαιτέρω τη δυνατότητα του Ομίλου να παράγει σημαντικά, σταθερά κι επαναλαμβανόμενα έσοδα σε βάθος χρόνου. Η δεσμευτική προσφορά ανέρχεται σε 1.496 εκατ. ευρώ, με την έναρξη της παραχώρησης να εκτιμάται εντός του 2022.
- β) Την 22.10.2021 η Επιτροπή Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων (ΕΕΕΠ), προέβη στην τροποποίηση της οριστικής κατακύρωσης του έργου «Παραχώρηση Άδειας Λειτουργίας Επιχείρησης Καζίνο (ΕΚΑΖ) ευρέος φάσματος δραστηριοτήτων στον Μητροπολιτικό Πόλο Ελληνικού - Αγίου Κοσμά», στην Ένωση Εταιριών με τον διακριτικό τίτλο ATHENS IRC, η οποία αποτελεί μετεξέλιξη της αρχικής Αναδόχου INSPIRE ATHENS, λόγω των μεταβολών που επήλθαν στη μετοχική σύνθεση της τελευταίας. Παράλληλα, η ΕΕΕΠ προέβη και σε ορισμένες ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις του σχεδίου της σύμβασης παραχώρησης για το συγκεκριμένο έργο, οι οποίες είχαν ήδη συμφωνηθεί με όλα τα εμπλεκόμενα μέρη κατά το προγενέστερο χρονικό διάστημα. Οι σχετικές αποφάσεις και τα πρόσθετα δικαιολογητικά διαβιβάστηκαν στο Ελεγκτικό Συνέδριο για την ολοκλήρωση του

προσυμβατικού ελέγχου. Εν συνεχεία από το Ελεγκτικό Συνέδριο διαβιβάστηκε στην Επιτροπή Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων στις 21.12.2021 η Πράξη 647/2021, με την οποία το Ελεγκτικό Συνέδριο αποφάνθηκε πως: «Δεν κωλύεται η υπογραφή του σχεδίου σύμβασης με αντικείμενο την «Παραχώρηση Άδειας Λειτουργίας Επιχείρησης Καζίνο (ΕΚΑΖ) ευρέος φάσματος δραστηριοτήτων στον Μητροπολιτικό Πόλο Ελληνικού – Αγίου Κοσμά.» Η Επιτροπή Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων, σε συνεργασία με την Επιτροπή Διενέργειας του Διαγωνισμού, αναμένεται να προβεί στις τυπικές εκείνες διαδικασίες και ενέργειες για την ολοκλήρωση της σύναψης της σύμβασης παραχώρησης και της νομοθετικής κύρωσης αυτής. Εν τω μεταξύ τα μέλη της αναδόχου Ένωσης Εταιρειών MGE Hellinikon B.V –MGGR LLC- ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΕ με τον δ.τ ΑΘΕΝΣ IRC συνέστησαν στις 06.04.2022 την ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΖΙΝΟ ΕΥΡΕΩΣ ΦΑΣΜΑΤΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και με δ.τ ΕΚΑΖ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΑΕ με αρχικό μετοχικό κεφάλαιο 1,0 εκατ. ευρώ. Η έναρξη των εργασιών της παραχώρησης εκτιμάται εντός του 2022.

Ταυτόχρονα ο Όμιλος συμμετέχει στη διαγωνιστική διαδικασία εμβληματικών έργων παραχώρησης όπως ο Βόρειος Οδικός Άξονας Κρήτης, η Υποθαλάσσια Ζεύξη Σαλαμίνας-Περάματος, καθώς και διαφόρων Συμπράξεων Δημοσίου & Ιδιωτικού Τομέα (ΣΔΙΤ). Η επιτυχής έναρξη αυτών των έργων θα συμβάλει στη δυναμική ανάπτυξη της ελληνικής οικονομίας, μέσω της υψηλής πολλαπλασιαστικής επίδρασης στο ΑΕΠ και θα επιβεβαιώσει εκ νέου το επενδυτικό ενδιαφέρον και την εμπιστοσύνη των μεγάλων διεθνών επενδυτών και θα επιτρέψουν περισσότερες άμεσες ξένες επενδύσεις, ενόψει και της προοπτικής αναβάθμισης σε επενδυτικό βαθμό της πιστοληπτικής αξιολόγησης της χώρας.

Η εκμετάλλευση των Παραχωρήσεων των Αυτοκινητοδρόμων, η εκμετάλλευση των Μονάδων Διαχείρισης Απορριμμάτων, η Λειτουργία του Αυτόματου Συστήματος Συλλογής Κομίστρου και η μελλοντική εκμετάλλευση του Αεροδρομίου Καστελίου μετά την ολοκλήρωση της κατασκευής, καθώς και οι προς υπογραφή συμβάσεις έργων Παραχώρησης (της Εγνατίας Οδού και του Ολοκληρωμένου Τουριστικού Συγκροτήματος με Καζίνο στο Ελληνικό), αναμένεται να επιφέρουν μελλοντικά σημαντικά βελτιωμένα αποτελέσματα.

Παράλληλα, η Διοίκηση συνεχίζει την διερεύνηση νέων επενδύσεων για την επέκταση της δραστηριότητας του Ομίλου στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, παρακολουθώντας συνεχώς τις εξελίξεις στην Ελληνική οικονομία, συνεργαζόμενος με χρηματοοικονομικούς παράγοντες και ειδικούς αναλυτές των διεθνών αγορών.

Ο Όμιλος επιβεβαιώνεται για την στρατηγική του απόφαση να επενδύσει δυναμικά στις Παραχωρήσεις και στον χώρο των ΣΔΙΤ, δημιουργώντας ταυτόχρονα ικανοποιητικά κέρδη προς όφελος των μετόχων του.

Στον Λειτουργικό Τομέα Εκμετάλλευσης Ακινήτων - Real Estate:

Ο Όμιλος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ δραστηριοποιείται επίσης στην διαχείριση και πώληση ακινήτων με ένα ευρύ χαρτοφυλάκιο 95 εκατ. ευρώ σε Ελλάδα, Βουλγαρία και Ρουμανία που περιλαμβάνει εμπορικά κέντρα, βιομηχανικά πάρκα, πάρκα αναψυχής, ξενοδοχεία, κ.λπ. και παράλληλα εξετάζει εναλλακτικά σενάρια για την εκμετάλλευσή ενός τμήματος των υπαρχόντων επενδύσεων και όπου κρίνει σκόπιμο, θα προβεί και σε νέες επενδύσεις.

Στον Λειτουργικό Τομέα Λατομείων/Βιομηχανίας:

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται επίσης στην εξόρυξη και επεξεργασία λευκολίθου και στην βιομηχανική παραγωγή προϊόντων καυστικής και δίπτυρης μαγνησίας μέσω της θυγατρικής ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ ΑΒΕΤΕ, μια δραστηριότητα κυρίως εξαγωγική (www.ternamag.com).

Παρά την ύπαρξη των αρνητικών αποτελεσμάτων κατά την τρέχουσα χρήση σημαντικά μικρότερα από την προηγούμενη χρήση στον τομέα της βιομηχανίας, η εταιρεία έχοντας προβεί ήδη σε επανασχεδιασμό των λειτουργικών της δραστηριοτήτων, με στόχο την μείωση του κόστους των παραγόμενων προϊόντων, εκτιμά ότι μελλοντικά ο τομέας της βιομηχανίας θα καταστεί κερδοφόρος.

ΣΤ. Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ)

Στο πλαίσιο της εφαρμογής των Κατευθυντήριων Γραμμών «Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης» της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA/2015/1415el) που εφαρμόζονται από την 3η Ιουλίου 2016 στους Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης [ΕΔΜΑ].

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης («ΕΔΜΑ») στα πλαίσια λήψης αποφάσεων σχετικά με τον χρηματοοικονομικό, λειτουργικό και στρατηγικό σχεδιασμό του καθώς και για την αξιολόγηση και την δημοσίευση των επιδόσεων του. Αυτοί οι ΕΔΜΑ εξυπηρετούν στην καλύτερη κατανόηση των χρηματοοικονομικών και λειτουργικών αποτελεσμάτων του Ομίλου και της χρηματοοικονομικής του θέσης. Οι εναλλακτικοί δείκτες θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη πάντα σε συνδυασμό με τα οικονομικά αποτελέσματα που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και σε καμία περίπτωση δεν αντικαθιστούν αυτά.

Κατά την περιγραφή των επιδόσεων του Ομίλου χρησιμοποιούνται οι κάτωθι δείκτες:

«Καθαρό χρέος / (Πλεόνασμα)»

Είναι ένας δείκτης με τον οποίο η Διοίκηση του Ομίλου κρίνει την ταμειακή θέση ενός τομέα δραστηριότητας σε κάθε χρονική στιγμή. Το στοιχείο ορίζεται ως το σύνολο των υποχρεώσεων από δάνεια και τραπεζικές μισθώσεις μείον τα χρηματικά διαθέσιμα. Από τον εν λόγω δείκτη, αν αφαιρεθούν οι δεσμευμένες καταθέσεις (σημ.20) και προστεθούν οι επιχορηγήσεις προς επιστροφή (σημ.31), προκύπτει το «Καθαρό Χρέος / (Πλεόνασμα) μετά των δεσμευμένων καταθέσεων και επιχορηγήσεων προς επιστροφή».

Ο δείκτης για τις χρήσεις 2021 και 2020 έχει ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ	
	31.12.2021	31.12.2020
Μακροπρόθεσμα δάνεια (Σημ.24)	2.386.217	2.198.693
Υποχρεώσεις από τραπεζικές μισθώσεις (σημ.25)	217	526
Βραχυπρόθεσμα δάνεια (Σημ.24)	95.557	116.505
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση (Σημ.24)	114.064	109.958
Σύνολο δανειακών υποχρεώσεων	2.596.055	2.425.682
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα (Σημ.23)	(1.364.351)	(1.108.417)
Καθαρό Χρέος / (Πλεόνασμα) (Σημ.6)	1.231.704	1.317.265
Μείον: Δεσμευμένοι λογαριασμοί τραπεζικών καταθέσεων (Σημ.20)	(127.625)	(106.008)

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Πλέον: Εγκριθείσες και εισπραχθείσες επιχορηγήσεις προς επιστροφή (Σημ.31)	3.024	3.024
Καθαρό Χρέος / (Πλεόνασμα) μετά των δεσμευμένων καταθέσεων και επιχορηγήσεων προς επιστροφή	1.107.103	1.214.281

«Δανειακές Υποχρεώσεις προς Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων»

Είναι ένας δείκτης με τον οποίο η διοίκηση αξιολογεί την χρηματοοικονομική μόχλευση του Ομίλου. Ως «Δανειακές Υποχρεώσεις» ορίζεται το σύνολο των Βραχυπρόθεσμων Δανείων, των Μακροπρόθεσμων Δανείων, των Υποχρεώσεων από τραπεζικές μισθώσεις και των Μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων πληρωτέων την επόμενη χρήση. Ως «Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων» ορίζεται το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων, των Δανειακών Υποχρεώσεων, των Συμμετοχικών τίτλων εξομοιούμενων με χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις (Σημ. 26), η αποπληρωμή των οποίων έπεται της εξυπηρέτησης του πρωτογενούς χρέους των αντίστοιχων Αιολικών Πάρκων και διενεργείται μόνο στο βαθμό που υπάρχουν οι απαιτούμενες αποδόσεις από την λειτουργία τους, των κρατικών επιχορηγήσεων μειωμένο κατά το ποσό των χρηματικών διαθεσίμων που δεν υπόκεινται σε οποιοδήποτε περιορισμό χρήσης ή δέσμευση.

Ο δείκτης για τις χρήσεις 2021 και 2020 έχει ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ	
	31.12.2021	31.12.2020 *
Σύνολο δανειακών υποχρεώσεων (Σημ.6) (α)	2.596.055	2.425.682
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	871.259	826.809
Συμμετοχικοί τίτλοι εξομοιούμενοι με χρ/κες υποχρεώσεις (Σημ.26)	0	281.263
Επιχορηγήσεις (Σημ.29)	87.431	102.266
Μερικό σύνολο (β)	3.554.745	3.636.020
<u>Μείον:</u>		
Χρηματικά διαθέσιμα (Σημ.23)	(1.364.351)	(1.108.417)
Δεσμευμένοι λογαριασμοί τραπεζικών καταθέσεων (Σημ.20)	(127.625)	(106.008)
Εγκριθείσες και εισπραχθείσες επιχορηγήσεις προς επιστροφή (Σημ.31)	3.024	3.024
Μερικό σύνολο (γ)	(1.488.952)	(1.211.401)
Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων (β+γ)=(δ)	2.065.793	2.424.619
Δανειακές υποχρεώσεις/ Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων (α)/(δ)	125,67%	100,04%

Τα συγκριτικά μεγέθη για τη χρήση 2020 έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (βλέπε Σημείωση 2.7.3).

EBITDA (Earnings Before Interest Taxes Depreciation & Amortization) - «Κέρδη προ τόκων, φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων»

Είναι ένας δείκτης με τον οποίο η Διοίκηση του Ομίλου κρίνει την λειτουργική απόδοση ενός τομέα δραστηριότητας. Ο δείκτης «EBITDA» ορίζεται ως τα Λειτουργικά αποτελέσματα «EBIT», πλέον οι αποσβέσεις παγίων, μείον οι αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων, όπως παρουσιάζονται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις.

Προσαρμοσμένο EBITDA– Προσαρμοσμένα Κέρδη προ τόκων, φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων

Ο δείκτης «προσαρμοσμένο EBITDA» ορίζεται ως το «EBITDA», πλέον τα περιλαμβανόμενα σε αυτό μη ταμειακά αποτελέσματα.

Λειτουργικά αποτελέσματα προ τόκων και φόρων (EBIT –Earnings Before Interest and Taxes)

Το στοιχείο Λειτουργικά αποτελέσματα (EBIT) ορίζεται ως το Μικτό κέρδος, μείον τα Έξοδα διοίκησης και διάθεσης, μείον τα Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης, πλέον/μείον τα Λοιπά έσοδα/(έξοδα) προσδιοριστικά του EBIT. Τα Λοιπά έσοδα/(έξοδα) προσδιοριστικά του EBIT ορίζονται ως τα Λοιπά έσοδα/(έξοδα) εκτός των κονδυλίων των Συναλλαγματικών διαφορών πληρωμής και αποτίμησης, των Απομειώσεων/(Ανακτήσεων απομειώσεων) παγίων όπως παρουσιάζονται στη Σημείωση 39.

Κάτωθι παρατίθενται οι δείκτες EBITDA και Προσαρμοσμένο EBITDA για τις χρήσεις 2021 και 2020, ανά λειτουργικό τομέα και συνολικά :

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Επιχειρηματικοί τομείς 31.12.2021	Κατασκευές	Ηλεκτρισμός από ΑΠΕ	Ηλεκτρισμός από θερμική ενέργεια και εμπορία ΗΡ	Εκμετάλλευση Ακινήτων	Λατομεία/Βιομηχανία	Παραχωρήσεις	Συμμετοχές	Διατομεακές Απαλοιφές	Ενοποιημένα Σύνολα
Μικτό κέρδος	61.931	136.805	30.738	289	(1.132)	36.181	308	(10.492)	254.628
Έξοδα διοίκησης και διάθεσης	(27.014)	(22.308)	(1.173)	(593)	(3.700)	(10.270)	(17.840)	1.934	(80.964)
Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	(1.432)	(4.967)	0	0	(140)	0	(148)	0	(6.687)
Λοιπά έσοδα/(έξοδα) προσδιοριστικά του EBIT	8.944	9.114	(1.626)	(247)	1.239	7.726	1.810	(1.409)	25.551
Λειτουργικά αποτελέσματα (EBIT) από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	42.429	118.644	27.939	(551)	(3.733)	33.637	(15.870)	(9.967)	192.528
Καθαρές αποσβέσεις χρήσης	9.946	42.997	2.715	712	2.989	43.967	154	(1.883)	101.597
EBITDA από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	52.375	161.641	30.654	161	(744)	77.604	(15.716)	(11.850)	294.125
Μη ταμειακά αποτελέσματα	426	(93)	2.520	292	298	24.148	1.735	0	29.326
Προσαρμοσμένο EBITDA από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	52.801	161.548	33.174	453	(446)	101.752	(13.981)	(11.850)	323.451

Οι προσαρμογές των μη ταμειακών αποτελεσμάτων για το 2021 αφορούν σε προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού 1.232, έξοδο που αναγνωρίστηκε από αποτίμηση δικαιωμάτων προαίρεσης μετοχών 1.979, ζημιά αποτίμησης επενδυτικών ακινήτων 52, προβλέψεις βαριάς συντήρησης 23.638, προβλέψεις απομείωσης αποθεμάτων και απαιτήσεων, λοιπών προβλέψεων και κερδών από διαγραφή υποχρεώσεων ποσού 2.425.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Επιχειρηματικοί τομείς 31.12.2020 *	Κατασκευές	Ηλεκτρισμός από ΑΠΕ	Ηλεκτρισμός από θερμική ενέργεια και εμπορία ΗΡ	Εκμετάλλευση Ακινήτων	Λατομεία/Βιομηχανία	Παραχωρήσεις	Συμμετοχές	Διατομεακές Απαλοιφές	Ενοποιημένα Σύνολα
Μικτό κέρδος	35.404	113.755	515	(69)	(950)	35.768	(646)	3.392	187.169
Έξοδα διοίκησης και διάθεσης	(31.184)	(21.179)	(366)	(604)	(4.155)	(10.897)	(11.714)	960	(79.139)
Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	(1.145)	(2.716)	0	0	(160)	(479)	(16)	0	(4.516)
Λοιπά έσοδα/(έξοδα) προσδιοριστικά του EBIT	3.866	1.505	625	(272)	(7.909)	19.934	648	(956)	17.441
Λειτουργικά αποτελέσματα (EBIT) από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	6.941	91.365	774	(945)	(13.174)	44.326	(11.728)	3.396	120.955
Καθαρές αποσβέσεις χρήσης	11.049	38.046	18	612	2.702	43.999	145	(3.628)	92.943
EBITDA από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	17.990	129.411	792	(333)	(10.472)	88.325	(11.583)	(232)	213.898
Μη ταμειακά αποτελέσματα	1.038	(37)	61	585	6.420	17.179	2.871	0	28.117
Προσαρμοσμένο EBITDA από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	19.028	129.374	853	252	(4.052)	105.504	(8.712)	(232)	242.015

Οι προσαρμογές των μη ταμειακών αποτελεσμάτων για το 2020 αφορούν σε προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού 2.762, έξοδο που αναγνωρίστηκε από χορήγηση δικαιωμάτων προαίρεσης μετοχών 3.257, ζημιά αποτίμησης επενδυτικών ακινήτων 530, προβλέψεις βαριάς συντήρησης 16.544, προβλέψεις απομείωσης αποθεμάτων και απαιτήσεων, λοιπών προβλέψεων και κερδών από διαγραφή υποχρεώσεων ποσού 5.024.

*Ποσά αναπροσαρμοσμένα προκειμένου να περιληφθούν μόνο οι συνεχιζόμενες δραστηριότητες. Τα αποτελέσματα των διακοπείσων δραστηριοτήτων περιλαμβάνονται διακριτά και αναλύονται σε ξεχωριστή σημείωση (βλ. Σημείωση 7.2.5), σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 5 «Μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού κατεχόμενα προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες».

Επιπρόσθετα, τα συγκριτικά μεγέθη για τη χρήση 2020 έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (βλέπε Σημείωση 2.7.3).

Ζ. Έκθεση πληρωμών προς κυβερνήσεις

Ο Όμιλος σύμφωνα με τις προβλέψεις του άρθρου 6 του Ν.3556/2007 όπως ισχύει, λόγω της εξορυκτικής δραστηριότητας λατομικών προϊόντων των θυγατρικών του εταιρειών ΤΕΡΝΑ και ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ, κατέβαλε στην Ελληνική Κυβέρνηση κατά τη διάρκεια της χρήσης που έληξε την 31.12.2021, ποσό ύψους 124,5 χιλ. ευρώ.

Η. Έκθεση μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης 2021**Εισαγωγή**

Η παρούσα έκθεση μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης αφορά στην χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021. Η έκθεση έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4403/2016 (επεξηγηματική εγκύκλιος αρ. 62784) αλλά και του Κανονισμού της Ταξινόμιας της Ε.Ε 2020/852 και περιέχει πληροφορίες σχετικά με την επίδοση των εταιρειών του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, αναφορικά με τις ακόλουθες θεματικές ενότητες:

- Καταπολέμηση της διαφθοράς
- Ζητήματα εφοδιαστικής αλυσίδας
- Σεβασμός των δικαιωμάτων του ανθρώπου
- Κοινωνικά και εργασιακά θέματα
- Περιβαλλοντικά και ενεργειακά θέματα
- Αναφορά Ταξινόμιας.

Στην έκθεση παρουσιάζονται πληροφορίες σχετικά με τους κυριότερους κινδύνους που αφορούν στα ανωτέρω θέματα και τις δραστηριότητες του Ομίλου, τις πολιτικές δέουσας επιμέλειας καθώς και λοιπές πολιτικές που εφαρμόζει σχετικά με την κάθε ενότητα, ενώ για την καλύτερη κατανόηση της επίδοσης του Ομίλου, αποτυπώνονται τα αποτελέσματα των πολιτικών αυτών και παρατίθενται σχετικοί μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επίδοσης.

Το περιεχόμενο της παρούσας έκθεσης μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης έχει συνταχθεί λαμβάνοντας υπόψη τα Πρότυπα GRI, το Πρότυπο SASB “Engineering & Construction Services, 2018” καθώς και τον Οδηγό Δημοσιοποίησης Πληροφοριών Environmental, Social, Governance (ESG) του Χρηματιστηρίου Αθηνών (2022).

Επιπλέον, στην παρούσα έκθεση και σύμφωνα με την πιο πρόσφατη επιστολή της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με ημερομηνία 25.02.22, περιλαμβάνεται και η θεματική πτυχή για τις επιπτώσεις της εξάπλωσης της πανδημίας του COVID-19 στα μη χρηματοοικονομικά θέματα.

Ο Όμιλος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ο Όμιλος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ είναι ένας από τους μεγαλύτερους επιχειρηματικούς Ομίλους στην Ελλάδα, με παρουσία επίσης στην Κεντρική και Νοτιοανατολική Ευρώπη και τη Μέση Ανατολή.

Ο Όμιλος κατέχει ηγετική θέση στους τομείς των υποδομών, της παραγωγής, προμήθειας και εμπορίας ηλεκτρικής ενέργειας από θερμικές πηγές και ΑΠΕ, των παραχωρήσεων, της διαχείρισης απορριμμάτων, της ανάπτυξης και διαχείρισης ακινήτων και της μεταλλευτικής δραστηριότητας.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών (FTSE / Athex Large Cap) με κύκλο εργασιών που ανέρχεται σε 1.144 εκατ. ευρώ.

Το ανεκτέλεστο κατασκευαστικό υπόλοιπο του Ομίλου κατά την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων ανέρχεται με τις υπογεγραμμένες και προς υπογραφή νέες συμβάσεις σε 4,9 δισ. ευρώ. Η συνολική εγκατεστημένη ισχύς των ενεργειακών μονάδων, ΑΠΕ ή/και θερμικής ενέργειας, που ανήκουν ή στις οποίες συμμετέχει ο Όμιλος, σε Ελλάδα και Εξωτερικό, ανέρχεται σε 1.483,6 MW, ενώ διαθέτει υπό κατασκευή ή έτοιμες προς κατασκευή εγκαταστάσεις ΑΠΕ 406 MW στην Ελλάδα και 877 MW στον τομέα παραγωγής ηλεκτρισμού από Θερμικές πηγές ενέργειας με ποσοστό συμμετοχής του Ομίλου 50%. Επίσης, το επενδυτικό πρόγραμμα του Ομίλου σε ΑΠΕ εξελίσσεται με εντατικούς ρυθμούς στοχεύοντας η συνολική εγκατεστημένη ισχύς να προσεγγίσει τα 6,4 GW έως το 2029.

Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με την παρουσία και τις δραστηριότητες του Ομίλου, θα δημοσιευτούν στην Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, τον Ιούνιο του 2022.

Διαχείριση κινδύνων και κυριότεροι μη χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι

Η πολιτική διαχείρισης κινδύνων που ακολουθεί ο Όμιλος, στοχεύει στον περιορισμό των αρνητικών επιδράσεων στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα αλλά και στην ευρύτερη στρατηγική προοπτική της λειτουργίας του, που προκύπτουν τόσο από την αδυναμία πρόβλεψης των χρηματοοικονομικών αγορών και τη διακύμανση των μεταβλητών του κόστους και των πωλήσεων όσο και από την αδυναμία πρόβλεψης της εξέλιξης των μετεωρολογικών δεδομένων.

Η παραμονή της μακροοικονομικής αβεβαιότητας, οι κίνδυνοι της αγοράς (διακυμάνσεις στις συναλλαγματικές ισοτιμίες, στα επιτόκια, στις τιμές της αγοράς κ.λπ.), ο πιστωτικός κίνδυνος, ο κίνδυνος ρευστότητας αποτελούν τους σημαντικότερους χρηματοοικονομικούς κινδύνους για τον Όμιλο, ενώ σε ότι αφορά τους μη-χρηματοοικονομικούς κινδύνους αυτοί κατηγοριοποιούνται σε κινδύνους που σχετίζονται με τα θέματα **Διακυβέρνησης, Περιβάλλοντος και Κοινωνίας**. Για την αντιμετώπιση των μη χρηματοοικονομικών κινδύνων, ο Όμιλος λαμβάνει πολιτικές μετριασμού.

Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τους αναγνωρισμένους μη χρηματοοικονομικούς κινδύνους και τις σχετικές πολιτικές μετριασμού, θα δημοσιευτούν στην Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, τον Ιούνιο του 2022.

Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης και διαβούλευση ενδιαφερόμενων μερών

Η Πολιτική του Ομίλου για τη Βιώσιμη Ανάπτυξη στηρίζεται στον διάλογο με τα ενδιαφερόμενα μέρη και στην αναγνώριση και αξιολόγηση των σημαντικότερων οικονομικών, κοινωνικών και περιβαλλοντικών επιδράσεων των δραστηριοτήτων του. Ταυτόχρονα, η στρατηγική η οποία διαρκώς διευρύνεται και βελτιώνεται προς όφελος των μετόχων, των επενδυτών, των εργαζομένων και της κοινωνίας ευρύτερα, στοχεύει στην ενίσχυση των θετικών επιδράσεων και τον περιορισμό των αρνητικών, μέσα από βέλτιστες πρακτικές, βιώσιμες πρωτοβουλίες και αξιόπιστες συνεργασίες.

Το 2021, ο Όμιλος μετά από έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο, υιοθέτησε Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης. Η Πολιτική του Ομίλου για τη Βιώσιμη Ανάπτυξη, συνδέεται άρρηκτα με τα ουσιαστικά θέματα που αναγνωρίζονται μέσω της διαδικασίας ουσιαστικότητας (Materiality Analysis) προκειμένου ο Όμιλος να αφουγκράζεται διαρκώς τις ανάγκες των ενδιαφερόμενων μερών

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

(εσωτερικών και εξωτερικών) αλλά και να λαμβάνει υπόψη τις ισχύουσες κοινωνικο-οικονομικές τάσεις σε σχέση με τις επιδράσεις του (θετικές ή αρνητικές).

Στο πλαίσιο της Πολιτικής του Ομίλου για τη Βιώσιμη Ανάπτυξη, η εταιρική υπευθυνότητα ευθυγραμμίζεται με τα κριτήρια/ αρχές ESG (Environmental-Social-Governance) και επικεντρώνεται σε τέσσερις (4) άξονες:

1. Προστασία του Περιβάλλοντος,
2. Προαγωγή της Ανθρώπινης Αξίας,
3. Ενίσχυση του Κοινωνικού Αποτυπώματος,
4. Διαμόρφωση Υπεύθυνης Αγοράς

Δείκτης C-S1: Συμμετοχή ενδιαφερομένων μερών

Δείκτης C-G3: Ουσιαστικά θέματα

Στη διάρκεια της ιστορίας του, ο Όμιλος έχει οικοδομήσει σχέσεις εμπιστοσύνης με όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη του, παραμένοντας πιστός στις αρχές που διέπουν την επιχειρηματική του λειτουργία:

- Σεβασμός στον άνθρωπο και το φυσικό περιβάλλον
- Δημιουργία αξίας για τους εργαζόμενους, τους συνεργάτες, τους πελάτες και τους μετόχους μας
- Στοχευμένη κοινωνική προσφορά
- Ειλικρίνεια κι αξιοπιστία

Καθημερινά, ο Όμιλος ενισχύει και διευρύνει τη διαδικασία διαβούλευσης με τα ενδιαφερόμενα μέρη του για την οικοδόμηση σχέσεων εμπιστοσύνης και την ενίσχυση της διαφάνειας. Ο Όμιλος αναγνωρίζει και ιεραρχεί τα ενδιαφερόμενα μέρη του ανάλογα με το βαθμό επίδρασης και επιρροής τους στις λειτουργίες του και αντίστροφα. Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις βασικές κατηγορίες ενδιαφερόμενων μερών, τα κανάλια και τις μεθόδους διαβούλευσης μαζί τους, τη συχνότητα αυτών καθώς και τα κύρια θέματα ενδιαφέροντος, θα δημοσιευτούν στην Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, τον Ιούνιο του 2022.

Στο πλαίσιο της Πολιτικής του για τη Βιώσιμη Ανάπτυξη, ο Όμιλος επικεντρώνεται στα θέματα εκείνα που αφορούν και επιδρούν στα ενδιαφερόμενα μέρη του καθώς και σε εκείνα που έχουν επιδράσεις στον ίδιο τον οργανισμό. Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τα ουσιαστικά θέματα του Ομίλου, θα δημοσιευτούν στην Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, τον Ιούνιο του 2022.

Διακυβέρνηση

Δείκτης C-G2: Εποπτεία βιώσιμης ανάπτυξης

Η Εταιρική Διακυβέρνηση αποτελεί το σύνολο των αρχών, των θεσπισμένων κανόνων και των επιχειρηματικών πρακτικών που εφαρμόζουν οι ανώνυμες εταιρείες για την οργάνωση, λειτουργία, διοίκηση και έλεγχό τους, ώστε να διασφαλίζεται η επιχειρηματική συνέχεια και συνεπώς η ικανότητά τους να δημιουργούν αξία για τους μετόχους τους και τα υπόλοιπα ενδιαφερόμενα μέρη. Η υπεύθυνη

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

και χρηστή Εταιρική Διακυβέρνηση που προάγει ο Όμιλος σε όλο το φάσμα των δραστηριοτήτων του αποτυπώνεται στον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΚΕΔ) που έχει υιοθετήσει η Διοίκηση.

Ως ανώτατο όργανο διοίκησης, το Διοικητικό Συμβούλιο χαράσσει τις κατευθυντήριες γραμμές και μεριμνά για την αποτελεσματική εφαρμογή της στρατηγικής, στοχεύοντας στη διαφύλαξη και προαγωγή των μακροπρόθεσμων συμφερόντων όλων των Μετόχων, με όρους και μεθόδους που εδραιώνουν το αίσθημα αξιοπιστίας του Ομίλου στην οικονομική-επιχειρηματική κοινότητα και στο ευρύτερο κοινωνικό περιβάλλον, διασφαλίζοντας ταυτόχρονα το σεβασμό από και προς κάθε συνδεδεμένο ή συναλλασσόμενο με αυτήν πρόσωπο.

Το Διοικητικό Συμβούλιο του Ομίλου υποστηρίζεται από Επιτροπές, οι οποίες έχουν μεν συμβουλευτικό χαρακτήρα, αλλά και ιδιαίτερη βαρύτητα στη λήψη των αποφάσεών του. Οι Επιτροπές είναι οι ακόλουθες:

- Επιτροπή Υποψηφιοτήτων
- Επιτροπή Αποδοχών
- Επενδυτική Επιτροπή
- Επιτροπή Ελέγχου
- Επιτροπή Κανονιστικής Συμμόρφωσης
- Επιτροπή Στρατηγικού Σχεδιασμού
- Επιτροπή ESG

Ο Όμιλος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, ως κοινωνικά υπεύθυνος Όμιλος, συνδυάζει την επιχειρηματική του δράση με τη μακροπρόθεσμη δημιουργία αξίας, δίνοντας προτεραιότητα στον άνθρωπο, το περιβάλλον και την κοινωνία.

Το 2021 συστάθηκε από το ΔΣ Επιτροπή ESG προκειμένου να παρακολουθεί τις επιδόσεις του Ομίλου και να εισηγείται βελτιώσεις σε θέματα περιβάλλοντος, κοινωνίας και εταιρικής διακυβέρνησης. Στο έργο της Επιτροπής συμπεριλαμβάνεται, μεταξύ άλλων, η παρακολούθηση της ενσωμάτωσης των μη χρηματοοικονομικών παραγόντων στην επιχειρηματική στρατηγική και στη λήψη αποφάσεων, με στόχο ο Όμιλος να παραμένει ανθεκτικός και έτοιμος για να διαχειρίζεται τις αλλαγές στο περιβάλλον όπου δραστηριοποιείται.

Η Επιτροπή ESG, συνεδριάζει όποτε απαιτείται και αποτελείται από πέντε (5) μέλη:

- Σοφία Στάικου, Πρόεδρος της Επιτροπής – Ανεξάρτητο - Μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ
- Αικατερίνη Δεληκούρα – Ανεξάρτητο - Μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ
- Πηνελόπη Λαζαρίδου – Εντεταλμένη Σύμβουλος – Εκτελεστικό μέλος ΔΣ
- Κων/νο Λάμπρου – Εκτελεστικό μέλος ΔΣ
- Άγγελο Μπενόπουλο – Εντεταλμένο Σύμβουλο – Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ

Πολιτική Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων και χρήση cookies

Δείκτης C-G6: Πολιτική ασφάλειας δεδομένων

Για τον Όμιλο ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, η προστασία των προσωπικών δεδομένων των φυσικών προσώπων που συναλλάσσονται καθ' οιονδήποτε τρόπο με τις εταιρείες του είναι πρωταρχικής σημασίας. Για τον λόγο αυτό, ο Όμιλος εφαρμόζει πολιτική για την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και έχει αναπτύξει και εφαρμόζει Σύστημα Διαχείρισης της Ασφάλειας Πληροφοριών, πιστοποιημένο βάσει του διεθνούς προτύπου ISO/IEC 27001.

Για τους σκοπούς άσκησης των επιχειρηματικών του δραστηριοτήτων, ο Όμιλος προβαίνει σε επεξεργασία προσωπικών δεδομένων που αφορούν φυσικά πρόσωπα για τα οποία προκύπτει ταυτοποίηση στοιχείων (όπως ενδεικτικά, πελάτες της εταιρείας, προμηθευτές, μετόχους και επενδυτές της, ως και απλών χρηστών της ιστοσελίδας), σύμφωνα με την ευρωπαϊκή νομοθεσία σχετικά με τον Γενικό Κανονισμό Προστασίας Δεδομένων (GDPR-ΓΚΠΔ 2016/679) και του νόμου 4624/2019.

Στο πλαίσιο της εξασφάλισης ενός επιπέδου ασφάλειας ανάλογου της κρισιμότητας και της εμπιστευτικότητας των διακινούμενων δεδομένων και πληροφοριών, έχει οριστεί ο Υπεύθυνος Συστήματος Διαχείρισης Ασφάλειας Πληροφοριών, ο οποίος συνεργάζεται με τον Επικεφαλής Ασφάλειας Πληροφοριακών Συστημάτων του Ομίλου (CISO). Επιπλέον, το Δ.Σ. κατά τη διάρκεια των συνεδριάσεων του, ενημερώνεται σε τακτική βάση σχετικά με τα θέματα ασφάλειας δεδομένων.

Αρχές Προστασίας Δεδομένων

Όλες οι επεξεργασίες δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα του Οργανισμού πρέπει να διεξάγονται σύμφωνα με τις αρχές προστασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, όπως αυτές ορίζονται στο Άρθρο 5 του GDPR και οι οποίες είναι οι εξής:

- Τα προσωπικά δεδομένα πρέπει να υποβάλλονται σε νόμιμη, δίκαιη και διαφανή επεξεργασία.
- Τα προσωπικά δεδομένα μπορούν να συλλεχθούν μόνο για συγκεκριμένους, σαφείς και νόμιμους σκοπούς.
- Τα προσωπικά δεδομένα πρέπει να είναι επαρκή, συναφή και να περιορίζονται σε ό, τι είναι απαραίτητο για την επεξεργασία.
- Τα προσωπικά δεδομένα πρέπει να είναι ακριβή και ενημερωμένα και να γίνεται προσπάθεια να διαγράφονται ή να διορθώνονται χωρίς καθυστέρηση.
- Τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα πρέπει να τηρούνται με τέτοιο τρόπο ώστε το υποκείμενο των δεδομένων να μπορεί να ταυτοποιηθεί μόνον εφόσον αυτό είναι αναγκαίο για την επεξεργασία.
- Τα προσωπικά δεδομένα πρέπει να υποβάλλονται σε επεξεργασία κατά ασφαλή τρόπο.
- Ο υπεύθυνος της επεξεργασίας πρέπει να είναι σε θέση να αποδεικνύει τη συμμόρφωση με τις υπόλοιπες αρχές του GDPR (Αρχή της Λογοδοσίας).

Καταπολέμηση της διαφθοράς

Πολιτικές δέουσας επιμέλειας και λοιπές πολιτικές

Δείκτης C-G5: Πολιτική επιχειρηματικής δεοντολογίας

IF-EN-510a.3: Περιγραφή των πολιτικών και πρακτικών για την πρόληψη (1) της δωροδοκίας και της διαφθοράς και (2) της αντι-ανταγωνιστικής συμπεριφοράς στις διαδικασίες υποβολής προσφορών έργου

Η καταπολέμηση της διαφθοράς αποτελεί κρίσιμο πυλώνα της λειτουργίας του Ομίλου, ο οποίος έχει δεσμευτεί στην επίδειξη μηδενικής ανοχής σε τέτοιου είδους περιστατικά, μέσω της προαγωγής της διαφάνειας, της διασφάλισης της επιχειρηματικής ηθικής και της κανονιστικής συμμόρφωσης, τα οποία διαχέονται σε όλο το φάσμα των δραστηριοτήτων και επηρεάζουν την επαγγελματική συμπεριφορά των ανθρώπων του. Προς το σκοπό αυτό, ο Όμιλος ενεργεί μέσω της θέσπισης

πολιτικών και διαδικασιών, αλλά και μέσω της δημιουργίας μηχανισμών ελέγχου και συμμόρφωσης με τις εν λόγω πολιτικές. Ειδικότερα ο Όμιλος:

- Εφαρμόζει Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας
- Εφαρμόζει Σύστημα Διαχείρισης για την Κανονιστική Συμμόρφωση και την Καταπολέμηση της Δωροδοκίας σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα ISO 37001 και ISO 19600.
- Καθορίζει συγκεκριμένα Πολιτικές όπως Πολιτική Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Ελέγχου Διαφθοράς και Δωροδοκίας, Πολιτική δώρων, Πολιτική δωρεών και χορηγιών, Πολιτική ταξιδιών και εξόδων φιλοξενίας, Πολιτική Αντιμετώπισης μη Υγιούς Ανταγωνισμού, Πολιτική σύγκρουσης συμφερόντων, Πολιτική συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη.
- Αναγνωρίζει και αξιολογεί κινδύνους κανονιστικής συμμόρφωσης, διαφθοράς και δωροδοκίας και λαμβάνει όπου απαιτούνται τα απαραίτητα προληπτικά μέτρα.
- Παρακολουθεί σε καθημερινή βάση την ορθή εφαρμογή του Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας.
- Οργανώνει στοχευμένες εκπαιδεύσεις και ενημερώσεις, δια ζώσης και μέσω e-learning, σχετικά με τον Κώδικα Ηθικής Δεοντολογίας και τις πολιτικές και διαδικασίες για την καταπολέμηση της Διαφθοράς και της Δωροδοκίας για όλους τους εργαζομένους.
- Παρέχει σε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη τα απαραίτητα κανάλια επικοινωνίας για τη διενέργεια αναφορών/ καταγγελιών που εξασφαλίζουν την ανωνυμία και την προστασία του αναφέροντος.
- Εξασφαλίζει τη δυνατότητα γνωστοποίησης αναφορών στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τυχόν αποκλίσεις ή ανησυχίες με την εφαρμογή του Κώδικα.
- Εφαρμόζει ενέργειες δέουσας επιμέλειας για την πρόληψη και αντιμετώπιση θεμάτων διαφθοράς και δωροδοκίας.
- Αξιολογεί συνεργάτες, προμηθευτές για θέματα κανονιστικής συμμόρφωσης, διαφθοράς και δωροδοκίας.
- Αξιολογεί τις αποκλίσεις και προβαίνει στις απαραίτητες νόμιμες ενέργειες.

Κώδικας Ηθικής και Δεοντολογίας

Ο Κώδικας Ηθικής και Δεοντολογίας του Ομίλου αποτελεί σημείο αναφοράς για όλους τους εργαζόμενους και συνεργάτες του (προμηθευτές, υπεργολάβους), καθώς αποτελεί το βασικό πλαίσιο αρχών και αξιών που πρέπει να χαρακτηρίζουν την επαγγελματική τους συμπεριφορά. Ο Κώδικας αντικατοπτρίζει τις θεμελιώδεις αρχές, τις πεποιθήσεις, την εταιρική κουλτούρα, την επιχειρησιακή ηθική και τις εθελούσιες ηθικές δεσμεύσεις που χαρακτηρίζουν τον Όμιλο. Θέματα που σχετίζονται με την καταπολέμηση της διαφθοράς και της δωροδοκίας αποτελούν τον κεντρικό άξονα του Κώδικα. Το περιεχόμενο του Κώδικα είναι σύμφωνο με τις γενικές αρχές που προβλέπονται από τους Διεθνείς Κανονισμούς και Συμβάσεις καθώς και από τα διεθνή πρότυπα ISO 9001, ISO14001, ISO 45001, ISO 39001, ISO 19600, ISO 37001, ISO 50001 και SA 8000. Η εφαρμογή του Κώδικα εκτείνεται σε όλες τις εταιρείες και θυγατρικές του Ομίλου σε εθνικό και διεθνές επίπεδο, αφορά όλους τους τομείς

δραστηριότητας και λαμβάνεται υπόψη στις συμπράξεις και στις κοινοπραξίες στις οποίες συμμετέχει.

Η Επιτροπή Κανονιστικής Συμμόρφωσης και η Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης, οι οποίες αναφέρονται απευθείας στο Διοικητικό Συμβούλιο, παρακολουθούν την εφαρμογή του Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας. Επιπλέον, στον Όμιλο τηρείται πρόγραμμα εσωτερικών επιθεωρήσεων από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης που σκοπό έχει την παρακολούθηση εφαρμογής του Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας και του Συστήματος Διαχείρισης σε όλες τις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Ο Όμιλος, μεριμνά για τη οργάνωση εκπαιδεύσεων και στοχευμένων ενημερώσεων του προσωπικού σε ετήσια βάση που σκοπό έχουν την ευαισθητοποίησή και τη συνεχή ενημέρωσή του σε θέματα διαφθοράς και τρόπους καταπολέμησης αυτών. Ήδη από την πρώτη μέρα της πρόσληψής τους, όλοι οι εργαζόμενοι ενημερώνονται για το περιεχόμενο του Κώδικα, επικυρώνοντας τον με την υπογραφή τους στη σύμβαση εργασίας, όπου συμπεριλαμβάνεται επίσημη αναφορά.

Στο πλαίσιο της ορθής χρήσης του Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, είναι διαθέσιμοι οι παρακάτω δίαυλοι επικοινωνίας με τη Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης για αναφορές περιστατικών απάτης, διαφθοράς, δωροδοκίας, σύγκρουσης συμφερόντων, παρενόχλησης στην εργασία και γενικότερα αποκλίσεις από τον Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας:

- Αποστολή e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση compliance@gekterna.com
- Χρήση της πλατφόρμας <https://gekterna.integrityline.com/frontpage->
- Αποστολή επιστολής στη διεύθυνση: «ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε.» Λ. Μεσογείων 85, 115 26 Αθήνα, υπόψιν της «Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης» της Εταιρείας με την ένδειξη «Εμπιστευτικό».

Η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ δεν δείχνει καμία ανοχή σε περιπτώσεις αντιποίνων στους εργαζομένους, που έχουν κάνει αναφορές για τα θέματα του Κώδικα. Ως αντίποινα μπορεί να χαρακτηριστούν οι απειλές, οι εκφοβισμοί, οι αποκλεισμοί, οι εξευτελιστικές συμπεριφορές, τα κακόβουλα σχόλια και συμπεριφορές κ.λπ. Σε περίπτωση που υποπέσει στην αντίληψή του Ομίλου τέτοιου είδους συμπεριφορά, αναφέρεται αμέσως ακολουθώντας τους μηχανισμούς που αναφέρθηκαν παραπάνω.

Ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης είναι αρμόδιος για τη διερεύνηση και αξιολόγηση κάθε καταγγελίας που λαμβάνει και εν συνεχεία προβαίνει στις απαραίτητες διορθωτικές ενέργειες στο πλαίσιο της ισχύουσας νομοθεσίας και των πολιτικών του Ομίλου.

Σε περίπτωση αποκλίσεων από την εφαρμογή του Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας, οι νόμιμες ενέργειες που προβλέπονται από το ισχύον θεσμικό πλαίσιο και τον Κώδικα Εργασίας, δύναται να συμπεριλάβουν τη διακοπή συνεργασίας, την επιβολή προστίμου ή/και ποινικής ρήτρας, την ενεργοποίηση αστικών και ποινικών διαδικασιών.

Αποτελέσματα των παραπάνω πολιτικών και μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επίδοσης

Πιστοποίηση ISO 37001:2016 και ISO 19600:2014

Ο Όμιλος ακολουθεί τα πρότυπα ISO 37001 για την καταπολέμηση της δωροδοκίας και ISO 19600 για την κανονιστική συμμόρφωση και η πιστοποίηση ολοκληρώθηκε τον Μαΐου 2021 για όλες τις δραστηριότητες του. Για το τρέχον έτος έχει προγραμματιστεί η επικαιροποίηση του Συστήματος Διαχείρισης σύμφωνα με το πρότυπο ISO 37301:2021 το οποίο αντικαθιστά το ISO 19600:2014.

GRI 205-3: Επιβεβαιωμένα περιστατικά διαφθοράς και ενέργειες που αναλήφθηκαν

Δείκτης A-G2: Παραβιάσεις επιχειρηματικής δεοντολογίας

IF-EN-510a.2: Συνολικό ποσό νομισματικών απωλειών ως αποτέλεσμα δικαστικών διαδικασιών που σχετίζονται με κατηγορίες (1) δωροδοκίας ή διαφθοράς και (2) αντι-ανταγωνιστικών πρακτικών

Κατά το 2021, δεν υπήρξε κανένα επιβεβαιωμένο περιστατικό διαφθοράς, είτε μέσω καταγγελιών είτε μέσω των ελέγχων που ο ίδιος ο Όμιλος διενεργεί στο πλαίσιο της πρόληψης και καταπολέμησης τυχόν περιστατικών διαφθοράς.

Οι δίαυλοι επικοινωνίας για καταγγελίες και αναφορές είναι οι ίδιοι που έχουν αναφερθεί και στην προηγούμενη παράγραφο. Ο Όμιλος διαθέτει επιπρόσθετα ηλεκτρονική πλατφόρμα για τη διαχείριση καταγγελιών στην οποία έχουν πρόσβαση όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη του εσωτερικά και εξωτερικά όπου μπορούν να κάνουν επώνυμες ή ανώνυμες αναφορές/ καταγγελίες.

Επιπλέον, δεν υπήρξαν χρηματικές ζημιές οι οποίες να προκλήθηκαν ως αποτέλεσμα παραβιάσεων της επιχειρηματικής δεοντολογίας.

Ζητήματα εφοδιαστικής αλυσίδας

Πολιτικές δέουσας επιμέλειας και λοιπές πολιτικές

Οι επιχειρηματικές δραστηριότητες του Ομίλου σε όλο το φάσμα της εφοδιαστικής αλυσίδας του, διεξάγονται εφόσον έχουν αξιολογηθεί οι δυνητικές περιβαλλοντικές, κοινωνικές και οικονομικές επιδράσεις με σκοπό τη μεγιστοποίηση του θετικού αντικτύπου. Ο Όμιλος για την αντιμετώπιση των νέων προκλήσεων που φέρουν τα ζητήματα της εφοδιαστικής αλυσίδας, φροντίζει να ενσωματώνει νέα κριτήρια στις διαδικασίες διαχείρισης των θεμάτων της εφοδιαστικής αλυσίδας, όπως είναι οι νέοι όροι συνεργασίας με τους προμηθευτές αλλά και η προτίμηση που δίνει στους εγχώριους προμηθευτές.

Πρωτίστως, η ορθή διαχείριση της εφοδιαστικής αλυσίδας ξεκινά από την υπεύθυνη στάση του Ομίλου, απέναντι σε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη του, ο οποίος από πλευράς του υιοθετεί και εφαρμόζει τις απαραίτητες πολιτικές και ενέργειες:

- Τη σχετική ασφαλιστική και εργατική νομοθεσία.
- Το κανονιστικό πλαίσιο που αφορά στην Υγεία και Ασφάλεια στην εργασία.
- Τις αρχές περί προστασίας των ανθρωπίνων δικαιωμάτων.
- Τις εσωτερικές πολιτικές, διαδικασίες, πρότυπα και Συστήματα Διαχείρισης.

Όροι συνεργασίας με προμηθευτές

Δείκτης C-S8: Αξιολόγηση προμηθευτών

Η υπεύθυνη διαχείριση της εφοδιαστικής αλυσίδας τίθεται στο επίκεντρο της προσπάθειας του Ομίλου να δημιουργήσει μακροπρόθεσμη αξία μέσα από την επιχειρηματική του λειτουργία αλλά και μέσα από τη σύναψη υπεύθυνων επιχειρηματικών σχέσεων με τους προμηθευτές και συνεργάτες του. Ο Όμιλος αναγνωρίζει πως η υπεύθυνη διαχείριση της εφοδιαστικής αλυσίδας προϋποθέτει και υπεύθυνες συνεργασίες με την αμοιβαία συμβολή και διάλογο όλων των συμβαλλόμενων μερών.

Προς την κατεύθυνση αυτή, ο Όμιλος επικοινωνεί τις ελάχιστες απαιτήσεις συνεργασίας και εξασφαλίζει πως οι συνεργαζόμενοι προμηθευτές του τηρούν περιβαλλοντικά, ενεργειακά και κοινωνικά κριτήρια, όπως η πιστοποίηση τους σε διεθνή πρότυπα πχ. ISO 14001 και ISO 50001, η εφαρμογή πολιτικών και διαδικασιών για την προστασία του περιβάλλοντος και του κοινωνικού συνόλου, η διάθεση και χρήση υλικών και εξοπλισμού που εκτός από την καταλληλότητα και τη χρησιμότητά τους και την κατά το δυνατό μικρότερη επικινδυνότητα για το χρήστη και το περιβάλλον, είναι φιλικά προς το περιβάλλον και ανήκουν σε υψηλή ενεργειακή κλάση χαμηλής ενεργειακής κατανάλωσης. Αναγκαίοι όροι συνεργασίας με οποιονδήποτε προμηθευτή, είναι η πλήρης συμμόρφωση με το κανονιστικό πλαίσιο για την Υγεία και την Ασφάλεια καθώς και η τήρηση του Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας του Ομίλου.

Ο Κώδικας Ηθικής και Δεοντολογίας, αποτελεί το βασικό πλαίσιο αρχών και αξιών που πρέπει να χαρακτηρίζουν, μεταξύ άλλων, τους προμηθευτές, υπεργολάβους και συνεργάτες του Ομίλου για να διατηρούν διαφανείς και υπεύθυνες επιχειρηματικές σχέσεις μαζί του.

Προτίμηση στους εγχώριους προμηθευτές

Ο Όμιλος αναπτύσσει δραστηριότητα στην Ελλάδα και το εξωτερικό, με σταθερή αναπτυξιακή πορεία και δυνατότητα επέκτασης σε νέες αγορές. Παρά την έντονη εξωστρέφεια που τον χαρακτηρίζει, ο Όμιλος επιλέγει σταθερά τη συνεργασία με τοπικούς προμηθευτές. Με τον τρόπο αυτό, ενισχύει το άμεσο και το έμμεσο κοινωνικοοικονομικό αποτύπωμά του σε όλο το φάσμα της εφοδιαστικής αλυσίδας, μέσω της στήριξης των περιοχών στις οποίες δραστηριοποιείται και της τόνωσης των τοπικών οικονομιών. Επιλέγοντας να συνεργάζεται με τοπικούς προμηθευτές, δημιουργεί θετικές επιδράσεις και πέραν των άμεσων δραστηριοτήτων του, με τη δημιουργία νέων έμμεσων θέσεων εργασίας ενώ παράλληλα συμβάλλει στην ενίσχυση της κοινωνικής συνοχής και ευημερίας.

Ανθρώπινα δικαιώματα

Πολιτικές δέουσας επιμέλειας και λοιπές πολιτικές

Δείκτης C-S6: Πολιτική ανθρωπίνων δικαιωμάτων

Ο Όμιλος έχει αναπτύξει το πλαίσιο αρχών και αξιών του βάσει των θεμελιωδών Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων. Σεβόμενος όλους τους εργαζόμενους και συνεργάτες του, μεριμνά για την πρόληψη εμφάνισης περιστατικών παραβίασης των δικαιωμάτων τους, μέσω της υιοθέτησης πολιτικών, δράσεων και μηχανισμών ελέγχου, τα οποία ισχύουν και εφαρμόζονται για το σύνολο το δραστηριοτήτων του, για όλες τις θυγατρικές του αλλά και για όλα τα έργα που αναλαμβάνει.

Προς την κατεύθυνση αυτή ο Όμιλος:

- Εφαρμόζει τα διεθνή πρότυπα και τις αρχές των Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων
- Εφαρμόζει μηχανισμούς ελέγχου μέσω της Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού

Σεβασμός διεθνών προτύπων και αρχών

Ο Όμιλος εφαρμόζει και σέβεται τις διεθνείς αρχές και τα πρότυπα Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων. Η Οικουμενική Διακήρυξη για τα Ανθρώπινα Δικαιώματα, το Οικουμενικό Σύμφωνο του Ο.Η.Ε., η Διακήρυξη της Διεθνούς Οργάνωσης Εργασίας για τις Θεμελιώδεις Αρχές και τα Δικαιώματα στην Εργασία, το Παγκόσμιο Σύμφωνο του ΟΗΕ, οι Κατευθυντήριες Αρχές των Ηνωμένων Εθνών στην

εργασία και οι υψηλές εταιρικές αξίες που πρεσβεύει ο Όμιλος, διαμορφώνουν ένα αυστηρό πλαίσιο λειτουργίας με σεβασμό των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, σε όλο το φάσμα των δραστηριοτήτων του. Ο Όμιλος δεσμεύεται στην έγκαιρη πρόληψη και τον εντοπισμό κάθε ενέργειας που δεν είναι σύμφωνη με το πλαίσιο λειτουργίας του για την προστασία των Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων. Προασπίζει το δικαίωμα κάθε ανθρώπου στην εκπαίδευση και την ελευθερία του λόγου, στην ελευθερία του συνεταιρίζεσθαι καθώς και οποιουδήποτε άλλου Ανθρώπινου Δικαιώματος που ενδέχεται να παραβιαστεί ως απόρροια ή στο πλαίσιο των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του και για το λόγο αυτό εφαρμόζει διαδικασίες ελέγχου οι οποίες διασφαλίζουν ότι δεν σημειώνεται καμία παραβίαση θεμελιωδών ανθρωπίνων δικαιωμάτων. Ο Όμιλος, βρίσκεται στη διαδικασία θέσπισης πολιτικής ανθρωπίνων δικαιωμάτων.

Μηχανισμοί ελέγχου

Η Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού του Ομίλου διασφαλίζει τη νομιμότητα όσον αφορά τα όρια ηλικίας των εργαζόμενων που απασχολεί, την υπερωριακή εργασία, τις ελάχιστες αμοιβές, την προστασία της διαφορετικότητας στο ευρύτερο πεδίο δράσης του και τηρεί τα προβλεπόμενα ώστε να μη σημειώνεται καμία παραβίαση θεμελιωδών ανθρωπίνων και εργασιακών δικαιωμάτων.

Ειδικότερα, η Πολιτική Προσλήψεων με τις σχετικές διαδικασίες, διασφαλίζει τη διαφορετικότητα και θεσπίζει τις βάσεις για τη διαδικασία προσλήψεων πάνω σε αντικειμενικά κριτήρια όπως το επαγγελματικό προφίλ, τις ικανότητες και τις δεξιότητες των εργαζομένων. Οι αποφάσεις που λαμβάνει ο Όμιλος σχετικά με τις προσλήψεις δε σχετίζονται με οποιοδήποτε είδος διάκρισης αναφορικά με το φύλο, την εθνικότητα, τη γλώσσα, τη θρησκεία, τις πολιτικές πεποιθήσεις, αναπηρίες, το σεξουαλικό προσανατολισμό του εργαζόμενου ή άλλα στοιχεία διαφορετικότητας.

Αποτελέσματα των παραπάνω πολιτικών και μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επίδοσης

GRI 406-1: Συνολικός αριθμός περιστατικών διάκρισης και διορθωτικές ενέργειες που αναληφθήκαν

Το 2021, δεν αναφέρθηκε κανένα περιστατικό καταπάτησης ή/και παραβίασης ανθρωπίνων δικαιωμάτων ούτε κανένα περιστατικό διάκρισης, λόγω φυλής, θρησκείας, φύλου, ηλικίας, αναπηρίας, εθνικότητας, πολιτικών πεποιθήσεων κ.λπ., συμπεριλαμβανομένων των περιστατικών παρενόχλησης, στο σύνολο των δραστηριοτήτων του Ομίλου.

Κοινωνικά και Εργασιακά Θέματα

Πολιτικές δέουσας επιμέλειας και λοιπές πολιτικές

Μέσω της υιοθέτησης υπεύθυνων πολιτικών που στόχο έχουν τη δημιουργία διαμοιραζόμενης αξίας σε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη του, ο Όμιλος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ στέκεται αρωγός στην ανάπτυξη των τοπικών κοινωνιών στις οποίες δραστηριοποιείται και με τις οποίες αλληλοεπιδρά, μέσα από συνεχή διαβούλευση και προσπάθειες αναγνώρισης και ανταπόκρισης στις πραγματικές ανάγκες που συντρέχουν αλλά και μέσα από την ίδια την δραστηριότητά του.

Ο Όμιλος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ συμμετέχει ενεργά, υποστηρίζει και θεωρεί ως μέγιστη προτεραιότητα την επένδυση στους ανθρώπους του παρέχοντας τους απαραίτητους πόρους για την προαγωγή της συνεχούς βελτίωσης του εργασιακού περιβάλλοντος.

Ο Όμιλος για τη διαχείριση των κοινωνικών και εργασιακών ζητημάτων:

- Αυξάνει το κοινωνικο-οικονομικό του αποτύπωμα
- Εφαρμόζει Πολιτική Αμοιβών και Παροχών
- Ενισχύει τη διαφορετικότητα
- Παρέχει ίσες ευκαιρίες κατάρτισης και εκπαίδευσης
- Εφαρμόζει Πολιτική Υγείας και Ασφάλειας
- Εφαρμόζει Πολιτική Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων και χρήσης cookies

Άμεσες και έμμεσες κοινωνικές επιδράσεις

Ο Όμιλος μεριμνά για τη συνεχή βελτίωση των άμεσων και έμμεσων κοινωνικοοικονομικών επιδράσεων του. Τα πολλαπλασιαστικά οφέλη από την επιχειρηματική του δραστηριότητα μεταφράζονται σε χιλιάδες νέες θέσεις εργασίας, στην ενίσχυση της εθνικής οικονομίας και του ΑΕΠ. μέσα από την καταβολή φόρων και ασφαλιστικών εισφορών, την ενίσχυση των τοπικών κοινωνιών μέσα από συνεργασίες με τοπικούς προμηθευτές και παρόχους υπηρεσιών, την υλοποίηση δράσεων Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης καθώς και την βελτιστοποίηση της επενδυτικής εικόνας της χώρας μας στο εξωτερικό και στους θεσμικούς επενδυτές.

Οι έμμεσες θετικές επιδράσεις των δραστηριοτήτων του Ομίλου στην τοπική κοινωνία στους τομείς υποδομών, διαχείρισης απορριμμάτων, παραγωγής καθαρής ενέργειας και εκμετάλλευσης ακινήτων, εντοπίζονται στην ασφάλεια των μετακινήσεων, την αναβάθμιση των αστικών δομών, την πρόσβαση σε χώρους τέχνης και πολιτισμού, τη βελτίωση της ποιότητας της ζωής των πολιτών και τη διατήρηση και προστασία του φυσικού περιβάλλοντος.

Δίκαιες αμοιβές και παροχές

Ο Όμιλος διαχειρίζεται με αμεροληψία τα θέματα ανθρώπινου δυναμικού και εξασφαλίζει ότι κάθε εργαζόμενος αντιμετωπίζεται δίκαια και χωρίς διακρίσεις. Πιο συγκεκριμένα, ο Όμιλος διασφαλίζει ίσες αμοιβές μεταξύ ανδρών και γυναικών για την ίδια θέση και δεν αφήνει περιθώριο για διάκριση ούτε για προνομιακή μεταχείριση σε επίπεδο αμοιβών ή παροχών με κριτήριο το φύλο ή άλλα χαρακτηριστικά του εργαζομένου. Η παροχή ίσων ευκαιριών και η διασφάλιση των ανθρωπίνων και εργασιακών δικαιωμάτων, προωθούν ένα δίκαιο εργασιακό περιβάλλον, μια υγιή εταιρική κουλτούρα και ανάπτυξη επωφελών εργασιακών σχέσεων.

Η Επιτροπή Αποδοχών είναι υπεύθυνη για την Πολιτική Αποδοχών που εφαρμόζεται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα Ανώτατα Διευθυντικά Στελέχη του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ. Εντός αυτού του πλαισίου, ο Όμιλος λειτουργεί με διαφάνεια και αξιοκρατία αναφορικά με την παροχή αμοιβών και παροχών, εφαρμόζοντας αντικειμενικά κριτήρια και δείκτες αξιολόγησης ανάλογα με τη βαρύτητα του ρόλου, τις ευθύνες και τις αρμοδιότητες κάθε θέσης, το μορφωτικό υπόβαθρο, την εμπειρία, στις δεξιότητες, την ικανότητα υλοποίησης των στόχων και το επίπεδο επίδοσης και απόδοσης των Ανώτατων Διευθυντικών Στελεχών.

Ο Όμιλος, έχοντας εξετάσει το κόστος διαβίωσης στις χώρες στις οποίες δραστηριοποιείται, προσφέρει υψηλότερες αμοιβές από τις κατώτατες που ορίζει το εκάστοτε νομοθετικό πλαίσιο, αποδεικνύοντας τη δέσμευσή του για την παροχή δίκαιων αμοιβών και αξιοπρεπούς διαβίωσης. Στην πλειονότητα τους, οι εργαζόμενοι του Ομίλου αμείβονται με αποδοχές που υπερβαίνουν την ελάχιστη προβλεπόμενη νόμιμη αμοιβή. Επιπλέον, ο Όμιλος προσφέρει επιπρόσθετες παροχές, όπως ιδιωτική

ομαδική ασφάλιση υγείας και ζωής σε όλους τους εργαζόμενους, εταιρικό όχημα μετακίνησης, φορητό υπολογιστή, εταιρική σύνδεση κινητής τηλεφωνίας κ.ά., αναλόγως με τις ανάγκες και τις απαιτήσεις της θέσης.

Ενίσχυση της διαφορετικότητας

Λόγω της φύσης της δραστηριότητας του Ομίλου, άνδρες συνθέτουν κυρίως το εργατικό δυναμικό του. Ωστόσο, πάγια πολιτική αποτελεί η αύξηση των ποσοστών αντιπροσώπευσης γυναικών στις εταιρείες του σε όλα τα επίπεδα θέσεων εργασίας. Ένα βήμα προς αυτήν την κατεύθυνση είναι η καταγραφή και παρακολούθηση της κατανομής των γυναικών ανά γεωγραφική περιοχή δραστηριοποίησης, ανά ηλικία και ανά εργασιακή βαθμίδα. Με τον τρόπο αυτό επιδιώκεται η αύξηση του ποσοστού των γυναικών στο συνολικό αριθμό εργαζομένων.

Πρακτικές ενίσχυσης της εκπαίδευσης

Το ανθρώπινο κεφάλαιο του Ομίλου αποτελεί τη βασική του δύναμη καθώς είναι υπεύθυνο για τον σχεδιασμό και την υλοποίηση των επιχειρηματικών του δράσεων. Για τον λόγο αυτό, για τον Όμιλο ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, είναι ζωτικής σημασίας η συνεχής βελτίωση της επιστημονικής και τεχνικής γνώσης που διαθέτουν οι εργαζόμενοι, η διασφάλιση του επαγγελματισμού τους και η βελτίωση της παραγωγικότητάς τους.

Στο πλαίσιο αυτό, ο Όμιλος έχει θεσπίσει σειρά Πρακτικών Ενίσχυσης της Εκπαίδευσης ώστε να διασφαλίσει τη δυνατότητα καθολικής συμμετοχής των εργαζομένων σε εκπαιδευτικές δράσεις, με βάση την αρχή των ίσων ευκαιριών, προάγει ένα ξεκάθαρο και κατανοητό πλαίσιο διαδικασιών προγραμματισμού, υλοποίησης και αξιολόγησης της εκπαίδευσης και διαχρονικά να επιτυγχάνει την ανάπτυξη των δεξιοτήτων & την αύξηση της παραγωγικότητας του Ανθρώπινου Δυναμικού του μέσα από τη συνεργασία της Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού με όλες τις Διευθύνσεις, Τμήματα, Εργοτάξια και Εγκαταστάσεις των εταιρειών του Ομίλου.

Πολιτική Υγείας και Ασφάλειας

Η στρατηγική του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ προβλέπει τη διασφάλιση της Υγείας και της Ασφάλειας στην εργασία, απαραίτητο προαπαιτούμενο για κάθε επιχειρησιακή του δράση και αφορά εξίσου εργαζόμενους, υπεργολάβους και το δίκτυο των συνεργατών του.

Η διαφύλαξη της Υγείας και της Ασφάλειας αποτελεί προτεραιότητα για τον Όμιλο ο οποίος βελτιώνει διαρκώς το στρατηγικό πλαίσιο εντός του οποίου γίνεται η διαχείριση των θεμάτων που αφορούν στην προστασία της Υγείας και Ασφάλειας όλων των ενδιαφερόμενων μερών του.

Ο Όμιλος συμμορφώνεται με τις διατάξεις της ισχύουσας εθνικής, ευρωπαϊκής και διεθνούς νομοθεσίας και μέσα από ένα αυστηρό Σύστημα Διαχείρισης Υγείας και Ασφάλειας που τηρεί, στοχεύει στον έγκαιρο εντοπισμό και την ελαχιστοποίηση των κινδύνων που αφορούν στο σύνολο των δραστηριοτήτων του. Η Πολιτική Υγείας και Ασφάλειας αφορά στο σύνολο του Ομίλου και όλους όσοι, έμμεσα ή άμεσα, σχετίζονται με την επιχειρησιακή του λειτουργία.

Η ενίσχυση της Πολιτικής Υγείας και Ασφάλειας και η εξασφάλιση μηδενικών ατυχημάτων είναι συνάρτηση στόχων που σχετίζονται με:

- την εφαρμογή πιστοποιημένου Συστήματος Διαχείρισης Υγείας και Ασφάλειας,
- τη διαμόρφωση μίας εταιρικής κουλτούρας που διέπεται από τις αρχές Υγείας και Ασφάλειας,

- την πλήρη συμμόρφωση με τις νομικές και άλλες εθνικές, κοινοτικές και διεθνείς απαιτήσεις, οδηγίες και διατάξεις που αφορούν στον τομέα Υγείας και Ασφάλειας,
- την υλοποίηση, παρακολούθηση, αξιολόγηση και βελτίωση των δράσεων Υγείας και Ασφάλειας,
- τον εντοπισμό των επαγγελματικών κινδύνων και την ανάπτυξη ολοκληρωμένης μεθοδολογίας πρόληψης, την πρόληψη των τραυματισμών, των ασθενειών και των δυσμενών περιστατικών Υγείας και Ασφάλειας,
- την σύνταξη και εφαρμογή σχεδίων διαχείρισης καταστάσεων έκτακτης ανάγκης,
- την διεξαγωγή μετρήσεων βλαπτικών παραγόντων στο εργασιακό περιβάλλον (θόρυβος, αιωρούμενα σωματίδια, κτλ.),
- την παροχή κατάλληλης, επαρκούς εκπαίδευσης και ενημέρωσης στα θέματα Υγείας και Ασφάλειας σε όλους τους εργαζομένους, προμηθευτές, συνεργάτες και επισκέπτες
- τη συμμόρφωση και απαρέγκλιτη τήρηση των διαδικασιών Υ&Α όλων των ενδιαφερόμενων μερών
- την άμεση διερεύνηση κάθε ατυχήματος/συμβάντος για την αξιολόγηση των παραγόντων που οδήγησαν σε αυτό και τη λήψη προληπτικών μέτρων,
- την ενσωμάτωση τεχνολογιών, καλών πρακτικών και διαδικασιών λειτουργίας που εγγυώνται συνθήκες ασφάλειας σε εργαζόμενους, υπεργολάβους και τρίτους.

Πρόγραμμα Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης

Ο Όμιλος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ βρίσκεται πάντα στο πλευρό της κοινωνίας με ένα εκτεταμένο πρόγραμμα Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης.

Από την πρώτη στιγμή που ξέσπασε η πανδημία COVID-19, ο Όμιλος ήταν και παραμένει αρωγός του έργου του Εθνικού Συστήματος Υγείας, μέσα από ένα μεγάλο πρόγραμμα στήριξής του. Χαρακτηριστικά, η δράση του για το 2021 επικεντρώθηκε στην ενίσχυση κέντρων υγείας και νοσοκομείων σε διάφορες περιοχές της χώρας, τόσο μέσω παροχής εξοπλισμού, όσο και μέσω δωρεάν κατασκευαστικών εργασιών, όπως η διαμόρφωση χώρου σε μονάδα προσομοίωσης εντατικής θεραπείας στο Νοσοκομείο Ευαγγελισμός.

Ένα ιδιαίτερα σημαντικό κοινωνικό έργο που υλοποιήθηκε μέσα στο 2021, αποτέλεσε η δωρεά στο Δαμάσι Τυρνάβου, όπου η ΤΕΡΝΑ κατασκεύασε ένα νέο, σύγχρονο σχολείο μέσα σε μόλις τέσσερις μήνες από τον καταστροφικό σεισμό που έπληξε την περιοχή (Μάρτιος 2021), ώστε να μπορέσουν οι μαθητές να ξεκινήσουν εγκαίρως τη νέα σχολική χρονιά.

Επιπλέον, το 2021 ξεκίνησε και η υλοποίηση της μεγάλης δωρεάς της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ για τη μετατροπή της 115 Πτέρυγας Μάχης στη Σούδα σε «πράσινη» εγκατάσταση, καλύπτοντας τις ενεργειακές της ανάγκες κατά 100% από Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας.

Όπως κάθε χρόνο, ο Όμιλος και το 2021 συνέχισε να στηρίζει, μέσω χορηγιών, πολιτιστικές και εκπαιδευτικές πρωτοβουλίες σε όλη την Ελλάδα. Ανάμεσα σε αυτές ξεχωρίζει η υποστήριξη του, για δεύτερη χρονιά, στην υποβρύχια αρχαιολογική ανασκαφική έρευνα που πραγματοποιείται στο θαλάσσιο χώρο της Κάσου από την Εφορεία Εναλίων Αρχαιοτήτων του Υπουργείου Πολιτισμού και Αθλητισμού, σε συνεργασία με το Ινστιτούτο Ιστορικών Ερευνών του Εθνικού Ιδρύματος Ερευνών, η οποία έχει ήδη φέρει στο φως ιδιαίτερα σημαντικά ευρήματα για την πολιτιστική κληρονομιά της Ελλάδας.

Τέλος, ανταποκρινόμενος στις έκτακτες καταστάσεις που δημιουργήθηκαν από τις καταστροφικές πυρκαγιές του καλοκαιριού σε Βαρυμπόμπη και Εύβοια, ο Όμιλος στάθηκε στο πλευρό των περιοχών που επλήγησαν, παρέχοντας μηχανήματα έργου τόσο στην Πολιτική Προστασία όσο και στο Πυροσβεστικό Σώμα, υποστηρίζοντας την προσπάθεια αποκατάστασης των περιοχών. Επιπλέον, ξεκίνησε ένα πρόγραμμα στήριξης των επαγγελματιών του πρωτογενούς τομέα στο Δήμο Μαντουδίου – Λίμνης - Αγίας Άννας, το οποίο θα συνεχιστεί και το 2022.

Αποτελέσματα των παραπάνω πολιτικών και μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επίδοσης

Το πρόγραμμα κοινωνικής υποστήριξης τους Ομίλου για το 2021 ξεπέρασε τα 3,5 εκατ. ευρώ. Οι χορηγικές δράσεις και οι δωρεές του Ομίλου επικεντρώθηκαν στην ανάπτυξη έργων υποδομής που βελτιώνουν την καθημερινότητα των πολιτών αλλά και στην έμπρακτη υποστήριξη και ενίσχυση των σχολείων, της νέας γενιάς, Αρχών και Φορέων της Τοπικής Αυτοδιοίκησης, πολιτιστικών και αθλητικών συλλόγων, ΜΚΟ, νοσοκομείων και Κέντρων Υγείας.

Επιπλέον, η έμπρακτη δέσμευση του Ομίλου στα θέματα Υγείας και Ασφάλειας αποδεικνύεται από την εφαρμογή του πιστοποιημένου Συστήματος Διαχείρισης Υγείας και Ασφάλειας, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του διεθνούς προτύπου ISO 45001. Αναλυτικότερα, Το Σύστημα Διαχείρισης Υγείας, Ασφάλειας και Περιβάλλοντος, καλύπτει τους ακόλουθους τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται επιχειρηματικά ο Όμιλος ως ακολούθως:

Ανάπτυξη, εκτέλεση, εκμετάλλευση, συντήρηση, λειτουργία και διαχείριση ακινήτων, αυτοχρηματοδοτούμενων ή συγχρηματοδοτούμενων έργων, ιδιωτικών ή δημοσίων έργων και εγκαταστάσεων (Υποδομής, Ενεργειακών, Οικοδομικών) και μεταλλευτικών & λατομικών δραστηριοτήτων.

Ανάπτυξη και άσκηση επενδυτικών δραστηριοτήτων στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή για τον Όμιλο.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

GRI 2-7: Εργαζόμενοι
ΕΛΛΑΔΑ

GRI 2-7: Εργαζόμενοι ²		2021					2020				
		Γυναίκες	Άνδρες	Άλλο ¹	Δεν γνωστοποιείται	Σύνολο	Γυναίκες	Άνδρες	Άλλο ¹	Δεν γνωστοποιείται	Σύνολο
ΕΛΛΑΔΑ	Αριθμός εργαζομένων με σύμβαση αορίστου χρόνου	756	1.703	0	0	2.459	670	1.559	0	0	2.229
	Αριθμός εργαζομένων με σύμβαση ορισμένου χρόνου	7	38	0	0	45	8	36	0	0	44
	Αριθμός εργαζομένων μη εγγυημένου ωραρίου	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Αριθμός εργαζομένων πλήρους απασχόλησης	759	1.737	0	0	2.496	661	1.581	0	0	2.242
	Αριθμός εργαζομένων μερικής απασχόλησης	4	4	0	0	8	17	14	0	0	31
	Αριθμός ελεύθερων επαγγελματιών	121	449	0	0	570	108	408	0	0	516
	Αριθμός εργαζομένων (συμπεριλαμβανομένων των ελεύθερων επαγγελματιών) (Σύνολο)	884	2.190	0	0	3.074	786	2.003	0	0	2.789
	Αριθμός εργαζομένων (εξαιρουμένων των ελεύθερων επαγγελματιών) (Σύνολο)	763	1.741	0	0	2.504	678	1.595	0	0	2.273

¹Το φύλο όπως προσδιορίζεται από τους ίδιους τους εργαζόμενους.

²Ο αριθμός των εργαζομένων έχει υπολογιστεί με τη μέθοδο Headcount.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

GRI 2-7: Εργαζόμενοι**ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ***

GRI 2-7: Εργαζόμενοι ²		2021					2020				
		Γυναίκες	Άνδρες	Άλλο ¹	Δεν γνωστοποιείται	Σύνολο	Γυναίκες	Άνδρες	Άλλο ¹	Δεν γνωστοποιείται	Σύνολο
ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ	Αριθμός εργαζομένων με σύμβαση αορίστου χρόνου	40	196	0	0	236	51	308	0	0	359
	Αριθμός εργαζομένων με σύμβαση ορισμένου χρόνου	3	23	0	0	26	4	34	0	0	38
	Αριθμός εργαζομένων μη εγγυημένου ωραρίου	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Αριθμός εργαζομένων πλήρους απασχόλησης	37	213	0	0	250	49	340	0	0	389
	Αριθμός εργαζομένων μερικής απασχόλησης	6	6	0	0	12	6	2	0	0	8
	Αριθμός ελεύθερων επαγγελματιών	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Αριθμός εργαζομένων (Σύνολο)	43	219	0	0	262	55	342	0	0	397

¹Το φύλο όπως προσδιορίζεται από τους ίδιους τους εργαζόμενους.²Ο αριθμός των εργαζομένων έχει υπολογιστεί με τη μέθοδο Headcount.

*Στα στοιχεία δεν έχουν συμπεριληφθεί εργαζόμενοι από τις θυγατρικές εταιρείες ICON BOROVETS EOOD και ICON OOD με έδρα τη Βουλγαρία.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

GRI 2-8: Απασχολούμενοι που δεν είναι εργαζόμενοι**ΕΛΛΑΔΑ**

GRI 2-8: Απασχολούμενοι που δεν είναι εργαζόμενοι	2021 ¹
Απασχολούμενοι που δεν είναι εργαζόμενοι αλλά των οποίων η εργασία ή / και ο χώρος εργασίας ελέγχεται από τον οργανισμό	
ΣΥΝΟΛΟ	42

¹Περιλαμβάνει το σύνολο των ασκούμενων, των εργαζόμενων από τρίτους οργανισμούς. Το σύνολο των απασχολούμενων που δεν είναι εργαζόμενοι για το εξωτερικό είναι μηδέν.

Δείκτης C-S2: Γυναίκες εργαζόμενες**ΕΛΛΑΔΑ**

ATHEX C-S2: Γυναίκες εργαζόμενες	2021	2020*
Ποσοστό γυναικών εργαζομένων	28,76%	30%

*Το ποσοστό γυναικών έχει αναδιατυπωθεί για το 2020, έχοντας συμπεριλάβει στον υπολογισμό τα ποσοστά των γυναικών εργαζομένων του ΗΡΩΝ Ι & ΙΙ.

ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

ATHEX C-S2: Γυναίκες εργαζόμενες	2021	2020
Ποσοστό γυναικών εργαζομένων	16,41%	13,85%

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Δείκτης C-S3: Γυναίκες εργαζόμενες σε διευθυντικές θέσεις**ΕΛΛΑΔΑ**

ΑΤΗΧ C-S3: Γυναίκες εργαζόμενες σε διευθυντικές θέσεις	2021	2020
Ποσοστό γυναικών εργαζομένων στο 10% των εργαζομένων με τις υψηλότερες συνολικές αποδοχές	12,1%	29,30%

ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

ΑΤΗΧ C-S3: Γυναίκες εργαζόμενες σε διευθυντικές θέσεις	2021	2020
Ποσοστό γυναικών εργαζομένων στο 10% των εργαζομένων με τις υψηλότερες συνολικές αποδοχές	3,45%	5,41%

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

401-1: Νέες προσλήψεις και αποχωρήσεις υπαλλήλων
Δείκτης C-S4: Κινητικότητα προσωπικού
ΕΛΛΑΔΑ

GRI 401-1: Νέες προσλήψεις και αποχωρήσεις υπαλλήλων ¹		2021														
		<30 ετών					30-50 ετών					>50 ετών				
		Άνδρες	Γυναίκες	Άλλο	Δεν γνωστοποιείται	Σύνολο	Άνδρες	Γυναίκες	Άλλο	Δεν γνωστοποιείται	Σύνολο	Άνδρες	Γυναίκες	Άλλο	Δεν γνωστοποιείται	Σύνολο
Ελλάδα	Αριθμός νέων προσλήψεων	69	39	0	0	108	252	99	0	0	351	101	30	0	0	131
	Ποσοστό νέων προσλήψεων (%)	47%	50%	0	0	48%	18%	15%	0	0	17%	16%	20%	0	0	17%
	Αριθμός εθελούσιων αποχωρήσεων	20	15	0	0	35	404	259	0	0	663	27	44	0	0	71
	Ποσοστό εθελούσιων αποχωρήσεων (%)	14%	19%	0	0	16%	28%	40%	0	0	32%	4%	29%	0	0	9%
	Αριθμός μη εθελούσιων αποχωρήσεων	15	4	0	0	19	57	32	0	0	89	36	6	0	0	42
	Ποσοστό μη εθελούσιων αποχωρήσεων (%)	10%	5%	0	0	8%	4%	5%	0	0	4%	6%	4%	0	0	5%
	Αριθμός συνολικών αποχωρήσεων	35	19	0	0	54	461	291	0	0	752	63	50	0	0	113
	Ποσοστό αποχωρήσεων(%)	24%	24%	0	0	24%	32%	45%	0	0	36%	10%	33%	0	0	15%

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

GRI 401-1: Νέες προσλήψεις και αποχωρήσεις υπαλλήλων ¹		2020														
		<30 ετών					30-50 ετών					>50 ετών				
		Άνδρες	Γυναίκες	Άλλο	Δεν γνωστοποιείται	Σύνολο	Άνδρες	Γυναίκες	Άλλο	Δεν γνωστοποιείται	Σύνολο	Άνδρες	Γυναίκες	Άλλο	Δεν γνωστοποιείται	Σύνολο
Ελλάδα	Αριθμός νέων προσλήψεων	78	16	0	0	94	156	56	0	0	212	70	16	0	0	86
	Ποσοστό νέων προσλήψεων (%)	62%	28%	0%	0%	51%	14%	11%	0%	0%	13%	19%	16%	0%	0%	18%
	Αριθμός εθελούσιων αποχωρήσεων	18	8	0	0	26	45	23	0	0	68	11	10	0	0	21
	Ποσοστό εθελούσιων αποχωρήσεων (%)	14%	14%	0%	0%	14%	4%	4%	0%	0%	4%	3%	10%	0%	0%	4%
	Αριθμός μη εθελούσιων αποχωρήσεων	52	7	0	0	59	138	76	0	0	214	115	21	0	0	136
	Ποσοστό μη εθελούσιων αποχωρήσεων (%)	42%	12%	0%	0%	32%	13%	15%	0%	0%	13%	31%	21%	0%	0%	29%
	Αριθμός συνολικών αποχωρήσεων	70	15	0	0	85	183	99	0	0	282	126	31	0	0	157
	Ποσοστό αποχωρήσεων(%)	56%	26%	0%	0%	46%	17%	19%	0%	0%	17%	34%	31%	0%	0%	33%

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

GRI 401-1: Νέες προσλήψεις και αποχωρήσεις υπαλλήλων		2021														
		<30 ετών					30-50 ετών					>50 ετών				
		Άνδρες	Γυναίκες	Άλλο	Δεν γνωστοποιείται	Σύνολο	Άνδρες	Γυναίκες	Άλλο	Δεν γνωστοποιείται	Σύνολο	Άνδρες	Γυναίκες	Άλλο	Δεν γνωστοποιείται	Σύνολο
Εξωτερικό	Αριθμός νέων προσλήψεων	5	2	0	0	7	18	5	0	0	23	21	2	0	0	23
	Ποσοστό νέων προσλήψεων (%)	38%	67%	00	0	44%	14%	17%	0	0	15%	27%	22%	0	0	26%
	Αριθμός εθελούσιων αποχωρήσεων	3	0	0	0	3	38	5	0	0	43	17	0	0	0	17
	Ποσοστό εθελούσιων αποχωρήσεων (%)	23%	0	0	0	19%	30%	17%	0	0	27%	22%	0	0	0	19%
	Αριθμός μη εθελούσιων αποχωρήσεων	18	2	0	0	20	103	8	0	0	111	37	3	0	0	40
	Ποσοστό μη εθελούσιων αποχωρήσεων (%)	138%	67%	0	0	125%	80%	27%	0	0	70%	47%	33%	0	0	45%
	Αριθμός συνολικών αποχωρήσεων	21	2	0	0	23	141	13	0	0	154	54	3	0	0	57
	Ποσοστό αποχωρήσεων(*)	162%	67%	0	0	144%	110%	43%	0	0	97%	68%	33%	0	0	65%

*Τα υψηλά ποσοστά αποχωρήσεων προκύπτουν, λόγω ολοκλήρωσης ενός μεγάλου μέρους των υπό κατασκευή έργων κατά τη διάρκεια του έτους, σε σχέση με το συνολικό αριθμό ατόμων στο τέλος του έτους.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

GRI 401-1: Νέες προσλήψεις και αποχωρήσεις υπαλλήλων ¹		2020														
		<30 ετών					30-50 ετών					>50 ετών				
		Άνδρες	Γυναίκες	Άλλο	Δεν γνωστο ποιείται	Σύνολο	Άνδρες	Γυναίκες	Άλλο	Δεν γνωστο ποιείται	Σύνολο	Άνδρες	Γυναίκες	Άλλο	Δεν γνωστο ποιείται	Σύνολο
Εξωτερικό	Αριθμός νέων προσλήψεων	29	5	0	0	34	53	19	0	0	72	22	10	0	0	32
	Ποσοστό νέων προσλήψεων (%)	91%	63%	0%	0%	85%	24%	41%	0%	0%	27%	28%	45%	0%	0%	32%
	Αριθμός εθελούσιων αποχωρήσεων	21	11	0	0	32	105	47	0	0	152	4	1	0	0	5
	Ποσοστό εθελούσιων αποχωρήσεων (%)	66%	138%	0%	0%	80%	47%	102%	0%	0%	57%	5%	5%	0%	0%	5%
	Αριθμός μη εθελούσιων αποχωρήσεων	72	4	0	0	76	286	18	0	0	0	32	4	0	0	36
	Ποσοστό μη εθελούσιων αποχωρήσεων (%)	225%	50%	0%	0%	190%	128%	39%	0%	0%	0%	41%	18%	0%	0%	36%
	Αριθμός συνολικών αποχωρήσεων	93	15	0	0	108	391	65	0	0	456	36	5	0	0	41
	Ποσοστό αποχωρήσεων(*)	291%	188%	0%	0%	270%	175%	141%	0%	0%	170%	46%	23%	0%	0%	41%

*Τα υψηλά ποσοστά αποχωρήσεων προκύπτουν, λόγω ολοκλήρωσης ενός μεγάλου μέρους των υπό κατασκευή έργων κατά τη διάρκεια του έτους, σε σχέση με το συνολικό αριθμό ατόμων στο τέλος του έτους.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Δείκτης C-S4: Κινητικότητα προσωπικού**ΕΛΛΑΔΑ**

ΑΤΗΧ C-S4: Κινητικότητα προσωπικού	2021			2020		
	Άνδρες	Γυναίκες	Σύνολο	Άνδρες	Γυναίκες	Σύνολο
Δείκτης Εθελούσιας Κινητικότητας	21%	36%	25%	5%	6%	5%
Δείκτης μη Εθελούσιας Κινητικότητας	5%	5%	5%	19%	15%	18%

Δείκτης C-S4: Κινητικότητα προσωπικού**ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ**

ΑΤΗΧ C-S4: Κινητικότητα προσωπικού	2021			2020		
	Άνδρες	Γυναίκες	Σύνολο	Άνδρες	Γυναίκες	Σύνολο
Δείκτης Εθελούσιας Κινητικότητας	26%	12%	24%	39%	78%	46%
Δείκτης μη Εθελούσιας Κινητικότητας	72%	31%	65%	117%	34%	27%

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

GRI 404-1: Μέσος όρος ωρών κατάρτισης ανά έτος ανά υπάλληλο**Δείκτης C-S5: Κατάρτιση εργαζομένων****ΕΛΛΑΔΑ**

Ελλάδα								
Κατάρτιση Κατάρτιση εργαζομένων GRI 404-1 Μέσος όρος ωρών εκπαίδευσης ανά έτος ανά υπάλληλο	2021				2020			
Φύλο	Άνδρες	Γυναίκες	Άλλο*	Δεν γνωστοποιείται	Άνδρες	Γυναίκες	Άλλο	Δεν γνωστοποιείται
Βαθμίδα								
Εργαζόμενοι στο 10% των εργαζομένων με τις υψηλότερες συνολικές αποδοχές	1,3	7,5	0	0	3,9	10,1	0	0
Εργαζόμενοι στο 90% των εργαζομένων με τις χαμηλότερες συνολικές αποδοχές	5,9	4,5	0	0	6,1	4,3	0	0
ΣΥΝΟΛΟ	5,4	4,6	0	0	5,9	4,8	0	0
Φύλο	Άνδρες	Γυναίκες	Άλλο*	Δεν γνωστοποιείται	Άνδρες	Γυναίκες	Άλλο	Δεν γνωστοποιείται
Λειτουργία								
Διοικητικό προσωπικό	9,7	6,5	0	0	5,4	6,1	0	0
Τεχνικοί	4,3	1,9	0	0	9,1	17,6	0	0
Εργατοτεχνίτες - λοιποί	4,2	0,5	0	0	7,0	4,4	0	0
ΣΥΝΟΛΟ	5,4	4,6	0	0	5,9	4,8	0	0

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

Εξωτερικό								
Κατάρτιση Κατάρτιση εργαζομένων GRI 404-1 Μέσος όρος ωρών εκπαίδευσης ανά έτος ανά υπάλληλο	2021				2020			
Φύλο	Άνδρες	Γυναίκες	Άλλο*	Δεν γνωστοποιείται	Άνδρες	Γυναίκες	Άλλο	Δεν γνωστοποιείται
Βαθμίδα								
Εργαζόμενοι στο 10% των εργαζομένων με τις υψηλότερες συνολικές αποδοχές	2,5	0	0	0	0,8	0,0	0	0
Εργαζόμενοι στο 90% των εργαζομένων με τις χαμηλότερες συνολικές αποδοχές	3,6	5,7	0	0	1,8	0,7	0	0
ΣΥΝΟΛΟ	3,5	5,6	0	0	1,7	0,0	0	0
Φύλο	Άνδρες	Γυναίκες	Άλλο*	Δεν γνωστοποιείται	Άνδρες	Γυναίκες	Άλλο	Δεν γνωστοποιείται
Λειτουργία								
Διοικητικό προσωπικό	1,6	6,4	0	0	2,2	0,8	0	0
Τεχνικοί	6,4	2,0	0	0	2,6	0,0	0	0
Εργατοτεχνίτες - λοιποί	4,3	0	0	0	0,5	0,0	0	0
ΣΥΝΟΛΟ	3,5	5,6	0	0	1,7	0,7	0	0

* Το φύλο όπως προσδιορίζεται από τους ίδιους τους εργαζόμενους

Περιβαλλοντικά και Ενεργειακά Θέματα

Πολιτικές δέουσας επιμέλειας και λοιπές πολιτικές

IF-EN-160a.2: Συζήτηση διαδικασιών για την αξιολόγηση και διαχείριση περιβαλλοντικών κινδύνων που σχετίζονται με το σχεδιασμό έργου, την τοποθέτηση και την κατασκευή

Η προστασία του περιβάλλοντος αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της στρατηγικής του Ομίλου και γίνεται ορατή μέσα από τις πολιτικές, στρατηγικές και επιχειρηματικές του αποφάσεις και δράσεις. Ο Όμιλος δρα στοχευμένα και λαμβάνει μέτρα που οδηγούν στη μείωση του περιβαλλοντικού και ενεργειακού αποτυπώματός μέσω της υπεύθυνης διαχείρισης της ενέργειας και των φυσικών πόρων που χρησιμοποιεί (π.χ. νερό, ενέργεια, υλικά), της αντιμετώπισης της κλιματικής αλλαγής και της προστασίας και διατήρησης της βιοποικιλότητας.

Ειδικότερα, η περιβαλλοντική και ενεργειακή στρατηγική του Ομίλου περιλαμβάνει:

- τον καθορισμό περιβαλλοντικών και ενεργειακών στόχων και επίτευξη αυτών μέσω εγκεκριμένων προγραμμάτων
- τη διασφάλιση των κατάλληλων πόρων για την επίτευξη των περιβαλλοντικών και ενεργειακών στόχων
- την εφαρμογή του Συστήματος Περιβαλλοντικής και Ενεργειακής Διαχείρισης,
- τη συμβολή στην υπεύθυνη διαχείριση της ενέργειας
- τη συμβολή στην αντιμετώπιση της κλιματικής αλλαγής
- την προστασία και διατήρηση της βιοποικιλότητας
- την υπεύθυνη διαχείριση των απορριμμάτων

Σύστημα Περιβαλλοντικής και Ενεργειακής Διαχείρισης

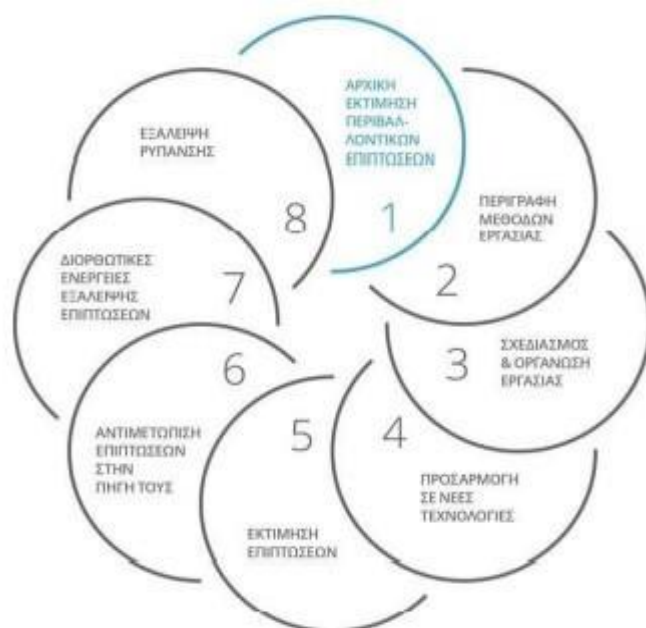
Εφαρμόζοντας ένα σύγχρονο και ολοκληρωμένο Σύστημα Περιβαλλοντικής και Ενεργειακής Διαχείρισης, ο Όμιλος καταγράφει τις περιβαλλοντικές επιπτώσεις των δραστηριοτήτων του και συνεπώς είναι σε θέση να λάβει εγκαίρως αναγκαία μέτρα, με σκοπό τον περιορισμό του περιβαλλοντικού και ενεργειακού του αποτυπώματος και τη διαρκή βελτίωση των περιβαλλοντικών επιδόσεών του.

Εφαρμόζουμε ένα σύγχρονο και ολοκληρωμένο Σύστημα Περιβαλλοντικής και Ενεργειακής Διαχείρισης.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)



Ο Όμιλος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ διενεργεί ετήσιες εσωτερικές επιθεωρήσεις, σε όλες τις λειτουργικές του δραστηριότητες, προκειμένου να πληρούν τους εγκεκριμένους περιβαλλοντικούς όρους, όπως αυτοί ισχύουν ανά εγκατάσταση / λειτουργική δραστηριότητα, τις απαιτήσεις των νομικών και ειδικών απαιτήσεων που ισχύουν ανά περίπτωση, καθώς επίσης και τις απαιτήσεις όπως αυτές ορίζονται στις διαδικασίες των εσωτερικών συστημάτων και των αντίστοιχων προτύπων (ISO). Οι εσωτερικές επιθεωρήσεις στοχεύουν σε:

- αξιολόγηση του βαθμού συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις της κείμενης νομοθεσίας,
- αξιολόγηση του βαθμού ανταπόκρισης στις απαιτήσεις των πελατών του Ομίλου,
- αξιολόγηση του βαθμού συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις των Συστημάτων Περιβαλλοντικής και Ενεργειακής Διαχείρισης των εταιρειών του Ομίλου,
- αξιολόγηση του βαθμού συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις των διεθνών προτύπων ISO 14001: 2015 και ISO 50001: 2018,
- εντοπισμό σημείων που χρήζουν βελτίωσης και ενίσχυσης,
- βελτίωση της εφαρμογής των Συστημάτων Διαχείρισης και Διαχείρισης Ρίσκου.

Υπεύθυνη διαχείριση της ενέργειας

Σε ότι αφορά στη λειτουργία του, ο Όμιλος κατανοεί ότι μόνο μέσα από τη συστηματική καταγραφή και παρακολούθηση της κατανάλωσης ενέργειας σε γραφεία και εργοτάξια θα μπορέσει να αξιολογήσει τις ενεργειακές ανάγκες του και να προχωρήσει στο μετριασμό της κατανάλωσης ενέργειας των δραστηριοτήτων του. Για το λόγο αυτό οι εταιρείες του Ομίλου ΤΕΡΝΑ και ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, προχώρησαν σε πιστοποίηση σύμφωνα με το διεθνές πρότυπο ISO 50001:2018 για την επίτευξη των ανωτέρω, αλλά και την ορθολογικότερη ενεργειακή διαχείριση των λειτουργιών τους. Ακόμη, ο Όμιλος επενδύει στην ανανέωση και στη συντήρηση των μηχανημάτων του, αποσκοπώντας στη βελτίωση της ενεργειακής αποδοτικότητας αλλά και στην αύξηση του ωφέλιμου χρόνου ζωής τους.

Υποδομές

IF-EN-410a.1: Αριθμός των έργων που (1) τέθηκαν σε λειτουργία το 2021 και (2) είναι ενεργά και τα οποία πιστοποιήθηκαν από πρότυπα βιωσιμότητας (third-party multi-attribute sustainability standards).

Βασική επιδίωξη του Ομίλου είναι να συμμετέχει σε και να αναλαμβάνει έργα με βιοκλιματικό σχεδιασμό και να πιστοποιούνται από συστήματα που βεβαιώνουν ότι τα κτίριά που κατασκευάζει, έχουν σχεδιαστεί με βάση περιβαλλοντικά καινοτόμες πρακτικές που στόχο έχουν την εξοικονόμηση ενέργειας. Ένα τέτοιο παράδειγμα είναι η αποπεράτωση κατασκευής εννιαόροφου κτιρίου γραφείων–καταστημάτων και σταθμού αυτοκινήτων επί της Λ. Κηφισίας 115. Το συγκεκριμένο κτήριο έλαβε την πιστοποίηση Leed v4 for Core & Shell στο επίπεδο Platinum.

Περιβαλλοντική και ενεργειακή εκπαίδευση εργαζομένων

Η καλλιέργεια μίας ευρύτερης περιβαλλοντικής και ενεργειακής κουλτούρας είναι απαραίτητη προϋπόθεση για την καλύτερη διαχείριση της ενέργειας και τη βελτίωση του συνολικού ενεργειακού αποτυπώματος. Οι Υπεύθυνοι Περιβάλλοντος των έργων ή η Διεύθυνση ΥΑΠ των Κεντρικών Γραφείων του Ομίλου, προγραμματίζουν και υλοποιούν σε ετήσια βάση εκπαιδεύσεις, τόσο σε περιβαλλοντικά – ενεργειακά όσο και σε κοινωνικά ζητήματα, με σκοπό τη σωστή ενημέρωση και συστηματική εκπαίδευση των εργαζομένων του, οι οποίες λαμβάνουν υπόψιν τόσο τις ανάγκες και απαιτήσεις των έργων, όσο και τους ρόλους και τα καθήκοντα των εργαζομένων.

Αντιμετώπιση της κλιματικής αλλαγής

Δείκτης A-E2: Κίνδυνοι και ευκαιρίες από την κλιματική αλλαγή

Ο Όμιλος μέσα από την ίδια του τη δραστηριότητα συμβάλει στην αντιμετώπιση της κλιματικής αλλαγής, σχεδιάζοντας και υλοποιώντας μία σειρά από έργα και προγραμματισμένες επενδύσεις, όπως:

- Ανάπτυξη και λειτουργία αιολικών πάρκων
- Ανάπτυξη και λειτουργία υδροηλεκτρικών έργων
- Ανάπτυξη και λειτουργία μονάδων επεξεργασίας απορριμμάτων και παραγωγή βιοαερίου
- Ανάπτυξη και λειτουργία φωτοβολταϊκών πάρκων
- Ανάπτυξη έργων αντλησιοταμίευσης που θα διασφαλίσουν την ασφάλεια του ενεργειακού εφοδιασμού
- Ανάπτυξη πλωτών αιολικών πάρκων που θα αξιοποιούν το πολύ μεγάλο αιολικό δυναμικό του Αιγαίου
- Ανάπτυξη έργων υποδομής που ελαχιστοποιούν το ενεργειακό τους αποτύπωμα.

Ο Όμιλος επικεντρώνεται στη μετάβαση σε μια οικονομία που θα εξαρτάται λιγότερο από ορυκτά καύσιμα και θα εξασφαλίζει βιώσιμες πόλεις και κοινωνίες για όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη του. Διαθέτει την τεχνογνωσία και τη θέληση να πρωταγωνιστήσει στους τομείς της Βιώσιμης Ανάπτυξης και της Πράσινης Οικονομίας με δραστηριότητες που

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

συμβάλουν τόσο στην οικονομική ανάπτυξη του Ομίλου όσο και στον μετριασμό των αρνητικών επιπτώσεων της κλιματικής κρίσης.

Ο Όμιλος αναγνωρίζει την αύξηση της συχνότητας εμφάνισης δυσχερών καιρικών φαινομένων. Η μεταβολή και μεταβλητότητα των ανεμολογικών δεδομένων δύναται να επηρεάσει σημαντικά τον επιχειρηματικό σχεδιασμό των έργων παραγωγής αιολικής ενέργειας και συνεπώς οι σχετικοί κίνδυνοι αλλά και οι πιθανές ευκαιρίες λαμβάνονται υπόψιν κατά τη φάση σχεδιασμού των έργων, μέσα από επιστημονικές μελέτες, οι οποίες λειτουργούν προς την κατεύθυνση μετριασμού της επίδρασης των σχετικών κινδύνων, αλλά και αναγνώρισης και αξιοποίησης των ενδεχόμενων επιχειρηματικών ευκαιριών. Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους και τις ευκαιρίες από την κλιματική αλλαγή, θα δημοσιευτούν στην Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης του Ομίλου, τον Ιούνιο του 2022.

Παρακολούθηση και μετριασμός των αέριων εκπομπών

Το επιχειρηματικό μοντέλο του Ομίλου είναι στρατηγικά προσανατολισμένο στην αντιμετώπιση της κλιματικής αλλαγής. Η δραστηριοποίηση του Ομίλου στην παραγωγή καθαρής ενέργειας μέσω του Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, μειώνει την έκκλιση εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα στην ατμόσφαιρα. Ακόμη, μέσω της ορθής διαχείρισης απορριμμάτων, ο Όμιλος συμβάλλει στην αποτροπή έκκλισης εκπομπών μεθανίου στην ατμόσφαιρα, οι οποίες είναι περισσότερο επιβλαβείς και συνεισφέρουν σημαντικά στο φαινόμενο του θερμοκηπίου.

Ο Όμιλος παρακολουθεί συστηματικά τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου από τη λειτουργία του ως αναπόσπαστο κομμάτι της περιβαλλοντικής και ενεργειακής του πολιτικής και γι' αυτό το λόγο αποτυπώνει και επικοινωνεί τον αντίκτυπο των δραστηριοτήτων του, μέσα από τα ηλεκτρονικά και έντυπα μέσα που διαθέτει (Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης, ιστοσελίδα, δελτία τύπου κ.α.), προς όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη του.

Προστασία και διατήρηση της βιοποικιλότητας

Δείκτης SS-E4: Διαχείριση νερού

Μεγάλο μέρος των δραστηριοτήτων του Ομίλου (π.χ. ανάπτυξη αιολικών πάρκων, ανάπτυξη υποδομών, κατασκευή αυτοκινητοδρόμων) πραγματοποιείται εντός περιοχών υψηλής αξίας ως προς τη βιοποικιλότητα και γι' αυτό το λόγο είναι απαραίτητη η ανάληψη πρωτοβουλιών και πολιτικών που συνδέονται με την προστασία και τη διατήρηση της βιοποικιλότητας.

Προς την κατεύθυνση αυτή, ο Όμιλος εφαρμόζει πιστοποιημένα συστήματα, διενεργεί εκπαιδεύσεις στους εργαζομένους του αλλά και τους επισκέπτες των εργοταξιακών χώρων αναφορικά με την προστασία της βιοποικιλότητας, αναλαμβάνει πρωτοβουλίες ανάδειξης και προστασίας των τοπικών οικοσυστημάτων και φροντίζει συνεχώς να λειτουργεί πέραν των προβλεπόμενων που επιτάσσει η περιβαλλοντική νομοθεσία, με τη χρήση μηχανισμών παρακολούθησης και καταγραφής των επιδράσεών του στο ευρύτερο φυσικό περιβάλλον.

Μεταξύ άλλων, ο Όμιλος τόσο κατά την κατασκευή όσο και κατά τη λειτουργία των έργων του (π.χ. έργα ΑΠΕ της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ και έργα υποδομών της ΤΕΡΝΑ), εκπονεί σε συνεργασία με εξειδικευμένους επιστήμονες και φορείς, Μελέτες Περιβαλλοντικών

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Επιπτώσεων (ΜΠΕ), Μελέτες Ειδικής Οικολογικής Αξιολόγησης (ΜΕΟΑ), Ειδικές Ορניתολογικές Μελέτες (ΕΟΜ), καθώς και Προγράμματα Παρακολούθησης με στόχο την απόκτηση και αξιοποίηση της απαραίτητης πληροφορίας για τη διασφάλιση της προστασίας των τοπικών οικοσυστημάτων, με τη λήψη κατάλληλων μέτρων προστασίας και αποκατάστασης των επιπτώσεων.

Ειδικότερα, για τη διασφάλιση της βιοποικιλότητας και τον μετριασμό των αρνητικών επιδράσεων των έργων στο περιβάλλον, στις ΜΠΕ και τους σχετικούς εγκεκριμένους Περιβαλλοντικούς Όρους των έργων ορίζονται μέτρα για τη διασφάλιση της προστασίας των οικοσυστημάτων. Χαρακτηριστικά παραδείγματα αποτελούν η κατασκευή ανισόπεδων διαβάσεων ή σηράγγων για την ανεμπόδιστη διέλευση της άγριας πανίδας, έργα φύτευσης, διαμορφώσεις πρανών από τα πλεονάζοντα υλικά εκσκαφών του έργου, έργα εξασφάλισης απρόσκοπτης ροής επιφανειακών υδάτων, μελέτες αξιολόγησης του κινδύνου για την αντιμετώπιση της ρύπανσης που προκύπτει από ενδεχόμενη διαρροή επικίνδυνων υγρών αποβλήτων, εκπόνηση υδραυλικών μελετών όπου καθορίζονται τα μέτρα για την προστασία από διάβρωση των φυσικών πρανών της ευρύτερης περιοχής του έργου, εγκατάσταση αυτόματων σταθμών μέτρησης ατμοσφαιρικής ρύπανσης και ανέμων, καθώς και έργα ηχοπροστασίας της γειτνιάζουσας, με το έργο, περιοχής.

Επιπλέον, η κατασκευή μονάδων επεξεργασίας απορριμμάτων, αλλά και η λειτουργία τους μέσω σχημάτων ΣΔΙΤ, όπως για παράδειγμα η «ΑΕΙΦΟΡΙΚΗ ΗΠΕΙΡΟΥ» και η «ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ», συμβάλλει στη μείωση της μόλυνσης του υπέργειου (λιμνών, ποταμών, θαλασσών και αέρος) και υπόγειου (υδροφόρου ορίζοντα) φυσικού περιβάλλοντος, στην βελτίωση των συνθηκών υγιεινής για τις τοπικές κοινωνίες και τις κοινωνικές ομάδες που εκτίθενται στο κίνδυνο των απορριμμάτων και στην ενίσχυση της περιβαλλοντολογικής και οικολογικής συνείδησης των πολιτών.

Υπεύθυνη διαχείριση των αποβλήτων

Ο Όμιλος φροντίζει να συνεργάζεται με αδειοδοτημένους φορείς για τη συλλογή, ανάκτηση, επεξεργασία, επαναχρησιμοποίηση ή/και διάθεση των αποβλήτων του. Με την υιοθέτηση των αρχών της κυκλικής οικονομίας, σημαντικές ποσότητες παραγόμενων μη επικίνδυνων αποβλήτων επαναχρησιμοποιούνται (π.χ. υλικά εκσκαφών, κατασκευών και κατεδαφίσεων) για την κάλυψη αναγκών των έργων του.

Αναφορικά με τη διαχείριση των επικίνδυνων αποβλήτων, οι δραστηριότητες του Ομίλου παράγουν συχνά απόβλητα με υψηλές συγκεντρώσεις σε τοξικές ουσίες, γεγονός που τα καθιστά επικίνδυνα για το περιβάλλον και τη δημόσια υγεία. Ο Όμιλος σχεδιάζει και λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα εξάλειψης του κινδύνου ενδεχόμενης ρύπανσης του φυσικού περιβάλλοντος, όπως επί παραδείγματι με τη χρήση πιστοποιημένων βαρελιών τύπου UN, για την εξασφάλιση της ασφαλούς μεταφοράς των επικίνδυνων αποβλήτων αλλά και για τη συλλογή και αποθήκευση των λιπαντικών ελαίων που χρησιμοποιούνται για τον εξοπλισμό του.

Σε όλα τα γραφεία και τα εργοτάξια του Ομίλου, εφαρμόζεται ολοκληρωμένο σύστημα ανακύκλωσης χαρτιού, αλουμινίου, γυαλιού, πλαστικού, ηλεκτρονικού και ηλεκτρολογικού εξοπλισμού, λαμπτήρων και μπαταριών, με τη χρήση ειδικών κάδων συλλογής και σε συνεργασία με ειδικούς συνεργάτες για την περαιτέρω διάθεση και επαναχρησιμοποίηση

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

των συλλεχθέντων ανακυκλώσιμων υλικών. Ιδιαίτερη έμφαση δίνεται στα απόβλητα ηλεκτρικού και ηλεκτρονικού εξοπλισμού, η ανακύκλωση των οποίων γίνεται σε πιστοποιημένες μονάδες, όπου ανακτώνται πολύτιμα μέταλλα και υλικά και συνεπώς αποτρέπονται οι επικίνδυνες διαρροές βαρέων μετάλλων στο περιβάλλον.

Τα υλικά και οι πρώτες ύλες που προμηθεύεται ο Όμιλος παίζουν καταλυτικό ρόλο για την ποιότητα των έργων που παραδίδει καθώς και για το μέγεθος του περιβαλλοντικού και ενεργειακού αποτυπώματός του. Ο Όμιλος, φροντίζει να επιλέγει υλικά και πρώτες ύλες που θα είναι ικανά να λειτουργήσουν ακόμα και κατά τη διάρκεια αντίξων, έντονων καιρικών φαινομένων. Η υιοθέτηση των αρχών κυκλικής οικονομίας, μέσω των μεθόδων ανάκτησης και επαναχρησιμοποίησης των υλικών, επιτρέπει στον Όμιλο να μειώνει την χρήση των φυσικών πόρων ενώ παράλληλα διασφαλίζει την ανθεκτικότητα των υποδομών του και τη μακροχρόνια βιωσιμότητά τους.

Αποτελέσματα των παραπάνω πολιτικών και μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επίδοσης

IF-EN-160a.1: Αριθμός περιστατικών μη συμμόρφωσης με περιβαλλοντικές άδειες, πρότυπα και κανονισμούς

Ο Όμιλος εφαρμόζει το πιστοποιημένο Σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης, σύμφωνα με το διεθνές πρότυπο ISO 14001 για τις περισσότερες συμμετοχές του: ΤΕΡΝΑ, ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ, ΝΕΑ ΟΔΟΣ, ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ, ΗΡΩΝ, ΓΕΚ Services, ΗΛΙΟΧΩΡΑ. Κατά τη διάρκεια του 2021 δεν υπήρξαν περιστατικά μη συμμόρφωσης με περιβαλλοντικές άδειες, πρότυπα και κανονισμούς.

Επίσης μέσω της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, η οποία στο τέλος του 2021 είχε εγκατεστημένη ισχύ 895,26 MW*, παρήχθησαν 2.284.254 MWh καθαρής ενέργειας αποτρέποντας την έκλυση 1.350.589 t CO₂ eq στην ατμόσφαιρα.

*Η ισχύς των αιολικών πάρκων στις Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής δεν υπολογίζεται για το έτος αναφοράς 2021, λόγω αποεπένδυσης του Ομίλου από τη συμμετοχή του στα τρία (3) Αιολικά Πάρκα του Ομίλου στο Τέξας Fluvanna 1, Fluvanna 2/Gopher Greek και Bearkat I -συνολικής ισχύος 510MW (βλ. αναλυτικά Σημ. 7.1 Οικονομικών Καταστάσεων ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ).

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

GRI 302-1: Κατανάλωση ενέργειας εντός του Οργανισμού***Δείκτης C-E3: Ενεργειακή κατανάλωση και παραγωγή**

ΑΤΗΧ C-E3 Κατανάλωση ενέργειας εντός του οργανισμού GRI 302-1: Κατανάλωση ενέργειας εντός του οργανισμού	2021**	2020***
Κατανάλωση καυσίμου εντός του Ομίλου από μη ανανεώσιμες πηγές (σε GJ)	14.015.847	9.208.395
Κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας (σε MWh)	110.148	102.450
Συνολική κατανάλωση ενέργειας εντός του Ομίλου (σε GJ)	14.514.031	9.693.848
Συνολική κατανάλωση ενέργειας εντός του Ομίλου (σε MWh)	4.031.675	2.677.735
Ποσοστό ηλεκτρικής ενέργειας που καταναλώθηκε (σε MWh)	2,95%	4%
Ποσοστό ενέργειας που καταναλώθηκε από ανανεώσιμες πηγές (σε MWh)	0,62%	1%

*Το 2021 ο Όμιλος ανέπτυξε ένα στρατηγικό πρόγραμμα για την περαιτέρω βελτίωση των αναφορών κατανάλωσης ενέργειας και εκπομπών GHG, όσον αφορά την πληρότητα και την ποιότητα των δεδομένων, σε ευθυγράμμιση με το «A Corporate Accounting and Reporting Standard» του GHG Protocol. Οι βελτιώσεις αυτές έχουν εφαρμοστεί από το 2021 και μετά (με εξαίρεση την ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ), επομένως οι τιμές των δεικτών μεταξύ 2021 και 2020 δεν είναι συγκρίσιμες.

**Για το 2021 οι καταναλώσεις ενέργειας αφορούν α) ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, ΤΕΡΝΑ Α.Ε., ΤΕΡΝΑ OVERSEAS, ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, ΗΡΩΝ Ι&ΙΙ, ΝΕΑ ΟΔΟΣ, ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΟΔΟΣ, ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ, ΓΕΚ Services, και β) στις με ποσοστό συμμετοχής 50% Casino City of Dreams, Κύπρος, 49% κατασκευή αεροδρομίου Nikola Tesla – Σερβία.

***Για το 2020, οι καταναλώσεις ενέργειας αφορούν στις εν λειτουργία θυγατρικές που ήλεγχε ο Όμιλος: ΤΕΡΝΑ, ΤΕΡΝΑ OVERSEAS, ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, ΗΡΩΝ Ι & ΙΙ, ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ, ΝΕΑ ΟΔΟΣ, ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΟΔΟΣ, ALSOS PARKING, ΓΕΚ SERVICES, ICON BOROVETS.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Δείκτης C-E1: Άμεσες εκπομπές (Scope 1)***GRI 305-1: Άμεσες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου (Scope 1)****Δείκτης C-E2: Έμμεσες εκπομπές (Scope 2)****GRI 305-2: Ενεργειακές έμμεσες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου (Scope 2)**

ΑΤΗΧ C-E1 Άμεσες εκπομπές (Scope 1) GRI 305-1: Άμεσες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου (Scope 1)	2021**	2020
Σύνολο άμεσων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου (σε τόνους CO ₂ e)	826.670	516.987***
Βιογενείς εκπομπές CO ₂ (σε τόνους CO ₂ e)	4.318	3.747
ΑΤΗΧ C-E2 Έμμεσες εκπομπές (Scope 2) GRI 305-2: Ενεργειακές έμμεσες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου (Scope 2)	2021	2020
Εκπομπές location-based (σε τόνους CO ₂ e)	69.925	3.180****
Εκπομπές market-based (σε τόνους CO ₂ e)	66.460	3.180****
Ποια αέρια έχουν περιληφθεί στον υπολογισμό των έμμεσων εκπομπών (π.χ. CO ₂ , CH ₄ , N ₂ O, HFCs, PFCs, SF ₆ , NF ₃ , ή όλα);	ΟΛΑ	CO ₂ , CH ₄
GRI 305-7: Εκπομπές αέριων ρύπων	2021	2020
Εκπομπές NO _x (περιλαμβανομένων των NO και NO ₂ και εξαιρουμένου του N ₂ O) σε τόνους	188	172
Εκπομπές SO _x (περιλαμβανομένων των SO ₂ και SO ₃) σε τόνους	2,73	38
Εκπομπές μη μεθανικών οργανικών ενώσεων (VOCs) σε τόνους	N/A	12
Εκπομπές επικίνδυνων ατμοσφαιρικών ρύπων (HAPs) σε τόνους	N/A	N/A

*Το 2021 ο Όμιλος ανέπτυξε ένα στρατηγικό πρόγραμμα για την περαιτέρω βελτίωση των αναφορών κατανάλωσης ενέργειας και εκπομπών GHG, όσον αφορά την πληρότητα και την ποιότητα των δεδομένων, σε ευθυγράμμιση με το «A Corporate Accounting and Reporting Standard» του GHG Protocol. Οι βελτιώσεις αυτές έχουν εφαρμοστεί από το 2021 και μετά (με εξαίρεση την ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ), επομένως οι τιμές των δεικτών μεταξύ 2021 και 2020 δεν είναι συγκρίσιμες.

**Για το 2021 το σύνολο των άμεσων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου (σε τόνους CO₂e) συμπεριλαμβάνει α) ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, ΤΕΡΝΑ Α.Ε., ΤΕΡΝΑ OVERSEAS, ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, ΗΡΩΝ Ι & ΙΙ, ΝΕΑ ΟΔΟΣ, ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΟΔΟΣ, ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ, ΓΕΚ Services, και β) στις με ποσοστό συμμετοχής 50% Casino City of Dreams, Κύπρος, 49% κατασκευή αεροδρομίου Nikola Tesla - Σερβία.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

***Για το 2020, το σύνολο των άμεσων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου (σε τόνους CO₂e) συμπεριλαμβάνει ΗΡΩΝ Ι & ΗΡΩΝ ΙΙ, ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ και ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ.

**** Για το 2020, οι εκπομπές location-based (σε τόνους CO₂e) και οι εκπομπές market-based (σε τόνους CO₂e) αφορούν στην ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

GRI 306-3: Παραγωγή αποβλήτων**GRI 306-4: Απόβλητα που διατίθενται προς ανάκτηση****GRI 306-5: Απόβλητα που δεν διατίθενται προς ανάκτηση**

GRI 306-3: Παραγωγή αποβλήτων***	Μονάδα	2021			2020		
		Παραγόμενα απόβλητα	Απόβλητα που διατίθενται προς ανάκτηση	Απόβλητα που δεν διατίθενται προς ανάκτηση	Παραγόμενα απόβλητα	Απόβλητα που διατίθενται προς ανάκτηση	Απόβλητα που δεν διατίθενται προς ανάκτηση
Επικίνδυνα Απόβλητα	t	283,9245	225,48	58,45	173,74	173,74	0,40
Μη-Επικίνδυνα Απόβλητα	t	443508,2552	362122,38	81385,87	127787,87	127787,87	39,11

GRI 306-4: Απόβλητα που διατίθενται προς ανάκτηση		2021			2020		
Επικίνδυνα Απόβλητα		Onsite	Offsite	Σύνολα	Onsite	Offsite	Σύνολα
Προετοιμασία για επαναχρησιμοποίηση	t	0,00	59,46	59,46	0,00	83,29	83,29
Ανακύκλωση	t	0,00	158,08	158,08	0,00	81,81	81,81
Άλλες μέθοδοι ανάκτησης	t	0,00	7,942	7,942	0,00	0,00	0,00
Καύσιμη ύλη	t	0,00	0,00	0,00	0,00	8,24	8,24
Σύνολο	t	0,00	225,48	225,48	0,00	173,34	173,34
Μη-Επικίνδυνα Απόβλητα		Onsite	Offsite	Σύνολα	Onsite	Offsite	Σύνολα
Προετοιμασία για επαναχρησιμοποίηση	t	287654,66	142,01	287796,67	80288,61	0,00	80288,61

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Ανακύκλωση	t	932,87	2784,54	3717,41	0,00	47460,15	47460,15
Ανάκτηση ενέργειας (20 03 01)	t	0,00	66,40	66,40	0,00	0,00	0,00
Ανάκτηση	t	0,00	2198,90	2198,90	0,00	0,00	0,00
Άλλες μέθοδοι ανάκτησης	t	0,00	68343,008	68343,01	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	t	288587,53	73534,85	362122,38	80288,61	47460,15	127748,76
GRI 306-5: Απόβλητα που δεν διατίθενται προς ανάκτηση		2021			2020		
Επικίνδυνα Απόβλητα		Onsite	Offsite	Σύνολα	Onsite	Offsite	Σύνολα
Αποτέφρωση (με ανάκτηση ενέργειας)	t	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτέφρωση (χωρίς ανάκτηση ενέργειας)	t	0,00	44,45	44,45	0,00	0,40	0,40
Υγειονομική ταφή	t	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ειδική διάθεση	t	0,00	14,00	14,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	t	0,00	58,45	58,45	0,00	0,40	0,40
Μη-Επικίνδυνα Απόβλητα		Onsite	Offsite	Σύνολα	Onsite	Offsite	Σύνολα
Αποτέφρωση (με ανάκτηση ενέργειας)	t	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτέφρωση (χωρίς ανάκτηση ενέργειας)	t	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υγειονομική ταφή	t	0,00	81333,53	81333,53	0,00	39,11	39,11
Ειδική διάθεση	t	0,00	52,34	52,34	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	t	0,00	81385,87	81385,87	0,00	39,11	39,11

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

*Για το 2021, ο πίνακας συμπεριλαμβάνει τις ακόλουθες οντότητες: α) ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, ΤΕΡΝΑ Α.Ε., ΤΕΡΝΑ OVERSEAS, ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, ΗΡΩΝ Ι & ΗΡΩΝ ΙΙ, ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ, ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΟΔΟΣ, ΝΕΑ ΟΔΟΣ, β) στις με ποσοστό συμμετοχής 50% Casino City of Dreams, Κύπρος, 49% κατασκευή αεροδρομίου Nikola Tesla - Σερβία.

**Για το 2020, ο πίνακας συμπεριλαμβάνει τις ακόλουθες οντότητες: ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, ΤΕΡΝΑ Α.Ε., ΤΕΡΝΑ OVERSEAS, ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, ΗΡΩΝ Ι & ΙΙ, ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ, ΗΛΙΟΧΩΡΑ.

***Εντοπίζεται αύξηση στην συνολική ποσότητα των παραγόμενων αποβλήτων του έτους 2021 συγκριτικά με το έτος 2020 καθώς η καταγραφή των στοιχείων του Ομίλου, συμπεριλαμβάνει τις θυγατρικές ΝΕΑ ΟΔΟΣ, ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΟΔΟΣ, β) τις με ποσοστό συμμετοχής 50% Casino City of Dreams, Κύπρος, 49% κατασκευή αεροδρομίου Nikola Tesla - Σερβία, επομένως οι τιμές του δείκτη μεταξύ 2021 και 2020 δεν είναι συγκρίσιμες.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΑΤΗΧ Α-Ε3 Διαχείριση αποβλήτων

		2021	
ΑΤΗΧ Α-Ε3 Διαχείριση αποβλήτων		Επικίνδυνα	Μη - Επικίνδυνα
Ποσοστό των αποβλήτων ανά τύπο επεξεργασίας			
Συνολική ποσότητα παραγόμενων αποβλήτων	t	283,92	443508,26
Ανακύκλωση	%	55,68%	0,84%
Προετοιμασία για επαναχρησιμοποίηση	%	20,94%	64,89%
Υγειονομική ταφή	%	0,00%	18,34%
Αποτέφρωση (με ανάκτηση ενέργειας)	%	0,00%	0,00%
Αποτέφρωση (χωρίς ανάκτηση ενέργειας)	%	15,65%	0,00%
Ειδική διάθεση	%	4,93%	0,01%
Ανάκτηση ενέργειας (20 03 01)	%	N/A	0,01%
Ανάκτηση	%	N/A	0,50%
Άλλες μέθοδοι ανάκτησης	%	2,80%	15,41%

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

		2020*	
ΑΤΗΧ Α-Ε3 Διαχείριση αποβλήτων		Επικίνδυνα	Μη Επικίνδυνα
Ποσοστό των αποβλήτων ανά τύπο επεξεργασίας			
Απόβλητα που διατίθενται προς ανάκτηση			
Συνολική ποσότητα παραγόμενων αποβλήτων	t	173,74	127787,87
Επαναχρησιμοποίηση	%	48,05%	62,85%
Ανακύκλωση	%	47,20%	37,15%
Καύσιμη ύλη	%	4,75%	0
Απόβλητα που δεν διατίθενται προς ανάκτηση			
Αποτέφρωση με ανάκτηση ενέργειας	%	0	0
Αποτέφρωση χωρίς ανάκτηση ενέργειας	%	100%	0
Υγειονομική ταφή	%	0	100%

*Στον πίνακα παρουσιάζονται τα δημοσιευμένα ποσοστά της Έκθεσης Βιώσιμης Ανάπτυξης 2020, τα οποία είχαν υπολογιστεί για τις κατηγορίες «απόβλητα που διατίθενται προς ανάκτηση» και «απόβλητα που δεν διατίθενται προς ανάκτηση» ξεχωριστά.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Επίδραση της πανδημίας του COVID-19 στα μη χρηματοοικονομικά θέματα

Οι ενέργειες του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ την περίοδο της κρίσης δημοσίας υγείας

Σε μια περίοδο κατά την οποία η χώρα χρειάζεται πιο πολύ από ποτέ το κοινωνικό πρόσωπο των εταιρειών στο πλευρό της, ο Όμιλος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ βρέθηκε και πάλι στην πρώτη γραμμή λαμβάνοντας άμεσα μέτρα για τη διασφάλιση της υγείας και ασφάλειας των εργαζόμενων του, στηρίζοντας το Εθνικό Σύστημα Υγείας και εξασφαλίζοντας την ομαλή του λειτουργία πάντα με το βλέμμα στην επόμενη μέρα.

Το ολοκληρωμένο Σχέδιο Επιχειρησιακής Συνέχειας του Ομίλου

Επιδεικνύοντας αυξημένα αντανάκλαστικά, ο Όμιλος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ έθεσε αμέσως σε εφαρμογή το ολοκληρωμένο Σχέδιο Επιχειρησιακής Συνέχειας, που είχε ήδη καταρτιστεί με στόχο την διασφάλιση της εύρυθμης λειτουργίας του Ομίλου σε περιπτώσεις κρίσεων, έχοντας ως κυρίαρχη προτεραιότητα την υγεία και ασφάλεια των ανθρώπων του σε όλο τον κόσμο.

Παρακολουθώντας στενά τις εξελίξεις στο μέτωπο της πανδημίας και λαμβάνοντας υπόψη την αύξηση των κρουσμάτων και τις οδηγίες της Πολιτείας, ο Όμιλος αποφάσισε και παρέχει δωρεάν διαγνωστικό έλεγχο μοριακής ανίχνευσης του ιού στο σύνολο του ανθρώπινου δυναμικού του.

Έτσι, από την 01.01.21 έως 31.12.21 για τον έλεγχο της διασποράς COVID στον χώρο εργασίας των κεντρικών γραφείων (M85, M109, K124) και των Εργοταξίων του ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ έλαβαν χώρα τα ακόλουθα:

A. ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΩΝ ΤΕΣΤ (RAPID & PCR) στα Κεντρικά Γραφεία του ομίλου
Κατά την περίοδο <u>01.09.21 έως 31.12.21</u> : Διενεργήθηκαν 263 rapid test Κατά την περίοδο <u>01.01.21 έως 31.12.21</u> : Διενεργήθηκαν 452 PCR διαγνωστικά test
B. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΡΟΥΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΑΦΩΝ ΚΡΟΥΣΜΑΤΩΝ COVID-19 ΚΕΝΤΡΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ ΚΑΙ ΕΡΓΟΤΑΞΙΩΝ
Κατά την περίοδο 01.01.21 έως 31.12.21 Η Δ/ση Υ & Α και η Ομάδα Αντιμετώπισης Περιστατικών (ΟΑΠ) σε συνεργασία με τον Ιατρό Έδρας, τους ιατρούς Εργασίας των Εργοταξίων και τους υπεύθυνους COVID-19 διαχειρίστηκαν: 752 περιστατικά COVID-19: 194 επιβεβαιωμένα κρούσματα και 558 επαφές επιβεβαιωμένων κρουσμάτων στο εργασιακό, οικογενειακό ή κοινωνικό περιβάλλον.

Με βάση τα ισχύοντα υγειονομικά πρωτόκολλα του ΕΟΔΥ, έγιναν οι παρακάτω ενέργειες:

Τα θετικά κρούσματα και οι επαφές των επιβεβαιωμένων κρουσμάτων,

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

- Τέθηκαν άμεσα σε «κατ' οίκο περιορισμό» για 14 ημέρες από την ημέρα που ο εργαζόμενος είχε συμπτώματα ή ήρθε σε επαφή με επιβεβαιωμένο κρούσμα.
- Διενεργήθηκαν διαγνωστικά μοριακά τεστ, όπως προβλέπεται
- Επέστρεψαν στην εργασία μετά την παρέλευση του 14ημέρου από την έναρξη των συμπτωμάτων, την πάροδο 24 ωρών από την πλήρη υποχώρηση του πυρετού (χωρίς την λήψη αντιπυρετικών) και την διενέργεια τεστ με αρνητικό αποτέλεσμα.

Το Σχέδιο Επιχειρησιακής Συνέχειας του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, περιλαμβάνει αυστηρούς κανόνες λειτουργίας σε όλα τα σημεία παρουσίας του στην Ελλάδα και το εξωτερικό, ενώ η εφαρμογή του παρακολουθείται καθημερινά από ειδική ομάδα εργασίας που έχει συσταθεί για την αντιμετώπιση της πανδημίας και στην οποία συμμετέχουν στελέχη του Ομίλου, αλλά και εξειδικευμένοι επιστημονικοί συνεργάτες. Στο πλαίσιο του Σχεδίου προβλέπεται, μεταξύ άλλων, πρόγραμμα απομακρυσμένης ή εκ περιτροπής εργασίας, ειδική μέριμνα για τους ευάλωτους εργαζόμενους, δραστηριότητες περιορισμού των ταξιδιών στα απολύτως αναγκαία, καθώς και των συσκέψεων ή/και εκδηλώσεων με φυσική παρουσία, κάνοντας αντ' αυτών χρήση όλων των δυνατοτήτων που προσφέρει η τεχνολογία, σύνταξη διαδικασιών για την προστασία του προσωπικού κατά τη διάρκεια της εργασίας τους κατά την περίοδο του COVID-19 (Operating Procedures), καθώς και προμήθεια επαρκών ποσοτήτων μέτρων ατομικής προστασίας όπως μάσκες, γάντια, αντισηπτικά για όλο ο προσωπικό.

Αξίζει να σημειωθεί ότι ήδη από την πρώτη φάση της υγειονομικής κρίσης, πέρα από τα μέτρα που εισηγήθηκαν οι Αρχές και τα οποία ακολουθήθηκαν πιστά και με απόλυτη επιτυχία σε όλες τις εγκαταστάσεις ανά τον κόσμο, ο Όμιλος μερίμνησε και για τον ασφαλή επαναπατρισμό εκατοντάδων στελεχών του κι εργαζομένων σε έργα του που υλοποιούνται εκτός Ελλάδας, ακόμα και με ειδικά ναυλωμένες πτήσεις, όπου αυτό κρίθηκε απαραίτητο.

Αναφορά Ταξινομίας

Κανονισμός Ταξινομίας 2020/852/ΕΕ

Ο Κανονισμός Ταξινομίας της ΕΕ («ο Κανονισμός») αποτελεί ένα από τα εργαλεία που θεσπίστηκαν στο πλαίσιο της Ευρωπαϊκής Πράσινης Συμφωνίας, η οποία θέτει ως στόχο την κλιματική ουδετερότητα της Ευρωπαϊκής Ένωσης μέχρι το 2050. Ο Κανονισμός θεσπίζει τα κριτήρια με τα οποία προσδιορίζεται εάν μια οικονομική δραστηριότητα χαρακτηρίζεται περιβαλλοντικά βιώσιμη, προκειμένου να προσδιοριστεί ο βαθμός στον οποίο μία επένδυση είναι περιβαλλοντικά βιώσιμη. Με τον Κανονισμό, δημιουργείται μια κοινή γλώσσα την οποία μπορούν να χρησιμοποιούν οι επενδυτές όταν επενδύουν σε έργα και οικονομικές δραστηριότητες που έχουν σημαντικό θετικό αντίκτυπο στο κλίμα και το περιβάλλον.

Για να χαρακτηριστεί περιβαλλοντικά βιώσιμη μια οικονομική δραστηριότητα θα πρέπει να:

- συμβάλλει ουσιαστικά σε τουλάχιστον έναν από τους παρακάτω έξι περιβαλλοντικούς στόχους:
 1. Μετριασμός της κλιματικής αλλαγής
 2. Προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή
 3. Βιώσιμη χρήση και προστασία των υδάτινων και θαλάσσιων πόρων
 4. Μετάβαση σε μια κυκλική οικονομία

*5. Πρόληψη και έλεγχος της ρύπανσης**6. Προστασία και αποκατάσταση της βιοποικιλότητας και των οικοσυστημάτων*

- μην επιβαρύνει σημαντικά (Do No Significant Harm - DNSH) κανέναν από τους άλλους πέντε περιβαλλοντικούς στόχους,
- ασκείται σύμφωνα με τις ελάχιστες διασφαλίσεις, σε σχέση με τις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις και τις κατευθυντήριες αρχές των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα, συμπεριλαμβανομένων των αρχών και των δικαιωμάτων που καθορίζονται στις οχτώ θεμελιώδεις συμβάσεις που προσδιορίζονται στη διακήρυξη της Διεθνούς Οργάνωσης Εργασίας για τις θεμελιώδεις αρχές και τα δικαιώματα εργασίας και στον Διεθνή Χάρτη των Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων,
- συμμορφώνεται με τα κριτήρια τεχνικού ελέγχου που θεσπίζει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

Συμμόρφωση με τον Κανονισμό 2020/852/ΕΕ – Μεθοδολογία και λογιστική πολιτική

Το άρθρο 8 παράγραφος 1 του Κανονισμού 2020/852/ΕΕ προβλέπει ότι οι εταιρείες που υποχρεούνται να δημοσιεύουν μη χρηματοοικονομικές πληροφορίες (σύμφωνα με την οδηγία 2013/34/ΕΕ), θα πρέπει να δημοσιοποιούν επιπλέον πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο και τον βαθμό στον οποίο οι δραστηριότητές τους συνδέονται με περιβαλλοντικά βιώσιμες οικονομικές δραστηριότητες, όπως ορίζονται από τον εν λόγω Κανονισμό.

Πιο συγκεκριμένα βάσει του κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμού 2021/2178 ΕΕ (άρθρο 10, παράγραφος 2) για τις δημοσιοποιήσεις που θα γίνουν το έτος 2022 και αφορούν στο οικονομικό έτος 2021 (χωρίς υποχρέωση συγκριτικής πληροφόρησης για το 2020), προκύπτει για τις μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις η υποχρέωση δημοσιοποίησης του ποσοστού των επιλέξιμων και μη επιλέξιμων για την ταξινόμια οικονομικών δραστηριοτήτων, σε σχέση με τους παρακάτω βασικούς δείκτες επίδοσης:

- Κύκλο εργασιών («**Turnover**»),
- Κεφαλαιουχικές δαπάνες («**CapEx**»), και
- Λειτουργικές δαπάνες («**OpEx**»),

επί του συνολικού κύκλου εργασιών, των κεφαλαιουχικών και λειτουργικών δαπανών.

Για τις δημοσιοποιήσεις που θα γίνουν το έτος 2023 και θα αφορούν στο οικονομικό έτος 2022, οι υποχρεώσεις θα είναι αυξημένες, καθώς θα πρέπει οι εταιρείες να δημοσιοποιήσουν -μεταξύ άλλων- εάν οι επιλέξιμες (eligible) οικονομικές τους δραστηριότητες είναι ευθυγραμμισμένες (aligned) με τα τεχνικά κριτήρια του Κανονισμού.

Λογιστική πολιτική για τον προσδιορισμό των βασικών δεικτών επίδοσης (ΒΔΕ)**Κύκλος εργασιών (Turnover)**

Το ποσοστό του κύκλου εργασιών που αναφέρεται στο άρθρο 8 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 υπολογίζεται ως το μέρος του καθαρού κύκλου εργασιών που προέρχεται από προϊόντα ή υπηρεσίες, συμπεριλαμβανομένων άυλων στοιχείων, που συνδέονται με επιλέξιμες με την ταξινόμια οικονομικές δραστηριότητες (αριθμητής), διά του καθαρού ύψους κύκλου εργασιών (παρονομαστής), όπως ορίζεται στο άρθρο 2 σημείο 5 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ. Ο κύκλος εργασιών καλύπτει τα έσοδα που αναγνωρίζονται σύμφωνα

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 1 παράγραφος 82 στοιχείο α), όπως εγκρίθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1126/2008 της Επιτροπής¹.

Ο κύκλος εργασιών δεν συμπεριλαμβάνει τυχόν ενδο-ομιλικές συναλλαγές.

Κεφαλαιουχικές δαπάνες (CAPEX)

Το ποσοστό των κεφαλαιουχικών δαπανών που αναφέρεται στο άρθρο 8 παράγραφος 2 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 υπολογίζεται ως ο αριθμητής διαιρούμενος διά του παρονομαστή όπως ορίζεται στα σημεία 1.1.2.1 και 1.1.2.2 του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2021/2178.

Παρονομαστής

Ο παρονομαστής καλύπτει τις προσθήκες σε ενσώματα και άυλα στοιχεία ενεργητικού κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους που εξετάζεται προ αποσβέσεων και τυχόν επανεπιμετρήσεων, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που προκύπτουν από αναπροσαρμογές και απομειώσεις, για το σχετικό οικονομικό έτος και εξαιρουμένων των μεταβολών της εύλογης αξίας. Ο παρονομαστής καλύπτει επίσης προσθήκες σε ενσώματα, δικαιώματα χρήσης παγίων και άυλα στοιχεία ενεργητικού που προέρχονται από συνενώσεις επιχειρήσεων.

Οι μισθώσεις που δεν οδηγούν στην αναγνώριση δικαιώματος χρήσης επί του περιουσιακού στοιχείου δεν υπολογίζονται ως κεφαλαιουχικές δαπάνες.

Αριθμητής

Ο αριθμητής ισούται με το μέρος των κεφαλαιουχικών δαπανών που περιλαμβάνεται στον παρονομαστή και είναι οποιοδήποτε από τα ακόλουθα:

α) σχετικό με στοιχεία ενεργητικού ή διαδικασίες που συνδέονται με επιλέξιμες με την ταξινόμια οικονομικές δραστηριότητες·

β) μέρος σχεδίου με στόχο να επεκταθούν οι επιλέξιμες με την ταξινόμια οικονομικές δραστηριότητες ή να καταστεί δυνατή η ευθυγράμμιση επιλέξιμων για την ταξινόμια οικονομικών δραστηριοτήτων («σχέδιο κεφαλαιουχικών δαπανών») βάσει των προϋποθέσεων που καθορίζονται στο δεύτερο εδάφιο του σημείου 1.1.2.2·

Λειτουργικές δαπάνες (ΟΡΕΧ)

Το ποσοστό των λειτουργικών δαπανών που αναφέρεται στο άρθρο 8 παράγραφος 2 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 υπολογίζεται ως ο αριθμητής διαιρούμενος διά του παρονομαστή όπως ορίζεται στα σημεία 1.1.3.1 και 1.1.3.2 του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2021/2178.

Παρονομαστής

Ο παρονομαστής καλύπτει τις άμεσες μη κεφαλαιοποιημένες δαπάνες που σχετίζονται με την έρευνα και ανάπτυξη, μέτρα ανακαίνισης κτιρίων, τη βραχυπρόθεσμη μίσθωση, τη συντήρηση και την επισκευή, καθώς και οποιοσδήποτε άλλες άμεσες δαπάνες που

¹ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1126/2008 της Επιτροπής, της 3ης Νοεμβρίου 2008, για την υιοθέτηση ορισμένων διεθνών λογιστικών προτύπων σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 320 της 29.11.2008, σ. 1).

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

σχετίζονται με την καθημερινή συντήρηση ενσώματων παγίων από την επιχείρηση ή τρίτο στον οποίο ανατίθενται οι δραστηριότητες οι οποίες είναι απαραίτητες για τη διασφάλιση της συνεχούς και αποτελεσματικής λειτουργίας αυτών των στοιχείων ενεργητικού.

Αριθμητής

Ο αριθμητής ισούται με το μέρος των λειτουργικών δαπανών που περιλαμβάνεται στον παρονομαστή και είναι οποιοδήποτε από τα ακόλουθα:

α) σχετικό με στοιχεία ενεργητικού ή διαδικασίες που συνδέονται με επιλέξιμες με την ταξινόμια οικονομικές δραστηριότητες, συμπεριλαμβανομένης της κατάρτισης και άλλων αναγκών προσαρμογής των ανθρώπινων πόρων, και άμεσες μη κεφαλαιοποιημένες δαπάνες που αντιπροσωπεύουν έρευνα και ανάπτυξη·

β) μέρος του σχεδίου κεφαλαιουχικών δαπανών που έχει ως στόχο να επεκταθούν οι επιλέξιμες με την ταξινόμια οικονομικές δραστηριότητες ή να καταστεί δυνατή η ευθυγράμμιση επιλέξιμων για την ταξινόμια οικονομικών δραστηριοτήτων εντός προκαθορισμένου χρονικού πλαισίου όπως προσδιορίζεται στη δεύτερη παράγραφο του σημείου 1.1.3.2 του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2021/2178·

Επιλέξιμες οικονομικές δραστηριότητες

Οι επιλέξιμες για την ταξινόμια οικονομικές δραστηριότητες του ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ για το οικονομικό έτος 2021 είναι:

Α. «4.1 Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας με χρήση ηλιακής φωτοβολταϊκής τεχνολογίας»

Β. «4.3 Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από αιολική ενέργεια»

Γ. «4.5 Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από υδροηλεκτρική ενέργεια»

Δ. «4.8 Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από βιοενέργεια»

Ε. «6.15 Υποδομές που διευκολύνουν τις οδικές και τις δημόσιες συγκοινωνίες»

ΣΤ. «7.1 Κατασκευή νέων κτιρίων»

Οικονομική δραστηριότητα	% Έσοδα	% Κεφαλαιουχικές Δαπάνες	% Λειτουργικά Έξοδα
Επιλέξιμες οικονομικές δραστηριότητες	41,98%	56,63%	26,00%
4.1 Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας με χρήση ηλιακής φωτοβολταϊκής τεχνολογίας	0,29%	0,69%	0,27%
4.3 Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από αιολική ενέργεια	18,56%	55,87%	3,37%

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

4.5 Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από υδροηλεκτρική ενέργεια	0,48%	0,07%	0,24%
4.8 Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από βιοενέργεια	0,14%	0,00%	0,09%
6.15 Υποδομές που διευκολύνουν τις οδικές και τις δημόσιες συγκοινωνίες	21,73%	0,00%	20,84%
7.1 Κατασκευή νέων κτιρίων	0,79%	0,00%	1,20%
Μη επιλέξιμες οικονομικές δραστηριότητες	58,02%	43,37%	74,00%
Σύνολο	100,00%	100,00%	100,00%

Η ενότητα αυτή περιλαμβάνεται για πρώτη φορά στη μη χρηματοοικονομική κατάσταση της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης 2021, ακολουθώντας τις προβλέψεις των κανονισμών ΕΕ 2020/852, 2021/2178 και τις 2615/10.11.2021 και 209/31.01.2022 επιστολές της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Ως προς το θέμα αυτό, έχει προβεί στην ερμηνεία των σχετικών οδηγιών και καθώς η σχετική νομοθεσία που διέπει την Ευρωπαϊκή Ταξινομία συνεχώς εξελίσσεται, ο Όμιλος παρακολουθεί τις όποιες αλλαγές με στόχο την κατάλληλη προσαρμογή της προσέγγισής του και των γνωστοποιήσεων που θα δημοσιεύει στο ευρύ κοινό.

Θ. Ίδιες Μετοχές

Στις 31.12.2020 η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε. κατείχε άμεσα και έμμεσα μέσω των θυγατρικών της συνολικά 6.550.269 ίδιες μετοχές ήτοι ποσοστό 6,3335% του Μετοχικού Κεφαλαίου.

Εντός της χρήσης αυξήθηκε με τις αγορές 2.489.485 μετοχών ο αριθμός ιδίων μετοχών της μητρικής εταιρείας και με αγορές 20.500 ο αριθμός ιδίων μετοχών της Εταιρείας που κατέχουν θυγατρικές της. Επίσης ο αριθμός ιδίων μετοχών μειώθηκε με την χορήγηση 1.876.000 μετοχών στα πλαίσια εξάσκησης του δικαιώματος προαίρεσης επί μετοχών από τους δικαιούχους.

Την 31.12.2021 η Εταιρεία κατείχε άμεσα ή έμμεσα μέσω των θυγατρικών της συνολικά 7.184.254 ίδιες μετοχές ήτοι ποσοστό 6,9465% του μετοχικού κεφαλαίου. Σημειώνεται ότι η Εταιρεία κατέχει 5.858.714 ίδιες μετοχές, η θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ Α.Ε. κατέχει 708.705 ίδιες μετοχές ήτοι ποσοστό 0,6852% του μετοχικού κεφαλαίου και η θυγατρική εταιρεία ΗΛΙΟΧΩΡΑ Α.Ε. κατέχει 616.835, ήτοι ποσοστό 0,5964% του μετοχικού κεφαλαίου.

Δικαιώματα προαίρεσης επί μετοχών:

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 09.12.2019 της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΕ προέβη στην έγκριση της Πολιτικής Αποδοχών της Εταιρείας, σύμφωνα με τα άρθρα 110 και 111 του ν.4548/2018. Στο πλαίσιο κατάρτισης της Πολιτικής Αποδοχών θεσπίστηκε νέο πρόγραμμα (καταργούμενου του εγκεκριμένου από τη Γενική Συνέλευση της 27.06.2018) παροχής δικαιώματος προαίρεσης αγοράς μετοχών μέχρι του ορίου των 4.000.000 μετοχών της Εταιρείας για την πενταετία 2019-2023, το οποίο θα απευθύνεται

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

σε έως 20 διοικητικά στελέχη αυτής. Πιο συγκεκριμένα προτάθηκε το 50% των δικαιωμάτων να κατανέμονται στον Διευθύνοντα Σύμβουλο, το 30% σε ανώτατα διοικητικά στελέχη και μέλη ΔΣ της Εταιρείας και των εταιρειών του Ομίλου και 20% σε λοιπά στελέχη που κατέχουν διευθυντικές θέσεις ή γενικά θέσεις επικεφαλής ή θέσεις ευθύνης σε εταιρείες του Ομίλου. Το πρόγραμμα θα υλοποιείται, εφόσον εκπληρώνονται οι τιθέμενοι από το Διοικητικό Συμβούλιο στόχοι, με την έκδοση νέων μετοχών ή με τη διάθεση ιδίων μετοχών και σύμφωνα με το άρθρο 113 παρ.2 του Ν.4548/18. Η τιμή διάθεσης των μετοχών στους δικαιούχους προτάθηκε να είναι 2,00 ευρώ ανά μετοχή. Το Διοικητικό Συμβούλιο εξουσιοδοτήθηκε όπως περαιτέρω καθορίσει τους δικαιούχους, τον τρόπο άσκησης του δικαιώματος και τους λοιπούς όρους του προγράμματος, καθώς και για τη ρύθμιση όλων των σχετικών διαδικαστικών θεμάτων για την υλοποίηση της απόφασης.

Κατά την από 20.02.2020 συνεδρίασή του, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ενέκρινε την τιμή διάθεσης των μετοχών στους δικαιούχους στο ποσό των 2,00 ευρώ ανά μετοχή και κατ' αρχήν όρισε αριθμητικά 16 στελέχη για την υπαγωγή τους στο Πρόγραμμα, καθώς και συγκεκριμένους όρους του προγράμματος σχετικά κυρίως με την εκπλήρωση όρων απόδοσης που δεν σχετίζονται με την αγορά (π.χ. EBITDA λειτουργικών τομέων, διανομές στη μητρική κ.λπ.). Την 08.07.2020 σε νέα συνεδρίασή του, το Διοικητικό Συμβούλιο ενέκρινε περαιτέρω όρους του προγράμματος που σχετίζονται με την εκπλήρωση όρων απόδοσης της αγοράς (τιμή μετοχής). Στη συνεδρίασή της 23.12.2020, το Διοικητικό Συμβούλιο καθόρισε τους οριστικούς δικαιούχους του προγράμματος και το ποσοστό κατανομής σύμφωνα με την εισήγηση της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων και Αμοιβών (εφεξής «ΕΥ&Α»).

Σύμφωνα με την από 27.04.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, κατοχυρώθηκαν τα δικαιώματα προαίρεσης για τους 16 δικαιούχους που ορίστηκαν με απόφαση του Δ.Σ., στους οποίους διατέθηκαν συνολικά 1.876.000 ίδιες μετοχές, έναντι συνολικού τιμήματος 3.752.000 ευρώ. Η εξάσκηση των δικαιωμάτων πραγματοποιήθηκε μέσω εξωχρηματιστηριακής συναλλαγής την 11.06.2021.

Η Εταιρεία για την επιμέτρηση του Προγράμματος εφάρμοσε τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 2 «Πληρωμές Βασιζόμενες σε Συμμετοχικούς Τίτλους».

Ακολούθως, παρουσιάζονται πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με το Πρόγραμμα Δικαιωμάτων Προαίρεσης.

Αρ. δικαιωμάτων					
Έτος Παραχώρησης	Περίοδος Άσκησης Δικαιωμάτων	Ημερομηνία Λήξεως	Τιμή εξάσκησης	31.12.2021	31.12.2020
2020	2019-2023	31.12.2023	2 € /μτχ.	2.116.853	3.992.853

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2021 εξασκήθηκαν 1.876.000 δικαιώματα από το συγκεκριμένο πρόγραμμα και συνεπώς το υπόλοιπο των δικαιωμάτων ανέρχεται σε 2.116.853.

Για την αποτίμηση των μετοχών που συνδέονται με την τιμή μετοχής της Εταιρείας (VWAP), η εύλογη αξία των δικαιωμάτων υπολογίστηκε με την χρήση προσομοίωσης Monte Carlo Black-Scholes ως πιο κατάλληλη μέθοδος στην πρόβλεψη της πιθανότητας διαφορετικών αποτελεσμάτων, όταν υπάρχει παρέμβαση τυχαίων μεταβλητών. Τα δεδομένα εισαγωγής στο μοντέλο αυτό, είναι η τιμή της μετοχής κατά την ημερομηνία ανακοίνωσης, η τιμή της εξάσκησης, η μερισματική απόδοση 0%, το επιτόκιο

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

προεξόφλησης ή απόδοση ελεύθερη κινδύνου (-0,447%) και η μεταβλητότητα της τιμής μετοχής (volatility) που ανερχόταν σε 49,824%. Με βάση τα ανωτέρω η εύλογη αξία προσδιορίστηκε σε εύρος τιμών 3,57 έως 3,95.

Για την αποτίμηση των μετοχών που συνδέονται με τις λοιπές προϋποθέσεις κατοχύρωσης που δεν περιλαμβάνουν συνθήκη αγοράς (non market KPIs), η εύλογη αξία προσδιορίστηκε με την χρήση του μοντέλου αποτίμησης Black-Scholes. Τα δεδομένα εισαγωγής στο μοντέλο αυτό, είναι η τιμή της μετοχής που την ημερομηνία ανακοίνωσης ανερχόταν σε 6,20 ευρώ, η τιμή της εξάσκησης (2,00 ευρώ), το επιτόκιο προεξόφλησης ή απόδοση ελεύθερη κινδύνου (-0,447%) και η μεταβλητότητα της τιμής μετοχής (volatility) που ανερχόταν σε 49,824%. Με βάση τα ανωτέρω η εύλογη αξία προσδιορίστηκε σε εύρος τιμών 4,20 έως 4,34.

Οι παροχές σε συμμετοχικούς τίτλους που αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα της χρήσης που έληξε την 31.12.2021, ανήλθαν σε ποσό 8.040 για τον Όμιλο και 6.432 για την Εταιρεία.

I. Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη

Κατωτέρω παρατίθενται οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα της Εταιρείας και του Ομίλου με συνδεδεμένα μέρη, για την περίοδο 1.1-31.12.2021:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Πωλήσεις-Εισροές Εταιρείας

	Είδος συμμετοχής	Σύνολα	Πωλήσεις αγαθών/υπηρεσιών	Πωλήσεις υπηρεσιών διοικητικής υποστήριξης	Έσοδα μισθωμάτων	Έσοδα μερισμάτων και συναφή κέρδη	Έσοδα τόκων	Μειώσεις μετοχικού κεφαλαίου	Εισροές από Δάνεια
ΤΕΡΝΑ ΑΕ	Θυγατρική	11.594.321	133.321	1.813.819	389.806	0	2.998.781	0	6.258.594
ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	Θυγατρική	15.144.959	0	221.365	203.522	14.720.072	0	0	0
ΧΕΙΡΩΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ Α.Ε.	Θυγατρική	247.880	0	48.760	0	199.120	0	0	0
ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ ΑΕ	Θυγατρική	161.248	0	36.095	0	0	30.113	0	95.040
ΜΟΝΑΣΤΗΡΙΟΥ ΑΕ	Θυγατρική	980.868	0	0	0	0	149.096	0	831.772
ΓΕΚ SERVICES ΑΕΤΕ	Θυγατρική	86.459	0	2.000	0	0	17.155	0	67.304
ΗΛΙΟΧΩΡΑ ΑΕ	Θυγατρική	40.880	0	2.000	38.880	0	0	0	0
ΒΙΠΑ. ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ	Θυγατρική	105.444	0	0	0	0	105.444	0	0
ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ ΑΕ	Θυγατρική	14.232	0	9.989	0	0	4.243	0	0
ΣΤΡΩΤΗΡΕΣ ΑΒΕΕ	Θυγατρική	95	0	95	0	0	0	0	0
ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΕ	Θυγατρική	38.452.170	38.452.170	0	0	0	0	0	0
ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΕ	Θυγατρική	13.644.261	13.644.261	0	0	0	0	0	0
Κ/Ξ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Ε-65	Θυγατρική	171.690	0	171.690	0	0	0	0	0
ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΙ ΜΑΕ	Θυγατρική	11.915.894	0	334.694	1.200	8.517.362	0	3.062.638	0
ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΚΑΣΤΕΛΛΙ ΜΑΕ	Θυγατρική	16.358	0	15.158	1.200	0	0	0	0
ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ	Θυγατρική	26.789	0	26.289	500	0	0	0	0
Κ/Ξ CINTRA-ΓΕΚ-IRIDIUM HELLAS TOLLS	Θυγατρική	1.200	0	0	1.200	0	0	0	0
HST ΑΕ	Θυγατρική	893.510	0	1.010	0	892.500	0	0	0
ΑΥΛΑΚΙ Ι ΒΥ, Υπ. Ελλάδος	Θυγατρική	47.558	47.558	0	0	0	0	0	0
ΑΥΛΑΚΙ ΙΙ ΒΥ, Υπ. Ελλάδος	Θυγατρική	47.579	47.579	0	0	0	0	0	0
ΑΥΛΑΚΙ ΙΙΙ ΒΥ, Υπ. Ελλάδος	Θυγατρική	47.747	47.747	0	0	0	0	0	0
ΑΥΛΑΚΙ ΙV ΒΥ, Υπ. Ελλάδος	Θυγατρική	47.873	47.873	0	0	0	0	0	0
KASSIOPH ΒΥ, Υπ. Ελλάδος	Θυγατρική	47.873	47.873	0	0	0	0	0	0

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΜΑΕ	Θυγατρική	202.846	0	8.268	1.200	0	193.378	0	0
ΣΤΑΘΜΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΠΛ. ΠΛΑΤΑΝΟΥ ΑΕ	Θυγατρική	567	0	567	0	0	0	0	0
ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ & ΣΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΚΑΦΗΡΕΩΣ ΕΥΒΟΙΑΣ Ο.Ε.	Θυγατρική	190.792	0	0	0	0	190.792	0	0
R.F. ENERGY ΟΜΑΛΙΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	Θυγατρική	279.458	0	0	0	0	279.458	0	0
ΗΡΩΝ II ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΑΕ	Θυγατρική	252.438	0	8.688	0	0	243.750	0	0
ΣΤΑΘΜΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΓ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ	Κοινοπραξία	24.380	0	24.380	0	0	0	0	0
PARKING ΟΥΗΛ ΑΕ	Κοινοπραξία	62.471	0	601	0	61.871	0	0	0
POLIS PARK ΑΕ	Κοινοπραξία	1.190	0	0	0	0	1.190	0	0
ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.	Κοινοπραξία	7.420	0	7.420	0	0		0	0
ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Κοινοπραξία	106.767	0	106.767	0	0	0	0	0
ΚΕΚΡΩΨ ΑΕ	Συγγενής	42.616	0	2.060	0	0	40.556	0	0
		94.907.832	52.468.383	2.841.713	637.508	24.390.925	4.253.955	3.062.638	7.252.710

Απαιτήσεις Εταιρείας

	Είδος συμμετοχής	Σύνολα	Πωλήσεων	Δανείων και τόκων	Μερίσματα και συναφή κέρδη	Μειώσεων μετοχικού κεφαλαίου
ΤΕΡΝΑ ΑΕ	Θυγατρική	92.034.835	1.794.835	90.240.000	0	0
ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	Θυγατρική	134.855	134.855	0	0	0
ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ ΑΕ	Θυγατρική	540.000	0	540.000	0	
ΜΟΝΑΣΤΗΡΙΟΥ ΑΕ	Θυγατρική	3.264.113	0	3.264.113	0	0
ΓΕΚ SERVICES ΑΕΤΕ	Θυγατρική	362.480	2.480	360.000	0	0
ΗΛΙΟΧΩΡΑ ΑΕ	Θυγατρική	12.550	12.550	0	0	0
ΒΙΠΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Ας	Θυγατρική	2.891.381	0	2.891.381	0	0
ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ ΑΕ	Θυγατρική	145.485	20.025	125.460	0	0

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΕ	Θυγατρική	6.347.933	6.347.933	0	0	0
ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΕ	Θυγατρική	1.889.419	1.889.419	0	0	0
ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΙ ΜΑΕ	Θυγατρική	213.563	213.563	0	0	0
ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΚΑΣΤΕΛΛΙ ΜΑΕ	Θυγατρική	140.063	140.063	0	0	0
ΑΥΛΑΚΙ Ι ΒΥ, Υπ. Ελλάδος	Θυγατρική	68.132	68.132	0	0	0
ΑΥΛΑΚΙ ΙΙ ΒΥ, Υπ. Ελλάδος	Θυγατρική	68.484	68.484	0	0	0
ΑΥΛΑΚΙ ΙΙΙ ΒΥ, Υπ. Ελλάδος	Θυγατρική	68.603	68.603	0	0	0
ΑΥΛΑΚΙ ΙV ΒΥ, Υπ. Ελλάδος	Θυγατρική	69.736	69.736	0	0	0
ΚΑΣΣΙΟΡΙ ΒΥ, Υπ. Ελλάδος	Θυγατρική	70.682	70.682	0	0	0
ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΦΘΙΩΤΙΔΑΣ ΜΑΕ	Θυγατρική	20	20	0	0	0
ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΜΑΕ	Θυγατρική	36.577.538	12.160	36.565.378	0	0
Κ/Ξ CINTRA-ΓΕΚ-IRIDIUM HELLAS TOLLS	Θυγατρική	1.884.625	71.277	0	1.813.348	0
Κ/Ξ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Ε-65	Θυγατρική	82.275	82.275	0	0	0
ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ	Θυγατρική	126.916	126.916	0	0	0
ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ & ΣΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΚΑΦΗΡΕΩΣ ΕΥΒΟΙΑΣ Ο.Ε.	Θυγατρική	50.192.375	0	50.192.375	0	0
R.F. ENERGY ΟΜΑΛΙΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	Θυγατρική	90.279.458	0	90.279.458	0	0
ΗΡΩΝ ΙΙ ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΑΕ	Θυγατρική	34.780.468	10.773	34.769.695	0	0
ΣΤΑΘΜΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΓ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΠΕΙΡΑΙΑ ΑΕ	Κοινοπραξία	4.960	4.960	0	0	0
POLIS PARK ΑΕ	Κοινοπραξία	70.930	0	70.930	0	0
ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.	Κοινοπραξία	5.921	5.921	0	0	0
ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Κοινοπραξία	132.391	132.391	0	0	0
PARKING ΟΥΗΛ ΑΕ	Κοινοπραξία	35.000	0	0	35.000	0
ΚΕΚΡΩΨ ΑΕ	Συγγενής	849.989	0	849.989	0	0
		323.345.179	11.348.054	310.148.778	1.848.348	0

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Αγορές-Εκροές Εταιρείας

	Είδος συμμετοχής	Σύνολα	Αγορές αγαθών	Αγορές υπηρεσιών συμβούλου	Αγορές υπηρεσιών διοικητικής υποστήριξης	Έξοδα μισθωμάτων	Έξοδα τόκων	Αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου	Εκροές από Δάνεια
ΤΕΡΝΑ ΑΕ	Θυγατρική	12.632.618	11.250.567	1.240.247	111.804	30.000	0	0	0
ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ ΑΕ	Θυγατρική	415.331	0	0	0	0	0	415.331	0
ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΕ	Θυγατρική	4.779.970	4.576.965	203.005	0	0	0	0	0
ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΕ	Θυγατρική	1.664.603	1.643.995	20.609	0	0	0	0	0
ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΙ ΜΑΕ	Θυγατρική	790.506	0	0	0	0	207.141	0	583.366
ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΦΘΙΩΤΙΔΑΣ ΜΑΕ	Θυγατρική	400.000	0	0	0	0	0	400.000	0
ΣΤΑΘΜΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΠΛ. ΣΑΡΟΚΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ ΑΕ	Θυγατρική	20.000	0	0	0	0	0	20.000	0
ΓΕΚ SERVICES ΑΕΤΕ	Θυγατρική	1.252.375	0	1.252.375	0	0	0	0	0
ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΜΑΕ	Θυγατρική	36.397.000	0	0	0	0	0	25.000	36.372.000
ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ & ΣΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΚΑΦΗΡΕΩΣ ΕΥΒΟΙΑΣ Ο.Ε.	Θυγατρική	50.000.000	0	0	0	0	0	0	50.000.000
R.F. ENERGY ΟΜΑΛΙΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	Θυγατρική	90.000.000	0	0	0	0	0	0	90.000.000
ΗΡΩΝ II ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΑΕ	Θυγατρική	34.520.000	0	0	0	0	0	0	34.520.000
ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.	Κοινοπραξία	539.124	170.515	0	368.500	0	109	0	0
POLIS PARK ΑΕ	Κοινοπραξία	109.744	0	0	0	0	0	40.004	69.740
ΣΤΑΘΜΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΓ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΠΕΙΡΑΙΑ ΑΕ	Κοινοπραξία	81.394	0	0	0	0	0	81.394	0
ΑΘΗΝΑΪΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Α.Ε.	Κοινοπραξία	99.671	0	0	0	0	0	99.671	0
METROPOLITAN ATHENS PARK ΑΕ	Κοινοπραξία	41.666	0	0	0	0	0	41.666	0
ΚΕΚΡΩΨ ΑΕ	Συγγενής	2.997	0	0	2.997	0	0	0	0
		233.747.000	17.642.041	2.716.236	483.301	30.000	207.250	1.123.066	211.545.106

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Υποχρεώσεις Εταιρείας

	Είδος συμμετοχής	Σύνολα	Αγορών	Δανείων και τόκων	Μερίσματα και αποτελέσματα Κοινοπραξιών	Αυξήσεων μετοχικού κεφαλαίου
ΤΕΡΝΑ ΑΕ	Θυγατρική	3.558.691	3.558.691	0	0	0
ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	Θυγατρική	68.816	68.816	0	0	0
ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΕ	Θυγατρική	4.999.237	4.999.237	0	0	0
ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΕ	Θυγατρική	1.704.579	1.704.579	0	0	0
ΓΕΚ SERVICES ΑΕΤΕ	Θυγατρική	489.128	489.128	0	0	0
ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΙ ΜΑΕ	Θυγατρική	6.961.643	0	6.961.643	0	0
ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.	Κοινοπραξία	486.305	486.305	0	0	0
ΣΤΑΘΜΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΕ	Κοινοπραξία	0	0	0	0	0
		18.268.399	11.306.756	6.961.643	0	0

Πωλήσεις-Εισροές Ομίλου

	Είδος συμμετοχής	Σύνολα	Πωλήσεις αγαθών/υπηρεσιών	Πωλήσεις υπηρεσιών διοικητικής υποστήριξης	Έσοδα μισθωμάτων	Έσοδα μερισμάτων και συναφή κέρδη	Έσοδα τόκων	Μειώσεις μετοχικού κεφαλαίου	Εισροές από Δάνεια
ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.	Κοινοπραξία	4.770.995	4.762.613	8.381	0	0	0	0	0
ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ	Κοινοπραξία	30.278.644	30.091.597	133.287	53.760	0	0	0	0
ΣΤΑΘΜΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΓ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΠΕΙΡΑΙΑ ΑΕ	Κοινοπραξία	24.380	0	24.380	0	0	0	0	0
POLIS PARK ΑΕ	Κοινοπραξία	1.190	0	0	0	0	1.190	0	0
PARKING ΟΥΗΛ ΑΕ	Κοινοπραξία	102.471	0	601	0	61.871	0	40.000	0
ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Κοινοπραξία	75.157.216	74.231.955	723.695	1.520	0	200.046	0	0
ΚΕΚΡΩΨ ΑΕ	Συγγενής	42.616	0	2.060	0	0	40.556	0	0
		110.377.512	109.086.165	892.404	55.280	61.871	241.791	40.000	0

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Απαιτήσεις Ομίλου

	Είδος συμμετοχής	Σύνολα	Πωλήσεων	Δανείων και τόκων	Μερίσματα και αποτελέσματα Κοινοπραξιών	Μειώσεις μετοχικού κεφαλαίου
ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.	Κοινοπραξία	117.087.687	87.087.687	30.000.000	0	0
ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ	Κοινοπραξία	1.239.897	1.239.897	0	0	0
ΣΤΑΘΜΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΓ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΠΕΙΡΑΙΑ ΑΕ	Κοινοπραξία	4.960	4.960	0	0	0
PARKING ΟΥΗΛ ΑΕ	Κοινοπραξία	(5.000)	0	0	35.000	(40.000)
ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Κοινοπραξία	61.080.491	24.508.445	36.572.046	0	0
POLIS PARK ΑΕ	Κοινοπραξία	70.930	0	70.930	0	0
ΚΕΚΡΩ ΑΕ	Συγγενής	849.989	0	849.989	0	0
		180.328.954	112.840.990	67.492.965	35.000	(40.000)

Αγορές-Εκροές Ομίλου

	Είδος συμμετοχής	Σύνολα	Αγορές αγαθών	Αγορές υπηρεσιών συμβούλου	Έξοδα μισθωμάτων	Αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου	Εκροές από Δάνεια
ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.	Κοινοπραξία	211.048.351	174.159.996	6.834.959	53.396	0	30.000.000
ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ	Κοινοπραξία	277.485	0	277.485	0	0	0
POLIS PARK ΑΕ	Κοινοπραξία	152.116	0	42.373	0	40.004	69.740
ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	Κοινοπραξία	36.372.000	0	0	0	0	36.372.000
METROPOLITAN ATHENS PARK ΑΕ	Κοινοπραξία	41.666	0	0	0	41.666	0
ΣΤΑΘΜΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΓ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΠΕΙΡΑΙΑ ΑΕ	Κοινοπραξία	81.394	0	0	0	81.394	0
ΑΘΗΝΑΪΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Α.Ε.	Κοινοπραξία	99.671	0	0	0	99.671	0
ΚΕΚΡΩ ΑΕ	Συγγενής	2.997	0	2.997	0	0	0
		248.075.681	174.159.996	7.157.815	53.396	262.735	66.441.740

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Υποχρεώσεις Ομίλου

	Είδος συμμετοχής	Σύνολα	Αγορών και προκ/λων	Δανείων και τόκων
ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.	Κοινοπραξία	9.551.519	9.551.519	0
ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ	Κοινοπραξία	108.268.473	108.268.473	0
ΑΤΤΙΚΑΤ ΑΤΕ	Συγγενής	5.658	5.658	0
		117.825.651	117.825.651	0

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Οι αποδοχές μελών Διοικητικού Συμβουλίου και ανώτατων στελεχών του Ομίλου και της Εταιρείας τη χρήση 2021 καθώς και τα σχετικά υπόλοιπα την 31.12.2021, έχουν ως κάτωθι:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1.1- 31.12.2021	1.1- 31.12.2020	1.1- 31.12.2021	1.1- 31.12.2020
Αμοιβές σε ελεύθερους επαγ/τίες	4.396	5.463	584	347
Αμοιβές μισθωτών	1.300	814	371	295
Αμοιβές για συμμετοχή σε συνεδριάσεις Δ.Σ.	2.157	1.863	995	990
Κόστος αμοιβών δικαιωμάτων προαίρεσης μετοχών (σημ.34)	8.041	3.257	6.432	2.778
Σύνολο	15.894	11.397	8.382	4.410
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Υποχρεώσεις	103	373	101	180
Απαιτήσεις	11	15	0	0

ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Η παρούσα Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης συντάσσεται κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 152 και 153 του ν. 4548/2018, ως ειδικό τμήμα της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, παρέχοντας τις ακόλουθες πληροφορίες:

1. Έγγραφα διακυβέρνησης**1.1. Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης**

Η Εταιρεία εφαρμόζει στο σύνολο των δραστηριοτήτων και λειτουργιών της όλους τους θεσπισμένους κανόνες και διαδικασίες από τις νομοθετικές, εποπτικές και λοιπές αρμόδιες αρχές χωρίς παρεκκλίσεις. Επιπλέον, έχει υιοθετήσει εσωτερικούς κανόνες και επιχειρηματικές πρακτικές, που συμβάλλουν στην τήρηση των αρχών της διαφάνειας, της επαγγελματικής ηθικής και της χρηστής διαχείρισης όλων των πόρων της Εταιρείας σε κάθε επίπεδο διοίκησής της προς όφελος των μετόχων της και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών.

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης («ΕΚΕΔ») του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης, όπως αναθεωρήθηκε το 2021 και ισχύει, με τις αποκλίσεις που παρατίθενται σε πίνακα κατωτέρω με εξήγηση των λόγων μη συμμόρφωσης. Ο ΕΚΕΔ βρίσκεται στην ακόλουθη ηλεκτρονική διεύθυνση <https://www.esed.org.gr/web/guest/code-listed>. Με την εφαρμογή του ΕΚΕΔ και των επιμέρους θεματικών κανονισμών, η Διοίκηση διασφαλίζει την αποτελεσματική διαχείριση και αξιοποίηση των πόρων της Εταιρείας και προάγει την εταιρική υπευθυνότητα ως βασική αξία της αναπτυξιακής πορείας του Ομίλου.

Αποκλίσεις από τον ΕΚΕΔ και εξήγηση των λόγων μη συμμόρφωσης

Εδάφιο	Κείμενο ΕΚΕΔ	Εξήγηση
2.4.7	Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να είναι μέλος της Επιτροπής αποδοχών, αλλά δεν μπορεί να προεδρεύει αυτής αν δεν είναι ανεξάρτητος. Στην περίπτωση που ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι μέλος της επιτροπής αποδοχών, δεν μπορεί να συμμετέχει στον καθορισμό της αμοιβής του. Το μέλος της επιτροπής που θα οριστεί ως Πρόεδρός της θα πρέπει να έχει υπηρετήσει στην επιτροπή ως μέλος τουλάχιστον ένα έτος, εκτός αν η επιτροπή δεν έχει συσταθεί ή λειτουργήσει κατά το προηγούμενο έτος.	Η Επιτροπή Αποδοχών λειτούργησε για πρώτη φορά ως ξεχωριστή επιτροπή το 2021. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Αποδοχών, έχοντας διατελέσει πολλά χρόνια και μέλος πληροί τις απαραίτητες προϋποθέσεις και ως μέλος της Επιτροπής Ελέγχου κρίθηκε ότι έχει την απαραίτητη εμπειρία για τον ρόλο αυτό.
2.4.13.	Η ωρίμανση των δικαιωμάτων προαίρεσης ορίζεται σε διάστημα όχι μικρότερο των τριών (3) ετών από την ημερομηνία χορήγησής τους στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.	Η πολιτική αποδοχών περιλαμβάνει το εγκεκριμένο από την Γενική Συνέλευση του 2019 πρόγραμμα παροχής δικαιωμάτων προαίρεσης, με δυνητικό διάστημα ωρίμανσης μικρότερο των τριών (3) ετών.

1.2. Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας

Η Εταιρία διαθέτει Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας («ΕΚΛ»), ο οποίος εγκρίθηκε και τέθηκε σε ισχύ με την από 16.07.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας. Ο ΕΚΛ είναι σύμφωνος με την κείμενη νομοθεσία περί εταιρικής διακυβέρνησης και συγκεκριμένα με το Ν 4706/2020, καθώς και τις σχετικές οδηγίες και αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρίας διαθέτει το ελάχιστο περιεχόμενο που προβλέπεται στο άρθρο 14 του Ν 4706/2020.

Στον ΕΚΛ και τους λοιπούς κανονισμούς ενσωματώνεται κάθε νέα σχετική διάταξη, μέτρο, κανόνας κ.λπ. ώστε να διατηρούν την απαιτούμενη πληρότητα και να προσαρμόζονται άμεσα στις μεταβαλλόμενες συνθήκες του οικονομικού, κοινωνικού και επιχειρηματικού περιβάλλοντος της Εταιρείας.

2. Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας διαμορφώνει το όραμα του Ομίλου, χαράσσει την αναπτυξιακή του στρατηγική και μεριμνά για την αποτελεσματική εφαρμογή της, στοχεύοντας στη διαφύλαξη και προαγωγή των μακροπρόθεσμων συμφερόντων των Μετόχων της.

Για τη διασφάλιση της διαφάνειας και της αποτελεσματικής διαχείρισης των επιχειρηματικών κινδύνων, το Διοικητικό Συμβούλιο, μέσω και των Επιτροπών που έχει θεσπίσει, διευκολύνει την επικοινωνία του με τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη σε καθημερινή βάση ώστε να αποκτά άμεση αντίληψη των κινδύνων αυτών και να προβαίνει έγκαιρα και δυναμικά στη λήψη των απαιτούμενων αποφάσεων και διορθωτικών μέτρων.

Η λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου διέπεται από Κανονισμό Λειτουργίας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, ως συλλογικό όργανο διοικεί την Εταιρεία και διαχειρίζεται τις υποθέσεις της, λαμβάνοντας τις απαιτούμενες αποφάσεις για όλα τα θέματα που εμπίπτουν στην αρμοδιότητά του βάσει του καταστατικού της Εταιρείας, των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης και της σχετικής νομοθεσίας. Είναι υπεύθυνο έναντι της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων για τη διασφάλιση των συμφερόντων τους και για τη συνολική αποτελεσματικότητα και λειτουργία της Εταιρείας. Αποφασίζει για όλες τις εταιρικές υποθέσεις, εκτός από εκείνες για τις οποίες, βάσει του νομικού πλαισίου και του καταστατικού της Εταιρείας, αρμόδια είναι η Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Ειδικότερα, στις αρμοδιότητες του Δ.Σ. περιλαμβάνονται:

Σύγκληση Γενικών Συνελεύσεων

Προβαίνει σε όλες τις ενέργειες για τη νόμιμη σύγκληση των Γενικών Συνελεύσεων (τακτικών ή έκτακτων) και προσδιορίζει τα θέματα της ημερήσιας διάταξής τους. Αναφέρεται στους μετόχους της Εταιρείας και υποβάλλει προτάσεις περί αύξησης ή μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου, περί μετατροπής της Εταιρείας, καθώς και για τη λύση της πριν από την προβλεπόμενη στο καταστατικό λήξη της διάρκειάς της.

Εταιρική διακυβέρνηση

- Ορίζει και επιβλέπει την υλοποίηση του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης των διατάξεων 1 έως 24 του Ν. 4706/2020.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

- Παρακολουθεί και αξιολογεί ανά τρία (3) τουλάχιστον οικονομικά έτη την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητα του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης και προβαίνει στις δέουσες ενέργειες για την αντιμετώπιση ελλείψεων.
- Λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας για τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ.

Στρατηγικός σχεδιασμός

- Καθορίζει τις αξίες και τον στρατηγικό προσανατολισμό της Εταιρείας, καθώς και τη διαρκή παρακολούθηση της τήρησής τους.
- Διασφαλίζει ότι οι αξίες και ο στρατηγικός προσανατολισμός της Εταιρείας ευθυγραμμίζονται με την εταιρική κουλτούρα, καθώς ότι οι αξίες και ο σκοπός της Εταιρείας επηρεάζουν τις πρακτικές, τις πολιτικές και τις συμπεριφορές εντός της Εταιρείας σε όλα τα επίπεδα.
- Παρακολουθεί την πορεία υλοποίησης των στρατηγικών κατευθύνσεων και στόχων και διασφαλίζει την ύπαρξη αναγκών πόρων.
- Αποφασίζει την είσοδο της Εταιρείας σε άλλους τομείς δραστηριότητας με την εξαγορά ή ίδρυση εταιρειών.

Οικονομικές καταστάσεις

Εγκρίνει τις ετήσιες και εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και ετήσιες εκθέσεις σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του Ν. 4548/2018 και του Ν. 3556/2007. Τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις τις υποβάλλει στην τακτική Γενική Συνέλευση προς έγκριση. Προτείνει ταυτόχρονα τις αποσβέσεις που πρέπει να γίνουν στα έξοδα εγκατάστασης, τις αναγκαίες κρατήσεις για το τακτικό αποθεματικό, εξασφαλίζει ότι οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, η ετήσια έκθεση διαχείρισης και η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, οι ενοποιημένες εκθέσεις διαχείρισης και η τυχόν ενοποιημένη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, καθώς και η έκθεση αποδοχών του άρθρου 112 του Ν. 4548/2018 συντάσσονται και δημοσιεύονται σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας, προτείνει τα μερίσματα που θα διανεμηθούν, επιμελείται την πραγματοποίηση της δημοσιότητας που προβλέπεται από τα άρθρα 12 και 13 του Ν. 4548/2018 ως ισχύει.

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

- Διασφαλίζει την επαρκή και αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας συμπεριλαμβανομένου του συστήματος διαχείρισης κινδύνων και της κανονιστικής συμμόρφωσης.
- Διασφαλίζει ότι οι λειτουργίες που συγκροτούν το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανεξάρτητες από τους επιχειρηματικούς τομείς που ελέγχουν και ότι διαθέτουν τους κατάλληλους οικονομικούς και ανθρώπινους πόρους, καθώς και τις εξουσίες για την αποτελεσματική λειτουργία τους, σύμφωνα με όσα επιτάσσει ο ρόλος τους. Οι γραμμές αναφοράς και η κατανομή των αρμοδιοτήτων είναι σαφείς και δεόντως τεκμηριωμένες.

Διαχείριση κινδύνων

Κατανοεί τους κινδύνους της εταιρείας και τη φύση αυτών και καθορίζει την έκταση της εταιρείας στους κινδύνους που προτίθεται να αναλάβει στα πλαίσια των μακροπρόθεσμων στρατηγικών στόχων της. Διασφαλίζει την ύπαρξη πολιτικών για τον εντοπισμό, την πρόληψη και την αντιμετώπιση των συγκρούσεων συμφερόντων ανάμεσα στα Μέλη του ή ανάμεσα στα Μέλη του ή/και σε πρόσωπα στα οποία το Δ.Σ. έχει αναθέσει εξουσίες του, με τα συμφέροντα της Εταιρείας. Η πολιτική στηρίζεται σε σαφείς διαδικασίες, οι οποίες ορίζουν τον τρόπο έγκαιρης και πλήρους γνωστοποίησης στο Δ.Σ. τυχόν συμφερόντων τους σε συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών ή άλλη ενδεχόμενη σύγκρουση συμφερόντων με την Εταιρεία ή θυγατρικές της. Τα μέτρα και οι διαδικασίες αξιολογούνται και ανανεώνονται για τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητάς τους.

Κανονιστική συμμόρφωση

- Διασφαλίζει την ύπαρξη πολιτικής κανονιστικής συμμόρφωσης.
- Διασφαλίζει τη συμμόρφωση της Εταιρείας με το ισχύον θεσμικό και εποπτικό πλαίσιο, καθώς και τους εσωτερικούς κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία της Εταιρείας.

Εσωτερικός έλεγχος

- Διασφαλίζει την αποτελεσματική οργάνωση και λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Ορίζει τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Ελέγχου.
- Εγκρίνει τον κανονισμό λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, εξελέγη με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης την 01.07.2021, με τετραετή θητεία,

Συγκροτήθηκε την 01.07.2021 ως 13μελές και στην συνέχεια μετά την έγκριση τροποποίησης του άρθρου 16 του Καταστατικού της Εταιρείας σύμφωνα με την οποία αυξήθηκε ο ανώτατος αριθμός των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σε 15 μέλη, ανασυγκροτήθηκε ως 15μελές Δ.Σ. σε σώμα ως εξής:

2.1. Σύνοψη Διοικητικού Συμβουλίου

	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΕΝΑΡΞΗ ΘΗΤΕΙΑΣ	ΛΗΞΗ ΘΗΤΕΙΑΣ
1	Περιστέρης Γεώργιος	Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος	1/7/2021	1/7/2025
2	Ταμβακάκης Απόστολος	Αντιπρόεδρος Δ.Σ., Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος, Ανώτερος Ανεξάρτητος Σύμβουλος	1/7/2021	1/7/2025
3	Γουρζής Μιχάλης	Αντιπρόεδρος, Εκτελεστικό μέλος	1/7/2021	1/7/2025
4	Λαζαρίδου Πηνελόπη	Εντεταλμένη Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος	1/7/2021	1/7/2025

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

5	Μπενόπουλος Άγγελος	Εντεταλμένος Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος	1/7/2021	1/7/2025
6	Αντωνάκος Δημήτριος	Εκτελεστικό Μέλος	1/7/2021	1/7/2025
7	Λάμπρου Κωνσταντίνος	Εκτελεστικό Μέλος	19/7/2021	1/7/2025
8	Μουστάκας Εμμανουήλ	Εκτελεστικό Μέλος	1/7/2021	1/7/2025
9	Περδικάρης Γεώργιος	Εκτελεστικό Μέλος	1/7/2021	1/7/2025
10	Αφεντούλης Δημήτριος	Μη Εκτελεστικό Μέλος	1/7/2021	1/7/2025
11	Arkarian Gagik	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	1/7/2021	1/7/2025
12	Δεληκούρα Αικατερίνη	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	1/7/2021	1/7/2025
13	Καπράλος Σπυρίδων	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	1/7/2021	1/7/2025
14	Σκορδάς Αθανάσιος	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	19/7/2021	1/7/2025
15	Στάικου Σοφία	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	1/7/2021	1/7/2025

Κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και τις συνεδριάσεις τους εντός του 2021 τα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου επέδειξαν «επιμέλεια συνετού επιχειρηματία», αφιέρωσαν όλο τον χρόνο που απαιτήθηκε για την αποτελεσματική διοίκηση της Εταιρείας και ενήργησαν με ακεραιότητα, υπευθυνότητα και ευθυκρισία, αποφεύγοντας ενέργειες που θα μπορούσαν να θέσουν σε κίνδυνο την ανταγωνιστικότητα της Εταιρείας ή να έλθουν σε σύγκρουση με τα συμφέροντά της. Επίσης, διαφύλαξαν το απόρρητο των πληροφοριών που προνομιακά κατείχαν και μερίμνησαν για την έγκαιρη και ταυτόχρονη πληροφόρηση όλων των μετόχων και ενδιαφερομένων επενδυτών για θέματα που θα μπορούσαν να επηρεάσουν την απόφασή τους για την πραγματοποίηση οιασδήποτε συναλλαγής σε μετοχές της εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο πραγματοποίησε είκοσι (20) συνεδριάσεις εντός του 2021.

Οι ημερομηνίες των συνεδριάσεων ήταν εκ των προτέρων προγραμματισμένες με στόχο την εξασφάλιση της μέγιστης δυνατής απαρτίας.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συμμετείχαν στις συνεδριάσεις ως κάτωθι:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΘΗΤΕΙΑΣ ΤΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΠΟΥ ΣΥΜΜΕΤΕΙΧΕ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΘΗΚΕ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΥΣΙΑΣΕ & ΔΕΝ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΘΗΚΕ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΙΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ
Περιστέρης Γεώργιος	20	20	-	-	100%
Ταμβακάκης Απόστολος	20	20	-	-	100%
Γουρζής Μιχάλης	20	16	4	-	100%
Λαζαρίδου Πηνελόπη	20	20	-	-	100%
Μπενόπουλος Άγγελος	20	20	-	-	100%
Αντωνάκος Δημήτριος	20	19	1	-	100%
Λάμπρου Κωνσταντίνος**	10	10	-	-	100%
Μουστάκας Εμμανουήλ	20	20	-	-	100%
Περδικάρης Γεώργιος	20	20	-	-	100%
Αφεντούλης Δημήτριος*	12	11	-	1	92%
Arkarian Gagik	20	18	2	-	100%
Δεληκούρα Αικατερίνη*	12	12	-	-	100%
Καπράλος Σπυρίδων	20	19	1	-	100%
Σκορδάς Αθανάσιος**	18	18	-	-	100%
Στάικου Σοφία*	12	11	1	-	100%
Βαβαλέτσκος Κωνσταντίνος***	8	7	1	-	100%
Βράιλας Εμμανουήλ***	8	8	-	-	100%

* Μέλος Δ.Σ. ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ από 01.07.2021

** Μέλος Δ.Σ. ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ μέχρι 30.06.2021 και από 19.07.2021

*** Μέλος ΔΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ έως 01.07.2021

Κατά την διεξαγωγή των συνεδριάσεων και των εργασιών του Δ.Σ., τα Μέλη υποστηρίχθηκαν από την Εταιρική Γραμματέα κ. Δήμητρα Χατζηαρσενίου.

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Πρόεδρος αποτελεί το βασικό μοχλό εφαρμογής των Αρχών Εταιρικής Διακυβέρνησης στην Εταιρεία, έχοντας την ευθύνη, μεταξύ άλλων, για την αποτελεσματική λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου και την ενεργό συμμετοχή όλων των μελών αυτού στη λήψη και εποπτεία εφαρμογής των επιχειρηματικών αποφάσεων, καθώς και για την ομαλή επικοινωνία της Εταιρείας με τους μετόχους της.

Στις αρμοδιότητες του Προέδρου του Δ.Σ. περιλαμβάνονται:

- Ο συντονισμός και η κατεύθυνση των συνεδριάσεων και εν γένει της λειτουργίας του Δ.Σ. Ο Πρόεδρος προΐσταται στις συνεδριάσεις του Δ.Σ, διευθύνει τις εργασίες του, έχει την αρμοδιότητα της σύγκλησής του σε συνεδρίαση, της διασφάλισης της καλής οργάνωσης των εργασιών του Δ.Σ., αλλά και της αποτελεσματικής διεξαγωγής των συνεδριάσεών του.
- Η σύνταξη της ημερήσιας διάταξης των συνεδριάσεων του Δ.Σ. με την υποστήριξη του Εταιρικού Γραμματέα, βάσει των αναγκών της Εταιρείας και σχετικών αιτημάτων από τα άλλα Μέλη του Δ.Σ.
- Η μέριμνα για τον αποτελεσματικό συντονισμό και την απρόσκοπτη επικοινωνία μεταξύ όλων των μελών του Δ.Σ., καθώς και μεταξύ της Εταιρείας και των μετόχων – επενδυτών ώστε να είναι πλήρως ενημερωμένα όλα τα Μέλη του Δ.Σ. τόσο για την εσωτερική αξιολόγηση της λειτουργίας και αποτελεσματικότητάς της, όσο και για την εικόνα της στο άμεσα συνδεόμενο, αλλά και στο ευρύτερο εξωτερικό της περιβάλλον.
- Η μέριμνα ώστε η ανωτέρω επικοινωνία να βασίζεται στην έγκαιρη, σαφή και αξιόπιστη πληροφόρηση των μελών του Δ.Σ. επί του συνόλου των δραστηριοτήτων και λειτουργιών της Εταιρείας.
- Η διασφάλιση της ομαλής ένταξης των άλλων μελών στο Δ.Σ. και η παρακίνησή τους ώστε να έχουν ενεργό και ουσιαστική συμμετοχή στις εταιρικές υποθέσεις και στη λήψη των επιχειρηματικών αποφάσεων.
- Η μέριμνα και ευθύνη αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας του Δ.Σ. καθώς και των Επιτροπών που υποστηρίζουν το έργο του και η πρόταση βελτιωτικών μέτρων σε τυχόν διαπιστούμενες αδυναμίες.

Διευθύνων Σύμβουλος

Ο Διευθύνων Σύμβουλος αποτελεί τον βασικό μοχλό εφαρμογής των πολιτικών και της στρατηγικής της Εταιρείας. Έχει την ευθύνη για την επεξεργασία και υποβολή των σχετικών εισηγήσεων στο Δ.Σ. και τη λήψη αποφάσεων για θέματα σχετικά με τα οποία έχει εξουσιοδοτηθεί από το Δ.Σ.

Στα καθήκοντά του περιλαμβάνονται:

- Η εποπτεία της επιχειρηματικής και οικονομικής πολιτικής της Εταιρείας.
- Η εισήγηση προς το Δ.Σ. για την ανάπτυξη δράσεων της Εταιρείας σε νέους κλάδους δραστηριότητας και αγορές.

- Η συμμετοχή, ως Μέλος του Δ.Σ., στη λήψη των στρατηγικών αποφάσεων της Εταιρείας και η εισήγηση των κατευθυντήριων γραμμών του στρατηγικού και επιχειρησιακού σχεδιασμού της Εταιρείας.
- Η επισκόπηση του ετήσιου προϋπολογισμού της Εταιρείας και η υποβολή σχετικής εισήγησης στο Δ.Σ.
- Η επισκόπηση νέων επιχειρησιακών σχεδίων και επενδυτικών πλάνων των εταιρειών του Ομίλου με τη συνεργασία των επικεφαλής επιχειρηματικών μονάδων και της Γενικής Διεύθυνσης Επιχειρηματικής Ανάπτυξης.
- Η επισκόπηση της πορείας υλοποίησης των επιχειρησιακών σχεδίων, επενδυτικών πλάνων και προϋπολογισμών των εταιρειών του Ομίλου.
- Η σύσταση και παύση λειτουργίας Επιτροπών Διοίκησης που επικουρούν το έργο του.
- Η διοίκηση και ο συντονισμός του προσωπικού της Εταιρείας έχοντας την κύρια ευθύνη για την επιλογή, διορισμό και περιοδική αξιολόγηση των γενικών διευθυντών και των διευθυντικών της στελεχών βάσει αξιοκρατικών κριτηρίων και του βαθμού αποτελεσματικότητας στα καθήκοντά τους και στους στόχους που αναλαμβάνουν να επιτύχουν. Προαιρετικά και κατά την κρίση του, μπορεί να εισηγηθεί και στο Δ.Σ. προσλήψεις για διευθυντικά στελέχη σημαντικών θέσεων, προκειμένου η επιλογή και πρόσληψη να αποφασιστούν από το Δ.Σ.
- Η μέριμνα εφαρμογής ενιαίων πολιτικών για θέματα που αφορούν το σύνολο των εταιρειών του Ομίλου.
- Η τακτική επικοινωνία με τους Επικεφαλής των επιχειρηματικών μονάδων, επιτελικών και κεντρικών και υποστηρικτικών λειτουργιών για παροχή κατευθυντήριων γραμμών, συντονισμό δράσεων, επίλυση ζητημάτων και επισκόπηση της υλοποίησης των επιχειρησιακών σχεδίων και προγραμμάτων δράσης τους.
- Η διαρκής επικοινωνία με τα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας και η ευθύνη για τη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων, σύμφωνα με τη Νομοθεσία, το Καταστατικό, τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, τον Κώδικα Ηθικής & Δεοντολογίας, τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας και τις εκάστοτε αποφάσεις του Δ.Σ. της Εταιρείας.
- Η ανάθεση ή εκχώρηση εξ' ολοκλήρου ή μέρους των οργανωτικών και λειτουργικών αρμοδιοτήτων επιτελικών ή κεντρικών και υποστηρικτικών υπηρεσιών οι οποίες προβλέπονται από τον Νόμο και το Καταστατικό ή/ και δραστηριοτήτων, σε όργανα ή διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας ή των συνδεδεμένων εταιρειών του Ομίλου.
- Ο έλεγχος των καθημερινών εργασιών της Εταιρείας και η επίβλεψη του τρόπου με τον οποίο κάθε μονάδα εκτελεί τα καθήκοντά της.
- Οι ειδικότερες αρμοδιότητες που ορίζονται στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας.

- Η παρακολούθηση και λογοδοσία ενώπιον της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων για τα οικονομικά αποτελέσματα και την κερδοφορία της Εταιρείας συνολικά και ανά δραστηριότητα.
- Η ευθύνη της εκπροσώπησης της Εταιρείας στη Γενική Συνέλευση των μετόχων κάθε συνδεδεμένης Εταιρείας από τον ίδιο ή δι' αντιπροσώπου του.
- Η εκπροσώπηση της Εταιρείας στις σχέσεις της με τις Κυβερνητικές και λοιπές Δημόσιες Αρχές.

Πρόεδρος του Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας είναι ο κ. Γεώργιος Περιστερής.

Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου (Ανώτερος Ανεξάρτητος Σύμβουλος - Lead Independent Director)

Ο Ανεξάρτητος μη εκτελεστικός Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου αναπληρώνει τον Πρόεδρο όταν ο τελευταίος απουσιάζει ή κωλύεται. Επίσης, προΐσταται στις συνεδριάσεις των μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και παρακολουθεί και διασφαλίζει την ομαλή και αποτελεσματική επικοινωνία μεταξύ των Επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου και του Διοικητικού Συμβουλίου. Συντονίζει τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συμπεριλαμβανομένων των ανεξάρτητων μελών, στην εκπλήρωση των υποχρεώσεών τους. Είναι διαθέσιμος και παρίσταται κατά τις Γενικές Συνελεύσεις των Μετόχων της Εταιρείας προκειμένου να συζητήσει μαζί τους θέματα εταιρικής διακυβέρνησης, εφόσον προκύπτουν.

Ανεξάρτητος μη εκτελεστικός Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Επικεφαλής των Ανεξάρτητων και μη Εκτελεστικών Μελών είναι ο κ. Απόστολος Ταμβακάκης.

Εκτελεστικός Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο εκτελεστικός αντιπρόεδρος του ΔΣ, δύνανται να ασκεί διοικητικές αρμοδιότητες, όπως αυτές εκχωρούνται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Εκτελεστικός Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι ο κ. Μιχαήλ Γουρζής.

Εντεταλμένοι Σύμβουλοι

Οι Εντεταλμένοι Σύμβουλοι είναι Μέλη του Δ.Σ., ορίζονται από το Δ.Σ. και η ιδιότητά τους δεν είναι ασυμβίβαστη με άλλη διευθυντική θέση. Είναι ανώτατα διευθυντικά στέλεχη της Εταιρείας, με διακεκριμένες αρμοδιότητες και αναφέρονται στον Διευθύνοντα Σύμβουλο.

Οι Εντεταλμένοι Σύμβουλοι στο πλαίσιο των διοικητικών αρμοδιοτήτων τους μετά από σχετική απόφαση του Δ.Σ. μπορεί να αναλαμβάνουν κάθε ειδικότερη αρμοδιότητα και στην έκταση ευθυνών που τους εκχωρεί το Δ.Σ.

Εντεταλμένοι Σύμβουλοι είναι η κα. Πηνελόπη Λαζαρίδου και ο κ. Άγγελος Μπενόπουλος, οι οποίοι από κοινού εκπροσωπούν και δεσμεύουν την εταιρεία έναντι παντός φυσικού ή νομικού προσώπου, Ιδιωτικού ή Δημοσίου Δικαίου, του Ελληνικού Δημοσίου, των Τραπεζών καθώς και εν γένει έναντι παντός προσώπου και πάσης Αρχής, ημεδαπής ή αλλοδαπής, στο σύνολο της δραστηριότητάς της.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά Μέλη του Δ.Σ. είναι τα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. της Εταιρείας που κατά τον ορισμό ή την εκλογή τους και καθ' όλη τη διάρκεια της θητείας τους πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας που προβλέπονται στο άρθρο 9 του Ν. 4706/2020, όπως εκάστοτε ισχύει.

Τα παρακάτω μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά:

Ονοματεπώνυμο	Κριτήρια ανεξαρτησίας
Ταμβακάκης Απόστολος	Τα μέλη πληρούν (α) τα κριτήρια ανεξαρτησίας της παρ. 1 του άρθρου 9 του Ν.4706/2020, ήτοι δεν κατέχουν μετοχές σε ποσοστό μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και (β) δεν έχουν οιαδήποτε σχέση εξάρτησης με την Εταιρεία ή συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα, όπως οι εν λόγω προϋποθέσεις ανεξαρτησίας περιγράφονται ειδικότερα αφενός μεν στο άρθρο 4 παρ. 1 του ν. 3016/2002 (ΦΕΚ Α' 110/17.05.2002), ο οποίος εξακολουθεί να ισχύει μέχρι τις 17.07.2021, αφετέρου δε στο άρθρο 9 παρ. 2 του ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136/17.07.2020). επίσης, τα Μέλη πληρούν και τα κριτήρια της Πολιτικής Καταλληλότητας.
Arkarian Gagik	
Δεληκούρα Αικατερίνη	
Καπράλος Σπυρίδων	
Σκορδάς Αθανάσιος	
Στάικου Σοφία	

2.2. Αριθμός μετοχών που κατέχουν τα μέλη ΔΣ και τα Διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ ΠΟΥ ΔΙΑΘΕΤΟΥΝ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31/12/2021	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΟΧΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΥΝ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31/12/2021
Περιστέρης Γεώργιος	32.890.291*	31,802 %*
Ταμβακάκης Απόστολος	-	-
Γουρζής Μιχάλης	378.709	0,366 %
Λαζαρίδου Πηνελόπη	91.574	0,089 %
Μπενόπουλος Άγγελος	322.500	0,312 %
Αντωνάκος Δημήτριος	441.311	0,427 %
Λάμπρου Κωνσταντίνος	8.762	0,008 %
Μουστάκας Εμμανουήλ	151.109	0,146 %
Περδικάρης Γεώργιος	120.000	0,116 %
Αφεντούλης Δημήτριος	-	-

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Arkarian Gagik	56.500	0,055%
Δεληκούρα Αικατερίνη	-	-
Καπράλος Σπυρίδων	-	-
Σκορδάς Αθανάσιος	2.000	0,002 %
Στάικου Σοφία	-	-
Ζαρίμπας Χρήστος	2.400	0,002 %
Χατζηαρσενίου Δήμητρα	-	-
Αλιγιζάκης Αλέξανδρος	-	-
Νίκα Αγγελική	-	-

* Αφορά την άμεση και έμμεση συμμετοχή στην Εταιρεία.

2.3. Αξιολόγηση ΔΣ – ευρήματα και διορθωτικές ενέργειες

Το Δ.Σ. και οι Επιτροπές του συλλογικά, καθώς και ο Πρόεδρος και τα μέλη του Δ.Σ. ατομικά, αξιολογούνται ετησίως ως προς την αποτελεσματική εκπλήρωση των καθηκόντων τους. Στη διαδικασία αξιολόγησης προΐσταται ο Ανεξάρτητος μη Εκτελεστικός Αντιπρόεδρος σε συνεργασία με την Επιτροπή Υποψηφιοτήτων. Τα αποτελέσματά της συζητούνται στο Δ.Σ., όπου εντοπίζονται οι περιοχές προς βελτίωση και προτείνονται μέτρα αντιμετώπισης. Τουλάχιστον ανά τριετία η αξιολόγηση αυτή δύναται να διευκολύνεται από εξωτερικό σύμβουλο.

Κατά τη χρονική περίοδο 17.01.2021 έως τις 14.02.2022, τα μέλη του ΔΣ κλήθηκαν να απαντήσουν ερωτηματολόγια αξιολόγησης του ΔΣ, των μελών του, καθώς και της Εταιρικής Γραμματέως, σε εξειδικευμένη για τον λόγο αυτό ηλεκτρονική πλατφόρμα. Αντίστοιχα, τα μέλη κάθε Επιτροπής απάντησαν ερωτηματολόγια που αφορούσαν την Επιτροπή στην οποία συμμετέχουν. Η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων σε συνεργασία με την εταιρεία συμβούλων KPMG, που επιλέχθηκε για να συνδράμει στην διαδικασία αξιολόγησης, προσδιόρισε τις παραμέτρους αξιολόγησης και ανέπτυξε τα ερωτηματολόγια. Κάθε ερωτηματολόγιο περιλάμβανε ερωτήσεις κλειστού τύπου, ενώ στο τέλος υπήρχαν και ερωτήσεις ανοικτού τύπου ή πλαίσιο καταγραφής πρόσθετων σχολίων με σκοπό ο κάθε συμμετέχων να αποτυπώσει τις σκέψεις/σχόλιά του.

Τα ερωτηματολόγια της συνολικής αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών του αποτελούνταν από τρεις βασικές ενότητες αξιολόγησης οι οποίες περιλάμβαναν: i) την σύνθεση του ΔΣ (μέγεθος-σύνθεση-δομή), ii) τον ρόλο και τις αρμοδιότητες του ΔΣ και iii) την οργάνωση και την λειτουργία του ΔΣ. Το ΔΣ αξιολογήθηκε από τα 15 μέλη του ΔΣ και κάθε Επιτροπή από τα μέλη που την απαρτίζουν (μέλη ΔΣ και μη). Τα ερωτηματολόγια των ατομικών αξιολογήσεων αναπτύχθηκαν σε τέσσερις βασικές ενότητες αξιολόγησης: i) τεχνικές γνώσεις και εμπειρία, ii) συμμετοχή, συνεισφορά και ανεξαρτησία κρίσης, iii) εταιρική διακυβέρνηση και iv) παρακολούθηση στρατηγικής, έκφραση απόψεων και καλή φήμη. Ο Πρόεδρος του ΔΣ & Διευθύνων Σύμβουλος, ο Ανεξάρτητος μη

Εκτελεστικός Αντιπρόεδρος και τα υπόλοιπα μέλη ΔΣ αυτό-αξιολογήθηκαν και αξιολογήθηκαν και από τα υπόλοιπα 14 μέλη ΔΣ, ενώ η Εταιρική Γραμματέας αξιολογήθηκε από τα 15 μέλη ΔΣ.

Το γενικό συμπέρασμα από την αξιολόγηση ήταν ότι το Διοικητικό Συμβούλιο ως σύνολο αλλά και τα μέλη ατομικά, διαθέτουν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την πείρα που απαιτείται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους και παρέχουν τον αναγκαίο χρόνο και προσοχή για την προετοιμασία και εμβάθυνση θεμάτων, καθώς και την υποστήριξη των επιτροπών. Το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει την ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής και μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, παρέχει επαρκή υποστήριξη στα ανώτατα διοικητικά στελέχη της Εταιρείας και η σχέση τους χαρακτηρίζεται από την σωστή ισορροπία μεταξύ πρόκλησης και αμοιβαιότητας. Τα μέλη του ΔΣ συνεργάζονται αποτελεσματικά ως ομάδα και είναι ενημερωμένα με συνέπεια ως προς τις εξελίξεις στον κλάδο καθώς και στο κανονιστικό πλαίσιο.

Οι προτάσεις για την βελτίωση της λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου εν συνόλω είναι οι εξής:

- Η βελτιστοποίηση των μηχανισμών για τη μέτρηση της αξίας που προσφέρεται στα κύρια ενδιαφερόμενα μέρη (stakeholders)
- Η ενίσχυση της αποτελεσματικότητας του ΔΣ με τη θέσπιση όλο και υψηλότερων στόχων
- Η παρακολούθηση της ευθυγράμμισης του στρατηγικού προσανατολισμού σύμφωνα με το όραμα, την αποστολή, τις αξίες και την εταιρική κουλτούρα μέσω της ανάθεσης συγκεκριμένων ρόλων στα μέλη του Δ.Σ.
- Η καλύτερη διάκριση των αρμοδιοτήτων και των ευθυνών των ανώτατων στελεχών στις διάφορες δραστηριότητες του Ομίλου
- Εμπλουτισμός της αρχικής ενημέρωσης των νέων μελών και εντατικοποίηση της εκπαίδευσης όλων των μελών κατά τη διάρκεια της θητείας τους

Καθώς εντάχθηκαν πολλά νέα μέλη στο Δ.Σ. τον Ιούλιο του 2021, που μέχρι την ημερομηνία αξιολόγησης είχαν ενεργό ρόλο για λιγότερο των έξι μηνών εντοπίστηκαν ατομικά για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, περιθώρια βελτίωσης όσον αφορά στην υποβολή προτάσεων/αντιπροτάσεων και στην διατύπωση νέων ιδεών στο Δ.Σ. και επικοινωνιατικής ανατροφοδότησης στα άλλα μέλη του Δ.Σ., όταν χρειάζεται.

3. Επιτροπές ΔΣ

Το Δ.Σ. υποστηρίζεται από Επιτροπές, οι οποίες έχουν μεν συμβουλευτικό χαρακτήρα, αλλά ιδιαίτερο βάρος στη λήψη των αποφάσεών του. Οι Επιτροπές αυτές είναι οι ακόλουθες:

3.1. Επιτροπή Ελέγχου

Ο σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι να συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκπλήρωση των καθηκόντων εποπτείας σχετικά με (i) τη διαδικασία Χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, (ii) το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, (iii) τον εσωτερικό έλεγχο (iv) τη διαδικασία εξωτερικού ελέγχου, (v) τις διαδικασίες του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τους νόμους, τους κανονισμούς και τον Κώδικα Δεοντολογίας και (vi) το Σύστημα Εταιρικής Διακυβέρνησης. Η Επιτροπή έχει συσταθεί και λειτουργεί σύμφωνα με όλους τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς.

Σύνθεση

Η Γενική Συνέλευση της 1^{ης} Ιουλίου 2021, εξέλεξε νέα τετραμελή Επιτροπή Ελέγχου με διετή θητεία, αποτελούμενη από τους:

1. Απόστολο Ταμβακάκη, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., ο οποίος ορίστηκε Πρόεδρος της Επιτροπής,
2. Συρίδωνα Καπράλο, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
3. Δημήτριο Αφεντούλη, μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. και
4. Άγγελο Ταγματάρχη, ο οποίος είναι τρίτο ανεξάρτητο πρόσωπο, μη μέλος του Δ.Σ.

Η ως άνω σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου είναι σύμφωνη με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν.4449/2017, ήτοι όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα που δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Επιπλέον, οι κκ Ταμβακάκης και Ταγματάρχης διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα της ελεγκτικής και της λογιστικής.

Όροι λειτουργίας

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τουλάχιστον τέσσερις φορές ετησίως, με τη δικαιοδοσία να συγκαλέσει επιπλέον συνεδριάσεις εάν οι περιστάσεις το απαιτούν σε συμμόρφωση με το πλάνο ενεργειών της ώστε να εκτελεί τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες που της έχουν ανατεθεί.

Ο γραμματέας της Επιτροπής Ελέγχου, μετά από επικοινωνία με τον Πρόεδρο και τα λοιπά μέλη της Επιτροπής, τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και λοιπά στελέχη ή τρίτους εάν απαιτείται, αποστέλλει (ο ίδιος ή άλλο εξουσιοδοτημένο στέλεχος) στα μέλη της επιτροπής, τα θέματα της ημερήσιας διάταξης και σχετική πρόσκληση μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε όσους αναμένεται να παραβρεθούν ή ηλεκτρονική πρόσκληση μέσω πλατφόρμας τηλεδιάσκεψης εάν η συνεδρίαση πραγματοποιηθεί μέσω τηλεδιάσκεψης.

Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου αναμένεται να συμμετέχουν στις συνεδριάσεις, είτε με την παρουσία τους είτε μέσω τηλεδιάσκεψης ή βίντεο-διάσκεψης. Οι αποφάσεις λαμβάνονται κατά πλειοψηφία των παρισταμένων μελών. Η Επιτροπή δύναται να καλεί μέλη της Διοίκησης της Εταιρείας, στελέχη της Εταιρείας ή θυγατρικών της, ή άλλο πρόσωπο (υπάλληλο, συνεργάτη, κοκ.) να συμμετέχουν σε συναντήσεις και να παρέχουν σχετικές πληροφορίες, όπου είναι απαραίτητο.

Διοργανώνει συναντήσεις με τους εξωτερικούς ελεγκτές και συνεδριάσεις με τους εκτελεστικούς Διευθυντές. Εάν απαιτείται, δύναται να πραγματοποιούνται κοινές συνεδριάσεις με τις Επιτροπές Ελέγχου θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου. Οι ημερήσιες διατάξεις προετοιμάζονται και παρέχονται εκ των προτέρων στα μέλη, μαζί με τα κατάλληλα ενημερωτικά υλικά. Τηρούνται πρακτικά με πλήρη καταγραφή των αποφάσεων και των ενεργειών επί των θεμάτων συζήτησης.

Κάθε έξι (6) μήνες ή και πιο τακτικά εάν κρίνεται αναγκαίο, η Επιτροπή καταρτίζει και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο αναφορές με τις δραστηριότητές της σχετικά με σημαντικά θέματα και μία φορά το χρόνο, μια έκθεση πεπραγμένων (συμπεριλαμβανομένης της αξιολόγησης των εργασιών της και περιγραφής της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης που εφαρμόζεται από την Εταιρεία) η οποία απευθύνεται στην ετήσια Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Η Επιτροπή Ελέγχου θα αξιολογείται περιοδικά κάθε 3 χρόνια.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου, που εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, είναι αναρτημένος στον παρακάτω σύνδεσμο:

[GEKTERNA Audit Committee Charter July 2021 GR.pdf](#)

Αρμοδιότητες

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις ακόλουθες, κατά ενότητα, βασικές αρμοδιότητες:

- Παρακολουθεί τη διαδικασία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και λοιπών αναφορών χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της Εταιρείας και εξετάζει την αξιοπιστία τους. Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου. Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.
- Μεριμνά για την ομαλή διεξαγωγή των εργασιών του εσωτερικού ελέγχου παρέχοντας την υποστήριξή της στην αρμόδια Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και αξιολογώντας περιοδικά την επάρκεια και αξιοπιστία των μεθόδων και διαδικασιών που χρησιμοποιεί για την διεκπεραίωση των εργασιών της. Βασικός της στόχος είναι η έγκαιρη διάγνωση και ανάλυση των επιχειρηματικών κινδύνων ώστε το Διοικητικό Συμβούλιο να μπορεί να αντιδρά γρήγορα για την αντιμετώπισή τους.
- Η Επιτροπή Ελέγχου παραλαμβάνει τις εκθέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αξιολογεί το περιεχόμενό τους, προτείνει στο Δ.Σ. τον επικεφαλής της Υπηρεσίας, αξιολογεί την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητά του και βάσει αυτών εισηγείται τη συνέχιση ή παύση εκτέλεσης των καθηκόντων του.
- Παρακολουθεί τη διεξαγωγή των εργασιών του τακτικού ελεγκτή και αξιολογεί αν είναι σύμφωνη με το σχετικό νομικό – κανονιστικό πλαίσιο, τα διεθνή πρότυπα και τις βέλτιστες πρακτικές. Ερευνά επίσης και αξιολογεί την επάρκεια της γνώσης, την επαγγελματική συνέπεια, την ανεξαρτησία και την αποτελεσματικότητα του τακτικού ελεγκτή, και βάσει αυτών εισηγείται στο Δ.Σ. τη συνέχιση ή παύση εκτέλεσης των καθηκόντων του.

Τρόπος αξιολόγησης

Η Επιτροπή αξιολογεί ετησίως το έργο της. Στο πλαίσιο της ετήσιας αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου, τα μέλη της Επιτροπής απάντησαν ερωτηματολόγιο που αφορούσε την εν λόγω Επιτροπή με ενόητες ερωτήσεις για α) τη σύνθεση της επιτροπής, β) τον ρόλο και τις αρμοδιότητές της και γ) την οργάνωση και λειτουργία της. Η Επιτροπή πραγματοποιεί ετήσια επισκόπηση του έργου της, συνοπτική έκθεση της οποίας υποβάλλεται στο ΔΣ. Σε αυτή συμπεριλαμβάνονται και προτάσεις για την βελτίωση της λειτουργίας και της αποδοτικότητάς της.

Πεπραγμένα

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε δεκατρείς (13) φορές εντός του 2021.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩ Ν ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΘΗΤΕΙΑΣ ΚΑΘΕ ΜΕΛΟΥΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩ Ν ΠΟΥ ΣΥΜΜΕΤΕΙΧΕ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩ Ν ΠΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΘ ΗΚΕ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩ Ν ΠΟΥ ΑΠΟΥΣΙΑΖΕ & ΔΕΝ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΘ ΗΚΕ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΙΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ
Ταμβακάκης Απόστολος	13	13	-	-	100%
Αφεντούλης Δημήτριος (μέλος της Επιτροπής από 01.07.2021)	6	6	-	-	100%
Καπράλος Σπυρίδων	13	13	-	-	100%
Άγγελος Ταγματάρχης	13	13	-	-	100%

Η θεματολογία των συνεδριάσεων περιλάμβανε και συναντήσεις με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, τους Προϊσταμένους της Διεύθυνσης Οικονομικών, Διοικητικών Υπηρεσιών και λοιπών Διευθύνσεων, τον Υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων (Risk Officer), τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης, και τους Ορκωτούς Ελεγκτές της εταιρείας Grant Thornton.

Πιο συγκεκριμένα οι δραστηριότητες της Επιτροπής Ελέγχου συνοψίζονται στα παρακάτω σημεία:

Χρηματοοικονομική πληροφόρηση

- Εξέτασε και αξιολόγησε την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας αναφορικά, αφενός, με το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου και, αφετέρου, με την εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
- Εισηγήθηκε προς το Διοικητικό Συμβούλιο την ανανέωση του διορισμού της ελεγκτικής εταιρείας Grant Thornton και το ύψος της αμοιβής αυτών αφού έλαβε υπόψη α) την υφιστάμενη καλή συνεργασία με την ελεγκτική εταιρεία επί 4 συναπτά έτη β) την συμβολή της συγκεκριμένης ελεγκτικής εταιρείας, στην αναβάθμιση της ποιότητας και ακεραιότητας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και γ) την μη ύπαρξη απειλών που να αλλοιώνουν την ανεξαρτησία κρίσης της συγκεκριμένης ελεγκτικής εταιρείας ως προς την Εταιρεία.
- Επικοινωνήσε τακτικά με τους Ορκωτούς Ελεγκτές, οι οποίοι συμμετείχαν σε τέσσερις (4) συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου εντός του 2021 - με σκοπό την ενημέρωσή της ως προς τον σχεδιασμό, την εξέλιξη του υποχρεωτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου και έλαβε την συμπληρωματική έκθεση ελέγχου του άρθρου 11 του Κανονισμού 537/2014. Ενημερώθηκε για τα ευρήματα (Key Audit Matters) και τα αποτελέσματα των ελέγχων τα οποία και συζήτησε με τους Ορκωτούς Ελεγκτές.
- Ενημερώθηκε για τις εξής ενότητες, κατά τον σχεδιασμό του ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2021, από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της εταιρείας:
 - Περιοχές ελεγκτικού ενδιαφέροντος
 - Ελεγκτικοί Κίνδυνοι

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

- Σημαντικά γεγονότα
- Χρονοδιάγραμμα Ελέγχου
- Ελεγκτική προσέγγιση
- Ανεξαρτησία
- Χρησιμοποίηση εργασίας ειδικών
- Πιο συγκεκριμένα οι περιοχές ελεγκτικού ενδιαφέροντος που συζητήθηκαν και αναλύθηκαν είναι α) η παράκαμψη των δικλίδων ασφαλείας από την Διοίκηση (management override of controls), β) η επίδραση από την πανδημία του COVID-19, γ) η αποεπένδυση από τα αιολικά πάρκα στο Τέξας των ΗΠΑ από την ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, δ) η απόκτηση ποσοστού στην εταιρεία ΗΡΩΝ από την ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, ε) η αναγνώριση εσόδων από κατασκευαστικές συμβάσεις, στ) η απομείωση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων, ζ) προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις από δικαστικές υποθέσεις, η) η λογιστική αντιστάθμισης (Hedge accounting), θ) οι προβλέψεις για επισφαλείς λογαριασμούς και ι) η δυνατότητα ανάκτησης αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.
- Πραγματοποίησε συναντήσεις με τον Οικονομικό Διευθυντή της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ και ενημερώθηκε για τα σημαντικά κονδύλια των Οικονομικών Καταστάσεων, για τις σημαντικές μεταβολές σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο και για τα κάτωθι θέματα:
 - Την αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας,
 - Τις σημαντικές κρίσεις, παραδοχές κι εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων,
 - Την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία,
 - Την αξιολόγηση της ανακτησιμότητας των περιουσιακών στοιχείων,
 - Την λογιστική αντιμετώπιση των εξαγορών,
 - Την επάρκεια των γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η εταιρεία,
 - Τις σημαντικές συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη,
 - Τις σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.
- Παρακολούθησε την διαδικασία σύνταξης από την Οικονομική Διεύθυνση του Ομίλου των ενδιάμεσων και ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα.
- Επισκόπησε τις ετήσιες και εξαμηνιαίες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας, καθώς και το περιεχόμενο της Έκθεσης Ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών πριν την εισήγηση τους προς έγκρισή από το Διοικητικό Συμβούλιο και έλαβε τις απαραίτητες διασφαλίσεις σχετικά με την πληρότητα και συνέπεια των εν λόγω καταστάσεων, σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της.

- Προενέκρινε όλες τις μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν από την Grant Thornton εντός του 2021 και παρακολούθησε συγκεντρωτικά το σύνολο των αμοιβών, των μη ελεγκτικών υπηρεσιών που παρασχέθηκαν για το έτος 2021. Έκρινε ότι η εργασία που πραγματοποιήθηκε και οι αμοιβές των ανατεθεισών μη ελεγκτικών υπηρεσιών, δεν έθεσαν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία ή την αντικειμενικότητα των Ορκωτών Ελεγκτών.

Εργασίες Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

- Συνεργάστηκε και συνέπραξε συστηματικά και καθ' όλη τη διάρκεια του έτους με την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, παρέχοντας τις κατάλληλες οδηγίες για τη διεκπεραίωση του έργου του εσωτερικού ελέγχου κατά θέμα και προτεραιότητα. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συμμετείχε σε 12 από τις 13 συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου το έτος 2021.
- Έλαβε από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου το σύνολο των εκθέσεων ελέγχου που παρήχθησαν στη διάρκεια του 2021. Ο συνολικός αριθμός των εκθέσεων ελέγχου ανέρχεται σε 15 εκ των οποίων 3 αφορούσαν το πρόγραμμα ελέγχου του 2020. Η επιτροπή Ελέγχου επισκόπησε και σχολίασε κατά τις συνεδριάσεις τις όλες τις εκθέσεις ελέγχου (εκθέσεις οι οποίες εκδόθηκαν τέλος Δεκεμβρίου συζητήθηκαν στις πρώτες συνεδριάσεις του 2022). Επιπρόσθετα, στη διάρκεια του 2021 πραγματοποιήθηκαν από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου επιπλέον 6 σημαντικές εργασίες, όπως 2 συμβουλευτικά έργα που αφορούσαν α) τη συμμόρφωση με το νέο νόμο 4706/2020, β) την υλοποίηση μετάβασης στο SAP 4HANA, και λοιπές εργασίες για την οργάνωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τη Διαχρονική Αξιολόγηση Ευρημάτων Εσωτερικού Ελέγχου.
- Συζήτησε τα ευρήματα καθώς και τα συμπεράσματα και τις σχετικές εισηγήσεις με την Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας. Όπου κρίθηκε απαραίτητο ορίστηκε σύσκεψη στην οποία συμμετείχαν η Επιτροπή Ελέγχου, η επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο επικεφαλής του τμήματος / έργου που δέχτηκε τον έλεγχο και κατά περίπτωση οι επικεφαλής άλλων τμημάτων οι οποίοι ενεπλάκησαν στον έλεγχο.
- Παρακολούθησε καθ' όλη τη διάρκεια του έτους την πρόοδο των ελεγκτικών δραστηριοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αλλά και την εν γένει λειτουργία της Μονάδας.
- Έλαβε τον ετήσιο απολογισμό των εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Επισκόπησε και ενέκρινε το πρόγραμμα ελέγχων για το 2022 από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Επισκόπησε τον Απολογισμό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το 2021 και το πρόγραμμα ελέγχου του 2022 για την εταιρεία ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ.
- Έλαβε αποφάσεις σχετικά με τη στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Αποφάσισε και εισηγήθηκε στο ΔΣ την ενδυνάμωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με ένα επιπλέον μέλος.
- Πραγματοποίησε την ετήσια αξιολόγηση της Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Αποφάσισε την αξιολόγηση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου το έτος 2022 σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου και την έκφραση γνώμης επί της συμμόρφωσης.

Διαχείριση Κινδύνων

- Συνεργάστηκε και συνέπραξε με τον Υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων (Risk Officer) του Ομίλου. Έλαβε και επισκόπησε - την Έκθεση Διαχείρισης Κινδύνων πριν από την υποβολή της στο Διοικητικό Συμβούλιο. Ενημερώθηκε αναλυτικά για τους νέους κινδύνους, στον Όμιλο, που αναγνωρίστηκαν λόγω των επιπτώσεων της Πανδημίας του COVID-19.
- Ενημερώθηκε για τους κινδύνους της θυγατρικής εταιρείας ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ και είχε άμεση ενημέρωση για τις επιπτώσεις στον Όμιλο από τα ακραία και έντονα καιρικά φαινόμενα που έλαβαν χώρα στην Πολιτεία Τέξας των ΗΠΑ.

Κανονιστική Συμμόρφωση

Συνεργάστηκε και συνέπραξε με τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης (Compliance Officer) και έλαβε το πρόγραμμα επιθεωρήσεων καθώς και την Έκθεση Αναφοράς της Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

- Συζήτησε και παρακολούθησε τον νέο Νόμο 4706 /2020 για την Εταιρική Διακυβέρνηση και τις σχετικές εγκυκλίους από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς (Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου).
- Αναθεώρησε και ενέκρινε τον νέο Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου που τέθηκε σε ισχύ με την από 29.06.2021 απόφαση της Επιτροπής Ελέγχου.
- Επισκόπησε και ενέκρινε τον Αναθεωρημένο Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε την υλοποίηση των δεσμεύσεων του Ομίλου ως προς τη βιώσιμη ανάπτυξη και εταιρική υπευθυνότητα, καθ' ότι οι τελευταίες προάγουν την κοινωνική ευημερία, προστατεύουν το περιβάλλον και αποτελούν τη μόνη βιώσιμη επιχειρηματική πρακτική.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημέρωνε ανελλιπώς το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας σχετικά με τις δραστηριότητές της.

Βιώσιμη Ανάπτυξη

Η προσέγγιση του Ομίλου για τη Βιώσιμη Ανάπτυξη στηρίζεται στον διάλογο με τα ενδιαφερόμενα μέρη, καθώς και στην αναγνώριση και στην τακτική αξιολόγηση των σημαντικότερων οικονομικών, κοινωνικών και περιβαλλοντικών επιδράσεων των δραστηριοτήτων του. Στοχεύει στην ενίσχυση των θετικών επιδράσεων και τον περιορισμό των αρνητικών, μέσα από βέλτιστες πρακτικές, βιώσιμες πρωτοβουλίες και αξιόπιστες συνεργασίες, προσβλέποντας στη διαρκή βελτίωση προς όφελος των μετόχων, των επενδυτών, των εργαζομένων και της κοινωνίας.

Υπεύθυνη Μονάδα για την ανάπτυξη και επικαιροποίηση της παρούσας πολιτικής είναι η Διεύθυνση Στρατηγικής Επικοινωνίας, Γραφείου Τύπου, ΕΚΕ και Βιώσιμης Ανάπτυξης.

3.2. Επιτροπή Αποδοχών

Η Επιτροπή Αποδοχών έχει ως βασικό σκοπό τη διαμόρφωση πρότασης εκπόνησης και περιοδικής αναθεώρησης της Πολιτικής Αποδοχών, την εξέταση των πληροφοριών της Έκθεσης Αποδοχών της

Εταιρείας, την παροχή σχετικής γνώμης και τη διατύπωση προτάσεων αναφορικά με το εύρος αποδοχών των προσώπων που εμπίπτουν στην Πολιτική Αποδοχών. Οι ως άνω προτάσεις/γνώμες της Επιτροπής υποβάλλονται στο Δ.Σ., το οποίο αποφασίζει για αυτά τα θέματα ή και εισηγείται προς τη Γενική Συνέλευση, όπου αυτό απαιτείται.

Η Επιτροπή συστήνεται ύστερα από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η λειτουργία της Επιτροπής Αποδοχών διέπεται από τα άρθρα 10 και 11 του Νόμου 4706/2020 καθώς και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία, ως εκάστοτε ισχύουν.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Αποδοχών, που εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, είναι αναρτημένος στον παρακάτω σύνδεσμο:

Σύνθεση Επιτροπής

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στην από 1^η Ιουλίου 2021 συνεδρίασή του συνέστησε την Επιτροπή Αποδοχών με τα παρακάτω μέλη:

1. Σπυρίδωνα Καπράλο, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. ο οποίος εκλέχθηκε Πρόεδρος της Επιτροπής
2. Απόστολο Ταμβακάκη, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
3. Σοφία Στάικου, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

Εν συνεχεία και μετά την ένταξη του κ. Σκορδά στο Διοικητικό Συμβούλιο, η Επιτροπή στην από 21^η Ιουλίου 2021 συνεδρίασή της ανασυγκροτήθηκε σε σώμα ως εξής:

1. Σπυρίδωνα Καπράλο, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. ο οποίος εκλέχθηκε Πρόεδρος της Επιτροπής
2. Απόστολο Ταμβακάκη, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
3. Σοφία Στάικου, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
4. Αθανάσιο Σκορδά, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

Όροι λειτουργίας

Η Επιτροπή συνέρχεται τουλάχιστον δύο (2) φορές ετησίως και οποτεδήποτε άλλοτε απαιτείται από τις περιστάσεις.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής έχει την ευθύνη για την σύγκλησή της και είναι υπεύθυνος για τον προγραμματισμό και την διεξαγωγή των συνεδριάσεων. Ωστόσο, κάθε μέλος της Επιτροπής έχει δικαίωμα να ζητήσει από τον Πρόεδρο να συγκαλέσει την συνεδρίαση της Επιτροπής. Οι συνεδριάσεις πραγματοποιούνται είτε με φυσική παρουσία των μελών, είτε εξ αποστάσεως, μέσω οποιασδήποτε τεχνολογίας που καθιστά δυνατή τη συζήτηση ή και την έγγραφη ανταλλαγή απόψεων.

Προκειμένου να ληφθεί απόφαση, απαιτείται να παρίστανται ή να εκπροσωπούνται όλα τα μέλη της Επιτροπής, με αυτοπρόσωπη παρουσία είτε στο χώρο της συνεδρίασης, είτε σε άλλο χώρο με χρήση τεχνολογιών. Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται με πλειοψηφία τουλάχιστον 75% των μελών της Επιτροπής. Σε περίπτωση που ένα μέλος της Επιτροπής απουσιάζει αναιτιολόγητα και χωρίς να

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

εκπροσωπείται από άλλο μέλος κατά τα ανωτέρω, σε δύο (2) συνεδριάσεις μέσα στο ίδιο έτος, το μέλος αυτό λογίζεται ως παραιτηθέν.

Τα πρακτικά των συνεδριάσεων τηρούνται από πρόσωπο που ορίζεται από τον πρόεδρο της Επιτροπής ως γραμματέας /τεχνικός σύμβουλος, το οποίο πέραν της τήρησης των πρακτικών των συνεδριάσεων, αναλαμβάνει ρόλο τεχνικής υποστήριξης και συντονισμού των εργασιών της Επιτροπής, καθώς και οργάνωσης, ανάθεσης και εκπόνησης μελετών που εκτελούνται είτε εσωτερικά, είτε μετά από ανάθεση σε εξωτερικούς συμβούλους. Νομική υποστήριξη στις εργασίες της Επιτροπής μπορεί να παρέχεται είτε από τον Εταιρικό Γραμματέα, που προβλέπεται από τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας να είναι νομικός, είτε από άλλο νομικό του Ομίλου.

Η Επιτροπή δύναται να λαμβάνει επιστημονική ή τεχνική υποστήριξη από στελέχη της Εταιρείας ή του Ομίλου, είτε με την επιλογή και ορισμό τους ως Τεχνικών Συμβούλων της Επιτροπής ή με πρόσκληση για την εκπόνηση συγκεκριμένου έργου. Ο γραμματέας /τεχνικός σύμβουλος της Επιτροπής, ο τεχνικός ή επιστημονικός σύμβουλος και ο νομικός σύμβουλος ορίζονται με Απόφαση της Επιτροπής που καταγράφεται στα Πρακτικά της σχετικής συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ενημερώνει το Δ.Σ. για τις εργασίες της Επιτροπής, αναφέρει σημαντικά ευρήματα και υποβάλλει προτάσεις στο ΔΣ. Η Επιτροπή πραγματοποιεί ετήσια επισκόπηση του έργου της, συνοπτική έκθεση της οποίας υποβάλλει στο ΔΣ. Σε αυτή συμπεριλαμβάνονται και προτάσεις στο ΔΣ για την βελτίωση της λειτουργίας και της αποδοτικότητάς της.

Αρμοδιότητες

Η Επιτροπή διατυπώνει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την Πολιτική Αποδοχών ή την αναθεώρησή της. Διασφαλίζει ότι η Εταιρεία διαθέτει σαφή, αντικειμενική, καλά τεκμηριωμένη και διαφανή Πολιτική Αποδοχών σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και είναι συνεπής προς την επιχειρησιακή στρατηγική, τις συνθήκες της αγοράς, το προφίλ και τη διάθεση ανάληψης κινδύνων της Εταιρείας και δεν ενθαρρύνει την ανάληψη υπερβολικών και βραχυπρόθεσμων κινδύνων. Στο πλαίσιο αυτό διατυπώνει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με το εύρος των αποδοχών των προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών, σύμφωνα με το άρθρο 110 του ν. 4548/2018, και σχετικά με τις αποδοχές των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας, και ιδίως του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και προβαίνει σε σχετική εισήγηση επ' αυτών στο Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο αποφασίζει για αυτά ή και εισηγείται προς τη Γενική Συνέλευση, όπου αυτό απαιτείται.

Παρακολουθεί την εφαρμογή της Πολιτικής Αποδοχών. Εξετάζει τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο τελικό σχέδιο της ετήσιας έκθεσης αποδοχών, παρέχοντας γνώμη προς το Διοικητικό Συμβούλιο, πριν την υποβολή της στη Γενική Συνέλευση.

Εξετάζει και υποβάλλει προτάσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο αναφορικά με τα προγράμματα χορήγησης δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών, δωρεάν διάθεσης μετοχών, προγράμματα πρόσθετων συνταξιοδοτικών παροχών και κάθε άλλου μακροπρόθεσμου προγράμματος επιβράβευσης.

Τρόπος αξιολόγησης

Η Επιτροπή αξιολογεί ετησίως το έργο της. Στο πλαίσιο της ετήσιας αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου, τα μέλη της Επιτροπής απάντησαν ερωτηματολόγιο που αφορούσε την εν λόγω

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Επιτροπή με ενότητες ερωτήσεων για α) τη σύνθεση της επιτροπής, β) τον ρόλο και τις αρμοδιότητές της και γ) την οργάνωση και λειτουργία της. Η Επιτροπή υποβάλλει ετησίως συνοπτική έκθεση της επισκόπησης του έργου της στο ΔΣ.

Πεπραγμένα

Κατά τη διάρκεια του 2021 η Επιτροπή συνεδρίασε συνολικά επτά (7) φορές. Έως τον Ιούνιο λειτουργούσε κοινή Επιτροπή Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών.

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΘΗΤΕΙΑΣ ΚΑΘΕ ΜΕΛΟΥΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΠΟΥ ΣΥΜΜΕΤΕΙΧΕ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΘΗ ΚΕ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΥΣΙΑΣΕ & ΔΕΝ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΘΗ ΚΕ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΙΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ
Καπράλος Σπυρίδων (μέλος της Επιτροπής από 05.05.2021)	5	5	-	-	100%
Ταμβακάκης Απόστολος	7	7	-	-	100%
Σοφία Στάικου (μέλος της Επιτροπής από 01.07.2021)	4	4	-	-	100%
Σκορδάς Αθανάσιος (μέλος της Επιτροπής από 21.07.2021)	3	3	-	-	100%
Γεώργιος Περδικάρης (μέλος της Επιτροπής έως 27.04.2021)	2	2	-	-	100%
Άγγελος Μπενόπουλος (μέλος της Επιτροπής έως 27.04.2021)	2	2	-	-	100%
Gagik Arkarian (Μέλος της Επιτροπής έως 30.06.2021)	3	3	-	-	100%

Πρόγραμμα παροχής δικαιώματος προαίρεσης αγοράς μετοχών

Η Επιτροπή παρακολουθεί το εγκεκριμένο πρόγραμμα παροχής δικαιώματος προαίρεσης αγοράς μετοχών. Στο πλαίσιο αυτό, σε συνεργασία με την Γενική Διεύθυνση Χρηματοοικονομικών Υπηρεσιών, την Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών της Εταιρείας και τον Υπεύθυνο Εξυπηρέτησης Μετόχων & Εταιρικών Ανακοινώσεων συγκέντρωσε το σχετικό υλικό τεκμηρίωσης για την κατοχύρωση δικαιωμάτων που αντιστοιχούσαν στα κριτήρια-στόχους που επιτεύχθηκαν εντός του 2021 και προχώρησε στην κατανομή των κατοχυρωμένων δικαιωμάτων στους δικαιούχους.

Σταθερές Αποδοχές

Διενεργήθηκε μελέτη για το εύρος των μισθολογικών επιπέδων αγοράς σε συνεργασία με τον εξειδικευμένο σύμβουλο Willis Towers Watson σύμφωνα με την οποία η Επιτροπή εισηγήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο νέες ετήσιες σταθερές αμοιβές.

Συγκεκριμένα, η Επιτροπή Αποδοχών εισηγήθηκε τις συνολικές ετήσιες σταθερές αμοιβές για τα ανώτατα διευθυντικά / διοικητικά στελέχη του Ομίλου, μελών ΔΣ ή μη των επιπέδων Α, Β, C, για τον διευθύνοντα σύμβουλο, για τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη και τα μη εκτελεστικά μέλη καθώς και τα μέλη των υποχρεωτικών εκ του νόμου Επιτροπών του ΔΣ.

Πολιτική Αποδοχών

Σύμφωνα με τα παραπάνω η Επιτροπή Αποδοχών προχώρησε στην αναθεώρηση της Πολιτικής Αποδοχών που εγκρίθηκε από την 01.07.2021 Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας. Επίσης, η Επιτροπή Αποδοχών εξέτασε και ενέκρινε την Έκθεση Αποδοχών για την χρήση του 2020.

Στο πλαίσιο του έργου συμμόρφωσης με τον νέο νόμο 4706/20 για την εταιρική διακυβέρνηση η Επιτροπή ενέκρινε τον Κανονισμό Λειτουργίας της, που είναι αναρτημένος στον παρακάτω σύνδεσμο:

[GEKTERNA Regulation of Remuneration Committee July 2021 GR.pdf](#)

3.3. Επιτροπή Υποψηφιοτήτων

Βασικός σκοπός της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων είναι να συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο προτείνοντας προς αυτό πρόσωπα κατάλληλα για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους Διοικητικού Συμβουλίου με βάση τις αρχές και τα κριτήρια, που προβλέπονται στην Πολιτική Καταλληλότητας.

Σύνθεση

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στην από 1^ης Ιουλίου 2021 συνεδρίασή του συνέστησε την Επιτροπή Υποψηφιοτήτων με τα παρακάτω μέλη:

1. Απόστολο Ταμβακάκη, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. ο οποίος εκλέχθηκε Πρόεδρος της Επιτροπής
2. Σπυρίδωνα Καπράλο, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
3. Κατερίνα Δεληκούρα, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
4. Gagik Arkarian, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

Όροι λειτουργίας

Η θητεία των μελών της επιτροπής υποψηφιοτήτων συμπίπτει με τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου, με δυνατότητα ανανέωσής της. Σε κάθε περίπτωση η θητεία τους στην επιτροπή δεν θα υπερβαίνει τα εννιά (9) χρόνια συνολικά. Η Επιτροπή συνέρχεται τουλάχιστον τρεις (3) φορές ετησίως και οποτεδήποτε άλλοτε απαιτείται από τις περιστάσεις.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής έχει την ευθύνη για την σύγκλησή της και είναι υπεύθυνος για τον προγραμματισμό και την διεξαγωγή των συνεδριάσεων. Ωστόσο, κάθε μέλος της Επιτροπής έχει δικαίωμα να ζητήσει από τον Πρόεδρο να συγκαλέσει την συνεδρίαση της Επιτροπής ή να προσθέσει θέματα στην ημερήσια διάταξη.

Οι συνεδριάσεις πραγματοποιούνται είτε με φυσική παρουσία των μελών, είτε εξ αποστάσεως, μέσω οποιασδήποτε τεχνολογίας που καθιστά δυνατή τη συζήτηση ή και την έγγραφη ανταλλαγή απόψεων. Μέλος της Επιτροπής μπορεί να εξουσιοδοτήσει εγγράφως άλλο μέλος προκειμένου να το εκπροσωπήσει σε συγκεκριμένη συνεδρίασή της και να ψηφίσει για λογαριασμό του στα θέματα της

ημερήσιας διάταξης. Κανένα μέλος δεν μπορεί να εκπροσωπεί παραπάνω από ένα άλλο μέλος της Επιτροπής.

Η Επιτροπή συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά τον χρόνο για τον έλεγχο της αυτοαξιολόγησης των μελών του Δ.Σ. και την ανάδειξη νέων υποψηφίων μελών εφόσον απαιτείται. Τουλάχιστον ανά τριετία η αξιολόγηση συλλογικά του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και του Προέδρου, του Διευθύνοντος Συμβούλου και των λοιπών μελών του ΔΣ διευκολύνεται από εξωτερικό σύμβουλο. Συνεδριάζει επίσης όταν αποφασίζεται η διενέργεια αξιολόγησης των μελών ΔΣ ως προς την αποτελεσματική εκπλήρωση των καθηκόντων τους. Στην τελευταία περίπτωση στη διαδικασία αξιολόγησης προΐσταται ο Πρόεδρος του Διοικητικού συμβουλίου σε συνεργασία με την Επιτροπή Υποψηφιοτήτων. Ως προς την αξιολόγηση της επίδοσης του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου, στη διαδικασία αξιολόγησης προΐσταται η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων.

Προκειμένου να ληφθεί απόφαση, απαιτείται να παρίστανται ή να εκπροσωπούνται όλα τα μέλη της Επιτροπής, με αυτοπρόσωπη παρουσία είτε στο χώρο της συνεδρίασης, είτε σε άλλο χώρο με χρήση τεχνολογιών. Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται με πλειοψηφία τουλάχιστον 75% των μελών της Επιτροπής. Σε περίπτωση που ένα μέλος της Επιτροπής απουσιάζει αναιτιολόγητα και χωρίς να εκπροσωπείται από άλλο μέλος κατά τα ανωτέρω, σε δύο (2) συνεδριάσεις μέσα στο ίδιο έτος, δεδομένου ότι οι συνεδριάσεις συγκλήθηκαν εγκαίρως, το μέλος αυτό λογίζεται ως παραιτηθέν.

Αρμοδιότητες

Βασικός ρόλος της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων είναι να διερευνά και να αναδεικνύει τις κατάλληλες υποψηφιότητες για εκλογή τους στο Δ.Σ. της Εταιρείας. Προβαίνει στον καθορισμό των κριτηρίων Καταλληλότητας των μελών Δ.Σ., με στόχο τη διασφάλιση της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας. Καταρτίζει και επικαιροποιεί την Πολιτική Καταλληλότητας, την οποία υποβάλλει προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο, και που στη συνέχεια εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση όταν απαιτείται.

Διερευνά, αναδεικνύει και προτείνει κατάλληλες υποψηφιότητες για την εκλογή του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με τα κριτήρια που καθορίζει η Εταιρεία στην Πολιτική Καταλληλότητας που υιοθετεί, ακολουθώντας τη διαδικασία πρόσληψης/επιλογής ανώτατων διευθυντικών στελεχών και τη διαδικασία ορισμού των ανώτατων διευθυντικών στελεχών και παροχή εξουσιοδοτήσεων.

Διεξάγει περιοδική επανααξιολόγηση του μεγέθους και της σύνθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με την πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας προς εντοπισμό τυχόν κενών αναφορικά με την καταλληλότητα των μελών του ΔΣ σε ατομικό και συλλογικό επίπεδο και υποβάλει σε αυτό προτάσεις για βελτιώσεις, όταν κρίνεται απαραίτητο.

Τρόπος αξιολόγησης

Η Επιτροπή αξιολογεί ετησίως το έργο της. Στο πλαίσιο της ετήσιας αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου, τα μέλη της Επιτροπής απάντησαν ερωτηματολόγιο που αφορούσε την εν λόγω Επιτροπή με ενότητες ερωτήσεων για α) τη σύνθεση της επιτροπής, β) τον ρόλο και τις αρμοδιότητές της και γ) την οργάνωση και λειτουργία της.

Η Επιτροπή υποβάλλει ετησίως συνοπτική έκθεση της επισκόπησης του έργου της στο ΔΣ.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Πεπραγμένα

Κατά τη διάρκεια του 2021 η Επιτροπή συνεδρίασε πέντε (5) φορές. Έως τον Ιούνιο λειτουργούσε κοινή Επιτροπή Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών.

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΘΗΤΕΙΑΣ ΚΑΘΕ ΜΕΛΟΥΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΠΟΥ ΣΥΜΜΕΤΕΙΧΕ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΘΗΚ Ε	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΥΣΙΑΖΕ & ΔΕΝ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΘΗΚ Ε	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΙΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ
Ταμβακάκης Απόστολος	5	5	-	-	100%
Καπράλος Σπυρίδων (μέλος της Επιτροπής από 05.05.2021)	5	5	-	-	100%
Κατερίνα Δεληκούρα (μέλος της Επιτροπής από 01.07.2021)	5	5	-	-	100%
Gagik Arkarian	5	5	-	-	100%
Γεώργιος Περδικάρης (μέλος της Επιτροπής έως 27.04.2021)	-	-	-	-	100%
Άγγελος Μπενόπουλος (μέλος της Επιτροπής έως 27.04.2021)	-	-	-	-	100%

Η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων το 2021 εισηγήθηκε προς το Δ.Σ. της Εταιρείας την Πολιτική Καταλληλότητας, η οποία να καθορίζει τις αρχές που αφορούν την επιλογή ή αντικατάσταση των μελών του, τα κριτήρια για την αξιολόγηση της καταλληλότητας των μελών, την πρόβλεψη κριτηρίων πολυμορφίας, σύμφωνα και με τις κατευθυντήριες γραμμές που δημοσιεύτηκαν στις 18.09.2020 με σχετική εγκύκλιο από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και αποσκοπεί στην διασφάλιση της ποιοτικής στελέχωσης και αποτελεσματικής λειτουργίας του ΔΣ.

Με στόχο την συμμόρφωση με τον ν. 4706/2020 για την Εταιρική Διακυβέρνηση, σε συνδυασμό με την λήξη της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου τον Ιούνιο του 2021, η Επιτροπή προχώρησε αρχικά σε αξιολόγηση της υφιστάμενης σύνθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου, βάσει του Ν.4706/20.

Επιβεβαιώθηκε ότι όλα τα υφιστάμενα, κατά την ημερομηνία του ελέγχου, μέλη του ΔΣ πληρούν τα ατομικά κριτήρια που τίθενται από την Πολιτική Καταλληλότητας, ήτοι επάρκεια γνώσεων και δεξιοτήτων, εχέγγυα ήθους και φήμη, απουσία σύγκρουσης συμφερόντων, ανεξαρτησία κρίσης, διάθεση επαρκούς χρόνου, και ότι τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας, όπως αυτά αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 9 του ν.4706/2020.

Περαιτέρω η Επιτροπή προχώρησε σε σειρά συναντήσεων εργασίας προκειμένου να συνθέσει κατάλογο δυνητικών υποψηφίων μελών για το νέο ΔΣ, με τα κατάλληλα προσόντα και εμπειρία, που να πληρούν τα κριτήρια ατομικής καταλληλότητας που τίθενται από την Πολιτική Καταλληλότητας και να συμβάλλουν στην πολυμορφία και συλλογική καταλληλότητα του Διοικητικού Συμβουλίου.

Λαμβάνοντας υπόψη τις πλέον κατάλληλες υποψηφιότητες βάσει των απαιτήσεων τόσο του Ομίλου όσο και των απαιτούμενων εκ του ρυθμιστικού πλαισίου κριτηρίων, συμπεριλαμβανομένων και αυτών που τίθενται σύμφωνα με το αρ. 3 του Ν. 4706/2020, της υπ' αρ. 60/2020 Εγκυκλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, και της Πολιτικής Καταλληλότητας Μελών Δ.Σ., η Επιτροπή διενέργησε ενδελεχή έλεγχο για όλα τα υποψήφια μέλη (συνεντεύξεις, σύγκρουση συμφερόντων, κλπ), διακρίβωσε την πλήρωση των προϋποθέσεων και των κριτηρίων καταλληλότητας και πρότεινε τα νέα μέλη για το Διοικητικό Συμβούλιο και την στελέχωση των Επιτροπών του. Τα παραπάνω εγκρίθηκαν και από την Τακτική Γενική Συνέλευση της 01.07.2021.

Στο πλαίσιο του έργου συμμόρφωσης με τον νέο νόμο 4708/20 για την εταιρική διακυβέρνηση η Επιτροπή ενέκρινε τον **Κανονισμό Λειτουργίας** της που είναι αναρτημένος στον ακόλουθο σύνδεσμο:

[GEKTERNA Regulation of Nominations Committee July 2021 GR.pdf](#) , καθώς και τις κατωτέρω Πολιτικές και Διαδικασίες που άπτονται των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής:

1. Την Πολιτική Καταλληλότητας (εγκεκριμένη από τη ΓΣ της 01.07.2021)
2. Την Πολιτική Εκπαίδευσης Μελών ΔΣ και Διευθυντικών Στελεχών
3. Τη Διαδικασία πρόσληψης/επιλογής Ανώτατων Διευθυντικών Στελεχών (ΔΛΠ 24)
4. Τη Διαδικασία διασφάλισης της ανεξαρτησίας των Μελών ΔΣ και επαναξιολόγηση των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας
5. Τη Διαδικασία αξιολόγησης της απόδοσης των Ανώτατων Διευθυντικών Στελεχών (ΔΛΠ 24)
6. Το Πλάνο Εκπαίδευσης Μελών ΔΣ και Ανώτατων Διευθυντικών Στελεχών

Σύμφωνα με τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία, το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει να αξιολογεί ετησίως την αποτελεσματικότητά του, καθώς και των Επιτροπών του και του Προέδρου. Επιπλέον των παραπάνω στο πλαίσιο των βέλτιστων πρακτικών η Επιτροπή επέλεξε να διευρύνει το πεδίο αξιολόγησης περιλαμβάνοντας σε αυτό τον Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Αντιπρόεδρο και την Εταιρική Γραμματέα. Η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων διενέργησε, με την υποστήριξη εξωτερικού συμβούλου, την εταιρεία KPMG, διεθνή Εταιρεία Συμβούλων Επιχειρήσεων, την αξιολόγηση του Διοικητικού Συμβουλίου. Ο προσδιορισμός των παραμέτρων αξιολόγησης έγινε σε συνεργασία με τον Σύμβουλο προκειμένου να αναπτυχθούν τα σχετικά ερωτηματολόγια. Τα ερωτηματολόγια διανεμήθηκαν και επεξεργάστηκαν σε εξειδικευμένη για τον λόγο αυτό ψηφιακή πλατφόρμα ώστε να συνταχθεί στη συνέχεια η Έκθεση Αποτελεσμάτων Αξιολόγησης Διοικητικού Συμβουλίου της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ.

Η εκπαίδευση των μελών του Δ.Σ. αποτελεί αρμοδιότητα της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων. Η Επιτροπή ενέκρινε το Πλάνο Εκπαίδευσης Μελών Δ.Σ. και Ανώτατων Διευθυντικών Στελεχών που αναπτύχθηκε από την ομάδα εργασίας του έργου συμμόρφωσης με τον νέο νόμο για την εταιρική διακυβέρνηση και τον Σύμβουλο KPMG. Στο πλαίσιο αυτό οργανώθηκαν εκπαιδευσεις σε θέματα αρμοδιότητας του Διοικητικού Συμβουλίου, τόσο από εξωτερικούς εκπαιδευτικούς φορείς όσο και με την ανάπτυξη εκπαιδευτικού υλικού από την ομάδα εταιρικής διακυβέρνησης του ομίλου για την εκπαίδευση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με το νέο θεσμικό πλαίσιο Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ν.4706/2020 που τέθηκε σε εφαρμογή και την υιοθέτηση από την Εταιρεία του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης. Τα μέλη του Δ.Σ. λαμβάνουν τακτικές εσωτερικές ενημερώσεις σε θέματα

κυβερνοασφάλειας από τον CISO του Ομίλου και θέματα προσωπικών δεδομένων από τον DPO του Ομίλου.

3.4. Επενδυτική Επιτροπή

Η Επενδυτική Επιτροπή συστήνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Ο κύριος ρόλος της συνίσταται στη συνδρομή της διασφάλισης ότι νέες επενδύσεις είναι ευθυγραμμισμένες με τους στόχους της Εταιρείας και έχουν όφελος για την Εταιρεία.

Σύνθεση

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στην από 1^η Ιουλίου 2021 συνεδρίασή του συνέστησε την Επενδυτική Επιτροπή με τα παρακάτω μέλη:

1. Γεώργιος Περδικάρης, Εκτελεστικό μέλος, Πρόεδρος της Επιτροπής
2. Πηνελόπη Λαζαρίδου, Εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
3. Εμμανουήλ Μουστάκας, Εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

Όροι λειτουργίας

Η Επιτροπή συνεδριάζει μετά από εισηγήσεις προτάσεων επενδύσεων με πρόσκληση του Προέδρου της. Η πρόσκληση καθορίζει την ημερήσια διάταξη, τον τόπο και τον χρόνο της συνεδρίασης. Οι συνεδριάσεις πραγματοποιούνται είτε με φυσική παρουσία των μελών, είτε εξ αποστάσεως, μέσω οποιασδήποτε τεχνολογίας που καθιστά δυνατή τη συζήτηση ή την έγγραφη ανταλλαγή απόψεων.

Προκειμένου να ληφθεί απόφαση απαιτείται απαρτία του 80% των μελών της Επιτροπής με αυτοπρόσωπη παρουσία είτε στο χώρο της συνεδρίασης, είτε σε άλλο χώρο με χρήση τεχνολογιών διάσκεψης. Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται με ομοφωνία των παρόντων ή αντιπροσωπευόμενων μελών της. Η Επιτροπή ορίζει Γραμματέα ο οποίος τηρεί τα πρακτικά των συνεδριάσεων ή επικουρείται από τον Εταιρικό Γραμματέα ή άλλο νομικό της Εταιρείας.

Αρμοδιότητες

- Διασφάλιση ότι νέες επενδύσεις είναι σύμφωνες με την εγκεκριμένη στρατηγική της Εταιρείας ή ότι αποτελούν νέες αποφάσεις τις οποίες το Διοικητικό Συμβούλιο εγκρίνει. Συγκεκριμένα, στο Δ.Σ. προωθούνται προς έγκριση όλες οι αποφάσεις της Επιτροπής για επενδύσεις άνω των 10 εκ. € καθώς και αποφάσεις επενδύσεων στρατηγικής σημασίας οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στην εγκεκριμένη στρατηγική της Εταιρείας, ανεξαρτήτως ποσού. Για τις επενδύσεις που εγκρίνονται από την Επιτροπή έως του ποσού των 10 εκ. € και δεν χαρακτηρίζονται στρατηγικής σημασίας, η Επιτροπή εισηγείται την έγκρισή τους στον Διευθύνοντα Σύμβουλο, ο οποίος λαμβάνει την οριστική απόφαση.
- Αξιολόγηση της απόδοσης υλοποιημένων επενδύσεων.
- Παρακολούθηση της απόδοσης της Εταιρείας ανά επιχειρηματική δραστηριότητα ως προς την επίτευξη στόχων.
- Εξέταση νέων επενδύσεων και υποβολή σχετικής εισήγησης σε αρμόδια όργανα της Εταιρείας / στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αναφορικά με:
 - την κεφαλαιακή επάρκεια της Εταιρείας για την υλοποίηση της επένδυσης,

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

- την εκτίμηση των επιχειρηματικών κινδύνων που συνδέονται με την υλοποίηση κάθε επενδυτικής πρότασης,
- την τεκμηρίωση της σκοπιμότητάς της και επιβεβαίωση ότι η υλοποίηση εντάσσεται στην εγκεκριμένη στρατηγική της Εταιρείας ή οδηγεί σε ανάπτυξη νέων τομέων της αγοράς
- Εξετάζει συνεργασίες των θυγατρικών που αποσκοπούν στην ίδρυση νέων εταιρειών ή κοινοπραξιών στρατηγικής σημασίας με τρίτους φορείς, τις συγχωνεύσεις και τις εξαγορές εταιρειών.

Τρόπος αξιολόγησης

Η Επιτροπή αξιολογεί ετησίως το έργο της. Στο πλαίσιο της ετήσιας αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου, τα μέλη της Επιτροπής απάντησαν ερωτηματολόγιο που αφορούσε την εν λόγω Επιτροπή με ενότητες ερωτήσεων για α) τη σύνθεση της επιτροπής, β) τον ρόλο και τις αρμοδιότητές της και γ) την οργάνωση και λειτουργία της.

Πεπραγμένα

Κατά τη διάρκεια του 2021 η Επιτροπή συνεδρίασε τρεις (3) φορές για την συγκρότησή της για την έγκριση του κανονισμού λειτουργίας της και για την εξέταση νέων μεγάλων επενδύσεων.

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΘΗΤΕΙΑΣ ΚΑΘΕ ΜΕΛΟΥΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΠΟΥ ΣΥΜΜΕΤΕΙΧΕ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΘΗΚ Ε	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΥΣΙΑΣΕ & ΔΕΝ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΘΗΚ Ε	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΙΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ
Περδικάρης Γεώργιος (από 01.07.2021)	3	3	-	-	100%
Λαζαρίδου Πηνελόπη	3	3	-	-	100%
Μουστάκας Εμμανουήλ	3	3	-	-	100%
Βαβαλέτσος Κωνσταντίνος (έως 30.06.2021)	-	-	-	-	100%
Βράιλας Εμμανουήλ (έως 30.06.2021)	-	-	-	-	100%

3.5. Επιτροπή Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Η Επιτροπή Κανονιστικής Συμμόρφωσης συστήνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Ο κύριος ρόλος της συνίσταται στην υποστήριξη της Διοίκησης αναφορικά με τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τις θεσμικές και εποπτικές απαιτήσεις σε επίπεδο Ομίλου.

Σύνθεση

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στην από 1^ης Ιουλίου 2021 συνεδρίασή του συνέστησε την Επιτροπή Κανονιστικής Συμμόρφωσης & Εταιρικής Διακυβέρνησης με τα παρακάτω μέλη:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

1. Δημήτριος Αντωνάκος, Εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., Πρόεδρος
2. Αικατερίνη Δεληκούρα, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
3. Δήμητρα Χατζηαρσενίου, Διευθύντρια Νομικής Υπηρεσίας

Εν συνεχεία και μετά την ένταξη του κ. Σκορδά στο Διοικητικό Συμβούλιο, η Επιτροπή στην από 21ης Ιουλίου 2021 συνεδριάσή της ανασυγκροτήθηκε σε σώμα ως εξής:

1. Αθανάσιος Σκορδάς, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., Πρόεδρος της Επιτροπής.
2. Αικατερίνη Δεληκούρα, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
3. Δημήτριος Αντωνάκος, Εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
4. Δήμητρα Χατζηαρσενίου, Διευθύντρια Νομικής Υπηρεσίας

Όροι λειτουργίας

Συνεδριάζει τουλάχιστον δύο (2) φορές το έτος και όποτε κρίνεται αυτό απαραίτητο.

Η Επιτροπή συνεδριάζει μετά από πρόσκληση του Προέδρου της που καθορίζει την ημερήσια διάταξη, τον τόπο και τον χρόνο της συνεδρίασης. Οι συνεδριάσεις πραγματοποιούνται είτε με φυσική παρουσία των μελών, είτε εξ αποστάσεως, μέσω οποιασδήποτε τεχνολογίας που καθιστά δυνατή τη συζήτηση ή την έγγραφη ανταλλαγή απόψεων.

Η Επιτροπή ορίζει Γραμματέα ο οποίος τηρεί τα πρακτικά των συνεδριάσεων ή επικουρείται από τον Εταιρικό Γραμματέα ή άλλο νομικό της Εταιρείας.

Αρμοδιότητες

- Διασφάλιση της συμμόρφωσης της Εταιρείας και του Ομίλου με κανονιστικές διατάξεις και εγκεκριμένες πολιτικές και διαδικασίες.
- Αξιολόγηση των επιθεωρήσεων από ρυθμιστικές αρχές και των σημαντικών ευρημάτων από ελέγχους της Υπηρεσίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης, με σκοπό την βέλτιστη αντιμετώπιση αυτών.
- Καταγραφή των καταγγελιών και των προβληματισμών που γίνονται από τους εργαζόμενους, προμηθευτές και πελάτες για θέματα του Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας και του εφαρμοζόμενου συστήματος διαχείρισης. Έλεγχος της ορθότητας των καταγγελιών και διερεύνηση αυτών για τον εντοπισμό των αιτιών.
- Καθορισμός ενεργειών αντιμετώπισης καταγγελιών και παρακολούθηση υλοποίησης και αποτελεσματικότητας των ενεργειών.
- Προστασία για την επιβολή αντιποίνων στους εργαζόμενους, προμηθευτές και πελάτες που προβαίνουν σε καταγγελίες.
- Ενημέρωση εκτελεστικής Διοίκησης για τα περιστατικά καταγγελιών.
- Κατάρτιση αναφορών προς την Ανώτατη Διοίκηση σε συστηματική βάση.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

- Αξιολόγηση κινδύνων για θέματα Κανονιστικής Συμμόρφωσης, Διαφθοράς και Δωροδοκίας σε υφιστάμενες και νέες δραστηριότητες της Εταιρείας.
- Αξιολόγηση αποτελεσμάτων εσωτερικών επιθεωρήσεων από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης.
- Αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ελέγχων που έχουν καθορισθεί για τον έλεγχο της Διαφθοράς και της Δωροδοκίας.
- Παροχή διευκρινίσεων σε θέματα που άπτονται του Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας.
- Συμμετοχή στην επικαιροποίηση του Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας και των σχετικών πολιτικών.
- Συμμετοχή στην κατάρτιση και παρακολούθηση του προγράμματος εκπαίδευσης προσωπικού για θέματα Κανονιστικής Συμμόρφωσης, Διαφθοράς και Δωροδοκίας.
- Προγραμματισμός ενεργειών ευαισθητοποίησης και ενημέρωσης προσωπικού για θέματα που άπτονται του Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας.
- Εισήγηση ενεργειών προς την Ανώτατη Διοίκηση που πρόκειται να βελτιώσουν την επίδοση της Εταιρείας σε θέματα Κανονιστικής Συμμόρφωσης, Διαφθοράς και Δωροδοκίας.

Τρόπος αξιολόγησης

Η Επιτροπή αξιολογεί ετησίως το έργο της. Στο πλαίσιο της ετήσιας αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου, τα μέλη της Επιτροπής απάντησαν ερωτηματολόγιο που αφορούσε την εν λόγω Επιτροπή με ενότητες ερωτήσεων για α) τη σύνθεση της επιτροπής, β) τον ρόλο και τις αρμοδιότητές της και γ) την οργάνωση και λειτουργία της.

Η Επιτροπή υποβάλλει ετησίως συνοπτική έκθεση της επισκόπησης του έργου της στο ΔΣ.

Πεπραγμένα

Κατά τη διάρκεια του 2021 η Επιτροπή συνεδρίασε τρεις (3) φορές, για την συγκρότησή της και την έγκριση του κανονισμού λειτουργίας της, για την εξέταση καταγγελιών και τον προγραμματισμό εκπαιδεύσεων, πιστοποιήσεων και επιθεωρήσεων καθώς και την αξιολόγηση και τυχόν ανάπτυξη νέων συστημάτων.

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΘΗΤΕΙΑΣ ΚΑΘΕ ΜΕΛΟΥΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΠΟΥ ΣΥΜΜΕΤΕΙΧΕ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΘΗΚ Ε	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΥΣΙΑΖΕ & ΔΕΝ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΘΗΚ Ε	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΙΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ
Σκορδάς Αθανάσιος (δεν ήταν μέλος της Επιτροπής από 01.07.2021 έως 21.07.2021)	2	2	-	-	100%
Δεληκούρα Αικατερίνη (από 01.07.2021)	2	2	-	-	100%

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Αντωνάκος Δημήτριος	3	3	-	-	100%
Χατζηαερσενίου Δήμητρα	3	3	-	-	100%

Τα θέματα που συζητήθηκαν από την Επιτροπή κανονιστικής Συμμόρφωσης είναι τα κάτωθι:

- Παρουσίαση προγράμματος εσωτερικών επιθεωρήσεων.
- Προγραμματισμός επιθεώρησης πιστοποίησης της Εταιρείας.
- Προγραμματισμός εκπαιδεύσεων για την ένταξη μεγάλου αριθμού νέου προσωπικού της νέας Επιχειρηματικής Μονάδας Λειτουργίας Αυτοκινητοδρόμων από τέλος Μαΐου του 2021, σε θέματα κώδικα ηθικής και δεοντολογίας και θέματα συστήματος διαχείρισης κατά της Διαφθοράς και της Δωροδοκίας, καθώς και η επικαιροποίηση των διαδικασιών ώστε να συμπεριλάβουν και τις νέες δραστηριότητες της Εταιρείας.
- Έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής
- Εξέταση και αποφάσεις για θέματα καταγγελιών από εργαζόμενους, πελάτες, προμηθευτές ή λοιπά τρίτα πρόσωπα, για θέματα του Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας.

3.6. Επιτροπή Στρατηγικού Σχεδιασμού

Η Επιτροπή Στρατηγικού Σχεδιασμού συστήνεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου. Ο πρωταρχικός ρόλος της είναι, μεταξύ άλλων, να συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο και τη Διοίκηση, στην επισκόπηση του ανταγωνιστικού πεδίου, στον σχεδιασμό του Στρατηγικού Σχεδίου, καθώς και τις δυνατότητες και τη δομή της Εταιρείας σε αυτό το πλαίσιο, και να διερευνήσει πιθανούς νέους τομείς ανάπτυξης.

Σύνθεση

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στην από 1^ης Ιουλίου 2021 συνεδρίασή του συνέστησε την Επιτροπή Κανονιστικής Συμμόρφωσης & Εταιρικής Διακυβέρνησης με τα παρακάτω μέλη:

1. Γεώργιος Περιστέρης, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος, Πρόεδρος της Επιτροπής
2. Δημήτριος Αφεντούλης, Μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
3. Gagik Arkarian, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
4. Σπυρίδων Καπράλος, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
5. Απόστολος Ταμβακάκης, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

Όροι λειτουργίας

Η Επιτροπή Στρατηγικού Σχεδιασμού συνεδριάζει όποτε κριθεί απαραίτητο, μετά από πρόσκληση του Προέδρου της, με ημερήσια διάταξη θεμάτων ή χωρίς, για διεργασία και ανταλλαγή απόψεων.

Οι συνεδριάσεις πραγματοποιούνται είτε με φυσική παρουσία των μελών, είτε εξ αποστάσεως, μέσω οποιασδήποτε τεχνολογίας που καθιστά δυνατή τη συζήτηση ή την έγγραφη ανταλλαγή απόψεων.

Στη συνεδρίαση της Επιτροπής είναι δυνατή η συμμετοχή στελεχών της Εταιρείας, εφόσον, αναλόγως του τομέα των καθηκόντων τους, η συμμετοχή τους κρίνεται απαραίτητη για την αποτελεσματική λειτουργία της Επιτροπής. Ο ρόλος των εν λόγω προσώπων είναι να εκπονούν μελέτες, να εισηγούνται

ή να παρέχουν διευκρινίσεις στα θέματα που συζητούνται στην Επιτροπή και δεν έχουν δικαίωμα ψήφου κατά τη λήψη των αποφάσεων.

Αρμοδιότητες

- Αξιολόγηση/ ανάλυση για θέματα στρατηγικών επιλογών της Εταιρείας (π.χ. στρατηγικές συνεργασίες, αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου, εξαγορές, συγχωνεύσεις, σχηματισμό κοινοπραξιών, δημιουργία εταιρειών ειδικού σκοπού) και διατύπωση σχετικών εισηγήσεων στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- Διαμόρφωση του Στρατηγικού Σχεδιασμού της Εταιρείας, που περιλαμβάνει τους άξονες στρατηγικής και εισήγηση στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας προς έγκριση.
- Επισκόπηση του επιχειρησιακών σχεδίων και επενδυτικών πλάνων της Εταιρείας τα οποία προετοιμάζονται από τους Επικεφαλής των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων και τη Γενική Διεύθυνση Επιχειρηματικής Ανάπτυξης, ως προς την ευθυγράμμισή τους με το Στρατηγικό Σχεδιασμό της Εταιρείας, πριν την υποβολή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο προς έγκριση.

Τρόπος αξιολόγησης

Η Επιτροπή αξιολογεί ετησίως το έργο της. Στο πλαίσιο της ετήσιας αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου, τα μέλη της Επιτροπής απάντησαν ερωτηματολόγιο που αφορούσε την εν λόγω Επιτροπή με ενότητες ερωτήσεων για α) τη σύνθεση της επιτροπής, β) τον ρόλο και τις αρμοδιότητές της και γ) την οργάνωση και λειτουργία της.

Πεπραγμένα

Κατά τη διάρκεια του 2021 η Επιτροπή συνεδρίασε τέσσερις (4) φορές με την συμμετοχή όλων των μελών της. Κατά τις συνεδριάσεις επισκοπήθηκαν οι επιδόσεις της Εταιρείας, το γενικότερο περιβάλλον και οι αγορές στις οποίες δραστηριοποιείται. Έγινε ευρεία ανταλλαγή απόψεων σχετικά με τις προοπτικές των ανωτέρω. Οι συνεδριάσεις της Επιτροπής κρίνονται ιδιαίτερα χρήσιμες για την πορεία και τις μεσομακροπρόθεσμες στοχεύσεις της Εταιρείας.

3.7. Επιτροπή ESG

Η Επιτροπή Βιωσιμότητας (Περιβάλλοντος, Κοινωνίας και Διακυβέρνησης – ESG, εφεξής «Επιτροπή Βιωσιμότητας» ή «Επιτροπή ESG» ή η «Επιτροπή») συστήνεται από το ΔΣ για να παρακολουθεί τις επιδόσεις της εταιρείας και να εισηγείται βελτιώσεις σε θέματα περιβάλλοντος, κοινωνίας και εταιρικής διακυβέρνησης τα οποία μπορούν να επηρεάσουν την ικανότητα του Ομίλου να παράγει αξία μακροπρόθεσμα. Στο έργο της Επιτροπής συμπεριλαμβάνεται η παρακολούθηση της ενσωμάτωσης των μη χρηματοοικονομικών παραγόντων στην επιχειρηματική στρατηγική και στη λήψη αποφάσεων, με στόχο η Εταιρεία να παραμένει ανθεκτική και έτοιμη για να διαχειρίζεται τις αλλαγές στο περιβάλλον που δραστηριοποιείται.

Σύνθεση

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στην από 1^η Ιουλίου 2021 συνεδριάσή του συνέστησε την Επιτροπή ESG με τα παρακάτω μέλη:

1. Σοφία Στάικου, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., Πρόεδρος της Επιτροπής.
2. Αικατερίνη Δεληκούρα, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

3. Κων/νος Λάμπρου, Εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
4. Άγγελος Μπενόπουλος, Εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

Στις 26.11.2021 μετά από απόφαση του Δ.Σ. της 27.10.2021 η Επιτροπή ανασυγκροτήθηκε σε σώμα με την παρακάτω σύνθεση:

1. Σοφία Στάικου, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., Πρόεδρος της Επιτροπής.
2. Αικατερίνη Δεληκούρα, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
3. Κων/νος Λάμπρου, Εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
4. Άγγελος Μπενόπουλος, Εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
5. Πηνελόπη Λαζαρίδου, Εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

Όροι λειτουργίας

Η Επιτροπή Βιωσιμότητας συνεδριάζει όποτε κριθεί απαραίτητο, με ημερήσια διάταξη θεμάτων ή χωρίς, για διεργασία και ανταλλαγή απόψεων, μετά από πρόσκληση του Προέδρου της.

Η πρόσκληση καθορίζει την ημερήσια διάταξη, τον τόπο και το χρόνο της συνεδρίασης.

Κάθε μέλος της Επιτροπής μπορεί να ζητά γραπτώς τη σύγκλησή της για συζήτηση συγκεκριμένων θεμάτων.

Οι συνεδριάσεις πραγματοποιούνται είτε με φυσική παρουσία των μελών, είτε εξ αποστάσεως, μέσω οποιασδήποτε τεχνολογίας που καθιστά δυνατή τη συζήτηση ή την έγγραφη ανταλλαγή απόψεων.

Η Επιτροπή ορίζει Γραμματέα ο οποίος τηρεί τα πρακτικά των συνεδριάσεων ή επικουρείται από τον Εταιρικό Γραμματέα ή άλλο νομικό της Εταιρείας.

Τα πρακτικά των συνεδριάσεων της Επιτροπής υπογράφονται από όλα τα μέλη που παρίστανται στη συνεδρίαση.

Αρμοδιότητες

Η Επιτροπή ESG εξετάζει χωριστά τα κάτωθι:

E : Τα **περιβαλλοντικά κριτήρια**, ήτοι τον τρόπο με τον οποίο η εταιρεία ενεργεί ως διαχειριστής του φυσικού περιβάλλοντος, δείχνοντας έμπρακτα σεβασμό στο Περιβάλλον, την βιοποικιλότητα, αντιμετώπιση της Κλιματικής αλλαγής, εκλύσεις CO₂, μόλυνση αέρα/νερού, ενεργειακή αποδοτικότητα κλπ.

S : Τα **κοινωνικά κριτήρια**, ήτοι τη διαχείριση τις σχέσεων με τους εργαζόμενους, τους προμηθευτές, τους πελάτες και τις κοινότητες στις οποίες δραστηριοποιείται. Παρακολουθεί τα ζητήματα κοινωνικού χαρακτήρα, όπως υγείας και ασφάλειας εργαζομένων, εργασιακά και ανθρώπινα δικαιώματα, δικαιώματα των ζώων, ισότητα των φύλων, ποικιλομορφία, η συμμόρφωση με τον ΓΚΠΔ κλπ.

G : Την **εταιρική διακυβέρνηση**, ήτοι με την ηγεσία της εταιρείας, τη σύνθεση του ΔΣ, τη δομή της Επιτροπής Ελέγχου, την εποπτεία της βιώσιμης ανάπτυξης από το ΔΣ και την υιοθέτηση των εισηγήσεων της Επιτροπής, την επιχειρηματική ηθική, τις αμοιβές των εκτελεστικών στελεχών, τις

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

εργασιακές σχέσεις, τις μεταβλητές αποδοχές, τους εσωτερικούς ελέγχους, τη διαφάνεια, τη διαφθορά και τα δικαιώματα των μετόχων κλπ.

Η Επιτροπή ενδεικτικά παρακολουθεί τα κάτωθι:

- Την εφαρμογή της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης σε όλες τις δραστηριότητες της Εταιρείας.
- Την εφαρμογή της Πολιτικής Υγείας & Ασφάλειας Εργαζομένων.
- Τις παροχές υγείας στους εργαζόμενους.
- Τη διασφάλιση ενός υγιούς και ασφαλούς περιβάλλοντος εργασίας.
- Την εκπαίδευση και την ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού.
- Τη διαφύλαξη των θέσεων εργασίας.
- Την προάσπιση των ανθρώπινων δικαιωμάτων.
- Την ανταπόκριση του Ομίλου σε έκτακτη ανάγκη από αποδιοργανωτικά περιστατικά (φυσικές καταστροφές, πανδημίες κλπ.) διαμέσου θεσμοθετημένων πλάνων και οργάνων.
- Τις επενδύσεις σε τεχνολογία και έργα ψηφιακού μετασχηματισμού.
- Την υλοποίηση δράσεων προστασίας του περιβάλλοντος.
- Τις ενέργειες για τη μείωση του περιβαλλοντικού αποτυπώματος, για την ορθολογική διαχείριση της ενέργειας, για τη μείωση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου.
- Την υλοποίηση προγραμμάτων και δράσεων για την κάλυψη αναγκών στις τοπικές κοινωνίες, που δραστηριοποιείται η Εταιρεία.
- Την ευθυγράμμιση των κοινωνικών δράσεων με τη στρατηγική κοινωνικής υπευθυνότητας.
- Την τήρηση της νομοθεσίας περί Εταιρικής Διακυβέρνησης.
- Την τήρηση του Κώδικα Δεοντολογίας.
- Την εφαρμογή του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Η Επιτροπή ESG δύναται να ορίζει ομάδες εργασίας ως κάτωθι:

1. Οικονομικής Ανάπτυξης και Εταιρικής Διακυβέρνησης.
2. Υγείας & Ασφάλειας Εργασίας.
3. Περιβάλλοντος.
4. Κοινωνικής Ευθύνης.

Τρόπος αξιολόγησης

Η Επιτροπή αξιολογεί ετησίως το έργο της. Στο πλαίσιο της ετήσιας αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου, τα μέλη της Επιτροπής απάντησαν ερωτηματολόγιο που αφορούσε την εν λόγω Επιτροπή με ενότητες ερωτήσεων για α) τη σύνθεση της επιτροπής, β) τον ρόλο και τις αρμοδιότητές της και γ) την οργάνωση και λειτουργία της.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Η Επιτροπή υποβάλλει ετησίως συνοπτική έκθεση της επισκόπησης του έργου της στο ΔΣ.

Πεπραγμένα

Κατά τη διάρκεια του 2021 η Επιτροπή συνεδρίασε δύο (2) φορές.

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΘΗΤΕΙΑΣ ΚΑΘΕ ΜΕΛΟΥΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩ Ν	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩ Ν ΠΟΥ ΣΥΜΜΕΤΕΙΧΕ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩ Ν ΠΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΘ ΗΚΕ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩ Ν ΠΟΥ ΑΠΟΥΣΙΑΣΕ & ΔΕΝ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΘ ΗΚΕ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΙΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ
Στάικου Σοφία (από 01.07.2021)	2	2	2	-	-	100%
Δεληκούρα Αικατερίνη (από 01.07.2021)	2	2	2	-	-	100%
Λάμπρου Κωνσταντίνος (από 01.07.2021)	2	2	2	-	-	100%
Μπενόπουλος Άγγελος (από 01.07.2021)	2	2	2	-	-	100%
Λαζαρίδου Πηνελόπη (από 26.11.2021)	1	1	1	-	-	100%

Τα κύρια θέματα των συνεδριάσεων κατά το 2021 ήταν:

στις 7 Ιουλίου 2021,

1. Εκλογή Προέδρου και συγκρότηση της νεοεκλεγείσας Επιτροπής ESG σε σώμα.
2. Έγκριση Κανονισμού Λειτουργίας Επιτροπής.

Και στις 26 Νοεμβρίου 2021,

1. Ανασυγκρότηση της Επιτροπής ESG σε σώμα μετά την εκλογή της Π. Λαζαρίδου ως Μέλους
2. Παρουσίαση του Πλαισίου (Framework) Ομολόγου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ συνδεδεμένου με ρήτρα αειφορίας
3. Ενημέρωση της Επιτροπής για τα θέματα ESG της Εταιρείας καθώς και θέση προτεραιοτήτων της Επιτροπής μέχρι τις 31.12.2021.
4. **Αναλυτικά βιογραφικά σημειώματα των μελών του ΔΣ, μελών επιτροπών ΔΣ, Γραμματέα ΔΣ και ανώτατων διευθυντικών στελεχών**

Γεώργιος Περιστερής

Το 1980 έλαβε το πτυχίο του Πολιτικού Μηχανικού από το Ε.Μ.Π. Η δραστηριότητα του με την ΤΕΡΝΑ Α.Ε. ξεκίνησε το 1981. Από το 1982-1984 ήταν Διευθυντής Κατασκευών σημαντικών Υδραυλικών και Σιδηροδρομικών έργων. Από το 1984 ανέλαβε τα καθήκοντα του Προέδρου και CEO της ΤΕΡΝΑ Α.Ε.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Από το 1997 αναπτύσσει έντονη επιχειρηματική δραστηριότητα και στον χώρο των Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας (ΑΠΕ). Μάλιστα, το ίδιο έτος ιδρύει την ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ όπου διατελεί Πρόεδρος και από το 2000 μέχρι και σήμερα είναι Πρόεδρος του Ελληνικού Συνδέσμου Ηλεκτροπαραγωγών από Α.Π.Ε. (ΕΣΗΑΠΕ). Ο Σύνδεσμος, αποτελεί ιδρυτικό μέλος και εκπροσωπείται στο Διοικητικό Συμβούλιο της αντίστοιχης Ευρωπαϊκής Ομοσπονδίας (European Renewable Energies Federation - EREF).

Απόστολος Ταμβακάκης

Είναι πτυχιούχος του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών, με μεταπτυχιακά στην Οικονομετρία και τα Οικονομικά Μαθηματικά στον Καναδά. Είναι ιδρυτής, Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος της EOS Capital Partners Α.Ε.Δ.Ο.Ε.Ε., διαχειρίστριας εταιρείας του EOS Hellenic Renaissance Fund, του μεγαλύτερου ελληνικού private equity fund. Έχει διατελέσει Διευθύνων Σύμβουλος της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος, Ανεξάρτητος Μη Εκτελεστικός Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της Τράπεζας Πειραιώς, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της LAMDA DEVELOPMENT, υπεύθυνος της στρατηγικής και επιχειρηματικής ανάπτυξης του Ομίλου Λάτση στην Γενεύη, Υποδιοικητής στην Εθνική Κτηματική Τράπεζα και στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος. Επίσης έχει εργαστεί στην Mobil Oil Hellas, στην Τράπεζα Επενδύσεων και στην ABN-AMRO Bank ως Αναπληρωτής Γενικός Διευθυντής. Έχει διατελέσει μέλος σε πολλά διοικητικά συμβούλια και επιτροπές. Είναι Αντιπρόεδρος Δ.Σ. της ΠΛΑΙΣΙΟ COMPUTERS, μέλος Δ.Σ. της QUEST Συμμετοχών, μέλος Δ.Σ. της EUROSEAS LTD, μέλος Δ.Σ. της EURODRY LTD, μέλος Δ.Σ. της MINEPBA Α.Ε., μέλος Δ.Σ. της EUROCATERING Α.Ε., μέλος Δ.Σ. της ERGO Ασφαλιστικής, Πρόεδρος της Επιτροπής Ρυθμίσεων και Ρευστοποιήσεων της ΡQH Ενιαίας Ειδικής Εκκαθάρισης Α.Ε. και μέλος της επιτροπής Marketing της Ελληνικής Ολυμπιακής Επιτροπής.

Μιχαήλ Γουρζής

Το 1964 αποφοίτησε από την Σχολή Υπομηχανικών Αθηνών. Εργάστηκε σαν ελεύθερος επαγγελματίας – Ανάδοχος Κατασκευαστής Δημοσίων Έργων από το 1969 μέχρι το 1976. Κατέχει πτυχίο ΜΕΚ Δ' τάξης και από το 1977 διευθύνει έργα της ΤΕΡΝΑ ΑΕ.

Πηνελόπη Λαζαρίδου

Είναι απόφοιτος του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (ΑΣΟΕ Τμήμα Διοίκησης Επιχειρήσεων) και κατέχει M.Sc. in Finance από το University of Strathclyde (UK).

Έχει περισσότερα από 25 έτη εμπειρίας στον τραπεζικό κλάδο, κατέχοντας για άνω των 10 ετών την θέση του Γενικού Διευθυντή στους τομείς της Εταιρικής και Επενδυτικής Τραπεζικής. Παράλληλα – και στο πλαίσιο των ανωτέρω αρμοδιοτήτων της – έχει διατελέσει (i) Πρόεδρος Δ.Σ. σε θυγατρικές εταιρείες και (ii) ως Εκτελεστικό Μέλος σε Ανώτατες Επιτροπές Τραπεζών. Μέσω των ανωτέρω ρόλων έχει συμβάλλει δυναμικά στην ταχεία ανάπτυξη των υποδομών και ανανεώσιμων πηγών ενέργειας της χώρας.

Το 2017 εντάχθηκε στον Όμιλο ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ αναλαμβάνοντας τη θέση του Γενικού Διευθυντή Χρηματοοικονομικών Υπηρεσιών με βασικό αντικείμενο (i) τον προσδιορισμό της χρηματοοικονομικής στρατηγικής και (ii) τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών κινδύνων.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Τον Δεκέμβριο του 2019 τοποθετήθηκε Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ και από τον Ιούλιο του 2021 διατελεί Εκτελεστικό Μέλος και Εντεταλμένη Σύμβουλος της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ. Συμμετέχει σε Διοικητικά Συμβούλια θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ.

Συμμετέχει ενεργά στην προώθηση θεμάτων που συνδέονται με diversity και inclusion τόσο στο πλαίσιο του ομίλου με τη συμμετοχή της στην επιτροπή ESG του Δ.Σ. της ΓΕΚΤΕΡΝΑ Α.Ε., όσο και εκτός ομίλου μέσω της συμμετοχής της και σε διεθνή fora (μέλος του WOMEN ON BOARD (WOB) Harvard Business School και μέλος του ICC Women Hellas -International Chamber of Commerce)

Μπενόπουλος Άγγελος

Έχει δραστηριοποιηθεί στους τομείς των κατασκευών, του Real Estate, των ΑΠΕ και των επιχειρηματικών πάρκων. Διαθέτει εμπειρία στη διοίκηση εταιρειών και στη διαχείριση εταιρικών υποθέσεων. Με σπουδές στο ΕΜΠ ξεκίνησε τη σταδιοδρομία του στην ΑΡΧΙΡΟΔΟΝ. Το 1995 υπήρξε ο ιδρυτής του Ομίλου ΔΟΜΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ (ΔΟΜΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΒΕΤΕ, ΗΛΙΟΧΩΡΑ ΑΕ, ΔΙΚΕΒΕ ΑΕ, ΕΡΓΟΔΥΝΑΜΙΚΗ ΑΕ), εταιρείες οι οποίες συγχωνεύτηκαν με τους Ομίλους ΓΕΚ και ΤΕΡΝΑ το 2002. Ως αποτέλεσμα της συγχώνευσης, έκτοτε είναι μέλος ανώτατης διοίκησης του Ομίλου. Διετέλεσε μέλος ΔΣ και Εντεταλμένος Σύμβουλος στην ΤΕΡΝΑ. Στον Όμιλο ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ έχει διατελέσει Εκτελεστικός Αντιπρόεδρος, εταιρικός γραμματέας, μέλος Επιτροπής Υποψηφιοτήτων και Αμοιβών και σήμερα έχει οριστεί Εντεταλμένος Σύμβουλος. Έχει την εποπτεία επί θεμάτων οργανωτικής δομής, εταιρικής διακυβέρνησης, ανθρώπινου δυναμικού, πληροφορικής και τεχνολογίας, προσωπικών δεδομένων, ψηφιακού μετασχηματισμού.

Από το 2018 είναι Αντιπρόεδρος του Ελληνικού Συνδέσμου Επιχειρηματικών Πάρκων. Είναι Μέλος του Γενικού Συμβουλίου του ΣΕΒ και μετέχει σε συμβούλια και επιτροπές του ΣΕΒ με αντικείμενα εργασιών την χωροταξία, τα δίκτυα - υποδομές, τα επιχειρηματικά πάρκα, την εφοδιαστική αλυσίδα, τις αδειοδοτήσεις έργων/επενδύσεων, την εταιρική διακυβέρνηση. Για μια δεκαετία, διετέλεσε μέλος ΔΣ του Κέντρου Ευρωπαϊκού Συνταγματικού Δικαίου. Έχει τιμηθεί με διακρίσεις από το Υπουργείο Παιδείας, το Υπουργείο Εθνικής Άμυνας και το Δήμο Αθηναίων.

Αντωνάκος Δημήτριος

Αποφοίτησε από τη Βαρβάκειο Σχολή και είναι πτυχιούχος Τοπογράφος Μηχανικός της Πολυτεχνικής Σχολής του ΑΠΘ και Πολιτικός Μηχανικός του Εθνικού Μετσόβιου Πολυτεχνείου της Αθήνας, ενώ κατέχει πτυχίο ανώτατης (Δ') τάξης βάσει του Μητρώου Ελλήνων Κατασκευαστών.

Η επαγγελματική του δραστηριότητα ξεκίνησε από την ΓΕΚ Α.Ε. το 1979 της οποίας υπήρξε μέλος Δ.Σ. από το 1981, από το 2000 έως το 2019 υπήρξε μέλος Δ.Σ. της ΤΕΡΝΑ Α.Ε. (Πρόεδρος Δ.Σ. μεταξύ 2011-2016), ενώ από το 2005 ήταν επικεφαλής των δραστηριοτήτων του Ομίλου στην περιοχή ΜΕΝΑ. Από το 2011 έως το 2015 διετέλεσε Εκτελεστικός Αντιπρόεδρος Δ.Σ., ενώ από το 2015 έως σήμερα Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ.

Από το 2017 έως σήμερα είναι Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης, ενώ από το 2019 έχει αναλάβει και τη θέση του Υπεύθυνου Διαχείρισης Κινδύνων του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ. Παράλληλα έχει υπάρξει διευθυντής ή/και μέλος Δ.Σ. θυγατρικών και συνδεδεμένων εταιρειών του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ στην Ελλάδα και το Εξωτερικό.

Λάμπρου Κωνσταντίνος

Είναι κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου σπουδών στη Διοίκηση Επιχειρήσεων (Ms in Business Administration), ενώ επίσης έχει σπουδάσει Δημοσιογραφία και ΜΜΕ, καθώς και Επικοινωνία, Δημόσιες Σχέσεις και Management. Εργάζεται στον Όμιλο ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ από το 2008 ως Διευθυντής Στρατηγικής Επικοινωνίας, ΕΚΕ και Βιώσιμης Ανάπτυξης του Ομίλου και των θυγατρικών εταιρειών ΤΕΡΝΑ και ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ. Παράλληλα, είναι σύμβουλος επικοινωνίας σε θυγατρικές και συνδεδεμένες με τον Όμιλο εταιρείες (π.χ. ΗΡΩΝ, Νέα Οδός, Κεντρική Οδός). Έχει, επίσης, διατελέσει Εκτελεστικός Διευθυντής του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ στη Βουλγαρία (2009 – 2018) και μέλος Δ.Σ. θυγατρικών του εταιρειών. Την περίοδο 2012 – 2014 κατείχε τη θέση του Αντιπροέδρου του Ελληνικού Επιχειρηματικού Συμβουλίου Βουλγαρίας.

Στο παρελθόν είχε συνεργαστεί ως σύμβουλος επικοινωνίας με την Ελληνική Κυβέρνηση, ενώ για πολλά χρόνια εργάστηκε ως δημοσιογράφος και διευθυντικό στέλεχος σε διάφορα ΜΜΕ.

Μουστάκας Εμμανουήλ

Αποφοίτησε από τη Σχολή Πολιτικών Μηχανικών του ΕΜΠ το 1998. Εργάστηκε ως ελεύθερος επαγγελματίας στη μελέτη, επίβλεψη και κατασκευή ιδιωτικών έργων έως το 2003, οπότε και άρχισε η συνεργασία του με τον Όμιλο (ΤΕΡΝΑ Α.Ε.), αρχικά ως μηχανικός κατασκευής και στη συνέχεια σε θέσεις διαχείρισης έργων. Από το 2005 δραστηριοποιείται κυρίως στους τομείς της ενέργειας και των παραχωρήσεων. Είναι μέλος Δ.Σ. συνδεδεμένων εταιρειών του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ.

Περδικάρης Γεώργιος

Είναι ανώτατο στέλεχος του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ και μέλος του ΔΣ του Ομίλου από το 2016. Διετέλεσε Πρόεδρος της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ από το 1999 μέχρι 2012 και από το 2012 έως το 2021 εκτελεστικός Αντιπρόεδρος. Επιπλέον, έχει διατελέσει Εντεταλμένος Σύμβουλος της ΤΕΡΝΑ Α.Ε. (2017-2019), Γενικός Τεχνικός Διευθυντής (2013 – 2019) καθώς και μέλος του ΔΣ της εταιρείας από το 2010 μέχρι το 2019.

Έχει πτυχίο Ηλεκτρολόγου Μηχανικού από την Πολυτεχνική Σχολή του ΑΠΘ. Ξεκίνησε την επαγγελματική του καριέρα ως μηχανικός κατασκευής στην Ε.Τ.Κ.Α. Α.Ε. (νυν ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ) ενώ έχει διευθύνει ως Εργοταξιάρχης και ως Διευθυντής Έργου μεγάλα και σύνθετα κτιριακά έργα καθώς και μεγάλα έργα υποδομών.

Αφεντούλης Δημήτριος

Εντάχθηκε στον Όμιλο Λάτση το 1993. Από το Νοέμβριο του 2005 έως και σήμερα είναι μέλος του Εκτελεστικού Συμβουλίου του Κοινωφελούς Ιδρύματος Ιωάννη Σ. Λάτση, στο οποίο διετέλεσε Γραμματέας έως τον Μάρτιο του 2019. Από τον Φεβρουάριο του 2012 έως τον Νοέμβριο του 2016 διετέλεσε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδας και προήδρευσε της Επιτροπής Εταιρικής Διακυβέρνησης και Υποψηφιοτήτων της Τράπεζας, ενώ ήταν μέλος των Επιτροπών Ελέγχου, Στρατηγικής και Ανθρωπίνων Πόρων και Αμοιβών. Από τις αρχές του 2018 έως τον Ιούλιο του 2020 διετέλεσε μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Lambda Development καθώς και μέλος της Επιτροπής Ελέγχου της εταιρείας. Τον Ιούλιο του 2021 εκλέχθηκε μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ καθώς και μέλος της Επιτροπής Ελέγχου της εταιρείας. Επίσης, από το 2020 είναι μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της VIVA Bank. Συμμετέχει, με διάφορες ιδιότητες, σε Διοικητικά Συμβούλια εταιρειών και ιδρυμάτων

στην Ελλάδα και το εξωτερικό. Κατέχει τη θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου του LATSCO Family Office, συμφερόντων της οικογένειας της κυρίας Μαριάννας Ι. Λάτση. Σπούδασε Διοίκηση Επιχειρήσεων και Λογιστική στο Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών και κατέχει μεταπτυχιακό τίτλο στη Διοίκηση Επιχειρήσεων (MBA) από το Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών.

Arkarian Gagik

Διαθέτει περισσότερα από 20 χρόνια εμπειρίας σε ιδιωτικές επενδύσεις, επενδυτική τραπεζική και παροχή επιχειρηματικών συμβουλών στις Η.Π.Α., Ευρώπη, Αυστραλία και Μέση Ανατολή. Είναι δικαστής στην «Πρόκληση Καινοτομίας» του Πανεπιστημίου Χάρβαρντ και επισκέπτης ομιλητής σε σχολές διοίκησης επιχειρήσεων και συνέδρια διεθνώς επί θεμάτων σχετικών με επιχειρήσεις υπό μετάβαση και με άμεσες επενδύσεις.

Είναι ιδρυτής και διευθύνων σύμβουλος στην Τετράντ Κάπιταλ Πάρτνερς, εταιρεία συμβούλων για επενδύσεις και εξειδικευμένες συμμετοχές με έδρα το Λονδίνο και διεθνή δραστηριότητα. Η εταιρεία σήμερα εστιάζει στους τομείς των τηλεπικοινωνιών, Μέσων Μαζικής Ενημέρωσης, τεχνολογίας, μελετών και προμηθειών, πετρελαίου και φυσικού αερίου, εναλλακτικών μορφών ενέργειας, πιστωτικών ιδρυμάτων και γενικών βιομηχανιών. Πριν από την Τετράντ Κάπιταλ, ο κ. Απκαριάν υπήρξε συνιδρυτής και Γενικός Εταίρος στην Vulcan Capital – το γραφείο επενδύσεων του Πωλ Άλλεν (συνιδρυτής της Microsoft). Ανέπτυξε την ομάδα και καθιέρωσε τις διαδικασίες για την ανάπτυξη και υλοποίηση διπλής εντολής: να βελτιστοποιήσει ένα πολυσύνθετο επενδυτικό χαρτοφυλάκιο άνω των 10 δις. Δολ. ΗΠΑ σε εισηγμένες και μη εταιρείες και να επιδιώξει μία σειρά επενδύσεων σε ιδιωτικές επιχειρήσεις, εισηγμένες κινητές αξίες και υποδομές.

Πριν από την Βάλκαν Κάπιταλ, εργαζόταν στην επενδυτική τραπεζική της Μόργκαν Στάνλεϋ στο Λονδίνο. Κατά τη διάρκεια της σταδιοδρομίας του στη Νέα Υόρκη και στο Λονδίνο διαχειρίστηκε Εξαγορές και Συγχωνεύσεις άνω των 100 δις. Δολ. ΗΠΑ, αναδιαρθρώσεις, χρηματοδοτήσεις και επενδύσεις σε μετοχές. Νωρίτερα εργαζόταν στην McKinsey στη Νέα Υόρκη και στην Αυστραλία με έμφαση στη στρατηγική, σε αναδιαρθρώσεις και λειτουργικές ενοποιήσεις κατόπιν συγχωνεύσεων σε διάφορους τομείς δραστηριοτήτων.

Κατέχει πτυχίο στα μαθηματικά και στη φυσική, πτυχίο ηλεκτρολόγου μηχανολόγου με άριστα και μεταπτυχιακό στη Διοίκηση Επιχειρήσεων από τη Σχολή Διοίκησης Επιχειρήσεων του Χάρβαρντ.

Δεληκούρα Αικατερίνη

C-level Τραπεζικό Στέλεχος Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης, με περισσότερα από 20 έτη εμπειρία στις αγορές τη Κεντρικής και Νοτιοανατολικής Ευρώπης, Ηνωμένου Βασιλείου, ΗΠΑ, Τουρκίας και Αιγύπτου. Είναι Γενική Διευθύντρια στην Τράπεζα του Συμβουλίου της Ευρώπης, που ειδικεύεται στην χρηματοδότηση μεγάλων κρατικών έργων. Είναι Μέλος των Επιτροπών: Εκτελεστικής, Διαχείρισης Κινδύνων, Πιστοδοτήσεων Μεγάλων Έργων και ESG κριτηρίων. Είναι Κεντρικός Ερευνητής Οικονομικού Εγκλήματος, Απάτης, Διαφθοράς, Επιχειρηματικής Ηθικής και Πρόεδρος της Επιτροπής Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων.

Έχει διατελέσει Group International Risk Head, στον Όμιλο EFG EUROBANK, στο Δίκτυο Εξωτερικού Κεντρικής και Ανατολικής Ευρώπης, Ηνωμένου Βασιλείου και Λουξεμβούργου, Εκπρόσωπος της EFG στο EBCI Vienna Initiative, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της EUROBANK TEKFEN AS, Γενική Γραμματέας της EFG Group Risk Committee και Πρόεδρος των Risk Committees των θυγατρικών Τραπεζών Βουλγαρίας, Σερβίας, Κύπρου και Τουρκίας.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Έχει διατελέσει Επικεφαλής Group International Risk στον Όμιλο ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ, στο Δίκτυο Εξωτερικού, μέλος της ομάδας Εξαγορών και Συγχωνεύσεων και μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της TIRANA LEASING SA. Έχει εργαστεί στην ALPHA BANK, ως Senior Risk Officer στην ABN AMRO BANK στο Corporate Risk Department.

Είναι κάτοχος MBA από το ALBA Graduate Business School και Πτυχίου Νομικής από το Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών. Είναι επίσης Certified Financial Investigator και Certified Data Protection Officer. Το 2019 έλαβε το διεθνές βραβείο “Woman Chief Compliance Officer 2019, IFIs and Private Sector”. Μιλά Αγγλικά, Γαλλικά, Ισπανικά και Ιταλικά.

Καπράλος Σπυρίδων

Σπούδασε Οικονομικά στο Πανεπιστήμιο Αθηνών, και πήρε Μεταπτυχιακό Τίτλο Διοίκησης Επιχειρήσεων (MBA) στο Πανεπιστήμιο INSEAD της Γαλλίας. Μιλά άπταιστα Αγγλικά, Γαλλικά και Ιταλικά. Είναι Πρόεδρος της Ναυτιλιακής Εταιρείας Star Bulk Carriers και Πρόεδρος του Δ.Σ. της Ευρωκλινικής.

Έχει διατελέσει Πρόεδρος του Χρηματιστηρίου Αθηνών και Διευθύνων Σύμβουλος των εταιρειών του Ομίλου της EXAE, Πρόεδρος της Ένωσης Ευρωπαϊκών Χρηματιστηρίων, Υποδιοικητής της Εθνικής Τράπεζας, Αντιπρόεδρος της Bankers Trust Company, Πρόεδρος της E.T.E.B.A., της Ασφαλιστικής Εταιρείας Αστήρ, Διευθύνων Σύμβουλος των εταιρειών OceanBulk Containers, ΗΠΕΙΡΟΣ Α.Ε.Β.Ε., και της Τράπεζας Αθηνών.

Ως αθλητής συμμετείχε με την Εθνική Ομάδα Υδατοσφαίρισης στους Ολυμπιακούς Αγώνες της Μόσχας το 1980 και του Λος Άντζελες το 1984, ενώ υπήρξε πρωταθλητής Ελλάδος και Βαλκανιονίκης στην κολύμβηση από το 1969 έως το 1975.

Το 2021 εξελέγη Πρόεδρος των Ευρωπαϊκών Ολυμπιακών Επιτροπών και το 2019 μέλος της Διεθνούς Ολυμπιακής Επιτροπής. Είναι Πρόεδρος της Ελληνικής Ολυμπιακής Επιτροπής (ΕΟΕ) από το 2009.

Διετέλεσε Πρόεδρος της Συντονιστικής Επιτροπής για τους Ευρωπαϊκούς Αγώνες του Μπακού (2015) και του Μινσκ (2019), μετείχε στην Ολομέλεια της ΕΟΕ (1992-1996) και διετέλεσε Αρχηγός της Ελληνικής Αποστολής στους Ολυμπιακούς Αγώνες της Ατλάντα. Επιπλέον, διετέλεσε Μέλος του Δ.Σ. και Εντεταλμένος Σύμβουλος της Οργανωτικής Επιτροπής Ολυμπιακών Αγώνων «Αθήνα 2004», ενώ κατείχε και τη θέση του Αναπληρωτή Επικεφαλής Διοίκησης Επιχειρήσεων Αγώνων. Τον Μάρτιο του 2004 διορίστηκε Γενικός Γραμματέας Ολυμπιακών Αγώνων του Υπουργείου Πολιτισμού με απόφαση του Πρωθυπουργού και ορίστηκε City Manager κατά τη διάρκεια των Ολυμπιακών Αγώνων.

Σκορδάς Αθανάσιος

Πτυχιούχος του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (ΑΣΟΕΕ) με ειδίκευση στις Διεθνείς Οικονομικές Σχέσεις. Δραστηριοποιήθηκε στον χώρο της ιδιωτικής ασφάλισης και στον χρηματοοικονομικό τομέα. Γενικός Διευθυντής στην Ελληνική Ένωση Πλοιοκτητών Ρυμουλκών, Ναυαγοσωστικών, Αντιρρυπαντικών και πλοίων υπεράκτιων εγκαταστάσεων και ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ «ΕΠΙΛΕΚΤΟΣ ΚΛΩΣΤΟΨΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΑΕΒΕ».

Διετέλεσε από το 2015 έως το Δεκέμβριο του 2019 Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος στην εισηγμένη στο ΧΑΑ, ΣΕΛΟΝΤΑ ΑΕ στην οποία συνέβαλε με επιτυχία στην επίτευξη των στόχων εξυγίανσης της εταιρείας, στην απορρόφηση τρίτων εταιρειών καθώς και στην ολοκλήρωση των διαδικασιών πώλησης της από τις συστημικές τράπεζες στην κοινοπραξία Amerria Capital Management (US) – Mubadala Private Equity (UAE).

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Έχει διατελέσει επί μία διετία Υφυπουργός Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων με αρμοδιότητα το Εμπόριο και την Βιομηχανία, Γενικός Γραμματέας των Υπουργείων Ανάπτυξης, Οικονομίας και Οικονομικών με αρμοδιότητα στα φορολογικά και τελωνειακά θέματα, ενώ διετέλεσε και Γενικός Γραμματέας της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδος.

Έχει διατελέσει εισηγητής σεμιναρίων στο Ελληνικό Ινστιτούτο Ασφαλιστικών Σπουδών, καθώς και στο Ινστιτούτο Χρηματοοικονομικών Σπουδών.

Έχει διακριθεί για την κοινωνική του δράση και δράσεις Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης συμμετέχοντας ενεργά σε Διοικητικά Συμβούλια αναγνωρισμένων συλλόγων, ενώ, μεταξύ άλλων, έχει τιμηθεί το 2019 με το χρυσό βραβείο «Health & Safety Awards» και το βραβείο «Top Industrial Export Company».

Στάικου Σοφία

Σπούδασε Πολιτικές Επιστήμες στο Πάντειο Πανεπιστήμιο και Βιομηχανική Ψυχολογία στο Πανεπιστήμιο Sussex στην Αγγλία.

Εργάστηκε στην Citibank, στη Τράπεζα της Ελλάδος, στον Υπουργό Οικονομικών στην Κυβέρνηση Εθνικής Ενότητας (1974) και στη συνέχεια στο γραφείο του τότε Πρωθυπουργού Κωνσταντίνου Καραμανλή.

Από το 1981 εργάστηκε στην ΙΟΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ, στη Δ/ση Μάρκετινγκ και Δημοσίων Σχέσεων, στο Γραφείο Τύπου του Υπουργείου Περιβάλλοντος Χωροταξίας και Δημοσίων Έργων και στη Διαφημιστική Εταιρία Solid Advertising.

Από το 1992 μέχρι το 2000 ανέλαβε τον Τομέα Προσωπικού, Προβολής και Επικοινωνίας της Τράπεζας Πειραιώς ως Γενική Διευθύντρια και από το 2002 μέχρι και το 2018 διετέλεσε Πρόεδρος του Πολιτιστικού Ιδρύματος Ομίλου Πειραιώς και Υπεύθυνη Εταιρικής Υπευθυνότητας της Τράπεζας, υλοποιώντας πρωτοπόρες δράσεις με έντονο περιβαλλοντικό και κοινωνικό αποτύπωμα που απετέλεσαν μετέπειτα βάση τήρησης των ESG κριτηρίων.

Από το 2019 είναι Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της LYKTOS HOLDING και ασχολείται με τις επιχειρηματικές δραστηριότητες του Ομίλου ταυτόχρονα με την τοποθέτησή της το 2020 ως Πρόεδρος της εταιρείας ΣΕΜΕΛΗ ΟΙΝΟΠΟΙΗΤΙΚΗ. Από το 2021 κατέχει τη θέση της Προέδρου και Διευθύνουσας Συμβούλου της ίδιας εταιρείας.

Ταγματάρχης Άγγελος, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου

Είναι απόφοιτος του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών - Τμήμα Διοίκησης Επιχειρήσεων με επιμόρφωση σε θέματα Φορολογικά και Ελεγκτικής. Από το 1971 μέχρι και το 1991 εργάστηκε ως Οικονομικός Δ/ντής σε Πολυεθνικές Εμπορικές και Βιομηχανικές Εταιρείες ενώ στο μεσοδιάστημα, την τετραετία 1973 - 1977, ως Ελεγκτής - Λογιστής στην ελεγκτική εταιρεία ARTHUR ANDERSEN. Στη συνέχεια από το 1992 μέχρι και το 2004 απασχολήθηκε στον κατασκευαστικό κλάδο ως Οικονομικός Δ/ντής και Εσωτερικός Ελεγκτής του έργου ΜΕΤΡΟ ΑΘΗΝΩΝ (ΑΕΓΕΚ 1992 - 1996) και της Κ/Ξ ΓΕΦΥΡΑΣ ΡΙΟΥ ΑΝΤΙΡΡΙΟΥ (J&P 1997 - 2004). Το 2005 συνεργάστηκε με την Τράπεζα HSBC ως Σύμβουλος Δανειοδοτήσεων Κατασκευαστικών Εταιρειών και μέχρι σήμερα εξακολουθεί να προσφέρει τις υπηρεσίες του ως Σύμβουλος Τραπεζών για χρηματοδοτήσεις Τεχνικών Εταιρειών. Είναι μέλος της Επιτροπής Ελέγχου της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ.

Ζαρίμπας Χρήστος

Είναι απόφοιτος της Ανώτατης Σχολής Οικονομικών & Εμπορικών Επιστημών πρώην (ΑΣΟΕΕ), νυν Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (ΟΠΑ), με πολυετή επαγγελματική εμπειρία σε διάφορες εταιρείες. Έχει διατελέσει ως Οικονομικός Διευθυντής σε μεγάλες τεχνικές κατασκευαστικές Κοινοπραξίες (1980 – 2000) και από το 2002 έως το 2005 διετέλεσε Οικονομικός Διευθυντής στην εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αξιών εταιρεία ΑΘΗΝΑ ΑΤΕ.

Από το 2006 έχει ενταχθεί στις οικονομικές υπηρεσίες του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ και από 2008 έως σήμερα, διατηρεί την θέση του Οικονομικού Διευθυντή του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, με κύριες αρμοδιότητες την τήρηση της φορολογικής και εμπορικής νομοθεσίας και κάθε άλλης που άπτεται των δραστηριοτήτων της εταιρείας, καθώς και την κατάρτιση ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών αναφορών προϋπολογισμών και απολογισμών, ελεγμένων από εξωτερικούς λογιστές ελεγκτές.

Επιπρόσθετα εκπροσωπεί την ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ έναντι παντός φυσικού ή νομικού προσώπου, Ιδιωτικού ή Δημοσίου Δικαίου, του Ελληνικού Δημοσίου, των Τραπεζών καθώς και εν γένει έναντι παντός προσώπου και πάσης Αρχής, ημεδαπής ή αλλοδαπής, στο σύνολο της δραστηριότητάς της, με την από κοινού υπογραφή με έτερο εξουσιοδοτημένο μέλος του Δ.Σ.

Στο πλαίσιο των καθηκόντων του είναι Μέλος των Διοικητικών Συμβουλίων των θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου: ΝΕΑ ΟΔΟΣ Α.Ε., ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε., ΗΛΙΟΧΩΡΑ Α.Ε. και ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΦΘΙΩΤΙΔΑΣ ΜΑΕ.

Χατζηαρσενίου Δήμητρα

Είναι δικηγόρος, μέλος του Δικηγορικού Συλλόγου Αθηνών, από το 1998. Έχει διοριστεί Εταιρική Γραμματέας της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΕ και της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ και κατέχει τη θέση της Επικεφαλής του Νομικού Τμήματος της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ. Εντάχθηκε στον ευρύτερο Όμιλο ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ το 2000. Κατά τη διάρκεια της σταδιοδρομίας της έχει οργανώσει το νομικό τμήμα του Ομίλου και σήμερα διευθύνει μια ομάδα τριών επίλεκτων δικηγόρων. Έχει χειριστεί με επιτυχία μεγάλες συναλλαγές ακινήτων, συγχωνεύσεις και εξαγορές, εισαγωγές στο Χρηματιστήριο, έργα ΣΔΙΤ και συμβάσεις ΕΡC και έχει αποκτήσει εκτεταμένη εμπειρία στην ανάπτυξη έργων και τη χρηματοδότηση έργων ΑΠΕ στην Ελλάδα, τη Νοτιοανατολική Ευρώπη και τις ΗΠΑ. Είναι απόφοιτος της Νομικής Σχολής Αθηνών και κατέχει μεταπτυχιακό τίτλο στο Εμπορικό Δίκαιο από την ίδια σχολή. Γνωρίζει άπταιστα ελληνικά, αγγλικά και γαλλικά.

Αλιγιζάκης Αλέξανδρος, Διευθυντής Διαγωνισμών και Διασφάλισης Ποιότητας

Έχει πτυχίο Αρχιτέκτονος Μηχανικού από την Ecole Speciale D' Architecture στο Παρίσι, Γαλλία. Ομιλεί την Αγγλική και Γαλλική γλώσσα. Την επαγγελματική του καριέρα ουσιαστικά την ξεκίνησε το 1983 στην Λιβύη με την Εταιρεία ΕΔΟΚ ΕΤΕΡ ΑΕ. και στην συνέχεια με την ΕΤΕΠ ΑΕ. Στη Λιβύη ήταν υπεύθυνος κατασκευής σημαντικών έργων υποδομής και στην συνέχεια διετέλεσε ανώτατο στέλεχος της τελευταίας μέχρι την αποχώρησή του από την Λιβύη το 1992. Από το 1992 έως το 1996 εργάστηκε στην εταιρεία ΠΑΡΝΩΝ Α.Ε. ως υπεύθυνος κατασκευής κτιριακών και έργων υποδομής.

Στον Όμιλο ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ εργάζεται από το 1996. Είναι μέλος του Δ.Σ. θυγατρικών Εταιρειών του Ομίλου.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Νίκα Αγγελική, Επικεφαλής Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Είναι απόφοιτη του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (ΑΣΟΕΕ) – Τμήμα Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής, κατέχει πτυχίο στην Ελεγκτική και Λογιστική από το Ινστιτούτο Εκπαίδευσης του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (2007-2011). Είναι πιστοποιημένη Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής. Από το 2006 μέχρι και το 2014 εργάστηκε ως εξωτερική ελέγκτρια στην Ernst Young Ελλάδας με αντικείμενο τακτικό έλεγχο οικονομικών καταστάσεων, έλεγχο για τη λήψη φορολογικού πιστοποιητικού και συμμετοχή σε ελέγχους για την έκδοση ομολογιακών δανείων. Το 2014 εντάχθηκε στον όμιλο ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ.

5. Εξωτερικές επαγγελματικές δεσμεύσεις των μελών ΔΣ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΕΞΩΤΕΡΙΚΕΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ
ΠΕΡΙΣΤΕΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	Πρόεδρος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε.
ΤΑΜΒΑΚΑΚΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ	- Μέλος Δ.Σ. QUEST ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ - Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος EOS CAPITAL PARTNERS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ - Αντιπρόεδρος Δ.Σ. ΠΛΑΙΣΙΟ COMPUTERS ΑΕΒΕ - Μέλος Δ.Σ. EUROSEAS LTD - Μέλος Δ.Σ. EURODRY LTD - Μέλος Δ.Σ. EOS HELLENIC RENAISSANCE FUND GP, Sarl - Μέλος Δ.Σ. ERGO ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΜΑΕ - Μέλος Δ.Σ. ΜΙΝΕΡΒΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΛΑΙΟΥΡΓΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ & ΤΡΟΦΙΜΩΝ - Μέλος Δ.Σ. EUROCATERING ΑΕ - Πρόεδρος Επιτροπής Ρυθμίσεων & Ρευστοποιήσεων ΡQH Ενιαία Εκκαθάριση Α.Ε. - Μέλος HELLENIC AMERICAN UNIVERSITY - Μέλος Ελληνικής Ολυμπιακής Επιτροπής Μάρκετινγκ
ΓΟΥΡΖΗΣ ΜΙΧΑΗΛ	- Σε εταιρείες του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ - Μέλος Δ.Σ. ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε - Πρόεδρος ΤΕΡΝΑ Α.Ε. - Αντιπρόεδρος ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ Α.Ε. - ΣΤΡΩΤΗΡΕΣ ΑΕΒΕ - Μέλος Δ.Σ. ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Α.Ε.
ΛΑΖΑΡΙΔΟΥ ΠΗΝΕΛΟΠΗ	- Σε εταιρείες του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ - Μέλος Δ.Σ. ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ - Μέλος Δ.Σ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ - Αντιπρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΙ ΜΑΕ - Αντιπρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος Αντιπρόεδρος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΚΑΣΤΕΛΙ ΜΑΕ - Πρόεδρος ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ Α.Ε.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	- Πρόεδρος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΠΑΡΧΩΡΗΣΕΙΣ ΜΑΕ • Μέλος Δ.Σ. ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.
ΜΠΕΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΓΓΕΛΟΣ	• Σε εταιρείες του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ - Πρόεδρος ΒΙΠΑΘΕ Α.Ε. - Αντιπρόεδρος ΔΕΠΠΑΘΕ Α.Ε. - Πρόεδρος ΣΤΑΘΜΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΠΛΑΤΕΙΑΣ ΠΛΑΤΑΝΟΥ ΚΗΦΙΣΙΑΣ Α.Ε. • Αντιπρόεδρος ΕΣΕΠΠΑ • Μέλος Γενικού Συμβουλίου ΣΕΒ
ΑΝΤΩΝΑΚΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	• Σε εταιρείες του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ - Μέλος Δ.Σ. ΤΕΡΝΑ Α.Ε. - Μέλος Δ.Σ. ΤΕΡΝΑ OVERSEAS LTD - Πρόεδρος ΧΕΙΡΩΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ Α.Ε. - Πρόεδρος ΣΤΑΘΜΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΠΛ. ΣΑΡΟΚΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ Α.Ε. • Αντιπρόεδρος ΚΕΚΡΟΨ Α.Ε. • Μέλος Δ.Σ. MACEM CONSTRUCTION MATERIALS LTD
ΛΑΜΠΡΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	-
ΜΟΥΣΤΑΚΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	• Σε εταιρείες του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ - Αντιπρόεδρος ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ (ΝΕΑ ΟΔΟΣ Α.Ε.) - Αντιπρόεδρος ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ (ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ Α.Ε.) - Πρόεδρος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΙ Μ.Α.Ε. - Πρόεδρος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΚΑΣΤΕΛΙ Μ.Α.Ε. - Μέλος Δ.Σ. ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ - Μέλος Δ.Σ. ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ - Πρόεδρος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΙ ΜΑΕ - Πρόεδρος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΚΑΣΤΕΛΙ ΜΑΕ - Αντιπρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΜΑΕ - Μέλος Δ.Σ. ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ - Μέλος Δ.Σ. ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε. - Μέλος Δ.Σ. ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ Α.Μ.Ε.Τ.Ε. - Αντιπρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟ ΠΑΡΚΟ ΜΑΝΤΟΥΔΙΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. • Μέλος Δ.Σ. ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε. • Πρόεδρος Green Ocean Solutions AG • Μέλος Δ.Σ. Αστική μη Κερδοσκοπική Εταιρεία "Ελληνικές Υποδομές και Οδοί με Διόδια"
ΠΕΡΔΙΚΑΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	• Μέλος Δ.Σ. ΑΙΟΛΙΚΗ ΡΟΚΑΝΙ ΔΕΡΒΕΝΟΧΩΡΙΩΝ Ο.Ε.
ΑΦΕΝΤΟΥΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	• Σε εταιρείες του Ομίλου Λάτση

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	- Διευθύνων Σύμβουλος LATSCO Family Office Services Greece MAE - Μέλος Δ.Σ. LATSCO DIRECT INVESTMENTS S.À R.L. - Μέλος του Εκτελεστικού Συμβουλίου ΚΟΙΝΩΦΕΛΕΣ ΙΔΡΥΜΑ ΙΩΑΝΝΗ Σ. ΛΑΤΣΗ • Διευθύνων Σύμβουλος ΠΑΛΛΑΣ ΑΘΗΝΑ MAE • Πρόεδρος Δ.Σ. 3L DOTS REAL ESTATE A.E. • Μέλος Δ.Σ. VIVABANK ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ • Πρόεδρος ΔΣ ΦΑΝΟΣ ΑΓΡΟΤΙΚΟ ΠΑΡΚΟ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ • Μέλος Δ.Σ. ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε. • Πρόεδρος Δ.Σ. ΚΑΛΛΙΣΤΗ ΒΟΥΛΙΑΓΜΕΝΗ Α.Μ.Κ.Ε. • Αντιπρόεδρος ΙΔΡΥΜΑ MATILDA • Μέλος Δ.Σ. ΙΔΡΥΜΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΕΩΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΥΜΕΝΙΚΟΥ ΠΑΤΡΙΑΡΧΕΙΟΥ
ΑΡΚΑΡΙΑΝ ΓΑΓΙΚ	• Διευθύνων Σύμβουλος TETRAD CAPITAL PARTNERS Ltd • Μέλος Δ.Σ. TETRAD CAPITAL PARTNERS Ltd (Cayman)
ΔΕΛΗΚΟΥΡΑ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	-
ΚΑΠΡΑΛΟΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ	• Πρόεδρος STAR BULK CARRIERS • Πρόεδρος ΕΥΡΩΚΛΙΝΙΚΗ ΑΘΗΝΩΝ • Πρόεδρος Ελληνικής Ολυμπιακής Επιτροπής • Πρόεδρος Ευρωπαϊκών Ολυμπιακών Επιτροπών
ΣΚΟΡΔΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	• Γενικός Διευθυντής στην Ελληνική Ένωση Πλοιοκτητών Ρυμουλκών, Ναυαγοσωστικών, Αντιρρυπαντικών και πλοίων υπεράκτιων εγκαταστάσεων • Μέλος Δ.Σ. «ΕΠΙΛΕΚΤΟΣ ΚΛΩΣΤΟΫΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΑΕΒΕ»
ΣΤΑΙΚΟΥ ΣΟΦΙΑ	• Αντιπρόεδρος Δ.Σ. LYKTOS HOLDING • Πρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος ΣΕΜΕΛΗ ΟΙΝΟΠΟΙΗΤΙΚΗ

6. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (εσωτερικός έλεγχος, διαχείριση κινδύνων, κανονιστική συμμόρφωση)

Ως Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) ορίζεται το σύνολο των κανόνων και διαδικασιών που εφαρμόζει η Εταιρεία με στόχο τον προληπτικό και κατασταλτικό έλεγχο των λειτουργιών και διαδικασιών σε όλα τα επίπεδα της ιεραρχίας και της οργανωτικής της δομής του Ομίλου, ώστε να εξασφαλίζονται: η νομιμότητα και ασφάλεια της διαχείρισης και των συναλλαγών, η ακρίβεια και αξιοπιστία των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων και κάθε άλλης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ανακοίνωσης, καθώς και η αποδοτικότητα των λειτουργικών συστημάτων και των εργασιών της Εταιρείας.

Το Δ.Σ. αξιοποιεί το ΣΕΕ έτσι ώστε να προστατεύει τα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας, να εκτιμά τους διαφαινόμενους κινδύνους από όλες τις λειτουργίες της και να παρέχει ακριβή και ολοκληρωμένη πληροφόρηση προς τους μετόχους για την πραγματική κατάσταση και τις προοπτικές της Εταιρείας, καθώς και για τους τρόπους αντιμετώπισης των διαγνωσθέντων κινδύνων.

Για την υλοποίηση των ανωτέρω, το Δ.Σ. καθορίζει το πλαίσιο λειτουργίας τού εσωτερικού ελέγχου, εγκρίνει τις διαδικασίες διεξαγωγής και αξιολόγησης των αποτελεσμάτων του και αποφασίζει για τη

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

στελέχώς του, τηρώντας τις επιταγές του ισχύοντος για την περίπτωση νομικού και θεσμικού πλαισίου ως και του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης. Συστήνει ειδική υπηρεσιακή Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία είναι ανεξάρτητη, δεν υπάγεται ιεραρχικά σε καμία άλλη οργανωτική μονάδα και εποπτεύεται από την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, διασφαλίζοντας την ανεξαρτησία και την αποτελεσματική λειτουργία της και διαθέτοντας κατάλληλους οικονομικούς και ανθρώπινους πόρους.

Με τη συμβολή της Επιτροπής Ελέγχου αξιολογεί την επάρκεια και αποδοτικότητα της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και το βαθμό αξιοποίησης των εκθέσεων της από το Δ.Σ. για τη διαρκή βελτίωση της λειτουργίας της Εταιρείας σε όλα τα επίπεδα και την αποτελεσματική διαχείριση των επιχειρηματικών κινδύνων.

Η **Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου** διενεργεί ελέγχους στο σύνολο των δραστηριοτήτων του Ομίλου, σε όλες τις γεωγραφικές περιοχές πλην των δραστηριοτήτων της εισηγμένης θυγατρικής εταιρείας. Στις εργασίες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνονται:

- Εσωτερικοί Έλεγχοι Διευθύνσεων Κεντρικών Γραφείων,
- Εσωτερικοί Έλεγχοι Έργων (στους ελέγχους των έργων ελέγχονται και διαδικασίες των λοιπών διευθύνσεων όπως πχ. προμήθειες, προσλήψεις προσωπικού, μηχανολογικός εξοπλισμός, κανονιστική συμμόρφωση, κλπ.),
- Λογιστικοί έλεγχοι (ορθότητα, πληρότητα, ύπαρξης των λογιστικών καταχωρήσεων), πραγματοποίηση συμφωνιών λογαριασμών, κοκ
- Έλεγχοι τήρησης των διαδικασιών της εταιρείας,
- Εσωτερικοί Έλεγχοι θυγατρικών εταιρειών Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ,
- Έλεγχοι στις διαδικασίες σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων,
- Έλεγχοι εταιρικής διακυβέρνησης,
- Πληροφοριακών Συστημάτων,
- Παροχή Συμβουλευτικών Υπηρεσιών

Τα αποτελέσματα των ελέγχων παρουσιάζονται τακτικά στην Επιτροπή Ελέγχου και ενημερώνεται και το Διοικητικό Συμβούλιο, ενώ τριμηνιαία και ετήσια αποστέλλονται αντίστοιχοι απολογισμοί εργασιών.

Προϋπολογισμοί / Απολογισμοί / Συναλλαγές / Σύνταξη Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Η εταιρεία χρησιμοποιεί τους προϋπολογισμούς και απολογισμούς ως σημαντικό εργαλείο εσωτερικού ελέγχου. Πιο συγκεκριμένα καταρτώνται, παρακολουθούνται και επικαιροποιούνται προϋπολογισμοί ανά εταιρεία / κλάδο / δραστηριότητα / έργο και σε Ομιλικό Επίπεδο. Οι προϋπολογισμοί και απολογισμοί αποτελούν βασικό εργαλείο της Διοίκησης για τη λήψη αποφάσεων τόσο ανά περίπτωση όσο και στρατηγικών αποφάσεων.

Οι δικλίδες ασφαλείας οι οποίες χρησιμοποιούνται στο σύνολο των δραστηριοτήτων του Ομίλου περιλαμβάνουν τόσο προληπτικά όσο και κατασταλτικά μέτρα για την διασφάλιση νομιμότητας / ορθότητας των συναλλαγών, της ορθότητας των λογιστικών καταχωρήσεων, της προστασίας των

περιουσιακών στοιχείων λαμβάνοντας υπόψη τις βασικές αρχές ενός συστήματος εσωτερικού ελέγχου όπως η διάκριση καθηκόντων (segregation of duties), ο έλεγχος των εργασιών από τουλάχιστον δύο άτομα (four eye principle).

Πιο συγκεκριμένα:

Για την υλοποίηση συναλλαγών, υπογραφή συμβάσεων, λήψη λοιπών αποφάσεων, υπάρχουν σχετικές εξουσιοδοτήσεις, διαδικασίες, όργανα με βάση τα οποία υλοποιούνται οι άνωθεν ενέργειες.

Για την κατάρτιση προϋπολογισμών και απολογισμών υπάρχουν σχετικές διαδικασίες ή και τμήματα ανά εταιρεία όπου συμβάλουν στην υλοποίηση των εργασιών.

Για την λογιστική καταχώρηση των συναλλαγών και λοιπών εγγραφών στα λογιστικά βιβλία υπάρχουν σχετικές διαδικασίες που ακολουθούνται προληπτικά.

Κατασταλτικά πραγματοποιούνται λοιποί έλεγχοι από την οικονομική διεύθυνση όπως έλεγχοι λογαριασμών, περιοδικές συμφωνίες λογαριασμών και περιοδικές επισκοπήσεις ορθότητας των υπολοίπων των λογαριασμών (πελατών, προμηθευτών, τραπεζών, φόρων, μισθοδοσίας, κοκ). Τέλος, υπάρχουν και συγκεκριμένες διαδικασίες κλεισίματος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όπως περιγράφονται κάτωθι.

Τα επίπεδα ελέγχου και η διαχείριση κινδύνων στη διαδικασία σύνταξης των ατομικών και ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων καταγράφονται στη διαδικασία κατάρτισης χρηματοοικονομικών (και μη) καταστάσεων Ομίλου, στο Ημερολόγιο Υποχρεώσεων Οικονομικών Υπηρεσιών του Ομίλου και σε λοιπές διαδικασίες.

Αρχικά η Οικονομική Διεύθυνση του Ομίλου επικοινωνεί στις εταιρείες του Ομίλου τις οδηγίες και τις προθεσμίες για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων.

Συγκεκριμένα, για τις ατομικές οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας πραγματοποιείται καταχώρηση της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως και ισολογισμού (ledgers) στο πληροφοριακό σύστημα και σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων (λεκτικών) από τον αρμόδιο λογιστή. Στη συνέχεια πραγματοποιείται έλεγχος των καταχωρημένων οικονομικών αποτελεσμάτων και επισκόπηση των λογαριασμών της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως και ισολογισμού, από την οικονομική διεύθυνση και εφόσον εντοπισθούν αποκλίσεις διερευνάται η αιτία της απόκλισης, εγκρίνεται η τακτοποίηση της καταχώρησης και πραγματοποιείται έλεγχος της ορθότητας των οικονομικών καταστάσεων από τον Οικονομικό Διευθυντή.

Στη συνέχεια πραγματοποιείται συγκέντρωση των στοιχείων από το σύνολο των θυγατρικών και συνδεδεμένων εταιρειών που ενοποιούνται στον Όμιλο. Λαμβάνονται τα πιστοποιητικά των ορκωτών λογιστών των θυγατρικών εταιρειών και παρακολουθείται η λήψη των απαντήσεων προς τους ορκωτούς της Μητρικής Εταιρείας. Διενεργούνται οι εγγραφές ενοποίησης. Πραγματοποιείται έλεγχος της ορθότητας των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Στη συνέχεια διενεργούνται οι έλεγχοι και οι εργασίες από τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές του Ομίλου.

Η Επιτροπή Ελέγχου επιβλέπει τη διαδικασία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και λοιπών αναφορών χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της Εταιρείας και εξετάζει την αξιοπιστία τους. Πραγματοποιεί τακτικές συναντήσεις με τον Οικονομικό Διευθυντή και τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές. Εφόσον εξετάσει και επιβεβαιώσει την ορθότητα της διαδικασίας σύνταξης των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων (ενδιάμεσων και ετήσιων) σε συνέχεια και

ενημέρωσης από τον Οικονομικό Διευθυντή, εισηγείται προς το Διοικητικό Συμβούλιο την έγκρισή τους και την υπογραφή και δημοσίευσή τους.

Η **Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων** (ΜΔΚ) έχει ως σκοπό την έγκαιρη αναγνώριση των πιο σημαντικών κινδύνων που αντιμετωπίζει η Εταιρεία στο πλαίσιο των στρατηγικών στόχων της, αλλά και η ύπαρξη δομημένου πλαισίου μέτρησης, διαχείρισης, παρακολούθησης και ελέγχου των κινδύνων με στόχο την ελαχιστοποίηση της πιθανότητας δυσμενών συμβάντων, αλλά και των επιπτώσεών τους, καθώς και της διασφάλισης ότι οι κίνδυνοι που αναλαμβάνουν οι μονάδες της Εταιρείας συμβαδίζουν με τη διάθεση ανάληψης κινδύνων και τα όρια ανοχής που η ανώτατη Διοίκηση καθορίζει και διαμορφώνει.

Οι βασικές κατηγορίες κινδύνων που αναγνωρίζονται είναι οι εξής:

- Στρατηγικοί (Strategic Risks)
- Επιχειρησιακοί (Operational Risks) στους οποίους περιλαμβάνονται και κίνδυνοι σχετικοί με την κανονιστική συμμόρφωση
- Χρηματοοικονομικοί (Financial Risks) στους οποίους περιλαμβάνονται κίνδυνοι όπως Συναλλαγματικός κίνδυνος, Κίνδυνος επιτοκίου, κίνδυνος ρευστότητας, πιστωτικός κίνδυνος κ.α.
- Απώλεια περιουσίας (Hazard Risks)
- Άλλοι κίνδυνοι που προκύπτουν κατά τη διάρκεια του έτους π.χ. επιδημία Covid-19

Ο Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνων σε συνεργασία με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και τους Διευθυντές αναγνωρίζουν τους κινδύνους για κάθε μία από τις παραπάνω κατηγορίες και τους αξιολογούν με βάση τη Σοβαρότητα (Severity) και την Πιθανότητα (Likelihood) εμφάνισης. Η εκτίμηση αυτή γίνεται σύμφωνα με προκαθορισμένα κριτήρια που προκύπτουν από το βαθμό της διάθεσης ανάληψης ρίσκου (Risk Appetite) που καθορίζεται βάσει ιστορικών δεδομένων, τάσεων, σύγκρισης με πρότυπα (benchmarks), εγκεκριμένων στόχων, ορίων υπαγορευόμενων από το θεσμικό και εποπτικό πλαίσιο και σε συνεργασία με όλους τους εμπλεκόμενους. Σε περίπτωση που κάποιος κίνδυνος υπερβαίνει το όριο ανάληψης ρίσκου τότε λαμβάνονται επιπρόσθετα μέτρα και ενημερώνεται η Διοίκηση.

Ο Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνου είναι υπεύθυνος να παρακολουθεί την ορθή εφαρμογή των προληπτικών μέτρων και τα επιβεβαιώνει συστηματικά. Επιπρόσθετα, την αποτελεσματικότητα των σημείων ελέγχου την επιβεβαιώνει η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

Την περίοδο 2021 εγκρίθηκε ο κανονισμός λειτουργίας της ΜΔΚ και επικαιροποιήθηκαν επιμέρους σχετικές πολιτικές και διαδικασίες για την εναρμόνισή τους με τον ν. 4706/20. Επίσης, ορίστηκε Υπεύθυνος Ασφάλειας Πληροφοριακών Συστημάτων (CISO), που έχει ως αρμοδιότητα την διασφάλιση της ακεραιότητας των πληροφοριακών συστημάτων, την εκπαίδευση των εργαζομένων και την ευαισθητοποίησή τους σε θέματα κυβερνοασφάλειας, καθώς και την τακτική ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου. Διοικητικά ο Υπεύθυνος Ασφάλειας Πληροφοριακών Συστημάτων υπάγεται στον Γενικό Διευθυντή Διοικητικών Υπηρεσιών και Εντεταλμένο Σύμβουλο του Δ.Σ.

Η **Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης** (ΜΚΣ) διασφαλίζει την συμμόρφωση της Εταιρείας με το ισχύον θεσμικό και κανονιστικό πλαίσιο, που διέπει τις επιχειρηματικές δραστηριότητες και την

λειτουργία της. Η ΜΚΣ προστατεύει την ακεραιότητα και τη φήμη της Εταιρείας μέσω της δημιουργίας και εφαρμογής ενός πλήρους προγράμματος συμμόρφωσης.

Η ΜΚΣ παρέχει υπηρεσίες καθοδήγησης και υποστήριξης στις εταιρείες του Ομίλου για τη διασφάλιση της επαρκούς και αποτελεσματικής συμμόρφωσής τους με το ισχύον θεσμικό και εποπτικό πλαίσιο και τις εσωτερικές πολιτικές της Εταιρείας, με εξαίρεση τις εταιρείες που έχουν αξίες εισηγμένες στο χρηματιστήριο και έχουν αυτοτελείς ΜΚΣ, για τις οποίες ενημερώνεται από τις Διοικήσεις τους ή τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης της εκάστοτε εισηγμένης.

Οι βασικοί άξονες της ΜΚΣ είναι οι παρακάτω:

- Επιχειρηματική ηθική
- Διαφάνεια των εργασιών
- Ακεραιότητα των πράξεων
- Διαφύλαξη των συμφερόντων των μετόχων
- Προστασία του πελάτη/καταναλωτή
- Κοινωνική ακεραιότητα/ ευαισθησία

Η Εταιρεία διαθέτει πιστοποιημένο σύστημα διαχείρισης συμμόρφωσης (ISO 19600:2014).

Την περίοδο 2021 εγκρίθηκε ο κανονισμός λειτουργίας της ΜΚΣ και επικαιροποιήθηκαν επιμέρους σχετικές πολιτικές και διαδικασίες για την εναρμόνισή τους με τον ν. 4706/20.

6.1. Αξιολόγηση της εταιρικής στρατηγικής, των κύριων επιχειρηματικών κινδύνων και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Η ετήσια επανεξέταση της εταιρικής στρατηγικής γίνεται με αναφορά στην επικαιροποίηση των επιχειρηματικών κινδύνων και της επανεξέτασης των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου.

Στην περίοδο της χρήσης 2021 η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε:

- (α) τις λειτουργίες Εσωτερικού Ελέγχου, Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης για τη διασφάλιση της ορθότητας της λειτουργίας τους και της ανεξαρτησίας τους,
- (β) την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και λαμβάνοντας υπόψη το περιεχόμενο των εκθέσεων ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, υπέβαλε σχετικές συστάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την περαιτέρω βελτίωση και ενίσχυσή του,
- (γ) τη διαδικασία Διαχείρισης Κινδύνων και λαμβάνοντας υπόψη τις αναφορές Διαχείρισης Κινδύνων, υπέβαλε συστάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο αναφορικά με τον εντοπισμό, την εκτίμηση και τη διαχείριση των κινδύνων,
- (δ) τη διαδικασία επαναξιολόγησης των κινδύνων του Ομίλου εξαιτίας των επιπτώσεων της πανδημίας Covid-19 και, λαμβάνοντας υπόψη τις αναφορές της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων ως προς τη λειτουργία και στρατηγική του Ομίλου και της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ως προς τους μηχανισμούς ελέγχου και το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, υπέβαλε σχετικές συστάσεις προς τη Διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο

(ε) τις διαδικασίες συμμόρφωσης της Εταιρείας και του Ομίλου με τις νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις που ρυθμίζουν την οργάνωση, τη λειτουργία και τις δραστηριότητές της και λαμβάνοντας υπόψη τις αναφορές της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης, υπέβαλε συστάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο αναφορικά με την αναθεώρηση του εσωτερικού κανονιστικού πλαισίου λειτουργίας της Εταιρείας.

Στη διάρκεια του 2021 πραγματοποιήθηκε από την εταιρεία έργο συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις του Ν.4706/2020 με τη σύσταση σχετικής επιτροπής.

Επιπλέον, έχει πραγματοποιηθεί αυτοαξιολόγηση του Διοικητικού Συμβουλίου και αποφασίσθηκε και έχει ήδη αρχίσει η υλοποίηση αξιολόγησης της Επιτροπής Ελέγχου και της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (από εξωτερικό σύμβουλο). Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου θα λάβει έκθεση ως προς τη συμμόρφωσή της με τα Διεθνή Πρότυπα Διεξαγωγής του Εσωτερικού Ελέγχου.

Σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 3 περ. ι' του Ν. 4706/2020 και την υπ. αρ. 1/891/30.09.2020 απόφαση του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως έχει τροποποιηθεί με την υπ' αρ. ΕΚ 2/917/17.06.2021 απόφαση του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς η πρώτη αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί έως τις 31.03.2023 με ημερομηνία αναφοράς τις 31.12.2022 και περίοδο αναφοράς από την έναρξη ισχύος του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020 (17.07.2021).

6.2. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία από τους νόμιμους ελεγκτές της και αξιολόγηση της επίπτωσης που μπορεί να έχει το γεγονός αυτό στην αντικειμενικότητα και την αποτελεσματικότητα του υποχρεωτικού ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη και τα οριζόμενα στον Νόμο 4449/2017

Οι νόμιμοι ελεγκτές της Εταιρείας για την εταιρική χρήση του έτους 2021, «Grant Thornton» (ΑΜ ΣΟΕΛ 127), οι οποίοι έχουν εκλεγεί από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας την 01.07.2021.

Η Επιτροπή Ελέγχου διατηρεί άμεση και τακτική επαφή με τους εξωτερικούς ελεγκτές, ώστε να ενημερώνεται συστηματικά για την επάρκεια και το αξιόπιστο της λειτουργίας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων, καθώς και για την ορθότητα και αξιοπιστία της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Τέλος, η Επιτροπή Ελέγχου προεγκρίνει τις μη ελεγκτικές υπηρεσίες οι οποίες παρέχονται από τον ορκωτό ελεγκτή στον Όμιλο και παρακολουθεί το σύνολο αυτών, ώστε να βεβαιώνεται ότι δεν τίθεται σε κίνδυνο η ανεξαρτησία ή η αντικειμενικότητα των Ορκωτών Ελεγκτών.

7. Αμοιβές μελών ΔΣ

7.1. Πολιτική Αποδοχών

Αρχικά η Πολιτική Αποδοχών καταρτίστηκε από την αρμόδια Επιτροπή Αποδοχών της Εταιρείας «ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε.» μητρική εταιρεία του Ομίλου Εταιρειών ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ σύμφωνα με την Οδηγία (ΕΕ) 2017/828 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 17ης Μάϊου 2017 για τα δικαιώματα των μετόχων, όπως ενσωματώθηκε στο ελληνικό δίκαιο με το Ν. 4548/2018 και ειδικότερα σύμφωνα με το άρθρο 110 του εν λόγω νόμου και εγκρίθηκε από την Έκτακτη Γ.Σ. της 09.12.2019.

Η Πολιτική Αποδοχών λαμβάνει υπόψη τις βέλτιστες πρακτικές για τις εισηγμένες εταιρείες, τις διατάξεις του καταστατικού της Εταιρείας και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας, αντικατοπτρίζοντας ταυτόχρονα τις ισχύουσες συμφωνίες ως προς τις αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, συμπεριλαμβανομένου των εκάστοτε Γενικών Διευθυντών-Ανώτατων Διευθυντικών Στελεχών, λαμβάνοντας υπόψη τις μισθολογικές και εργασιακές συνθήκες του συνόλου των εργαζομένων της Εταιρείας, οι οποίες είναι πλήρως εναρμονισμένες με την αρχή της καταβολής αμοιβών με γνώμονα το εύλογο και δίκαιο μέτρο προς τα πρόσωπα που επιλέγονται ως τα καταλληλότερα και με καλύτερη επίδοση, συνεκτιμώντας τις ανάγκες και τη φύση της εκάστοτε θέσης ή λειτουργικού ρόλου καθώς και το εταιρικό συμφέρον, σύμφωνα και με όσα αναλυτικά παρατίθενται κατωτέρω.

Η Επιτροπή Αποδοχών διενέργησε μελέτη για το εύρος των μισθολογικών επιπέδων αγοράς σε συνεργασία με τον εξειδικευμένο σύμβουλο Willis Towers Watson, προσδιορίζοντας ομάδα εταιρειών αναφοράς από Ευρωπαϊκές εταιρείες, με μεγέθη αντίστοιχα με αυτά της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, με παρεμφερές επιχειρηματικό αντικείμενο και πολυπλοκότητα δραστηριοτήτων, όπως κατασκευές, παραγωγή ενέργειας, δομικά υλικά, διαχείριση και λειτουργία υποδομών, παραχωρήσεις, μεταλλευτικές και εξορυκτικές δραστηριότητες. Από την διεξοδική επεξεργασία των δεδομένων που προέκυψαν από την μελέτη, και λαμβάνοντας υπόψη τον στρατηγικό σχεδιασμό του Όμιλου και την ανάγκη δέσμευσης των υφιστάμενων ανώτατων στελεχών του Ομίλου αλλά και η προσέλκυση νέων ικανών προκειμένου να υλοποιηθούν οι στόχοι του η Επιτροπή έκρινε αναγκαία την υιοθέτηση της κατάλληλης κλίμακας αποδοχών για τα στελέχη που κατέχουν κρίσιμους ρόλους και πολλές αρμοδιότητες, λαμβάνοντας υπόψη και τις συνθήκες που έχουν διαμορφωθεί στην μικρή αγορά της χώρας όπου τα ικανά στελέχη είναι δυσεύρετα, ιδιαιτέρως αυτά που μπορούν να ταυτιστούν με την κουλτούρα, τις αρχές της εταιρείας και να προσθέσουν αξία σε αυτήν.

Έτσι, η Επιτροπή εισηγήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο νέες κλίμακες ετήσιων σταθερών αμοιβών. Συγκεκριμένα προτάθηκαν νέες συνολικές ετήσιες σταθερές αμοιβές για τα ανώτατα διευθυντικά / διοικητικά στελέχη του Ομίλου, μελών ΔΣ ή μη, των επιπέδων Α, Β, C, για τον διευθύνοντα σύμβουλο, για τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη και τα μη εκτελεστικά μέλη καθώς και τα μέλη των υποχρεωτικών εκ του νόμου Επιτροπών του ΔΣ, προκειμένου να ανταποκρίνονται καλύτερα στα μισθολογικά επίπεδα της αγοράς όσο και στην πολυπλοκότητα των κλάδων που αντιπροσωπεύει η Εταιρεία. Σύμφωνα με τα παραπάνω η Επιτροπή προχώρησε στην **αναθεώρηση της Πολιτικής Αποδοχών που εγκρίθηκε από την 01.07.2021 Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.**

7.2. Ετήσια Έκθεση Αποδοχών

Σύμφωνα με το άρθρο 112 του Ν. 4548/2018, το Δ.Σ. της Εταιρείας υποχρεούται να καταρτίζει σαφή και κατανοητή έκθεση αποδοχών, η οποία περιέχει ολοκληρωμένη επισκόπηση του συνόλου των αποδοχών που ρυθμίζονται στην Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας, για το έτος 2021 και τα στοιχεία που κατ' ελάχιστον απαιτεί το ως άνω άρθρο 112 του Ν. 4548/2018, όπως αυτό εκάστοτε θα ισχύει.

Στην έκθεση περιλαμβάνονται και τα πάσης φύσεως επιδόματα που χορηγήθηκαν ή οφείλονταν στα πρόσωπα, οι αποδοχές των οποίων έχουν συμπεριληφθεί στην πολιτική αποδοχών, κατά το έτος 2021, για τα πρόσωπα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της Πολιτικής Αποδοχών, τόσο τα νεοεκλεγέντα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, όσο και τα παλαιότερα.

Η έκθεση αποδοχών του έτους 2021 υποβάλλεται προς συζήτηση στην τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, ως αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. Η ψήφος των μετόχων όσον αφορά την έκθεση αποδοχών είναι συμβουλευτική.

7.3. Σκοπός της Έκθεσης Αποδοχών

Οι κατευθυντήριες αρχές της Πολιτικής Αποδοχών που διέπουν τις Αποδοχές αποτυπώνονται διαγραμματικά ως κατωτέρω:



Η παρούσα Έκθεση Αποδοχών έχει ως σκοπό την επισκόπηση της συμμόρφωσης με την εγκεκριμένη Πολιτική Αποδοχών, με το κείμενο νομοθετικό πλαίσιο και την ενίσχυση της διαφάνειας ως προς την καταβολή των πάσης φύσης αποδοχών με τρόπο εύληπτο, σαφή και κατανοητό.

Ειδικότερα, η παρούσα Έκθεση Αποδοχών:

- Παρουσιάζει με τρόπο διαφανή την δομή των πάσης φύσεως αποδοχών που καταλαμβάνονται ή μη από την Πολιτική Αποδοχών.
- Συμβάλλει στην διάχυση και εμπέδωση των αρχών της διαφάνειας, της αξιοκρατίας, της δικαιοσύνης, της αναλογικότητας κατά την εφαρμογή του πλαισίου αμοιβών από την κορυφή προς την βάση της οργάνωσης της Εταιρείας, συνεκτιμώντας για το είδος και το επίπεδο των εκάστοτε αποδοχών την σπουδαιότητα και το βάρος των αρμοδιοτήτων της κάθε θέσης και την απόδοση του κάθε στελέχους.
- Καταδεικνύει την ευχέρεια διαμόρφωσης και υλοποίησης από την Εταιρεία ανταγωνιστικών πακέτων αποδοχών, που είναι εναρμονισμένα με τις πρακτικές της αγοράς και ταυτόχρονα είναι ικανά να προσελκύουν ή να διακρατούν εντός των εταιρικών δομών στελέχη αποτελεσματικά και αξιόλογα.
- Διαπιστώνει το εύλογο και δίκαιο επίπεδο αποδοχών που θα πρέπει να αποβλέπει στην δημιουργία υπεραξιών τόσο σε μακροπρόθεσμο ορίζοντα όσο και μέσω της επίτευξης πιο βραχυπρόθεσμων στόχων με γνώμονα αφενός την αποτροπή ανάληψης αποφάσεων με

υπέρμετρο επιχειρηματικό κίνδυνο και αφετέρου την διατήρηση της βιωσιμότητας και της κερδοφορίας.

- Παρέχει πληροφόρηση για το σύνολο των αποδοχών που έχουν χορηγηθεί ή καταβληθεί, με ανάλυση στις επιμέρους συνιστώσες τους, τη διακριτή καταγραφή των σταθερών και των τυχόν μεταβλητών αποδοχών, συμπεριλαμβανομένων του ελέγχου των τυχόν αποδοχών της παραγράφου 2 του άρθρου 109 του Ν.4548/18 και του τρόπου με τον οποίο οι συνολικές αποδοχές συμμορφώνονται με την εγκεκριμένη πολιτική αποδοχών.
- Ελέγχει τη γενική εφαρμογή των βασικών κατευθυντήριων γραμμών για τη διαχείριση και καταβολή αποδοχών προς τα μέλη του Δ.Σ., το Διευθύνοντα Σύμβουλο και τους Γενικούς Διευθυντές – ανώτατα διευθυντικά στελέχη σύμφωνα με το Οργανόγραμμα της Εταιρείας και την εγκεκριμένη Πολιτική Αποδοχών.

7.4. Συνιστώσες Αποδοχών (Αμοιβών/Παροχών)

Οι αποδοχές που παρουσιάζονται στην παρούσα έκθεση καλύπτουν κάθε είδος αποδοχών, ήτοι αμοιβές και παροχές που δύναται να περιλαμβάνουν χρηματικές απολαβές, δικαιώματα προαίρεσης απόκτησης μετοχών, έξοδα παράστασης στις συνεδριάσεις του Δ.Σ., χορήγηση παροχών (π.χ. εταιρικό αυτοκίνητο, ασφαλιστήρια συμβόλαια, κλπ). τόσο σταθερές όσο και μεταβλητές. Στην έκθεση αποτυπώνονται οι αποδοχές από οποιαδήποτε εταιρεία ανήκει στον όμιλο, όπως ορίζεται στο άρθρο 32 του ν. 4308/2014.

Τα χρηματικά ποσά τόσο των σταθερών όσο και τυχόν μεταβλητών αποδοχών καταγράφονται σε ακαθάριστες (μικτές) τιμές ως ορίζεται στην παράγραφο 4 των Κατευθυντήριων Οδηγιών της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, της 1ης Μαρτίου 2019.

7.5. Εγκεκριμένες Αμοιβές Βάσει Πολιτικής Αποδοχών

Σύμφωνα με την Πολιτική Αποδοχών τα Εκτελεστικά Μέλη του Δ.Σ. που αμείβονται ως Ανώτατα Διευθυντικά Στελέχη (Α.Δ.Σ.) σε εταιρείες του Ομίλου, δύναται να λαμβάνουν ετήσιες σταθερές αμοιβές που υπάγονται στις κλίμακες από C (από 120.000€ έως 180.000€), B (από 150.000€ έως 215.000€), A (180.000€ έως 350.000€) έως και την A+ (άνω των 350.000€) στην οποία υπάγεται ο Διευθύνων Σύμβουλος.

Ειδικότερα, ο Διευθύνων Σύμβουλος, ως μέλος Δ.Σ., δύναται να λαμβάνει κατ' έτος πάγια σταθερή αμοιβή που δεν θα υπερβαίνει το ανώτατο όριο του ενός εκατομμυρίου τετρακοσίων χιλιάδων ευρώ (1.400.000€).

Οι συνιστώσες των μεταβλητών αποδοχών που δύναται να καταβληθούν σε δικαιούχους που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της Πολιτικής Αποδοχών είναι οι εξής:

- Βραχυπρόθεσμες μεταβλητές αποδοχές (bonus)
- Πρόγραμμα παροχής δικαιώματος προαίρεσης αγοράς μετοχών κατ' άρθρο 113 του Ν. 4548/2018
- Πρόγραμμα δωρεάν διάθεσης μετοχών κατ' άρθρο 114 του Ν. 4548/2018

Επί πλέον, δύναται να χορηγηθούν πρόσθετες παροχές, όπως ενδεικτικά:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

- Εταιρικό αυτοκίνητο
- Ομαδικό Ασφαλιστήριο συμβόλαιο Ζωής και Υγείας, καθώς και συμβόλαιο αστικής ευθύνης
- Συνταξιοδοτικό Πρόγραμμα

7.6. Συνολικές Αποδοχές

Οι συνολικές αμοιβές για τη χρήση 2021 αφορούν στο άθροισμα των σταθερών αποδοχών, που απαρτίζονται από τις αμοιβές Δ.Σ. και Επιτροπών της Εταιρείας και εταιρειών του Ομίλου (995.001€ και 725.000€ αντίστοιχα), από τις αμοιβές από την Εταιρεία και εταιρείες του Ομίλου στις οποίες παρέχουν υπηρεσίες ανώτατων διευθυντικών στελεχών ως μισθωτοί ή με συμβάσεις αορίστου χρόνου σύμφωνα με την παρ.9 αρθ.39 του Ν.4387/16 (1.501.861€), τις λοιπές παροχές και τις μεταβλητές αποδοχών που προέρχονται από βραχυπρόθεσμες αποδοχές της Εταιρείας και εταιρειών του Ομίλου και ανήλθαν συνολικά σε 570.000€ και από μακροπρόθεσμες αποδοχές, ήτοι το πρόγραμμα παροχής δικαιώματος προαίρεσης αγοράς μετοχών της Εταιρείας (πίνακας 2).

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Πίνακας 1: Αναλυτικός Πίνακας ετήσιων Αμοιβών και λοιπών παροχών μελών Διοικητικού Συμβουλίου και ΑΔΣ της Εταιρείας, χρήσης 2021
(σύμφωνα με τα πρότυπα των Κατευθυντήριων Οδηγιών της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, της 1ης Μαρτίου 2019)

Α/Α	ΟΝΟΜΑ	ΘΕΣΗ ΣΤΟ ΔΣ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΣΕ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΟΜΙΛΟΥ	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΠΙΤΡΟΠΕΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	ΣΤΑΘΕΡΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ				ΜΕΤΑΒΛΗΤΕ Σ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΑΠΟ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ *	ΣΤΑΘΕΡΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΑΠΟ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ			ΜΕΤΑΒΛΗΤΕ Σ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΑΠΟ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΑΒΛΗΤΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ (10) + (14)	ΣΥΝΟΛΟ ΣΤΑΘΕΡΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ (5)+(6)+(11)+(12)	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΔΟΧΩΝ (15) + (16)	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΛΗΤΩ Ν ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΣΤΑΘΕΡΕΣ (15)/(16)	ΣΧΟΛΙΑ	
					ΣΤΑΘΕΡΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΣ & ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΠΑΡΟΧΕΣ			ΣΤΑΘΕΡΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ	ΠΑΡΟΧΕΣ (ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ)							
							ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ	ΟΜΑΔΙΚΟ ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΡΙΟ ΣΩΣΗΣ - ΥΓΕΙΑΣ											ΕΣΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	ΠΕΡΙΣΤΕΡΗΣ Γ.	ΠΡΟΕΔΡΟΣ	Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Στρατηγικού Σχεδιασμού (Π)	0	600.000	37.858	1.076	0	0	0	500.000	0	0	0	1.100.000	1.100.000	0%	
2	ΓΟΥΡΖΗΣ Ε.	ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ, ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	Α.Δ.Σ. ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε.		0	5.000	0	1.076	0	0	250.000	60.000	587	150.000	150.000	315.000	465.000	48%	Αντιπρόεδρος από 1/7/2021
3	ΛΑΖΑΡΙΔΟΥ Π.	ΕΝΤΕΤΑΛΜΕΝΗ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ, ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Επενδυτική, ESG	0	5.000	0	1.076	0	0	250.000	0	8.175	0	0	255.000	255.000	0%	Εντεταλμένη Σύμβουλος από 1/7/2021
4	ΜΠΕΝΟΠΟΥΛΟΣ Α.	ΕΝΤΕΤΑΛΜΕΝΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ, ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ESG	0	5.000	0	1.076	0	0	200.000	0	0	120.000	120.000	205.000	325.000	59%	Εκτελεστικός Αντιπρόεδρος έως 30/06/2021 και Εντεταλμένος Σύμβουλος από 1/7/2021
5	ΒΑΒΑΛΕΤΣΚΟΣ Κ.	ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ	Α.Δ.Σ. ΤΕΡΝΑ Α.Ε.		0	5.000	0	1.076	0	0	120.000	0	0	0	0	125.000	125.000	0%	Η θητεία του ως μέλος Δ.Σ. έληξε στις 30/06/2021
6	ΑΝΤΩΝΑΚΟΣ Δ.	ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	ΥΚΣ, ΥΔΚ	Κανονιστική Συμμόρφωση	0	5.000	0	1.076	0	0	150.000	0	0	0	0	155.000	155.000	0%	
7	ΒΡΑΪΛΑΣ Ε.	ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	Α.Δ.Σ. ΤΕΡΝΑ Α.Ε.		0	5.000	0	1.076	0	0	140.740	0	0	0	0	145.740	145.740	0%	Η θητεία του ως μέλος Δ.Σ. έληξε στις 30/06/2021
8	ΜΟΥΣΤΑΚΑΣ Ε.	ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	Επενδυτική	46.000	5.000	0	1.076	0	150.000	174.000	45.000	0	0	150.000	270.000	420.000	56%	
9	ΠΕΡΔΙΚΑΡΗΣ Γ.	ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	Α.Δ.Σ. ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε.	Επενδυτική (Π),	116.000	5.000	0	1.076	0	150.000	34.000	60.000	0	0	150.000	215.000	365.000	70%	
10	ΛΑΜΠΡΟΥ Κ.	ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ, ΓΡ. ΤΥΠΟΥ, ΕΚΕ & ΒΙΩΣΙΜΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	ESG	21.121	0	0	1.076	0	0	0	0	0	0	0	21.121	21.121	0%	Μέλος Δ.Σ. από 17/7/2021
11	ΑΦΕΝΤΟΥΛΗΣ Δ.	ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	-	Ελέγχου, Στρατηγικού Σχεδιασμού	0	32.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	32.500	32.500	N/A	
12	ΤΑΜΒΑΚΑΚΗΣ Α.	ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟ ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	-	Ελέγχου (Π), Υποψηφιοτήτων (Π), Αποδοχών, Στρατηγικού Σχεδιασμού	0	98.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	98.500	98.500	N/A	
13	ΚΑΠΡΑΛΟΣ Σ.	ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟ ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	-	Ελέγχου, Υποψηφιοτήτων, Αποδοχών (Π), Στρατηγικού Σχεδιασμού	0	76.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	76.000	76.000	N/A	
14	ΑΡΚΑΡΙΑΝ Γ.	ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟ ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	-	Υποψηφιοτήτων, Στρατηγικού Σχεδιασμού	0	61.001	0	0	0	0	0	60.000	0	0	0	121.001	121.001	N/A	
15	ΣΚΟΡΔΑΣ Α.	ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟ ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	-	Κανονιστικής Συμμόρφωσης (Π), Αποδοχών,	0	56.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	56.000	56.000	N/A	Μέλος Δ.Σ. από 17/7/2021
16	ΔΕΛΗΚΟΥΡΑ ΑΙΚ.	ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟ ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	-	Υποψηφιοτήτων, ESG, Κανονιστικής Συμμόρφωσης	Δεν λαμβάνει αμοιβή για την συμμετοχή της στο Διοικητικό Συμβούλιο της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ και τις Επιτροπές του.														Μέλος Δ.Σ. από 1/7/2021
17	ΣΤΑΪΚΟΥ Σ.	ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟ ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	-	ESG (Π), Αποδοχών	0	31.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	31.000	31.000	N/A	Μέλος Δ.Σ. από 1/7/2021

*Σύμφωνα με την Έκθεση Αποδοχών της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ που θα τεθεί σε συμβουλευτική ψηφοφορία κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση στις 25.05.2022.

**Οι μεταβλητές αποδοχές που προέρχονται από το Πρόγραμμα Παροχής Δικαιώματος Προαίρεσης αγοράς μετοχών της Εταιρείας αναλύονται στον Πίνακα 2.

Σταθερές αποδοχές

Οι Σταθερές Αποδοχές απαρτίζονται από αμοιβές μέσω συμβάσεως εργασίας ή παροχής υπηρεσιών και την Ετήσια Αμοιβή Δ.Σ. Οι σταθερές αποδοχές για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που έλαβαν αμοιβές ως μέλη Δ.Σ. και Επιτροπών της Εταιρείας και θυγατρικών της για το έτος 2021 ανέρχονται συνολικά στα τρία εκατομμύρια διακόσιες είκοσι μία χιλιάδες οκτακόσια εξήντα ένα ευρώ (3.221.861 €) και αναλύονται για κάθε μέλος στις επιμέρους συνιστώσες στον **πίνακα 1**. Εκ του εν λόγω ποσού, ποσό τριακοσίων πενήντα πέντε χιλιάδων ευρώ (355.001€) αφορά σε σταθερές αποδοχές των μη εκτελεστικών μελών. Οι αποδοχές έχουν εγκριθεί με την Πολιτική Αποδοχών και ουδεμία παρέκκλιση υφίσταται.

Μεταβλητές Αμοιβές και Παροχές:**Βραχυπρόθεσμες μεταβλητές αποδοχές**

Σύμφωνα με το εγκεκριμένο πρόγραμμα μέτρησης και αξιολόγησης της ατομικής απόδοσης στελεχών προβλέπεται η δυνατότητα παροχής βραχυπρόθεσμων μεταβλητών αμοιβών (Bonus) μέχρι του εγκεκριμένου ανώτατου συνολικού ορίου του ενός εκατομμυρίου οκτακοσίων χιλιάδων ευρώ (1.800.000€). Οι στόχοι που συνδέονται με την παροχή βραχυπρόθεσμων μεταβλητών αμοιβών προκύπτουν μέσα από την θέσπιση συγκεκριμένων Δεικτών Μέτρησης Απόδοσης (KPIs). Για τα στελέχη που έχουν ομιλικό ρόλο η στάθμιση λαμβάνει υπόψη της τη συνολική δραστηριότητα του Ομίλου βάσει συγκεκριμένων δεικτών μέτρησης που αξιολογούνται συνολικά έως 80%. Όταν η αξιολόγηση αφορά στελέχη που δεν έχουν ομιλικό ρόλο τα κριτήρια αυτά περιορίζονται στο 40% κατ'ανώτατο όριο και τίθενται επιπλέον δείκτες μέτρησης που αφορούν τα ειδικά χαρακτηριστικά των Επιχειρηματικών Μονάδων με ανώτατο όριο στάθμισης 40%. Τέλος, με ανώτατο όριο στάθμισης 20% αξιολογείται και ο ατομικός ρόλος κάθε στελέχους που συμμετέχει, σύμφωνα με τις αρμοδιότητες που έχει σε επίπεδο Ομίλου ή/και σε επίπεδο επιχειρηματικής μονάδας.

Πρόγραμμα Παροχής Δικαιώματος Προαίρεσης αγοράς μετοχών κατ' άρθρο 113 του Ν.4548/2018:

Σύμφωνα με το πρόγραμμα Παροχής Δικαιώματος Προαίρεσης αγοράς μετοχών για την περίοδο 2019-2023, έχουν καθοριστεί κριτήρια-στόχοι (KPIs) που κατοχυρώνονται α) μόλις επιτευχθεί ο στόχος, β) είτε ετησίως, γ) είτε στο τέλος του προγράμματος και δ) είτε αναλογικά την πρώτη τριετία και στο τέλος του προγράμματος. Η ημερομηνία απόδοσης και η περίοδος άσκησης ορίζονται από το ΔΣ, κάθε φορά που κατοχυρώνονται κριτήρια λόγω της επίτευξης του εταιρικού στόχου. Το πρόγραμμα απευθύνεται σε έως 20 διοικητικά στελέχη. Η τιμή διάθεσης των μετοχών του Προγράμματος έχει οριστεί με απόφαση της Γ.Σ. στα 2€ ανά μετοχή και υπάρχει υποχρέωση διетуός διακράτησης.

Το έτος 2021 επιβεβαιώθηκε η επίτευξη τριών στόχων 6μηνιαίου VWAP, όπως αυτοί είχαν τεθεί στο πρόγραμμα, καθώς και των στόχων που σχετίζονταν με τον κατασκευαστικό κλάδο, τον κλάδο της ενέργειας, τον κλάδο των παραχωρήσεων και του δείκτη εξυπηρέτησης χρέους, αποδεικνύοντας την ανθεκτικότητα και την αξιοπιστία της Εταιρείας και των στελεχών της, εν μέσω μιας παγκόσμιας οικονομικής κρίσης με την πανδημία COVID και δυσχερούς οικονομικής συγκυρίας.

Συγκεκριμένα, κατοχυρώθηκαν σύμφωνα με την από 27.04.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, τα δικαιώματα προαίρεσης για τους 16 δικαιούχους που ορίστηκαν με απόφαση του Δ.Σ., στους οποίους διατέθηκαν συνολικά 1.876.000 ίδιες μετοχές, έναντι συνολικού τιμήματος 3.752.000 ευρώ. Η εξάσκηση των δικαιωμάτων πραγματοποιήθηκε μέσω εξωχρηματιστηριακής συναλλαγής την 11.06.2021, όταν η χρηματιστηριακή αξία της μετοχής ήταν 9,98€. Αναλυτικότερα,

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

διατέθηκαν 1.561.000 μετοχές σε ανώτατα διοικητικά στελέχη και μέλη του ΔΣ της εταιρείας ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ (πίνακας 2) και 315.000 μετοχές στους λοιπούς δικαιούχους του προγράμματος, στελέχη θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου.

Πρόγραμμα Παροχής Δικαιώματος Προαίρεσης Αγοράς Μετοχών Πίνακας 2 : Αναλυτικός Πίνακας Μετοχών που έχουν αποδοθεί σε μέλη Διοικητικού Συμβουλίου και ΑΔΣ της Εταιρείας ή εκκρεμούν για το οικ. έτος 2021 (σύμφωνα με τα πρώτα των Κατευθυντήριων Οδηγιών της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, της 1ης Μαρτίου 2019)																
Α/Α	ΟΝΟΜΑ	ΘΕΣΗ ΣΤΟ ΔΣ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΣΕ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΟΜΙΛΟΥ	ΒΑΣΙΚΟΙ ΟΡΟΙ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ							ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2021					
				ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΟΧΥΡΩΣΗΣ /ΩΡΙΜΑΝΣΗΣ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΔΙΑΚΡΑΤΗΣΗΣ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΣΚΗΣΗΣ	ΤΙΜΗ ΑΣΚΗΣΗΣ/ ΑΓΟΡΑΣ ΜΕΤΟΧΗΣ	ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗ ΡΙΑΚΗ ΑΞΙΑ ΜΕΤΟΧΗΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΣΚΗΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ (11/6/2021)	ΜΕΤΟΧΕΣ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΗΔΗ ΑΣΚΗΘΕΙ ΣΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ	ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ				
												ΜΕΤΟΧΕΣ ΠΟΥ ΔΙΑΝΕΜΗΘΗΚΑΝ			ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΠΙΤΕΥΞΗΣ ΣΤΟΧΩΝ ΕΤΟΥΣ 2021	
												ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΟΧΥΡΩΣΗΣ (αποφ. ΔΣ)	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ	ΜΕΤΟΧΕΣ/ΤΙΤΛΟΙ ΔΙΑΝΕΜΗΘΗΚΑ Ν για την περίοδο 2019- 2021		ΤΕΛΟΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΔΙΑΚΡΑΤΗΣΗΣ
1	ΠΕΡΙΣΤΕΡΗΣ Γ.	ΠΡΟΕΔΡΟΣ	Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	2019-2023	27/2/2020	Ανάλογα με τον στόχο (ΚΡΙ) (α) μόλις επιτευχθεί ο στόχος, (β) ετησίως στο τέλος κάθε έτους, (γ) στο τέλος της περιόδου του προγράμματος, (δ) τέλος 2021 και στο τέλος του προγράμματος αναλογικά ότι έχει επιτευχθεί	2 έτη	ως ορίζεται από το ΔΣ κάθε φορά	2 €	9,98 €	-	27/4/2021	11/6/2021	950.000	10/6/2023	233.224
2	ΓΟΥΡΖΗΣ Ε.	ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ, ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	Α.Δ.Σ. ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε.	2019-2023	27/2/2020		2 έτη		2 €	9,98 €	-	27/4/2021	11/6/2021	150.000	10/6/2023	50.183
3	ΛΑΖΑΡΙΔΟΥ Π.	ΕΝΤΕΤΑΛΜΕΝΗ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ, ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	2019-2023	27/2/2020		2 έτη		2 €	9,98 €	-	27/4/2021	11/6/2021	90.000	10/6/2023	30.109
4	ΜΠΕΝΟΠΟΥΛΟΣ Α.	ΕΝΤΕΤΑΛΜΕΝΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ, ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	2019-2023	27/2/2020		2 έτη		2 €	9,98 €	-	27/4/2021	11/6/2021	90.000	10/6/2023	30.109
5	ΒΑΒΑΛΕΤΣΟΣ Κ.	ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ	Α.Δ.Σ. ΤΕΡΝΑ Α.Ε.	2019-2023	27/2/2020		2 έτη		2 €	9,98 €	-	27/4/2021	11/6/2021	22.000	10/6/2023	6.094
6	ΑΝΤΩΝΑΚΟΣ Δ.	ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	ΥΠΣ, ΥΑΚ	2019-2023	27/2/2020		2 έτη		2 €	9,98 €	-	27/4/2021	11/6/2021	22.000	10/6/2023	6.094
7	ΒΡΑΪΛΑΣ Ε.	ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	Α.Δ.Σ. ΤΕΡΝΑ Α.Ε.	2019-2023	27/2/2020		2 έτη		2 €	9,98 €	-	27/4/2021	11/6/2021	22.000	10/6/2023	6.094
8	ΜΟΥΣΤΑΚΑΣ Ε.	ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	2019-2023	27/2/2020		2 έτη		2 €	9,98 €	-	27/4/2021	11/6/2021	110.000	10/6/2023	40.468
9	ΠΕΡΔΙΚΑΡΗΣ Γ.	ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	Α.Δ.Σ. ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε.	2019-2023	27/2/2020		2 έτη		2 €	9,98 €	-	27/4/2021	11/6/2021	105.000	10/6/2023	20.269

Δεν υπάρχει εγκεκριμένο Πρόγραμμα δωρεάν διάθεσης μετοχών κατ' άρθρο 114 του Ν. 4548/2018.

Παροχές

Σύμφωνα με τις δυνατότητες παροχών που ορίζονται στην Πολιτική Αποδοχών, παρέχεται ομαδικό ασφαλιστήριο ζωής και υγείας. Τα αναγραφόμενα ποσά στον πίνακα 1 αφορούν τα ασφάλιστρα που κατέβαλε η Εταιρεία για το ομαδικό ζωής και υγείας για κάθε μέλος του Δ.Σ.. Η παροχή αυτοκινήτου (παροχή σε είδος) έχει χορηγηθεί σε τρία (3) από τα οκτώ (8) εν ενεργεία εκτελεστικά μέλη, ήτοι σε ποσοστό 37,5%. Τα αναγραφόμενα ποσά αφορούν την πληρωμή των δόσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης του εταιρικού αυτοκινήτου. Οι εταιρικές πιστωτικές κάρτες που έχουν χορηγηθεί σε μέλη Δ.Σ. αφορούν αποκλειστικά και μόνον την κάλυψη των εταιρικών εξόδων, όπως εξόδων ταξιδίων και διανυκτερεύσεων και δεν αποτελούν παροχή αλλά κάλυψη εταιρικών δαπανών.

Στα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη δεν παρέχεται μεταβλητή αμοιβή ή παροχή σε είδος. Επιπλέον καταβολές αφορούν αποκλειστικά και μόνον την κάλυψη των εξόδων ταξιδίων μετακίνησης από τον τόπο διαμονής τους προς την έδρα της Εταιρείας για την συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις του Δ.Σ. και τις Γενικές Συνέλευσης της Εταιρείας.

Δεν υπάρχει συνταξιοδοτικό πρόγραμμα επί του παρόντος.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

7.7. Συγκριτικός Πίνακας πληροφόρησης

Κατωτέρω παρουσιάζεται ο Συγκριτικός Πίνακας Συνολικών Ετήσιων Μεταβολών Αποδοχών Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, Σταθερών και Μεταβλητών (bonus) και παροχών για τα έτη 2019-2020-2021 σύμφωνα με το άρθρο 187 του Ν. 4548/2018 (πίνακας 3).

Σημειώνεται ότι το πρόγραμμα προαίρεσης, σύμφωνα με τους εγκεκριμένους όρους του δεν αποδίδει αναλογικά ετησίως στους δικαιούχους δικαιώματα, παρά μόνο κατά τις ημερομηνίες κατοχύρωσης/ωρίμανσης όπως αυτές ορίζονται, οπότε γίνεται σωρευτικά η κατοχύρωση και η απόδοση μετοχών όπως εμφανίζεται στον πίνακα 2.

Πίνακας 3 : Συγκριτικός Πίνακας Ετήσιας Μεταβολής συνολικών αποδοχών μελών ΔΣ και ΑΔΣ (σταθερών και μεταβλητών)
(σύμφωνα με τα πρότυπα των Κατευθυντήριων Οδηγιών της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, της 1ης Μαρτίου 2019)

α/α	ΟΝΟΜΑ	ΘΕΣΗ ΣΤΟ ΔΣ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΣΕ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ	Μεταβολή συνολικών αποδοχών 2019 vs 2020	Μεταβολή συνολικών αποδοχών 2020 vs 2021
				%	%
1	ΠΕΡΙΣΤΕΡΗΣ Γ.	ΠΡΟΕΔΡΟΣ	Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	0%	38%
2	ΓΟΥΡΖΗΣ Ε.	ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ, ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	Α.Δ.Σ. ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε.	238%	14%
3	ΛΑΖΑΡΙΔΟΥ Π.	ΕΝΤΕΤΑΛΜΕΝΗ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ, ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ Υ	66%	-39%
4	ΜΠΕΝΟΠΟΥΛΟΣ Α.	ΕΝΤΕΤΑΛΜΕΝΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ, ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	82%	5%
5	ΒΑΒΑΛΕΤΣΚΟΣ Κ.	ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ	Α.Δ.Σ. ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε.	-7%	-3%
6	ΑΝΤΩΝΑΚΟΣ Δ.	ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	ΥΚΣ, ΥΔΚ	-8%	-2%
7	ΒΡΑΪΛΑΣ Ε.	ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	Α.Δ.Σ. ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε.	13%	-2%
8	ΜΟΥΣΤΑΚΑΣ Ε.	ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	27%	11%
9	ΠΕΡΔΙΚΑΡΗΣ Γ.	ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	Α.Δ.Σ. ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε.	161%	-1%
10	ΛΑΜΠΡΟΥ Κ.*	ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	N/A	N/A
11	ΑΦΕΝΤΟΥΛΗΣ Δ.*	ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	N/A	N/A	N/A
12	ΤΑΜΒΑΚΑΚΗΣ Α.	ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟ ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	N/A	0%	9%

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

13	ΚΑΠΡΑΛΟΣ Σ.	ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟ ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	N/A	0%	27%
14	ΑΡΚΑΡΙΑΝ Γ.	ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟ ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	N/A	0%	1%
15	ΣΚΟΡΔΑΣ Α.	ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟ ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	N/A	N/A	12%
16	ΔΕΛΗΚΟΥΡΑ ΑΙΚ.**	ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟ ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	N/A	N/A	N/A
17	ΣΤΑΪΚΟΥ Σ.*	ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟ ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	N/A	N/A	N/A

* Νέο μέλος ΔΣ

**Δεν λαμβάνει αμοιβή για την συμμετοχή της στο Διοικητικό Συμβούλιο της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ και τις Επιτροπές του.

Παρακάτω παρουσιάζονται οι μεταβολές α) της απόδοσης της Εταιρείας και του Ομίλου και β) της μέσης ετήσιας αμοιβής εργαζομένων για τα έτη 2019-2020-2021 σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου 187 του Ν. 4548/2018.

α. ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ				
	Μεταβολή 2019 vs 2020		Μεταβολή 2020 vs 2021	
	Μεταβολή σε €	Μεταβολή σε %	Μεταβολή σε €	Μεταβολή σε %
α1. ΕΤΑΙΡΕΙΑ				
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (€)*	545.000	8,70%	52.028.000	89,25%
α2. ΟΜΙΛΟΣ				
ΕΒΙΤΔΑ (€)	6.292.221	2,26%	15.988.778	5,44%

*Χωρίς εισπρακτέους τόκους και μερίσματα

β. ΜΕΣΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ ΠΛΗΡΟΥΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ			
ΕΤΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΜΕΣΕΣ ΕΠΟΔΟΧΕΣ	ΜΕΤΑΒΟΛΗ
2019	25	51.055,81	
2020	26	51.555,66	0,97%
2021	717	16.819,57	-206,52%

*Τα έτη 2019 και 2020 στην Εταιρεία ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ εργάζονταν ως επί τω πλείστων εξειδικευμένα ανώτερα στελέχη με πολυετή εμπειρία. Την παρούσα περίοδο οργανώθηκε στην Εταιρεία νέα Επιχειρηματική Μονάδα Λειτουργίας Έργων Παραχώρησης, στην οποία απασχολείται μεγάλο πλήθος εργαζομένων, κυρίως μη εξειδικευμένων εργατοτεχνιτών και υπαλλήλων λειτουργίας διαδίων. Σε αυτή τη δραστηριότητα της Εταιρείας οφείλεται η μεγάλη μεταβολή των μέσων αποδοχών.

Η παραπάνω πληροφόρηση παρέχεται στο πλαίσιο των οριζόμενων στην παρ. 7 του άρθρου 187 του ν.4548/2018.

7.8. Παρεκκλίσεις Αποδοχών

Σύμφωνα με το άρθρ. 112 παρ. 3 του Ν.4548/18, δεν διαπιστώθηκαν παρεκκλίσεις από την εγκεκριμένη πολιτική αποδοχών κατ' εφαρμογή της παραγράφου 7 του άρθρου 110. Επομένως δεν απαιτούνται επεξηγήσεις για εξαιρετικής φύσης περιστάσεις, έναντι των οποίων σημειώθηκε παρέκκλιση της πολιτικής αποδοχών.

7.9. Έλεγχος εφαρμογής

Ο έλεγχος εφαρμογής της Πολιτικής Αποδοχών και της εκπόνησης της Έκθεσης Αποδοχών γίνεται με ευθύνη της Επιτροπής Αποδοχών και του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Έκθεση εξετάσθηκε από τον ορκωτό ελεγκτή, την εταιρεία Grant Thornton.

7.10. Έγκριση Έκθεσης Αποδοχών οικ. Έτους 2020

Σύμφωνα με το άρθρ. 112 παρ. 3 του Ν.4548/18, η έκθεση αποδοχών του έτους 2020 υποβλήθηκε προς συζήτηση στην Τακτική Γενική Συνέλευση της 01.07.2021, ως αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης.

Η Γενική Συνέλευση με ψήφους 51.000.431 υπέρ (88,21 % επί των παρισταμένων), 6.614.597 κατά (11,44% επί των παρισταμένων) και αποχή 204.714 (0,35% επί των παρισταμένων) ενέκρινε την καταβολή αποδοχών σύμφωνα με την Πολιτική Αποδοχών, κατ' εφαρμογή του άρθρου 109 του ν. 4548/2018, για τα πρόσωπα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της εγκεκριμένης Πολιτικής Αποδοχών για τη χρήση 2020.

Η ψήφος των μετόχων όσον αφορά την Έκθεση Αποδοχών είναι συμβουλευτική.

7.11. Πληροφορίες για τη χρήση δυνατότητας ανάκτησης μεταβλητών αποδοχών

Δεν υφίσταται περίπτωση χρήσης του δικαιώματος ανάκτησης μεταβλητών αποδοχών κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρήσης 2021.

7.12. Δημοσιότητα Έκθεσης Αποδοχών

Σύμφωνα με το άρθρ. 112 παρ. 4 του Ν.4548/18, η παρούσα Έκθεση Αποδοχών μαζί με την ημερομηνία και τα αποτελέσματα της συμβουλευτικής ψηφοφορίας της Γ.Σ. υποβάλλεται σε διατυπώσεις δημοσιότητας και παραμένει διαθέσιμη στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας για περίοδο δέκα (10) ετών ως προβλέπεται από την προαναφερόμενη διάταξη. Στην Έκθεση Αποδοχών δεν περιλαμβάνονται ειδικές κατηγορίες δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα κατά την έννοια του άρθρου 9 παρ. 1 του Κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (L 119/1) ή δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα που αφορούν την οικογενειακή κατάσταση των μελών του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας. Η εταιρεία επεξεργάζεται δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα των μελών του διοικητικού συμβουλίου που περιλαμβάνονται στην έκθεση αποδοχών βάσει του άρθρου 112 προς το σκοπό της αύξησης της εταιρικής διαφάνειας όσον αφορά τις αποδοχές των μελών του διοικητικού συμβουλίου, με στόχο την ενίσχυση της λογοδοσίας των μελών και της εποπτείας των μετόχων επί των αποδοχών αυτών. Με την επιφύλαξη τυχόν μεγαλύτερης προθεσμίας δημοσιότητας που προβλέπεται από ειδική διάταξη, η εταιρεία δεν δημοσιοποιεί

δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα που περιλαμβάνονται στην έκθεση αποδοχών, μετά την πάροδο δέκα (10) ετών από τη δημοσίευση της παρούσας έκθεσης αποδοχών. Σύμφωνα με το άρθρ. 112 παρ. 6 του προαναφερόμενου νόμου, τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου διασφάλισαν ότι η έκθεση αποδοχών καταρτίστηκε και προβλέπεται να δημοσιευτεί, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

8. Πολιτική Καταλληλότητας

Η Εταιρεία διαθέτει Πολιτική Καταλληλότητας των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, που καταρτίστηκε από την Επιτροπή Υποψηφιοτήτων της σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Νόμου 4706/2020 και τις κατευθυντήριες γραμμές της Εγκυκλίου αρ. 60 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Η Πολιτική εγκρίθηκε με την από 01.07.2021 Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας κατόπιν της από 09.06.2021 έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία έγκρισής της από τη Γενική Συνέλευση. Επιμέρους τροποποιήσεις απαιτούν εκ νέου έγκριση από το Δ.Σ., ενώ η Αναθεώρηση της Πολιτικής απαιτεί και Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης. Αναθεώρηση χαρακτηρίζεται η υιοθέτηση ουσιωδών τροποποιήσεων που εισάγουν σημαντικές παρεκκλίσεις ή μεταβάλλουν επίσης σημαντικά το περιεχόμενο της πολιτικής, ιδίως ως προς τις εφαρμοζόμενες αρχές και κριτήρια ή η εξ αρχής συγγραφή της Πολιτικής.

Επιπλέον, ελήφθησαν υπόψη οι αυξημένες ανάγκες παρακολούθησης του πλαισίου της Εταιρικής Διακυβέρνησης, της Διαχείρισης Κινδύνων, της Κανονιστικής Συμμόρφωσης, καθώς και της λειτουργίας Τομέων της Εταιρείας όπως το Ανθρώπινο Δυναμικό, η Πληροφορική και Τεχνολογία, η Διαχείριση Ασφάλειας Πληροφοριών, ο τομέας Υγείας, Ασφάλειας και Περιβάλλοντος, με ανάθεση αρμοδιοτήτων διοίκησης ή εποπτείας σε εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. Παράλληλα, ελήφθη υπόψη η δυνατότητα συνεισφοράς σε θέματα αρμοδιοτήτων ή/και τεχνικής υποστήριξης των Επιτροπών του Δ.Σ.

Η Πολιτική Καταλληλότητας αποσκοπεί στη διασφάλιση της ποιοτικής στελέχωσης, αποτελεσματικής λειτουργίας και εκπλήρωσης του ρόλου του Δ.Σ. με βάση τη γενικότερη στρατηγική και τις μεσομακροπρόθεσμες επιχειρηματικές επιδιώξεις της Εταιρείας, με στόχο την προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος.

Στόχος της εν λόγω πολιτικής είναι να υφίσταται ένα Διοικητικό Συμβούλιο υψηλής αποτελεσματικότητας. Ως τέτοιο θεωρείται ένα Διοικητικό Συμβούλιο με μια συγκροτημένη ομάδα, που συνεργάζεται με κοινή δέσμευση ως προς την προστασία και την ενίσχυση της μετοχικής αξίας, αντί για μια τυπική συγκέντρωση στελεχών που διαχειρίζονται τις εταιρικές υποθέσεις χωρίς την ικανότητα εποικοδομητικής συνεργασίας και αναπτυξιακής προοπτικής.

Η Πολιτική λαμβάνει υπόψη βέλτιστες πρακτικές και είναι εναρμονισμένη με την εταιρική κουλτούρα και τα όσα προβλέπονται στο Καταστατικό, στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας και στον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης στον οποίο υπάγεται η Εταιρεία, είναι σαφής και επαρκώς τεκμηριωμένη και διέπεται από την αρχή της διαφάνειας και της αναλογικότητας ενώ παράλληλα προάγει την πολυμορφία, την αξιοκρατία και την αποτελεσματικότητα κατά την επιλογή και κατά τη διάρκεια θητείας των μελών του Δ.Σ.

Περαιτέρω, κατά την κατάρτιση της Πολιτικής ελήφθησαν υπόψη, μεταξύ άλλων, το μέγεθος, η εσωτερική οργάνωση, η διάθεση ανάληψης κινδύνου, η φύση, η κλίμακα και η πολυπλοκότητα των

δραστηριοτήτων της Εταιρείας που περιλαμβάνουν ενδεικτικά και όχι περιοριστικά τους τομείς των κατασκευών, των παραχωρήσεων, της ενέργειας, της διαχείρισης και ανάπτυξης ακινήτων, των μεταλλείων, της διαχείρισης απορριμμάτων, της παροχής υπηρεσιών, των έργων ΣΔΙΤ, της λειτουργίας μεγάλων έργων υποδομής.

Οι κατευθυντήριες αρχές που διέπουν την παρούσα πολιτική είναι οι εξής:

- Συμμόρφωση
- Διαφάνεια
- Αναλογικότητα
- Πολυμορφία
- Αξιοκρατία
- Αποτελεσματικότητα
- Εμπειρία και ιστορικότητα

9. Πολιτική Πολυμορφίας

Η Εταιρεία διαθέτει και εφαρμόζει πολιτική πολυμορφίας με σκοπό την προώθηση ενός κατάλληλου επιπέδου διαφοροποίησης στο Δ.Σ. και μιας πολυσυλλεκτικής ομάδας μελών. Η παρούσα Πολιτική συντάσσεται με την πεποίθηση ότι ένα Διοικητικό Συμβούλιο που έχει να επιδείξει ένα ευρύ φάσμα προοπτικών και πολυμορφίας βρίσκεται σε πλεονεκτικότερη θέση έναντι άλλων Διοικητικών Συμβουλίων με περιορισμένο φάσμα, καθώς η ύπαρξη πολυμορφίας επιτρέπει στην Εταιρεία να εκμεταλλευτεί τις ευκαιρίες της αγοράς και να διαχειριστεί αποτελεσματικά τους κινδύνους.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να έχει υψηλή απόδοση εάν αποτελείται από ένα ευρύ φάσμα μελών με ποικίλες, αλλά συμπληρωματικές ομάδες δεξιοτήτων ή γνώσεων. Η κουλτούρα του διαμορφώνεται θετικά με τις διαφορετικές προσεγγίσεις και απόψεις και οπωσδήποτε θα είναι αρκετά αντιπροσωπευτική των αξιών του Ομίλου. Με αυτόν τον τρόπο, το Διοικητικό Συμβούλιο διαμορφώνει τελικά μία προοδευτική και στοχαστική αντίληψη των υποθέσεων του, ενώ παράλληλα προάγει τη συνετή ανάληψη κινδύνων.

Διαμέσου της συγκέντρωσης ευρέος φάσματος προσόντων και δεξιοτήτων κατά την επιλογή μελών του Δ.Σ., εξασφαλίζεται η ποικιλία απόψεων και εμπειριών, με σκοπό την λήψη ορθών αποφάσεων.

Σε αυτό το πλαίσιο, προβλέπεται και η επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο τουλάχιστον ως ορίζει η εκάστοτε νομοθεσία σε ποσοστό επί του συνόλου των μελών του Δ.Σ. Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα απαραίτητα μέτρα ώστε να μην υφίσταται ή επιτρέπεται ουδείς απολύτως αποκλεισμός εξαιτίας διάκρισης λόγω φύλου, ηλικίας, φυλής, χρώματος, εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού, περιουσίας και μοναδικό ρόλο επιλογής να έχουν τα κριτήρια ατομικής καταλληλότητας που προσδιορίζονται με την παρούσα Πολιτική.

Στο παρακάτω πίνακα παρουσιάζεται το προφίλ του Διοικητικού Συμβουλίου.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

α/α	Όνοματεπώνυμο	Θέση στο ΔΣ	Επιτροπές	Ηλικία	Φύλο	Συνολικός χρόνος συμμετοχής στο ΔΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΕΙΡΙΑ								ΕΜΠΕΙΡΙΑ ΣΕ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ						
							ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΕΣ	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ	ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΟ ΚΑΝ/ΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ	ESG	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΟΣ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΑΡΤΟΥΛΑΚΕΙΩΝ	ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ/ΣΔΙΤ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ, ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ, ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ	ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΟΣ & ΕΞΟΡΥΚΤΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ	
1	Περσιτέρης Γεώργιος	Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος	Στρατηγικού Σχεδιασμού (Π)	65	Α	20 ΕΤΗ + 4 ΜΗΝΕΣ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
2	Ταμβακάκης Απόστολος	Αντιπρόεδρος Δ.Σ., Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος, Ανώτερος Ανεξάρτητος Σύμβουλος	Ελέγχου (Π), Υποψηφιοτήτων (Π), Αποδοχών, Στρατηγικού Σχεδιασμού	65	Α	7 ΕΤΗ + 4 ΜΗΝΕΣ	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓					✓		
3	Γουρζής Μιχάλης	Αντιπρόεδρος, Εκτελεστικό μέλος	-	82	Α	20 ΕΤΗ + 4 ΜΗΝΕΣ					✓		✓	✓		✓		✓		✓	
4	Λαζαρίδου Πηνελόπη	Ενταταλμένη Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος	Επενδυτική, ESG	60	Θ	2 ΕΤΗ + 4ΜΗΝΕΣ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓					
5	Μπενόπουλος Άγγελος	Ενταταλμένος Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος	ESG	64	Α	10 ΕΤΗ + 10 ΜΗΝΕΣ	✓		✓	✓	✓	✓		✓				✓	✓		
6	Αντωνάκος Δημήτριος	Εκτελεστικό Μέλος	Κανονιστική Συμμόρφωση	70	Α	10 ΕΤΗ + 10 ΜΗΝΕΣ			✓	✓		✓						✓			
7	Λάμπρου Κωνσταντίνος	Εκτελεστικό Μέλος	ESG	48	Α	9 ΜΗΝΕΣ					✓	✓									
8	Μουστάκας Εμμανουήλ	Εκτελεστικό Μέλος	Επενδυτική	48	Α	10 ΕΤΗ + 10 ΜΗΝΕΣ	✓	✓				✓	✓	✓		✓	✓	✓		✓	
9	Περδικάρης Γεώργιος	Εκτελεστικό Μέλος	Επενδυτική (Π),	63	Α	6 ΕΤΗ				✓			✓	✓		✓	✓	✓			
10	Αφεντούλης Δημήτριος	Μη Εκτελεστικό Μέλος	Ελέγχου, Στρατηγικού Σχεδιασμού	56	Α	9 ΜΗΝΕΣ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓				✓		
11	Arkarian Gagik	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	Υποψηφιοτήτων, Στρατηγικού Σχεδιασμού	55	Α	5 ΕΤΗ	✓	✓					✓	✓	✓		✓				
12	Δεληκούρα Αικατερίνη	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	Υποψηφιοτήτων, ESG, Κανονιστικής Συμμόρφωσης	54	Θ	9 ΜΗΝΕΣ		✓	✓	✓	✓	✓									
13	Καπράλος Σπυρίδων	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	Ελέγχου, Υποψηφιοτήτων, Αποδοχών (Π), Στρατηγικού Σχεδιασμού	67	Α	4 ΕΤΗ + 10ΜΗΝΕΣ	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓						
14	Σκορδάς Αθανάσιος	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	Κανονιστικής Συμμόρφωσης (Π), Αποδοχών,	57	Α	2 ΕΤΗ + 4ΜΗΝΕΣ	✓		✓	✓		✓		✓						✓	
15	Στάικου Σοφία	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	ESG (Π), Αποδοχών	70	Θ	9 ΜΗΝΕΣ		✓	✓		✓		✓								

Η επίτευξη ουσιαστικής και όχι μόνο τυπικής πολυμορφίας εντός των Διοικητικών Συμβουλίων αποτελεί ένα σημαντικό εχέγγυο για την συνολική αποτελεσματικότητα τους. Στον παραπάνω πίνακα αποτυπώνεται η ποικιλομορφία ως προς την εκπροσώπηση των φύλων (12Α/3Θ) στο Διοικητικό Συμβούλιο, με την αντίστοιχη αναλογία μεταξύ των ανώτατων διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας να διαμορφώνεται σε 6Α/3Θ. Επιπλέον, από τον πίνακα σε συνδυασμό με τα βιογραφικά των μελών διαπιστώνεται το εύρος γνώσεων και δεξιοτήτων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και η διεθνής εμπειρία που μεταφέρουν πολλοί εξ αυτών. Το Δ.Σ. απαρτίζεται από μίγμα ικανοτήτων, δεξιοτήτων και πολυμορφία προσωπικοτήτων, γνώσεων και εμπειρίας που ενδυναμώνει τον ρόλο του και συμβάλει στην επιτυχία του.

Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και σχετική πληροφόρηση του ΔΣ

Η Εταιρεία έχει αναπτύξει διαδικασία αναγνώρισης συναλλαγών συνδεδεμένων μερών και συμμόρφωσης με την εφαρμοστέα νομοθεσία. Η διαδικασία συντάχθηκε στο πλαίσιο της διαφάνειας και εποπτείας των συναλλαγών της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη. Σκοπός της διαδικασίας είναι η αποτύπωση των εκτελούμενων ενεργειών προκειμένου να αναγνωριστούν συναλλαγές της Εταιρείας, στις οποίες μετέχουν φυσικά ή νομικά πρόσωπα, που εμπíπτουν στην έννοια των συνδεδεμένων μερών και να συμμορφωθεί η Εταιρεία με την εφαρμοστέα νομοθεσία. Η διαδικασία προβλέπει την καταγραφή και τήρηση μητρώου συνδεδεμένων μερών και την αναγνώριση συναλλαγών συνδεδεμένων μερών μέσω του ελέγχου και της διασταύρωσης των στοιχείων για τον αντισυμβαλλόμενο σύμφωνα με τα άρθρα 99-101 του ν.4548/2018.

10. Πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης

Η Βιώσιμη Ανάπτυξη για τον Όμιλο ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ δεν αποτελεί μόνο μια πρακτική ευθυγράμμισης με τις διεθνείς καλές πρακτικές αλλά μια ολιστική στρατηγική προσέγγιση η οποία στηρίζεται στην τακτική αξιολόγηση των σημαντικότερων κοινωνικών, οικονομικών και περιβαλλοντικών επιδράσεων των δραστηριοτήτων του Ομίλου και την αναθεώρηση ή/και τροποποίηση αυτών εάν κριθεί απαραίτητο, μέσα από μια διαδικασία διαλόγου και διαβούλευσης με τα ενδιαφερόμενα μέρη.

Επιπλέον, ο Όμιλος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ δρα με γνώμονα τους Παγκόσμιους Στόχους Βιώσιμης Ανάπτυξης (SDGs) του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών (Ο.Η.Ε.) και αποτελεί σύμμαχο στον αγώνα για την κοινωνική ισότητα, την ευημερία και την ανάπτυξη ενός βιώσιμου φυσικού περιβάλλοντος, δεδομένου ότι έχει αναγνωρίσει ότι οι δεκαεπτά (17) παγκόσμιοι στόχοι είναι άρρηκτα συνδεδεμένοι με τις αρχές της Εταιρικής Διακυβέρνησης και της Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης/ Βιώσιμης Ανάπτυξης στις οποίες και έχει δεσμευθεί.

Ο υπεύθυνος επιχειρησιακός τρόπος λειτουργίας του Ομίλου αποτυπώνεται στις πρακτικές και διαδικασίες που έχουν αναπτυχθεί στον Όμιλο αποσκοπώντας στην ενσωμάτωση των αρχών της Βιώσιμης Ανάπτυξης στην καθημερινή λειτουργία του. Ταυτόχρονα θεμελιώνεται πάνω στις στρατηγικές εταιρικές αξίες που έχουν θεσπιστεί από τη Διοίκηση δηλαδή το σεβασμό στον άνθρωπο και το φυσικό περιβάλλον, τη δημιουργία αξίας για τους εργαζόμενους, τους πελάτες, και τους μετόχους, την ειλικρίνεια, την αξιοπιστία και τη στοχευμένη κοινωνική προσφορά.

Η πολιτική του Ομίλου για τη Βιώσιμη Ανάπτυξη συνδέεται άρρηκτα με τα ουσιαστικά θέματα που αναγνωρίζονται τακτικά μέσω της διαδικασίας ουσιαστικότητας (materiality analysis) προκειμένου ο Όμιλος να αφουγκράζεται διαρκώς τις ανάγκες των ενδιαφερομένων μερών (εσωτερικών και

εξωτερικών) αλλά και να λαμβάνει υπόψη τις ισχύουσες κοινωνικο-οικονομικές τάσεις σε σχέση με τις επιδράσεις του (θετικές ή αρνητικές).

Στο πλαίσιο αυτό η εταιρική υπευθυνότητα του Ομίλου ευθυγραμμίζεται με τα κριτήρια/ αρχές ESG (Environmental-Social-Governance), αφορά τέσσερις (4) άξονες δραστηριοποίησης και αναπτύσσεται σε οκτώ (8) στρατηγικές κατευθύνσεις/ επιμέρους περιοχές οι οποίες ενσωματώνουν την ειδικότερη προσέγγιση-πολιτική του Ομίλου ως προς τα αναγνωρισμένα ουσιαστικά θέματα:

Άξονας 1: Προστασία του Περιβάλλοντος

Στρατηγική Κατεύθυνση/ Περιοχή Δραστηριοποίησης: Προστασία του περιβάλλοντος και κλιματική αλλαγή

Η επίτευξη βιώσιμης ανάπτυξης μέσα από τη συνεχή μείωση του περιβαλλοντικού αποτυπώματος των δραστηριοτήτων του Ομίλου σε Ελλάδα και εξωτερικό, τη συνεχή προσαρμογή στις συνθήκες για την Κλιματική Αλλαγή και την εφαρμογή των αρχών της Κυκλικής Οικονομίας σε συνδυασμό με την επένδυση σε καινοτόμες υπηρεσίες και τεχνολογίες και την πιστή τήρηση του υφιστάμενου συστήματος περιβαλλοντικής διαχείρισης.

Η προστασία του περιβάλλοντος αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της στρατηγικής του Ομίλου και γίνεται ορατή μέσα από τις πολιτικές, στρατηγικές και επιχειρηματικές του αποφάσεις και δράσεις. Ο Όμιλος δρα στοχευμένα και λαμβάνει μέτρα που οδηγούν στην μείωση του περιβαλλοντικού και ενεργειακού αποτυπώματός μέσω της υπεύθυνης διαχείρισης της ενέργειας και των φυσικών πόρων που χρησιμοποιεί (π.χ. νερό, ενέργεια, υλικά, της αντιμετώπισης της Κλιματικής Αλλαγής και της προστασίας και διατήρησης της βιοποικιλότητας). Επικεντρώνεται στη μετάβαση σε μια οικονομία που θα εξαρτάται λιγότερο από ορυκτά καύσιμα και θα εξασφαλίζει βιώσιμες πόλεις και κοινωνίες για όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη του.

Άξονας 2: Προαγωγή της Ανθρώπινης Αξίας

Στρατηγική Κατεύθυνση / Περιοχή Δραστηριοποίησης: Υγεία & ασφάλεια στην εργασία

Η αναγνώριση της αξίας της ανθρώπινης υγείας και ζωής και η εξασφάλιση ενός εργασιακού περιβάλλοντος χωρίς κινδύνους ατυχημάτων.

Η διαφύλαξη της Υγείας και της Ασφάλειας αποτελεί προτεραιότητα για τον Όμιλο ο οποίος βελτιώνει διαρκώς το στρατηγικό πλαίσιο εντός του οποίου γίνεται η διαχείριση των θεμάτων που αφορούν στην προστασία της Υγείας και Ασφάλειας όλων των ενδιαφερόμενων μερών του.

Στρατηγική Κατεύθυνση/ Περιοχή Δραστηριοποίησης: Ανάπτυξη προσωπικού και προάσπιση των ανθρωπίνων δικαιωμάτων

Η αναγνώριση πως η υπεραξία δημιουργείται από το ανθρώπινο κεφάλαιο. Η στόχευση για την ανάπτυξη ενός ισορροπημένου και ασφαλούς εργασιακού περιβάλλοντος αξιοκρατίας, διαφάνειας, ίσων ευκαιριών-παροχών, που ενισχύει τη διαφορετικότητα, διασφαλίζει τα ανθρώπινα - εργασιακά δικαιώματα και που παράλληλα επενδύει στη συνεχή βελτίωση των δεξιοτήτων των εργαζομένων, την ανάπτυξη και διατήρηση των ταλέντων αλλά και την ενίσχυση της νεανικής επιχειρηματικότητας.

Ο Όμιλος εφαρμόζει και σέβεται τις διεθνείς αρχές και πρότυπα Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων και έχει αναπτύξει το πλαίσιο αρχών και αξιών του βάσει των θεμελιωδών Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων.

Σεβόμενος όλους τους εργαζόμενους και συνεργάτες του, μεριμνά για την πρόληψη εμφάνισης περιστατικών παραβίασης των δικαιωμάτων τους, μέσω της υιοθέτησης πολιτικών, δράσεων και μηχανισμών ελέγχου, τα οποία ισχύουν και εφαρμόζονται για το σύνολο το δραστηριοτήτων του, για όλες τις θυγατρικές του αλλά και για όλα τα έργα που αναλαμβάνει. Ο Όμιλος συμμετέχει ενεργά, υποστηρίζει και θεωρεί ως μέγιστη προτεραιότητα την επένδυση στους ανθρώπους του παρέχοντας τους απαραίτητους πόρους για την προαγωγή της συνεχούς βελτίωσης του εργασιακού περιβάλλοντος.

Άξονας 3: Ενίσχυση του Κοινωνικού Αποτυπώματος

Στρατηγική Κατεύθυνση / Περιοχή Δραστηριοποίησης: Μέριμνα για τις τοπικές κοινωνίες

Η συνεχής διαβούλευση με τους κοινωνικούς εταίρους και η εκπόνηση μελετών κοινωνικών επιπτώσεων με απώτερο στόχο τη μεγιστοποίηση των άμεσων και έμμεσων κοινωνικών ωφελειών, η υποστήριξη δράσεων αλληλεγγύης όπως δωρεές και χορηγίες και η σταθερή συνεργασία με τοπικούς προμηθευτές για την οικοδόμηση μακροπρόθεσμων σχέσεων εμπιστοσύνης.

Μέσω της υιοθέτησης υπεύθυνων πολιτικών που στόχο έχουν τη δημιουργία διαμοιραζόμενης αξίας σε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη του, ο Όμιλος στέκεται αρωγός στην ανάπτυξη των τοπικών κοινωνιών στις οποίες δραστηριοποιείται και με τις οποίες αλληλοεπιδρά, μέσα από συνεχή διαβούλευση και προσπάθειες αναγνώρισης και ανταπόκρισης στις πραγματικές ανάγκες που συντρέχουν αλλά και μέσα από την ίδια την δραστηριότητά του.

Στρατηγική Κατεύθυνση/ Περιοχή Δραστηριοποίησης: Αντιμετώπιση καταστάσεων έκτακτης ανάγκης

Η δέσμευση για την ανάληψη μέτρων και ενεργειών για την αντιμετώπιση καταστάσεων έκτακτης ανάγκης μέσα από την ανάπτυξη σχεδίων διαχείρισης κινδύνων, την υλοποίηση ασκήσεων ετοιμότητας και την πραγματοποίηση περιοδικών εσωτερικών και εξωτερικών επιθεωρήσεων.

Άξονας 4: Διαμόρφωση Υπεύθυνης Αγοράς

Στρατηγική Κατεύθυνση/ Περιοχή Δραστηριοποίησης: Δημιουργία και διανομή οικονομικής αξίας

Η δημιουργία οικονομικής αξίας - ο κυριότερος στόχος του Ομίλου είναι να δημιουργεί και να διανέμει εισόδημα για τα ενδιαφερόμενα μέρη μέσα από την καταβολή μισθών στους εργαζόμενους, τις πληρωμές προς τους προμηθευτές και συνεργάτες, τους άμεσους και έμμεσους φόρους στα κράτη δραστηριοποίησης, τη διανομή των μερισμάτων στους μετόχους και τις επενδύσεις στις τοπικές κοινωνίες αποφεύγοντας παράλληλα αβεβαιότητες και κινδύνους χρηματοοικονομικούς και μη, με στόχο την διαφύλαξη της οικονομικής δραστηριότητας, την βιώσιμη ανάπτυξη και την βελτίωση του βιοτικού επιπέδου.

Στρατηγική Κατεύθυνση/ Περιοχή Δραστηριοποίησης: Επιχειρηματική ηθική και κανονιστική συμμόρφωση

Ο Όμιλος μεριμνά για τη διασφάλιση της επιχειρηματικής ηθικής και την κανονιστική συμμόρφωση του συνόλου των λειτουργιών και των δραστηριοτήτων του έχοντας ως προτεραιότητα τον εντοπισμό και την καταπολέμηση δυνητικών περιστατικών διαφθοράς, εφαρμόζοντας πιστά τις διαδικασίες και πολιτικές που έχουν ενσωματωθεί στην εταιρική λειτουργία (Κώδικας Ηθικής και Δεοντολογίας,

Σύστημα Διαχείρισης κατά της Δωροδοκίας ISO 37001), και την τακτική επιμόρφωση του ανθρώπινου δυναμικού.

Η καταπολέμηση της διαφθοράς αποτελεί κρίσιμο πυλώνα της λειτουργίας του Ομίλου, ο οποίος έχει δεσμευτεί στην επίδειξη μηδενικής ανοχής σε τέτοιου είδους περιστατικά, μέσω της προαγωγής της διαφάνειας, της διασφάλισης της επιχειρηματικής ηθικής και της κανονιστικής συμμόρφωσης, τα οποία διαχέονται σε όλο το φάσμα των δραστηριοτήτων και επηρεάζουν την επαγγελματική συμπεριφορά των ανθρώπων του. Προς το σκοπό αυτό, ο Όμιλος ενεργεί μέσω της θέσπισης πολιτικών και διαδικασιών, αλλά και μέσω της δημιουργίας μηχανισμών ελέγχου και συμμόρφωσης με τις εν λόγω πολιτικές.

Στρατηγική Κατεύθυνση/ Περιοχή Δραστηριοποίησης: Υπεύθυνη διαχείριση εφοδιαστικής αλυσίδας

Η υπεύθυνη διαχείριση της εφοδιαστικής αλυσίδας προϋποθέτει υπεύθυνες συνεργασίες. Κρίνεται λοιπόν υποχρεωτική η πλήρης συμμόρφωση όλων των προμηθευτών και συνεργατών με το Κανονιστικό Πλαίσιο Αρχών και Αξιών του Ομίλου, τόσο σε θέματα διαφθοράς και σεβασμού των ανθρωπίνων δικαιωμάτων όσο και σε θέματα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης αλλά και Κοινωνικής εταιρικής πολιτικής.

Πρωτίστως, η ορθή διαχείριση της εφοδιαστικής αλυσίδας ξεκινά από την υπεύθυνη στάση του Ομίλου, απέναντι σε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη του. Οι επιχειρηματικές δραστηριότητες του Ομίλου σε όλο το φάσμα της εφοδιαστικής αλυσίδας του, διεξάγονται εφόσον έχουν αξιολογηθεί οι δυνητικές περιβαλλοντικές, κοινωνικές και οικονομικές επιδράσεις με σκοπό τη μεγιστοποίηση του θετικού αντικτύπου. Ο Όμιλος για την αντιμετώπιση των νέων προκλήσεων που φέρουν τα ζητήματα της εφοδιαστικής αλυσίδας, φροντίζει να ενσωματώνει νέα κριτήρια στις διαδικασίες διαχείρισης των θεμάτων της εφοδιαστικής αλυσίδας, όπως είναι οι νέοι όροι συνεργασίας με τους προμηθευτές αλλά και η προτίμηση που δίνει στους εγχώριους προμηθευτές.

Για τα ανωτέρω θέματα ο Όμιλος θέτει επιμέρους στόχους Βιώσιμης Ανάπτυξης, τους οποίους αξιολογεί σε ετήσια βάση ως προς την πορεία επίτευξής τους και τους αναθεωρεί κατάλληλα όταν αυτό κρίνεται απαραίτητο.

Για την επίτευξη των στόχων ο Όμιλος καταρτίζει επιμέρους συστήματα διαχείρισης, πολιτικές, διαδικασίες, δείκτες μέτρησης και υλοποιεί κατάλληλα σχέδια δράσης/ προγράμματα τα οποία συνεισφέρουν στην αύξηση των θετικών επιδράσεων ή στη μείωση των αρνητικών.

Η εντεταλμένη ομάδα εταιρικής υπευθυνότητας είναι αρμόδια για την αποτελεσματική διαχείριση των θεμάτων Βιώσιμης Ανάπτυξης και εταιρικής υπευθυνότητας. Η ομάδα απαρτίζεται από εξειδικευμένα στελέχη που προέρχονται από όλες τις βασικές Διευθύνσεις του Ομίλου. Η Διεύθυνση Στρατηγικής Επικοινωνίας, Γραφείου Τύπου, ΕΚΕ και Βιώσιμης Ανάπτυξης έχει επωμισθεί το καθήκον του συντονισμού.

Ο Πρόεδρος και Διευθύνοντας Σύμβουλος μέσω της απευθείας γραμμής αναφοράς της Διεύθυνσης Στρατηγικής Επικοινωνίας, Γραφείου Τύπου, ΕΚΕ και Βιώσιμης Ανάπτυξης σε αυτόν έχει αναλάβει τη συνολική διαχείριση/ εποπτεία των θεμάτων Βιώσιμης Ανάπτυξης επισφραγίζοντας τη δέσμευση της ανώτατης Διοίκησης του Ομίλου προς μια βιώσιμη λειτουργία.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Με γνώμονα τη διαφάνεια και την τακτική ενημέρωση των ενδιαφερομένων μερών, τα αποτελέσματα της επίδοσης του Ομίλου σε θέματα Βιώσιμης Ανάπτυξης δημοσιεύονται στο ευρύ κοινό μέσω της ετήσιας Έκθεσης Βιώσιμης Ανάπτυξης.

ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 4 ΤΟΥ Ν. 3556/2007

Η παρούσα Επεξηγηματική Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου υποβάλλεται προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, βάσει της παραγράφου 8 του άρθρου 4 του Ν. 3556/2007 και έχει συνταχθεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα από την παράγραφο 7 του άρθρου 4 του ίδιου νόμου.

α) Διάρθρωση Μετοχικού Κεφαλαίου

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των πενήντα οκτώ εκατομμυρίων εννιακοσίων πενήντα μίας χιλιάδων διακοσίων εβδομήντα πέντε ευρώ και ογδόντα επτά λεπτών (58.951.275,87 ευρώ), είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο και διαιρείται σε εκατόν τρία εκατομμύρια τετρακόσιες είκοσι τρεις χιλιάδες διακόσιες ενενήντα μία (103.423.291) κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας πενήντα επτά λεπτών ευρώ (0,57 ευρώ) η κάθε μία.

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι εισηγμένες και διαπραγματεύονται στην Κύρια Αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Από κάθε μετοχή απορρέουν όλα τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις που ορίζονται από το Νόμο και το Καταστατικό της Εταιρείας.

β) Περιορισμοί στη μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας

Η μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας γίνεται όπως ορίζει ο Νόμος και δεν υφίστανται περιορισμοί στη μεταβίβασή τους από το Καταστατικό της.

γ) Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές κατά την έννοια των διατάξεων του Ν. 3556/2007

Παρατίθεται Πίνακας των Μετόχων οι οποίοι κατείχαν την 31.12.2021 ποσοστό άνω του 5%:

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΜΕΤΟΧΟΥ	Αρ. μετοχών	%
Γεώργιος Περιστέρης	32.890.291	31,802%
LATSCO HELLENIC HOLDINGS SARL	7.858.571	7,598%
ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε.	5.858.714	5,665%

δ) Μετοχές παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου

Σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας δεν υπάρχουν μετοχές οι οποίες παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

ε) Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου

Δεν προβλέπονται στο Καταστατικό της Εταιρείας περιορισμοί του δικαιώματος ψήφου που απορρέουν από τις μετοχές της.

στ) Συμφωνίες Μετόχων της Εταιρείας

Δεν είναι γνωστή στην Εταιρεία η ύπαρξη συμφωνιών μεταξύ των Μετόχων της, οι οποίες συνεπάγονται περιορισμούς στη μεταβίβαση των μετοχών της ή στην άσκηση των δικαιωμάτων ψήφου που απορρέουν από τις μετοχές της.

ζ) Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης Μελών Δ.Σ. και τροποποίησης Καταστατικού

Το Καταστατικό της Εταιρείας έχει εναρμονισθεί με τις διατάξεις του Ν.3604/2007 και οι διατάξεις του δεν διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στο Ν. 4548/2018, όπως ισχύει τόσο για τον διορισμό και την αντικατάσταση των Μελών του Δ.Σ. όσο και για την τροποποίηση των άρθρων του.

η) Αρμοδιότητα του Δ.Σ. για την έκδοση νέων μετοχών ή την αγορά ιδίων μετοχών

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 5 του Καταστατικού η Γενική Συνέλευση με απόφασή της μπορεί να εκχωρεί στο Διοικητικό Συμβούλιο την εξουσία να αυξάνει με απόφασή του το μετοχικό κεφάλαιο σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Ν. 4548/2018.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 113 του Ν. 4548/2018, όπως ισχύει το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο εκδίδοντας νέες μετοχές στο πλαίσιο υλοποίησης εγκεκριμένου από τη Γενική Συνέλευση προγράμματος Παροχής Δικαιωμάτων Προαίρεσης (stock option plan) για την απόκτηση μετοχών της Εταιρείας από τους δικαιούχους.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4548/2018, όπως ισχύει, μετά από έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, η Εταιρεία με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να αποκτήσει, μέσω του Χρηματιστηρίου Αθηνών, δικές της μετοχές με την προϋπόθεση ότι η ονομαστική αξία των μετοχών που αποκτώνται, συμπεριλαμβανομένων των μετοχών που είχε αποκτήσει η Εταιρεία προηγουμένως και διατηρεί, δεν υπερβαίνει το 10% του καταβεβλημένου μετοχικού της κεφαλαίου.

Η Τακτική Γενική Συνέλευση της 8ης Ιουλίου 2020 έλαβε απόφαση για την ανανέωση του προγράμματος αγοράς ιδίων μετοχών από την Εταιρεία μέσω του Χρηματιστηρίου Αθηνών μέχρι τη συμπλήρωση του ποσοστού 10% επί του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, με σκοπό σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4548/2018 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, τον Κανονισμό (ΕΕ) 596/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό (ΕΕ) 2016/1052 της Επιτροπής, μέχρι και την 7η Ιουλίου 2022, με κατώτατη τιμή αγοράς τριάντα λεπτά (0,30) ευρώ και ανώτατη τιμή τριάντα (30) ευρώ ανά μετοχή και εξουσιοδότησε το Δ.Σ. για την υλοποίηση της ως άνω απόφασης.

θ) Σημαντικές συμφωνίες που τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν, σε περίπτωση αλλαγής ελέγχου κατόπιν δημόσιας πρότασης

Δεν υφίστανται συμφωνίες, οι οποίες τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν, σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρείας κατόπιν δημόσιας πρότασης.

ι) Συμφωνίες με Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή το Προσωπικό της Εταιρείας

Δεν υπάρχουν συμφωνίες της Εταιρείας με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της ή με το προσωπικό της, οι οποίες να προβλέπουν την καταβολή αποζημίωσης, ειδικά σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερματισμού της θητείας ή της απασχόλησής τους εξαιτίας δημόσιας πρότασης.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι,

Το 2021 υπήρξε χρονιά κατά την οποία ο Όμιλος συνέχισε σταθερή πορεία. Επιπλέον, ο Όμιλος συνεχίζει προσεκτικά το επενδυτικό του πρόγραμμα, διατηρώντας ταυτόχρονα ικανή ρευστότητα.

Απευθύνουμε τις ευχαριστίες του Δ.Σ. στο Προσωπικό, τα Στελέχη και τους Συνεργάτες μας για την συμβολή τους.

Επίσης, ευχαριστούμε τους Πελάτες μας, τους Προμηθευτές μας και τις συνεργαζόμενες Τράπεζες και εσάς τους κ.κ. Μετόχους για την εμπιστοσύνη σας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο εγκρίνει ομόφωνα την παραπάνω Έκθεση Διαχείρισης για να υποβληθεί στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Αθήνα, 28η Απριλίου 2022

Για το Διοικητικό Συμβούλιο,

Γεώργιος Περιστέρης

Πρόεδρος Δ.Σ. & Δ/νων Σύμβουλος

III. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ, ΑΚΙΝΗΤΩΝ, ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ»

Έκθεση ελέγχου επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ, ΑΚΙΝΗΤΩΝ, ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση οικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικών εισοδημάτων, 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 εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ, ΑΚΙΝΗΤΩΝ, ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ» και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους 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 εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων 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.

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

Τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου είναι εκείνα τα θέματα που, κατά την επαγγελματική μας κρίση, ήταν εξέχουσας σημασίας στον έλεγχό μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως. Τα θέματα αυτά και οι σχετιζόμενοι κίνδυνοι ουσιώδους ανακρίβειας αντιμετωπίστηκαν στο πλαίσιο του ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ως σύνολο, για τη διαμόρφωση της γνώμης μας επί αυτών και δεν εκφέρουμε ξεχωριστή γνώμη για τα θέματα αυτά.

Αναγνώριση εσόδων του λειτουργικού τομέα «Κατασκευές»

Τα έσοδα του Ομίλου από συνεχιζόμενες δραστηριότητες για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 ανήλθαν σε € 1.144,2 εκατ. και προέρχονται από διαφοροποιημένους λειτουργικούς τομείς δραστηριότητας. Κάθε λειτουργικός τομέας περιλαμβάνει διαφορετικές πηγές εσόδων, η αναγνώριση των οποίων ενέχει διαφορετικό βαθμό πολυπλοκότητας και κρίσεων και εκτιμήσεων της διοίκησης. Από το σύνολο των εσόδων του Ομίλου, τα έσοδα από εξωτερικούς πελάτες του λειτουργικού τομέα «Κατασκευές» ανήλθαν για τη χρήση 2021 σε ποσό € 480,2 εκατ. και αξιολογήθηκαν ως περιοχή ιδιαίτερου ελεγκτικού ενδιαφέροντος λόγω της σημαντικότητας του κονδυλίου για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, καθώς και του ότι η λογιστική τους αναγνώριση εμπεριέχει πολυπλοκότητα που σχετίζεται με κρίσεις και εκτιμήσεις της διοίκησης, οι οποίες ενέχουν ως ένα βαθμό αβεβαιότητα.

Ειδικότερα, τα έσοδα του Ομίλου που σχετίζονται με την εκτέλεση κατασκευαστικών συμβάσεων προσδιορίζονται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15 με τη μέθοδο επιμέτρησης της προόδου βάσει των εισροών (ποσοστιαία ολοκλήρωση), όπως αυτή προκύπτει από τη σχέση του πραγματοποιηθέντος κόστους ως προς το συνολικό εκτιμώμενο από τη διοίκηση κόστος μέχρι την ολοκλήρωση του έργου.

Οι γνωστοποιήσεις του Ομίλου σχετικά με τις ακολουθούμενες λογιστικές πολιτικές αναγνώρισης των εσόδων από κατασκευαστικές συμβάσεις και τις κρίσεις και εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν για τα έσοδα, καθώς και η αξιολόγηση των επιπτώσεων από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 15, περιλαμβάνονται στις σημειώσεις 3.2(i), 4.20, 6 και 36 των οικονομικών καταστάσεων.

Οι βασικές ελεγκτικές διαδικασίες που πραγματοποιήσαμε περιλάμβαναν μεταξύ άλλων:

- Κατανόηση των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου που έχουν σχεδιαστεί από τη διοίκηση και σχετίζονται με τις διαδικασίες αναγνώρισης εσόδων από κάθε λειτουργικό τομέα.
- Εξέταση των όρων των συμβάσεων και των προϋπολογιστικών στοιχείων που χρησιμοποιούνται για τους υπολογισμούς της αναγνώρισης του εσόδου από κατασκευαστικά έργα.
- Εξέταση των παραδοχών αναγνώρισης του εσόδου από την εκτέλεση κατασκευαστικών συμβάσεων, καθώς και επαναυπολογισμός του ποσοστού ολοκλήρωσης των δεσμεύσεων εκτέλεσης στο τέλος της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021.
- Έλεγχος σε δειγματοληπτική βάση, του πραγματοποιηθέντος κόστους κατασκευής που αναγνωρίστηκε στην τρέχουσα χρήση, με τα αντίστοιχα παραστατικά.
- Αξιολόγηση της επάρκειας των γνωστοποιήσεων στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, σε σχέση με το θέμα αυτό.

Απομείωση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, ο Όμιλος έχει αναγνωρίσει υπεραξία ύψους € 6,4 εκατ., άυλα στοιχεία του ενεργητικού με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή ύψους € 707,9 εκατ. και ενσώματα πάγια ύψους

Οι βασικές ελεγκτικές διαδικασίες που πραγματοποιήσαμε περιλάμβαναν μεταξύ άλλων:

- Εξέταση των διαδικασιών εντοπισμού από τη διοίκηση αναφορικά με το κατά πόσον

€ 1.251,4 εκατ. Επίσης, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, η Εταιρεία κατέχει επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις ύψους € 285,6 εκατ., καθώς και επενδύσεις σε συγγενείς εταιρίες και κοινοπραξίες ύψους € 4,8 εκατ. και € 5,1 εκατ. αντίστοιχα.

Σύμφωνα με τις απαιτήσεις των ΔΠΧΑ, για τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή, τα ενσώματα πάγια και τις επενδύσεις σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες, η διοίκηση διενεργεί ελέγχους απομείωσης μόνον όποτε υφίστανται σχετικές ενδείξεις. Η παραπάνω αξιολόγηση απαιτεί σημαντικό βαθμό κρίσης. Τα μη αποσβέσιμα άυλα στοιχεία του ενεργητικού ελέγχονται για απομείωση τουλάχιστον σε ετήσια βάση.

Ο έλεγχος απομείωσης περιλαμβάνει τον προσδιορισμό του ανακτήσιμου ποσού κάθε Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών (ΜΔΤΡ), ως το υψηλότερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας μείον τα κόστη διάθεσης και της αξίας λόγω χρήσης. Ο υπολογισμός της εύλογης αξίας βασίζεται σε αποδεκτές μεθόδους αποτίμησης, ο δε προσδιορισμός της αξίας λόγω χρήσης, προκύπτει από τη μέθοδο των προεξοφλημένων ταμειακών ροών, με βάση επιχειρηματικά πλάνα τα οποία ενσωματώνουν βασικές παραδοχές και εκτιμήσεις της διοίκησης, όπως ο ρυθμός αύξησης των εσόδων, οι κεφαλαιουχικές και λειτουργικές δαπάνες και τα επιτόκια προεξόφλησης που χρησιμοποιήθηκαν.

Δεδομένης της σημαντικότητας των εν λόγω κονδυλίων και της χρήσης παραδοχών και εκτιμήσεων της διοίκησης, θεωρούμε την αξιολόγηση απομείωσης των ως άνω μη κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού, ως ένα εκ των σημαντικότερων θεμάτων ελέγχου.

Οι γνωστοποιήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας σχετικά με την λογιστική πολιτική, τις παραδοχές και εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν κατά την αξιολόγηση της απομείωσης των ως άνω στοιχείων του ενεργητικού και την ανάλυση των εν λόγω στοιχείων, περιλαμβάνονται στις σημειώσεις 3.1(ii), 3.2 (vi), 4.5, 4.6, 4.7, 4.9, 8, 10, 12, 13 και 14 των οικονομικών καταστάσεων.

υφίστανται ενδείξεις απομείωσης των εν λόγω μη κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού.

- Εξέταση της διαδικασίας της διοίκησης αναφορικά με την κατάρτιση αξιόπιστων επιχειρηματικών πλάνων.
- Για τις ΜΔΤΡ για τις οποίες υπήρχαν ενδείξεις απομείωσης, αξιολόγηση: (i) της καταλληλότητας των μεθόδων για τον προσδιορισμό της ανακτήσιμης αξίας και (ii) της λογικότητας των βασικών παραδοχών και εκτιμήσεων της διοίκησης.
- Εξέταση της μαθηματικής ακρίβειας των μοντέλων προεξοφλημένων ταμειακών ροών.
- Για τις ανωτέρω διαδικασίες και όπου αυτό κρίθηκε απαραίτητο, ζητήθηκε η συμβολή ειδικού εμπειρογνώμονα της Grant Thornton.
- Αξιολόγηση της επάρκειας των γνωστοποιήσεων στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, σε σχέση με το θέμα αυτό.

Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, ο Όμιλος εμπλέκεται (υπό την ιδιότητα του εναγόμενου και του ενάγοντος) σε πολυάριθμες και σύνθετες δικαστικές υποθέσεις και διαδικασίες διαιτησίας στα πλαίσια της λειτουργίας του.

Η αναγνώριση και επιμέτρηση των προβλέψεων, καθώς και η επιμέτρηση και γνωστοποίηση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων και απαιτήσεων που σχετίζονται με τις δικαστικές υποθέσεις και διαδικασίες διαιτησίας περιλαμβάνει σημαντικές κρίσεις της διοίκησης, οι οποίες λαμβάνουν υπόψη τις εκτιμήσεις των νομικών της συμβούλων. Οι εκτιμήσεις αφορούν τόσο στην έκβαση κάθε υπόθεσης όσο και στην πιθανή οικονομική επίπτωση για τον Όμιλο. Ως εκ τούτου θεωρήσαμε την περιοχή αυτή, ως ένα εκ των σημαντικότερων θεμάτων ελέγχου.

Οι γνωστοποιήσεις του Ομίλου σχετικά με τις προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις περιλαμβάνονται στις σημειώσεις 3.2 (xi), 4.19, 28 και 50.3 των οικονομικών καταστάσεων.

Οι βασικές ελεγκτικές διαδικασίες που πραγματοποιήθηκαν, περιλάμβαναν μεταξύ άλλων:

- Αξιολόγηση των διαδικασιών της διοίκησης αναφορικά με τη συλλογή, παρακολούθηση και αξιολόγηση της έκβασης των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων και των προβλέψεων που αναγνωρίζονται.
- Εξέταση των απαντητικών επιστολών των νομικών συμβούλων και διενέργεια συζητήσεων με τη διοίκηση και τους νομικούς συμβούλους, όπου αυτό κρίθηκε σκόπιμο.
- Αξιολόγηση των συμπερασμάτων της διοίκησης αναφορικά με την επίδραση των εκκρεμών υποθέσεων στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου.
- Αξιολόγηση της επάρκειας των γνωστοποιήσεων που περιλαμβάνονται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, σε σχέση με το θέμα αυτό.

Σημαντικές μεταβολές στη δομή του Ομίλου

Όπως αναφέρεται στην Σημείωση 7 των οικονομικών καταστάσεων, εντός της χρήσης 2021 έλαβαν χώρα οι κάτωθι σημαντικές συναλλαγές:

Απόκτηση της ΗΡΩΝ II ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΑΕ.

Την 11.10.2011, η Εταιρεία προχώρησε στην απόκτηση του 75% της «ΗΡΩΝ II ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΑΕ» (εφεξής «ΗΡΩΝ II»), η οποία κατέχει και λειτουργεί εργοστάσιο παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας στην Θήβα («Σημαντική Εξαγορά»). Μετά την εν λόγω εξαγορά, το συνολικό ποσοστό του Ομίλου ανήλθε σε 100%, καθώς κατείχε προηγουμένως έμμεσο ποσοστό 25% (μέσω της 100% θυγατρικής ΤΕΡΝΑ ΑΕ) στην εν λόγω εταιρεία. Το συνολικό τίμημα της απόκτησης της εν λόγω συναλλαγής προσδιορίστηκε € 25,9 εκατ. (ταμειακή καταβολή ύψους € 4,8 εκατ. και εύλογη αξία υφιστάμενου ποσοστού 25% ύψους € 21,1 εκατ.). Από την ως άνω συναλλαγή αναγνωρίστηκε αφενός κέρδος ποσού € 6,7 εκατ. από την επιμέτρηση σε εύλογη αξία του υφιστάμενου

Οι βασικές ελεγκτικές διαδικασίες που πραγματοποιήθηκαν, περιλάμβαναν μεταξύ άλλων:

- Συμμετείχαμε σε συζητήσεις με τη Διοίκηση, προκειμένου να κατανοήσουμε τις πραγματοποιηθείσες συναλλαγές της Εξαγοράς και της Πώλησης.
- Λάβαμε και επισκοπήσαμε τις συμβάσεις που σχετίζονται με την Εξαγορά και την Πώληση, προκειμένου να αξιολογήσουμε την λογιστική απεικόνιση των συναλλαγών αυτών στα οικονομικά μεγέθη του Ομίλου.
- Αξιολογήσαμε την καταλληλότητα του λογιστικού χειρισμού που εφαρμόστηκε για την απεικόνιση των εν λόγω συναλλαγών, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των ΔΠΧΑ.
- Αναφορικά με τη συναλλαγή της απόκτησης, κατανοήσαμε και αναλύσαμε τις τεχνικές αποτίμησης που εφαρμόστηκαν για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας του υφιστάμενου, προ της εξαγοράς, ποσοστού του Ομίλου στην ΗΡΩΝ II, καθώς και των εύλογων αξιών των αποκτηθέντων καθαρών

ποσοστού και αφετέρου κέρδος από αγορά ευκαιρίας ύψους € 54,8 εκατ., τα οποία και αναγνωρίστηκαν σε όφελος των ενοποιημένων αποτελεσμάτων χρήσης.

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», σε μία απόκτηση ελέγχου που επιτυγχάνεται σταδιακά, ο αποκτών θα πρέπει αρχικά να επιμετρήσει σε εύλογη αξία το υφιστάμενο ποσοστό που κατέχει κατά την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου και να αναγνωρίσει τυχόν κέρδος ή ζημιά στην Κατάσταση Συνολικών Αποτελεσμάτων. Εν συνεχεία, ο αποκτών επιμετρά στις οικονομικές του καταστάσεις τα αναγνωρίσιμα αποκτώμενα περιουσιακά στοιχεία και τις αναληφθείσες υποχρεώσεις στην εύλογη αξία αυτών κατά την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου. Οι εν λόγω επιμετρήσεις απαιτούν τη χρήση σύνθετων τεχνικών αποτίμησης, παραδοχών και εκτιμήσεων της Διοίκησης.

Περαιτέρω αναλυτικές πληροφορίες αναφορικά με την προαναφερθείσα συναλλαγή παρατίθενται στη Σημείωση 7.1 των οικονομικών καταστάσεων.

Απώλεια ελέγχου επί των τριών (3) Αιολικών Πάρκων του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, στο Τέξας των ΗΠΑ:

Κατά την 30.06.2021, η Διοίκηση του υπό-Ομίλου, ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», αξιολόγησε ότι απώλεσε τον έλεγχο που ασκούσε επί των θυγατρικών εταιρειών Sponsor Bearkat I Holdco LLC, Fluvanna Investments 2 LLC και Fluvanna 1 Investor Inc [εφεξής «τα τρία (3) Αιολικά Πάρκα», στο Τέξας των ΗΠΑ] («Σημαντική Πώληση»). Την 30.09.2021 ολοκληρώθηκε και η διαδικασία μεταβίβασης των ιδιοκτησιακών τίτλων (Class B Interests) των ως άνω θυγατρικών προς την δανείστρια τράπεζα.

Η συνολική ζημιά των τριών (3) Αιολικών Πάρκων, συνεπεία της απόφασης της Διοίκησης του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ για αποεπένδυση, προσδιορίστηκε σε € 94,04 εκατ. και παρουσιάζεται ως Διακοπείσες Δραστηριότητες στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 5 «Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού Κατεχόμενα προς Πώληση και Διακοπείσες Δραστηριότητες».

στοιχείων του ενεργητικού κατά την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου, όπως αυτές προσδιορίστηκαν από ανεξάρτητο εξωτερικό εμπειρογνώμονα του Ομίλου.

- Αναφορικά με τη συναλλαγή της Πώλησης, εξετάσαμε τον τρόπο προσδιορισμού της συνολικής ζημιάς των € 94,04 εκατ. από την αποενοποίηση των τριών (3) Αιολικών Πάρκων.
- Για τις ανωτέρω διαδικασίες και όπου αυτό κρίθηκε απαραίτητο, ζητήθηκε η συμβολή ειδικού εμπειρογνώμονα της Grant Thornton.
- Αξιολογήσαμε την επάρκεια των γνωστοποιήσεων στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις με βάση τις απαιτήσεις των ΔΠΧΑ, σε σχέση με τα ως άνω.

Περαιτέρω αναλυτικές πληροφορίες αναφορικά με την προαναφερθείσα συναλλαγή παρατίθενται στη Σημείωση 7.2 των οικονομικών καταστάσεων.

Λόγω της πολυπλοκότητας αλλά και της σημαντικότητας της επίδρασης των ως άνω στα οικονομικά μεγέθη του Ομίλου, θεωρήσαμε τις παραπάνω συναλλαγές, ως ένα εκ των σημαντικότερων θεμάτων ελέγχου.

Οι γνωστοποιήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας σχετικά με τις λογιστικές πολιτικές, καθώς και τις κρίσεις και παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν κατά τις ως άνω συναλλαγές περιλαμβάνονται στις Σημειώσεις 3.1 (iii), 3.2 (iv), 3.2 (xiii), 4.1, 4.2, 7.1 και 7.2 των οικονομικών καταστάσεων.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην «Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων», στις Δηλώσεις των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

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

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδης σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

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

Κατά την κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους, 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 και τον Όμιλο ή να διακόψει τη δραστηριότητά τους ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σε αυτές τις ενέργειες.

Η Επιτροπή Ελέγχου (άρθ. 44 Ν.4449/2017) της Εταιρείας έχει την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας και του Ομίλου.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, 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 εταιρικές και ενοποιημένες 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 εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για 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 και του Ομίλου.
- 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 και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Αποκτούμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας και των θυγατρικών της. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

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

Επιπλέον, δηλώνουμε προς τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση ότι έχουμε συμμορφωθεί με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας περί ανεξαρτησίας και γνωστοποιούμε προς αυτούς όλες τις σχέσεις και άλλα θέματα που μπορεί εύλογα να θεωρηθεί ότι επηρεάζουν την ανεξαρτησία μας και τα σχετικά μέτρα προστασίας, όπου συντρέχει περίπτωση.

Από τα θέματα που γνωστοποιήθηκαν στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, καθορίζουμε τα θέματα εκείνα που ήταν εξέχουσας σημασίας για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως και ως εκ τούτου αποτελούν τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

- α. Στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνεται δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, η οποία παρέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 152 του Ν. 4548/2018.
- β. Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150-151 και 153-154 και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2021.
- γ. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ, ΑΚΙΝΗΤΩΝ, ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

Η γνώμη μας επί των συνημμένων εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων είναι συνεπής με τη Συμπληρωματική Έκθεσή μας προς την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, που προβλέπεται από το άρθρο 11 του κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

3. Παροχή Μη Ελεγκτικών Υπηρεσιών

Δεν παρείχαμε στην Εταιρεία και τις θυγατρικές της μη ελεγκτικές υπηρεσίες που απαγορεύονται σύμφωνα με το άρθρο 5 του κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Οι επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που έχουμε παράσχει στην Εταιρεία και στις θυγατρικές της, κατά τη διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021 γνωστοποιούνται στη Σημείωση 38 των συνημμένων εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 28/06/2017 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μία συνολική περίοδο 5 ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

5. Κανονισμός Λειτουργίας

Η Εταιρεία διαθέτει Κανονισμό Λειτουργίας και το περιεχόμενο του είναι αυτό που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020.

6. Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Εξετάσαμε τα ψηφιακά αρχεία της εταιρείας «ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ, ΑΚΙΝΗΤΩΝ, ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ» (εφεξής Εταιρεία), τα οποία καταρτίστηκαν σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) που ορίζεται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (ΕΕ) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2020/1989 (εφεξής Κανονισμός ESEF), και τα οποία περιλαμβάνουν τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή XHTML (2138003TO2MTRHWVP686-2021-12-31-el.xhtml), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (2138003TO2MTRHWVP686-2021-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Κανονιστικό πλαίσιο

Τα ψηφιακά αρχεία του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου καταρτίζονται σύμφωνα με τον Κανονισμό ESEF και την 2020/C 379/01 Ερμηνευτική Ανακοίνωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 10ης Νοεμβρίου 2020, όπως προβλέπεται από το Ν. 3556/2007 και τις σχετικές ανακοινώσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Χρηματιστηρίου Αθηνών (εφεξής «Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF»). Συνοπτικά το Πλαίσιο αυτό περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, τις ακόλουθες απαιτήσεις:

- Όλες οι ετήσιες οικονομικές εκθέσεις θα πρέπει να συντάσσονται σε μορφότυπο XHTML.
- Όσον αφορά τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, η χρηματοοικονομική πληροφόρηση, που περιλαμβάνεται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, στην Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών, θα πρέπει να επισημαίνεται με ετικέτες XBRL (XBRL 'tags'), σύμφωνα με την Ταξινόμια του ESEF (ESEF Taxonomy), όπως ισχύει. Οι τεχνικές προδιαγραφές για τον ESEF, συμπεριλαμβανομένης και της σχετικής ταξινόμιας, παρατίθενται στα Ρυθμιστικά Τεχνικά Πρότυπα (Regulatory Technical Standards) του ESEF.

Οι απαιτήσεις που ορίζονται από το ισχύον Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF αποτελούν κατάλληλα κριτήρια για να εκφράσουμε συμπέρασμα που παρέχει εύλογη διασφάλιση.

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και υποβολή των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021, σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται από το Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των ψηφιακών αρχείων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι ο σχεδιασμός και η διενέργεια αυτής της εργασίας διασφάλισης, σύμφωνα με την υπ' αρ. 214/4/11-02-2022 Απόφαση του Δ.Σ. της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και τις «Κατευθυντήριες οδηγίες σε σχέση με την εργασία και την έκθεση διασφάλισης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς (ESEF) των εκδοτών με κινητές αξίες εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά στην Ελλάδα», όπως εκδόθηκαν από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών την 14/02/2022 (εφεξής "Κατευθυντήριες Οδηγίες ESEF"), έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση ότι οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου που καταρτίστηκαν από τη διοίκηση σύμφωνα με τον ESEF συμμορφώνονται από κάθε ουσιώδη άποψη με το ισχύον Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF.

Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ), όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και επιπλέον έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές υποχρεώσεις ανεξαρτησίας, σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και τον Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014.

Η εργασία διασφάλισης που διενεργήσαμε καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στις Κατευθυντήριες Οδηγίες ESEF και διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, “Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης”. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι η εργασία αυτή θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα αναφορικά με μη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ESEF.

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή αρχείου XHTML (2138003TO2MTRHWVP686-2021-12-31-el.xhtml), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (2138003TO2MTRHWVP686-2021-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ESEF.

Αθήνα, 28 Απριλίου 2022

Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δήμητρα Παγώνη

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 30821

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

IV. ΕΤΗΣΙΕΣ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2021)

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

Οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ την 28η Απριλίου 2022 και έχουν αναρτηθεί στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση <http://www.gekterna.com>, καθώς και στον διαδικτυακό χώρο του Χ.Α..

Οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις των ενοποιούμενων θυγατρικών εταιρειών , που προβλέπονται από την απόφαση 8/754/14.04.2016 του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς αναρτώνται στο διαδίκτυο στην διεύθυνση <http://www.gekterna.com>

[Η παρούσα σελίδα έχει αφεθεί σκοπίμως κενή]

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΗ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

	Σημείωση	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		31.12.2021	31.12.2020 *	31.12.2021	31.12.2020 *
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό					
Ασώματα πάγια	8.1	707.862	740.768	330	111
Δικαιώματα χρήσης παγίων	9	26.648	20.692	616	370
Ενσώματα πάγια	10	1.251.374	1.493.649	11.790	8.339
Υπεραξία	8.2	6.375	3.025	0	0
Επενδυτικά ακίνητα	11	34.699	36.043	7.653	8.347
Συμμετοχές σε θυγατρικές	12	0	0	285.628	282.767
Συμμετοχές σε συγγενείς	13	838	1.126	4.800	4.800
Συμμετοχές σε κοινοπραξίες	14	67.318	90.131	5.119	4.896
Χρηματοοικονομικά στοιχεία Ενεργητικού-Παραχωρήσεις	15	61.353	46.952	0	0
Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους	21	90.194	66.620	89.095	65.362
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	16	50.039	63.968	310.305	118.816
Απαιτήσεις από παράγωγα	32	140.119	191.734	0	0
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	35	75.856	80.675	0	0
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		2.512.675	2.835.383	715.336	493.808
Κυκλοφορούν ενεργητικό					
Αποθέματα	17	63.379	51.125	3.800	2.771
Εμπορικές απαιτήσεις	18	222.166	231.046	8.794	2.978
Απαιτήσεις από συμβάσεις με πελάτες	19	153.527	117.988	3.427	50
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	20	448.840	242.892	38.736	25.868
Απαιτήσεις από φόρο εισοδήματος		23.167	20.921	4.646	4.222
Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	22	5.386	7.811	3.625	5.598
Βραχυπρόθεσμο μέρος απαιτήσεων από παράγωγα	32	18.947	19.220	0	0
Χρηματικά διαθέσιμα	23	1.364.351	1.108.417	557.689	466.094
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		2.299.763	1.799.420	620.717	507.581
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		4.812.438	4.634.803	1.336.053	1.001.389

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μετοχικό κεφάλαιο	33	58.951	58.951	58.951	58.951
Διαφορά υπέρ το άρτιο		381.283	381.283	202.774	202.774
Αποθεματικά	34	553.946	474.712	64.010	55.866
Κέρδη εις νέον		(393.842)	(399.765)	36.690	36.238
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		600.338	515.181	362.425	353.829
αποδιδόμενων στους μετόχους της					
μητρικής					
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		270.921	311.628	0	0
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		871.259	826.809	362.425	353.829
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμα δάνεια	24	2.386.217	2.198.693	909.113	615.008
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	25	23.406	15.295	380	297
Συμμετοχικοί τίτλοι εξομοιούμενοι με χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	26	0	236.184	0	0
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	31	227.518	161.225	15.511	14.972
Λοιπές προβλέψεις	28	30.747	33.095	0	0
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	27	2.387	2.623	247	29
Επιχορηγήσεις	29	87.431	102.266	0	0
Υποχρεώσεις από παράγωγα	32	157.657	214.066	0	0
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	35	74.589	42.959	6.671	2.756
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		2.989.952	3.006.406	931.922	633.062
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Προμηθευτές	30	296.786	222.749	20.662	1.983
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	24	95.557	116.505	0	0
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες τους επόμενους 12 μήνες	24	114.064	109.958	8.802	8.538
Βραχυπρόθεσμο μέρος υποχρεώσεων από μισθώσεις	25	4.040	3.700	258	89
Υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες	19	238.094	186.813	197	131
Βραχυπρόθεσμο μέρος συμμετοχικών τίτλων εξομοιούμενων με χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	26	0	45.079	0	0

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	31	162.746	79.003	11.473	3.743
Βραχυπρόθεσμο μέρος υποχρεώσεων από παράγωγα	32	28.580	27.023	0	0
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος		11.360	10.758	314	14
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		951.227	801.588	41.706	14.498
Σύνολο Υποχρεώσεων		3.941.179	3.807.994	973.628	647.560
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		4.812.438	4.634.803	1.336.053	1.001.389

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

* Τα συγκριτικά μεγέθη της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης του Ομίλου και της Εταιρείας για τη χρήση 2020 έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (βλέπε Σημείωση 2.7.3).

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2021

Αποτελέσματα Περιόδου	Σημείωση	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		1.1- 31.12.2021	1.1- 31.12.2020 *	1.1- 31.12.2021	1.1- 31.12.2020 *
Συνεχιζόμενες Δραστηριότητες					
Κύκλος εργασιών	6,36	1.144.199	891.905	58.294	6.266
Κόστος πωλήσεων	37	(889.571)	(704.736)	(48.673)	(7.696)
Μικτό κέρδος/(ζημία)		254.628	187.169	9.621	(1.430)
Έξοδα διοίκησης και διάθεσης	37	(80.964)	(79.139)	(17.303)	(11.864)
Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	37	(6.687)	(4.516)	(147)	(439)
Λοιπά έσοδα/(έξοδα)	39	28.371	5.751	2.771	1.192
Αποτελέσματα προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες		195.348	109.265	(5.058)	(12.541)
Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα)	43	(107.326)	(54.485)	(17.969)	(3.203)
Κέρδη/(Ζημίες) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων	40	(501)	(259)	(442)	73.438
Κέρδη/(Ζημίες) από αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων	41	(535)	(1.808)	(1.424)	(23.598)
Κέρδος από την απόκτηση ελέγχου σε θυγατρικές	7.4	65.432	0	0	0
Έσοδα/(ζημίες) συμμετοχών και λοιπών συμμετοχικών τίτλων	42	1.564	856	25.220	24.354
Κέρδη/(Ζημίες) από την ενοποίηση συγγενών επιχειρήσεων με την μέθοδο της καθαρής θέσης	6, 13	(306)	(1)	0	0
Κέρδη/(Ζημίες) από την ενοποίηση κοινοπραξιών με την μέθοδο της καθαρής θέσης	6, 14	(8.052)	(452)	0	0
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρου εισοδήματος από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	6	145.624	53.116	327	58.450
Φόρος εισοδήματος	35	(15.404)	(13.042)	125	2.324
Καθαρά Κέρδη/(ζημίες) μετά φόρων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	6	130.220	40.074	452	60.774
Διακοπείσες δραστηριότητες					
Καθαρά Κέρδη/(ζημίες) μετά φόρων από διακοπείσες δραστηριότητες	7.2.5	(94.035)	18.253	0	0
Καθαρά Κέρδη/(ζημίες) μετά φόρων από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες	6	36.185	58.327	452	60.774

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Λοιπά Συνολικά Αποτελέσματα*α) Λοιπά Συνολικά Αποτελέσματα που αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε επόμενες περιόδους*

Αντιστάθμιση κινδύνου ταμειακών ροών

-Κέρδη/(Ζημιές) τρέχουσας περιόδου	32	3.220	(7.533)	0	0
-Αναταξινόμηση στα αποτελέσματα της περιόδου	7.2,32	39.219	6.511	0	0
Συναλλαγματικές διαφορές μετατροπής από ενσωμάτωση εκμεταλλεύσεων εξωτερικού					
-Κέρδη/(Ζημιές) τρέχουσας περιόδου		(229)	(7.556)	0	0
-Αναταξινόμηση στα αποτελέσματα της περιόδου		706	(65)	0	0
Φόρος εισοδήματος που αναλογεί στα ανωτέρω αποτελέσματα	35	(14.562)	3.024	(49)	0
Σύνολο		28.354	(5.619)	(49)	0

β) Λοιπά Συνολικά Αποτελέσματα που δεν αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε επόμενες περιόδους

Αποτίμηση επενδύσεων σε λοιπούς συμμετοχικούς τίτλους	21	23.438	646	23.733	844
Αναλογιστικά έσοδα/(έξοδα) από προγράμματα καθορισμένων παροχών	27	(53)	60	16	2
Αναλογία στα Λοιπά Συνολικά Αποτελέσματα συγγενών	13	19	(25)	0	0
Αναλογία στα Λοιπά Συνολικά Αποτελέσματα κοινοπραξιών	14	141	37	0	0
Φόρος εισοδήματος που αναλογεί στα ανωτέρω αποτελέσματα	35	(4.243)	(162)	(4.317)	(204)
Σύνολο		19.302	556	19.432	642
Καθαρά Λοιπά Συνολικά Αποτελέσματα		47.656	(5.063)	19.383	642
Συνολικά αποτελέσματα		83.841	53.264	19.835	61.416

Καθαρά κέρδη/(ζημιές) αποδιδόμενα σε**Ιδιοκτήτες της μητρικής εταιρείας**

-από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	85.087	5.909		
-από διακοπείσες δραστηριότητες	(35.140)	6.808		
Σύνολο	49.947	12.717		

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Μη ελέγχουσες συμμετοχές			
-από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	45.133	34.165	
-από διακοπείσες δραστηριότητες	(58.895)	11.445	
Σύνολο	(13.762)	45.610	
Καθαρά Κέρδη/(ζημίες) μετά φόρων από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες		36.185	58.327
Συνολικά αποτελέσματα αποδιδόμενα σε			
Ιδιοκτήτες της μητρικής εταιρείας			
-από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	132.643	1.404	
-από διακοπείσες δραστηριότητες	(35.140)	6.808	
Σύνολο	97.503	8.212	
Μη ελέγχουσες συμμετοχές			
-από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	45.233	33.607	
-από διακοπείσες δραστηριότητες	(58.895)	11.445	
Σύνολο	(13.662)	45.052	
Συνολικά αποτελέσματα	83.841	53.264	
Βασικά Κέρδη/(ζημίες) ανά μετοχή (σε Ευρώ) αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής			
	33		
-από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	0,88411	0,06095	
-από διακοπείσες δραστηριότητες	(0,36513)	0,07022	
Σύνολο	0,51898	0,13118	

*Τα κονδύλια της ενοποιημένης Κατάστασης Συνολικών Αποτελεσμάτων της συγκριτικής χρήσης που έληξε την 31.12.2020 έχουν αναμορφωθεί προκειμένου να περιληφθούν μόνο οι συνεχιζόμενες δραστηριότητες. Τα αποτελέσματα των διακοπειών δραστηριοτήτων περιλαμβάνονται διακριτά και αναλύονται σε ξεχωριστή σημείωση (βλ. Σημείωση 7.2.5 των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων), σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 5 «Μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού κατεχόμενα προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες».

Επιπρόσθετα, τα συγκριτικά μεγέθη της Κατάστασης Συνολικών Αποτελεσμάτων του Ομίλου και της Εταιρείας για τη χρήση 2020 έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (βλέπε Σημείωση 2.7.3).

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

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΗ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2021

	Σημείωση	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		1.1- 31.12.2021	1.1- 31.12.2020 *	1.1- 31.12.2021	1.1- 31.12.2020 *
Ταμειακές ροές από λειτουργικές					
Κέρδη/(ζημιές) περιόδου προ φόρου εισοδήματος από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	6	145.624	53.116	327	58.450
<i>Αναπροσαρμογές για την συμφωνία των καθαρών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες</i>					
Αποσβέσεις παγίων	8,9,10	107.183	98.593	816	587
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων	39	(5.586)	(5.651)	0	0
Προβλέψεις		28.399	18.524	327	82
Απομειώσεις		(6.391)	7.772	878	21.369
Λοιπά μη ταμειακά έξοδα/(έσοδα)		(4.406)	(26.710)	(65)	0
Τόκοι και συναφή έσοδα	43	(11.641)	(17.387)	(5.697)	(19.393)
Τόκοι και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	43	106.993	92.711	23.666	22.596
Αποτέλεσμα από παράγωγα	43	11.974	(20.765)	0	0
Αποτελέσματα από συγγενείς και κοινοπραξίες		8.358	453	0	0
Αποτελέσματα από συμμετοχές και χρεόγραφα		(65.959)	1.136	(24.243)	(95.984)
Αποτελέσματα από επενδυτικά ακίνητα		53	351	70	75
Αποτελέσματα από πάγια		(664)	(800)	0	0
Συναλλαγματικές διαφορές		(3.814)	10.642	0	0
Κόστος δικαιωμάτων προαίρεσης επί μετοχών	34	8.041	3.257	6.433	2.778
Λειτουργικό κέρδος/(ζημιά) προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης		318.164	215.242	2.512	(9.440)
(Αύξηση)/Μείωση σε:					
Αποθέματα		(11.087)	2.191	(1.029)	1.121
Επενδυτικά ακίνητα ως κύρια δραστηριότητα		1.566	1.377	624	1.073
Εμπορικές απαιτήσεις		6.299	47.384	(7.853)	(104)
Δεσμευμένες καταθέσεις		(21.617)	(54.461)	(6.996)	(11.269)
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις		(55.940)	47.897	(1.348)	198
Αύξηση/(Μείωση) σε:					
Προμηθευτές		39.451	(25.469)	17.363	113
Δεδουλευμένες και λοιπές υποχρεώσεις		86.453	13.681	7.862	(8.702)
(Πληρωμές) / Εισπράξεις φόρου εισοδήματος		(21.137)	(7.782)	(451)	1.478
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες συνεχιζόμενων εκμεταλλεύσεων		342.152	240.060	10.684	(25.532)
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες διακοπείσων εκμεταλλεύσεων	7.2.5	(28.234)	76.157	0	0
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		313.918	316.217	10.684	(25.532)

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες

Εισπράξεις από πωλήσεις παγίων στοιχείων		2.033	2.264	0	0
Πληρωμές για αγορές παγίων στοιχείων		(203.085)	(122.521)	(2.980)	(28)
Εισπράξεις από πωλήσεις επενδυτικών ακινήτων		3.688	653	0	0
Είσπραξη επιχορηγήσεων		1.260	0	0	0
Τόκοι και συναφή έσοδα εισπραχθέντα		2.842	1.991	4.286	8.976
Εισπράξεις από απώλεια ελέγχου σε θυγατρικές		0	2.325	0	78.984
Πληρωμές για εξαγορά θυγατρικών		(5.944)	(25.040)	(5.680)	0
Ταμειακά διαθέσιμα εταιρειών που αποκτήθηκαν (ή εξαγοράστηκαν) ή διεκόπει η ενοποίηση τους	7.1, 7.2, 7.3	69.218	(5)	0	0
Εισπράξεις από πώληση ή μείωση συμμετοχών σε κοινοπραξίες (JVs)		40	239	40	239
Πληρωμές για απόκτηση ή αύξηση συμμετοχών σε συγγενείς και κοινοπραξίες (JVs)		(443)	(41.520)	(263)	0
Εισπράξεις από πώληση μετοχών, ομολογιών και λοιπών τίτλων		1.853	238	995	238
Πληρωμές για αποκτήσεις μετοχών, ομολογιών και λοιπών τίτλων		(374)	(7.119)	0	(3.999)
Εισπράξεις μερισμάτων		1.592	956	25.186	24.294
Εισπράξεις από χορηγηθέντα δάνεια		12.637	0	15.959	197.908
Χορηγηθέντα δανεία	7.1.2, 16, 20	(103.938)	(800)	(210.962)	(96.800)
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες συνεχιζόμενων εκμεταλλεύσεων		(218.621)	(188.339)	(173.419)	209.812
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες διακοπείσων εκμεταλλεύσεων	7.2.5	0	43.608	0	0
Ταμειακές ροές επενδυτικών δραστηριοτήτων		(218.621)	(144.731)	(173.419)	209.812

Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες

Εισπράξεις από μεταβολές συμμετοχών σε θυγατρικές χωρίς απώλεια ελέγχου		0	67.095	3.063	0
Πληρωμές από μεταβολές συμμετοχών σε θυγατρικές χωρίς απώλεια ελέγχου		0	0	(860)	(44.928)
Εισπράξεις από αυξήσεις κεφαλαίου θυγατρικών από μη ελέγχουσες συμμετοχές		39	21	0	0
Πληρωμές για επιστροφή μετοχικού κεφαλαίου θυγατρικών σε μη ελέγχουσες συμμετοχές		0	(11.995)	0	0
Εισπράξεις από πώληση ή έκδοση ιδίων μετοχών		3.752	0	3.752	0

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Πληρωμές για αγορά ιδίων μετοχών	34	(23.226)	(2.922)	(23.032)	(2.922)
Πληρωμές για αγορά ιδίων μετοχών θυγατρικών		(2.709)	(21.239)	0	0
Εισπράξεις για βραχυπρόθεσμα δανεία	24	32.009	201.023	0	0
Πληρωμές για βραχυπρόθεσμα δανεία	24	(46.366)	(206.567)	0	0
Εισπράξεις για μακροπρόθεσμα δανεία	24	463.320	917.662	300.000	507.297
Πληρωμές για μακροπρόθεσμα δανεία	24	(153.771)	(397.909)	(438)	(233.250)
Πληρωμές υποχρεώσεων από μισθώσεις		(5.195)	(11.088)	(182)	(85)
Μερίσματα πληρωθέντα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές θυγατρικών		(25.908)	(25.744)	0	0
Τόκοι και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα πληρωθέντα		(85.677)	(77.548)	(27.973)	(22.237)
Πληρωμές από παράγωγα αντιστάθμισης κινδύνου		(22.767)	(22.006)	0	0
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες συνεχιζόμενων εκμεταλλεύσεων		133.501	408.783	254.330	203.875
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες διακοπείσων εκμεταλλεύσεων		26.313	(61.519)	0	0
Ταμειακές ροές χρηματοδοτικών δραστηριοτήτων		159.814	347.264	254.330	203.875
Καθαρή (μείωση)/αύξηση χρηματικών διαθεσίμων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες		257.032	460.504	91.595	388.155
Καθαρή (μείωση)/αύξηση χρηματικών διαθεσίμων από διακοπείσες δραστηριότητες		(1.921)	58.246	0	0
Καθαρή αύξηση/(μείωση) χρηματικών διαθεσίμων		255.111	518.750	91.595	388.155
Επίδραση μεταβολών συναλλαγματικών ισοτιμιών στα χρηματικά διαθέσιμα		823	(5.004)	0	0
Χρηματικά διαθέσιμα στην αρχή της περιόδου	6,23	1.108.417	594.671	466.094	77.939
Χρηματικά διαθέσιμα στο τέλος της περιόδου	6,23	1.364.351	1.108.417	557.689	466.094

*Τα κονδύλια της ενοποιημένης Κατάστασης Ταμειακών Ροών της συγκριτικής χρήσης που έληξε την 31.12.2020 αναπροσαρμόστηκαν προκειμένου να περιληφθούν μόνο οι συνεχιζόμενες δραστηριότητες. Οι καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες των διακοπείσων δραστηριοτήτων περιλαμβάνονται διακριτά και αναλύονται σε ξεχωριστή σημείωση (βλ. Σημείωση 7.2.5 των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων), σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 5 «Μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού κατεχόμενα προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες».

Επιπρόσθετα, τα συγκριτικά μεγέθη της Κατάστασης Ταμειακών Ροών του Ομίλου και της Εταιρείας για τη χρήση 2020 έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (βλέπε Σημείωση 2.7.3).

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

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2021

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Σημείωση	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά Από Έκδοση Μετοχών Υπέρ το Άρτιο	Αποθεματικά	Υπόλοιπο Κερδών Εις Νέο	Σύνολο
1η Ιανουαρίου 2021 *		58.951	202.774	55.866	36.238	353.829
Συνολικά αποτελέσματα		0	0	19.383	452	19.835
Αγορά Ιδίων Μετοχών	34	0	0	(23.032)	0	(23.032)
Διάθεση Ιδίων Μετοχών	34	0	0	9.814	0	9.814
Δικαιώματα προαίρεσης επί μετοχών	34	0	0	1.979	0	1.979
31η Δεκεμβρίου 2021		58.951	202.774	64.010	36.690	362.425

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Σημείωση	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά Από Έκδοση Μετοχών Υπέρ το Άρτιο	Αποθεματικά	Υπόλοιπο Κερδών Εις Νέο	Σύνολο
1η Ιανουαρίου 2020		58.951	202.774	54.877	(24.616)	291.986
Αλλαγή σε λογιστική πολιτική (σημ. 2.7.3)		0	0	11	81	92
Αναθεωρημένα υπόλοιπα 1.1.2020		58.951	202.774	54.888	(24.535)	292.078
Συνολικά αποτελέσματα		0	0	643	60.773	61.416
Αγορά Ιδίων Μετοχών		0	0	(2.922)	0	(2.922)
Δικαιώματα προαίρεσης επί μετοχών		0	0	3.257	0	3.257
31η Δεκεμβρίου 2020 *		58.951	202.774	55.866	36.238	353.829

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΟΜΙΛΟΣ	Σημείωση	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά Από Έκδοση Μετοχών Υπέρ το Άρτιο	Αποθεματικά	Υπόλοιπο Κερδών Εις Νέο	Μερικό Σύνολο	Μη ελέγχουσες συμμετοχές	Σύνολο
1η Ιανουαρίου 2021 *		58.951	381.283	474.712	(399.765)	515.181	311.628	826.809
Συνολικά αποτελέσματα		0	0	47.556	49.947	97.503	(13.662)	83.841
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου θυγατρικών		0	0	0	150	150	(245)	(95)
Μερίσματα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές		0	0	0	0	0	(25.924)	(25.924)
Αγορά Ιδίων Μετοχών	34	0	0	(23.225)	0	(23.225)	0	(23.225)
Διάθεση Ιδίων Μετοχών	34	0	0	9.814	0	9.814	0	9.814
Δικαιώματα προαίρεσης επί μετοχών	34	0	0	1.979	0	1.979	0	1.979
Αλλαγή ποσοστού ενοποιούμενης θυγατρικής		0	0	(1.065)	0	(1.065)	(1.643)	(2.708)
Διακοπή ενοποίησης θυγατρικής		0	0	0	0	0	768	768
Σχηματισμός αποθεματικών	34	0	0	44.156	(44.156)	0	0	0
Μεταφορές/λοιπές κινήσεις		0	0	19	(18)	1	(1)	0
31η Δεκεμβρίου 2021		58.951	381.283	553.946	(393.842)	600.338	270.921	871.259

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΟΜΙΛΟΣ	Σημείωση	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά Από Έκδοση Μετοχών Υπέρ το Άρτιο	Αποθεματικά	Υπόλοιπο Κερδών Εις Νέο	Μερικό Σύνολο	Μη ελέγχουσες συμμετοχές	Σύνολο
1η Ιανουαρίου 2020		58.951	381.283	408.005	(352.318)	495.921	270.954	766.875
Αλλαγή σε λογιστική πολιτική (σημ. 2.7.3)		0	0	238	2.492	2.730	3	2.733
Αναθεωρημένα υπόλοιπα 1.1.2020		58.951	381.283	408.243	(349.826)	498.651	270.957	769.608
Συνολικά αποτελέσματα		0	0	(4.506)	12.718	8.212	45.052	53.264
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου θυγατρικών		0	0	0	18.746	18.746	46.671	65.417
Επιστροφή Μετοχικού κεφαλαίου θυγατρικών σε μη ελέγχουσες συμμετοχές		0	0	0	0	0	(12.020)	(12.020)
Μερίσματα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές		0	0	0	0	0	(25.772)	(25.772)
Αγορά Ιδίων Μετοχών		0	0	(2.922)	0	(2.922)	0	(2.922)
Δικαιώματα προαίρεσης επί μετοχών		0	0	3.257	0	3.257	0	3.257
Επίδραση από συναλλαγές θυγατρικών απόκτησης ιδίων μετοχών		0	0	0	(7.615)	(7.615)	(13.624)	(21.239)
Αλλαγή ποσοστού ενοποιούμενης θυγατρικής		0	0	0	(442)	(442)	442	0
Διακοπή ενοποίησης θυγατρικής		0	0	602	(334)	268	(73)	195
Σχηματισμός αποθεματικών		0	0	70.038	(73.012)	(2.974)	0	(2.974)
Μεταφορές/λοιπές κινήσεις		0	0	0	0	0	(5)	(5)
31η Δεκεμβρίου 2020 *		58.951	381.283	474.712	(399.765)	515.181	311.628	826.809

* Τα συγκριτικά μεγέθη της Κατάστασης Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων του Ομίλου και της Εταιρείας για τη χρήση 2020 έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (βλέπε Σημείωση 2.7.3).

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ετήσιων Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσε

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΟΜΙΛΟ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Η «**ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών, Ακινήτων, Κατασκευών**» (η «Εταιρεία», ή η «ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ») όπως μετονομάστηκε η εταιρεία ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών, Ακινήτων, Κατασκευών με την από 18.11.2008 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της και εγκρίθηκε με την με αρ. Κ2-15459/23.12.2008 απόφαση του Υπ. Ανάπτυξης και δημοσιεύθηκε στο με αρ. 14045/23.12.2008 ΦΕΚ (τ. ΑΕ & ΕΠΕ), είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) του Υπουργείου Ανάπτυξης με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 253001000 και στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών του Υπουργείου Ανάπτυξης με αριθμό Μ.Α.Ε. 6044/06/Β/86/142. Η διάρκειά της έχει οριστεί για τριάντα (30) έτη, ενώ σύμφωνα με την από 26.03.1990 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας, η διάρκειά της παρατείνεται έως την 31^η Δεκεμβρίου του έτους 2030.

Έδρα της είναι ο Δήμος Αθηναίων. Τα γραφεία της έδρας στεγάζονται επί της Λεωφ. Μεσογείων αρ. 85, Τ.Κ. 11526 Αθήνα (τηλ.: 210-6968200), με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της 14^{ης} Μαρτίου 2003.

Η Εταιρεία ιδρύθηκε το 1960 με την επωνυμία ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΡΜΗΣ Α.Ε. Στα μέσα της δεκαετίας του '60 μετονομάστηκε σε ΕΡΜΗΣ Α.Ε. ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ με κύρια δραστηριότητα την ανέγερση οικοδομικών έργων (Μέγαρο ΕΡΜΗΣ, πολυκατοικίες και μεζονέτες σε διάφορες περιοχές της χώρας). Το 1969 η Εταιρεία εισήγαγε τις μετοχές της στο Χρηματιστήριο Αθηνών (28.08.1969). Με την Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 4^{ης} Αυγούστου 1999 μεταβάλλεται το ιδιοκτησιακό καθεστώς της Εταιρείας. Την 16.10.2000 καταχωρείται στο Μ.Α.Ε. η υπ' αρ. Κ2-10469/16.10.2000 απόφαση του Υπουργείου Ανάπτυξης, με την οποία εγκρίνεται η τροποποίηση, με αλλαγή της αρίθμησης και των διατάξεων των Άρθρων, και κωδικοποίηση του καταστατικού της Εταιρείας σύμφωνα με την από 17.07.2000 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της. Την ίδια ημερομηνία καταχωρείται στο Μητρώο Α.Ε. και ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού μαζί με τις τροποποιήσεις του. Στις 10.02.2004 ελήφθη από το Διοικητικό Συμβούλιο απόφαση συγχώνευσης με απορρόφηση της εταιρείας «Γενική Εταιρεία Κατασκευών ΑΕ». Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των Μετόχων τόσο της απορροφώσας όσο και της απορροφώμενης εταιρείας που έγινε στις 15.10.2004, ενέκρινε το Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης. Η συγχώνευση ολοκληρώθηκε στις 03.12.2004 με την Κ2-13956 απόφαση του Υπουργείου Ανάπτυξης η οποία δημοσιεύθηκε στο με αρ. 14334/03.12.2004 ΦΕΚ. Ταυτόχρονα εγκρίθηκαν η αλλαγή επωνυμίας της εταιρείας και η τροποποίηση του εταιρικού σκοπού.

Την 23.12.2008 εγκρίθηκε η συγχώνευση με απορρόφηση του τμήματος των λοιπών δραστηριοτήτων της εταιρείας ΤΕΡΝΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ, με την απόφαση του Υπ. Ανάπτυξης με αριθμό Κ2-15458/23.12.2008 και παράλληλα η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά 25.386.322,56 ευρώ το οποίο συνολικά ανήλθε σε ευρώ 48.953.132,16 ευρώ διαιρούμενο σε 85.882.688 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 0,57 ευρώ εκάστη.

Με την από 06.12.2013 απόφαση της Α' Επαναληπτικής Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας, αποφασίσθηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά το ποσό των 4.890.417,60

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ευρώ με καταβολή μετρητών, με την έκδοση 8.579.680 κοινών ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας 0,57 ευρώ και τιμή διάθεσης 2,5 ευρώ η κάθε μία. Η προκύπτουσα διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο ύψους 16.558.782,40 ευρώ ήχθη σε πίστωση του ειδικού λογαριασμού αποθεματικού «διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο.

Η αύξηση αυτή πραγματοποιήθηκε με παραίτηση του δικαιώματος προτίμησης των παλαιών μετόχων υπέρ της εταιρείας York Global Finance Offshore BDH (Luxembourg) S.a.r.l. Κατόπιν της αυξήσεως αυτής, το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε 53.843.549,76 ευρώ, ολοσχερώς καταβεβλημένο και διαιρείται σε 94.462.368 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 0,57 ευρώ η κάθε μια. Την 23.12.2013 καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο η με αρ. Κ2 -7312 απόφαση του Υπουργείου Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας με την οποία εγκρίθηκε η ως άνω Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου.

Σε εφαρμογή της από 06.12.2013 απόφασης της Α' Επαναληπτικής Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας και της απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της 27.03.2015, αυξήθηκε το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας κατά το ποσό των τριών εκατομμυρίων διακοσίων ογδόντα έξι χιλιάδων εκατόν δέκα έξι ευρώ και εξήντα εννέα λεπτών (3.286.116,69 ευρώ) με έκδοση πέντε εκατομμυρίων επτακοσίων εξήντα πέντε χιλιάδων εκατόν δέκα επτά (5.765.117) νέων μετοχών, ονομαστικής αξίας πενήντα επτά λεπτών του ευρώ (0,57 ευρώ) και με τιμή διάθεσης δύο ευρώ και σαράντα τρία λεπτά του ευρώ (2,43 ευρώ) η κάθε μία, λόγω μετατροπής εκατόν σαράντα (140) συνολικά ομολογιών, ονομαστικής αξίας εκάστης εκατό χιλιάδων ευρώ (100.000,00 ευρώ) του Μετατρέψιμου Ομολογιακού Δανείου της Εταιρείας, προσαυξημένων με τους συμφωνηθέντες τόκους. Εν συνεχεία και σε εφαρμογή ομοίως της προαναφερόμενης απόφασης της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων, με την απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της 29.06.2015 αυξήθηκε το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας κατά το ποσό του ενός εκατομμυρίου εξακοσίων εξήντα δύο χιλιάδων επτακοσίων είκοσι πέντε ευρώ και ενενήντα ενός λεπτών (1.662.725,91 ευρώ) με έκδοση δύο εκατομμυρίων εννιακοσίων δέκα επτά χιλιάδων και εξήντα τριών (2.917.063) νέων μετοχών, ονομαστικής αξίας πενήντα επτά λεπτών του ευρώ (0,57 ευρώ) και με τιμή διάθεσης δύο ευρώ και σαράντα επτά λεπτά του ευρώ (2,47 ευρώ) η κάθε μία, λόγω μετατροπής εβδομήντα (70) συνολικά ομολογιών, ονομαστικής αξίας εκάστης εκατό χιλιάδων ευρώ (100.000,00 ευρώ) του Μετατρέψιμου Ομολογιακού Δανείου της Εταιρείας, προσαυξημένων με τους συμφωνηθέντες τόκους.

Με την από 29.03.2016 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου αυξήθηκε το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας κατά το ποσό των εκατόν πενήντα οχτώ χιλιάδων οχτακοσίων ογδόντα τριών ευρώ και πενήντα ενός λεπτών (158.883,51 ευρώ) με έκδοση διακοσίων εβδομήντα οχτώ χιλιάδων επτακοσίων σαράντα τριών (278.743) νέων μετοχών, ονομαστικής αξίας πενήντα επτά λεπτών του ευρώ (0,57 ευρώ) και με τιμή διάθεσης δύο ευρώ και σαράντα τρία λεπτά του ευρώ (2,43 ευρώ η κάθε μία, λόγω μετατροπής ομολογιών ονομαστικής αξίας εξακοσίων πενήντα χιλιάδων ευρώ (650.000,00 ευρώ) του Μετατρέψιμου Ομολογιακού Δανείου της Εταιρείας, προσαυξημένων με τους συμφωνηθέντες τόκους. Με την μετατροπή αυτή εξοφλείται ολοσχερώς το Μετατρέψιμο Ομολογιακό Δάνειο που είχε συνάψει η Εταιρεία με την York Global Finance Offshore BDH (Luxembourg) S.a.r.l.

Κατόπιν αυτών των μεταβολών το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε πενήντα οχτώ εκατομμύρια εννιακόσιες πενήντα ένα χιλιάδες διακόσια εβδομήντα πέντε ευρώ και ογδόντα επτά λεπτά (58.951.275,87 ευρώ) διαιρούμενο σε εκατόν τρία εκατομμύρια τετρακόσιες είκοσι τρεις

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

χιλιάδες διακόσιες ενενήντα μία (103.423.291) κοινές με ψήφο ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας πενήντα επτά λεπτών του ευρώ (0,57 ευρώ) η καθεμία.

Κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας είναι η ανάπτυξη και διαχείριση ακινήτων, οι κατασκευές παντός είδους, η εκμετάλλευση αυτοχρηματοδοτούμενων ή συγχρηματοδοτούμενων έργων, η κατασκευή και εκμετάλλευση ενεργειακών έργων, καθώς και η συμμετοχή της σε εταιρείες με συναφή αντικείμενα.

Ο Όμιλος έχει σημαντική, εξειδικευμένη παρουσία στις κατασκευές, στην παραγωγή και εμπορία ενέργειας καθώς και στην ανάπτυξη, διαχείριση και εκμετάλλευση ακινήτων με ισχυρή κεφαλαιακή βάση.

Οι δραστηριότητες του Ομίλου διενεργούνται κυρίως στην Ελλάδα, ενώ παράλληλα έχει σημαντική παρουσία στα Βαλκάνια, στη Μέση Ανατολή, στην Ανατολική Ευρώπη και στην Βόρειο Αμερική. Η δραστηριότητα του Ομίλου επικεντρώνεται στους εξής λειτουργικούς τομείς:

- **Κατασκευές:** αφορά, σχεδόν αποκλειστικά, συμβάσεις εκτέλεσης τεχνικών έργων.
- **Ηλεκτρισμός από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας:** αφορά στην παραγωγή ηλεκτρικού ρεύματος μέσω αιολικών πάρκων, ηλιακής και υδροηλεκτρικής ενέργειας και βιομάζας.
- **Ηλεκτρισμός από θερμικές πηγές ενέργειας εμπορία ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού αερίου:** αφορά παραγωγή ηλεκτρικού ρεύματος με καύσιμη ύλη το φυσικό αέριο εμπορία ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού αερίου.
- **Βιομηχανικός κλάδος:** αφορά στην παραγωγή λατομικών προϊόντων, παραγωγή λευκολίθου και μαγνησίτης.
- **Εκμετάλλευση ακινήτων :** αφορά στην αγορά, ανάπτυξη και εκμετάλλευση ακινήτων καθώς και σε επενδύσεις για αποκόμιση υπεραξιών από την άνοδο των τιμών τους.
- **Παραχωρήσεις:** αφορά στην κατασκευή και λειτουργία υποδομών (π.χ. αυτοκινητόδρομοι), άλλων έργων Δημοσίου συμφέροντος (Ενιαίο Αυτόματο Σύστημα Συλλογής Κομίστρου και η εγκατάσταση επεξεργασίας αστικών αποβλήτων) καθώς και άλλων εγκαταστάσεων (π.χ. σταθμοί αυτοκινήτων κ.α.) με αντάλλαγμα την μακροχρόνια εκμετάλλευσή τους από παροχή υπηρεσιών στο κοινό.
- **Συμμετοχές:** αφορά στην υποστηρικτική λειτουργία των τομέων δραστηριότητας του Ομίλου και τη δοκιμαστική λειτουργία νέων λειτουργικών τομέων.

Ο Όμιλος απασχολούσε στο τέλος της κλειόμενης περιόδου, παγκοσμίως, 3.700 άτομα και η Εταιρεία 724. Αντίστοιχα, στο τέλος της προηγούμενης χρήσης ο Όμιλος απασχολούσε 3.400 άτομα παγκοσμίως και η Εταιρεία απασχολούσε 24.

Οι ενοποιούμενες εταιρείες που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις, καθώς και οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις τους, παρουσιάζονται αναλυτικά στη Σημείωση 5 των Οικονομικών Καταστάσεων.

Οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2021 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 28η Απριλίου 2022 και υπόκεινται στην οριστική έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, είναι δε διαθέσιμες στο επενδυτικό κοινό στα γραφεία της Εταιρείας (Αθήνα, οδός Μεσογείων 85) και την ιστοσελίδα της Εταιρείας στο διαδίκτυο.

2 ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

2.1 Βάση Παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων

Οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας της 31ης Δεκεμβρίου 2021 που καλύπτουν την ετήσια περίοδο από την 1η Ιανουαρίου έως και την 31η Δεκεμβρίου 2021 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 2021.

Ο Όμιλος εφαρμόζει όλα τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ), τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διερμηνείες τους που έχουν εφαρμογή στις εργασίες του. Οι σχετικές λογιστικές πολιτικές, περίληψη των οποίων παρουσιάζεται παρακάτω στη Σημείωση 4, έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια σε όλες τις παρουσιαζόμενες περιόδους.

2.2 Συνέχιση δραστηριότητας

Η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι η Εταιρεία και οι θυγατρικές της διαθέτουν επαρκείς πόρους που διασφαλίζουν την ομαλή συνέχιση της λειτουργίας τους ως “Βιώσιμη Οικονομική Μονάδα” (Going Concern) στο προβλέψιμο μέλλον.

Η απόφαση της Διοίκησης να χρησιμοποιήσει την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας είναι βασισμένη στις εκτιμήσεις που συνδέονται με τις πιθανές επιπτώσεις τόσο από την εμφάνιση και εξάπλωση του COVID-19, όσο και από τις ακραίες καιρικές συνθήκες που έπληξαν τον Φεβρουάριο του 2021 την Πολιτεία του Τέξας στις ΗΠΑ και επηρέασαν τις λειτουργικές δραστηριότητες του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ. Η Διοίκηση έχει εκτιμήσει ότι δεν υπάρχει ουσιώδεις αβεβαιότητα ως προς τη συνέχιση της δραστηριότητας του Ομίλου και της Εταιρείας.

Οι εν λόγω παράγοντες έχουν ληφθεί υπόψη από τη Διοίκηση για το πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για τη χρήση που έληξε την 31.12.2021.

2.3 Βάση επιμέτρησης

Οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2021, έχουν συνταχθεί βάσει της αρχής του ιστορικού κόστους, εκτός από τα επενδυτικά ακίνητα, τα παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα, την υποχρέωση μεταβλητού ανταλλάγματος και τις επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους, τα οποία επιμετρώνται στην εύλογη αξία.

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 Συγκρισιμότητα

Τα συγκριτικά μεγέθη της ενοποιημένης Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος έχουν αναμορφωθεί προκειμένου να παρουσιαστούν οι απαιτούμενες προσαρμογές για την απεικόνιση μόνο των συνεχιζόμενων δραστηριοτήτων του Ομίλου (βλ. αναλυτικά Σημείωση 7.2). Επιπλέον, τα συγκριτικά

μεγέθη των ενοποιημένων και εταιρικών Οικονομικών Καταστάσεων έχουν αναμορφωθεί προκειμένου να απεικονίσουν την αναδρομική αναπροσαρμογή λόγω αλλαγής στη λογιστική πολιτική ΔΛΠ 19 (βλ. αναλυτικά Σημείωση 2.7.3).

2.6 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 των υποχρεώσεων, 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 ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται στη Σημείωση 3 των Οικονομικών Καταστάσεων.

2.7 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 του Ομίλου και της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, 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 2021 (βλ. Σημειώσεις 2.7.1, 2.7.2 και 2.7.3).

2.7.1 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 01.01.2021 ή μεταγενέστερα.

Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16: «Αναμόρφωση Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου – Φάση 2» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2021)

Τον Αύγουστο του 2020, το IASB ολοκλήρωσε τη διαδικασία αξιολόγησης και ανταπόκρισης στην αναμόρφωση των διατραπεζικών επιτοκίων και άλλων σημείων αναφοράς επιτοκίου, προβαίνοντας στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων σε πέντε Πρότυπα. Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές χρηματοοικονομικών

μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει μία αλλαγή στις σχέσεις αντιστάθμισης ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης, καθώς και σχετικές πληροφορίες που θα πρέπει να γνωστοποιήσει. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες και εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»: Σχετιζόμενες με τον Covid-19 Παραχωρήσεις Μισθώματος μεταγενέστερα της 30ης Ιουνίου 2021 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.04.2021)

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

Απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ, περί της «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ19)»:

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»). Με βάση την ως άνω απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό. Η επίπτωση της αλλαγής παρουσιάζεται αναλυτικά στην Σημείωση 2.7.3.

2.7.2 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση μέχρι την 31.12.2021

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 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».

Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01.01.2022.

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. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2023)

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο

συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, με ημερομηνίας έναρξης ισχύος την 01.01.2023.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη: Ορισμός των Λογιστικών Εκτιμήσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2023)

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, με ημερομηνίας έναρξης ισχύος την 01.01.2023.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος: Αναβαλλόμενος Φόρος σχετιζόμενος με Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία Μεμονωμένη Συναλλαγή» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2023)

Τον Μάιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση στοχευμένων τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να χειρίζονται τον αναβαλλόμενο φόρο που προκύπτει από συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις αποδέσμευσης – συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν ταυτόχρονα μία απαίτηση και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάσσονται από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου όταν αναγνωρίζουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις για πρώτη φορά. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν έχει εφαρμογή και οι οικονομικές οντότητες απαιτείται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο στις συναλλαγές αυτές. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.7.3 Αλλαγή λογιστικής πολιτικής αναφορικά με την κατανομή των καθορισμένων παροχών προσωπικού σε περιόδους υπηρεσίας, σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζόμενους»

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

Με βάση την ως άνω απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, οι

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Ο Όμιλος μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφάρμοζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920 και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής απόφασης στις συνημμένες ενοποιημένες και εταιρικές οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής απόφασης έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8.

Οι παρακάτω πίνακες παρουσιάζουν την επίδραση από την εφαρμογή της οριστικής απόφασης για κάθε συγκεκριμένο κονδύλι των οικονομικών καταστάσεων που επηρεάζεται.

ΟΜΙΛΟΣ			
Απόσπασμα Ενοποιημένης Κατάστασης Οικονομικής Θέσης	Υπόλοιπο 01.01.2020	Προσαρμογή ΔΛΠ 19	Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο 01.01.2020
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	7.402	(3.585)	3.817
Αποθεματικό από αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες) από προγράμματα καθορισμένων παροχών πλέον αναβαλλόμενου φόρου	(111)	238	127
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	71.228	(852)	70.376
Κέρδη εις νέον	(352.318)	2.492	(349.826)
Μη ελέγχουσες συμμετοχές	270.954	3	270.957
Απόσπασμα Ενοποιημένης Κατάστασης Οικονομικής Θέσης	Υπόλοιπο 31.12.2020	Προσαρμογή ΔΛΠ 19	Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο 31.12.2020
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	6.483	(3.860)	2.623
Απόσπασμα Εταιρικής Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος	Υπόλοιπο 31.12.2020	Προσαρμογή ΔΛΠ 19	Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο 31.12.2020
Κόστος πωλήσεων	756.476	(280)	756.196
Έξοδα διοίκησης και διάθεσης	79.489	(21)	79.468
Χρηματοοικονομικά έξοδα	137.327	(36)	137.291
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος επί της άνω δαπάνης προς καταχώρηση	(5.844)	81	(5.763)
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημίες από προγράμματα καθορισμένων παροχών	(121)	61	(60)
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος επί αναλογιστικών (κερδών)/ζημιών από προγράμματα καθορισμένων παροχών	26	(13)	13

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
Απόσπασμα Εταιρικής Κατάστασης Οικονομικής Θέσης	Υπόλοιπο 01.01.2020	Προσαρμογή ΔΛΠ 19	Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο 01.01.2020
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	164	(118)	46
Αποθεματικό από αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες) από προγράμματα καθορισμένων παροχών πλέον αναβαλλόμενου φόρου	(11)	11	0
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	4.838	29	4.867
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	(24.616)	79	(24.537)

Απόσπασμα Εταιρικής Κατάστασης Οικονομικής Θέσης	Υπόλοιπο 31.12.2020	Προσαρμογή ΔΛΠ 19	Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο 31.12.2020
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	156	(127)	29

Απόσπασμα Εταιρικής Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος	Υπόλοιπο 31.12.2020	Προσαρμογή ΔΛΠ 19	Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο 31.12.2020
Κόστος πωλήσεων	7.697	(1)	7.696
Έξοδα διοίκησης και διάθεσης	11.864	0	11.864
Χρηματοοικονομικά έξοδα	22.597	(1)	22.596
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος επί της άνω δαπάνης προς καταχώρηση	(2.313)	0	(2.313)
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημίες από προγράμματα καθορισμένων παροχών	4	(6)	(2)
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος επί αναλογιστικών (κερδών)/ζημιών από προγράμματα καθορισμένων παροχών	(1)	2	1

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 του Ομίλου 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 του Ομίλου και της Εταιρείας, οι οποίες έχουν σημαντικότερη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις (εκτός εκείνων που αναλύονται στη Σημείωση 3.2), αναλύονται κατωτέρω.

i) 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 αναγνωριστεί απαιτούνται σημαντικές κρίσεις της Διοίκησης του Ομίλου, 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 ο Όμιλος (περαιτέρω πληροφορίες στη Σημείωση 35).

ii) Απομείωση μη χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και υπεραξίας

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 4.9. Η υπεραξία ελέγχεται για απομείωση τουλάχιστον σε ετήσια βάση.

iii) Απόκτηση «επιχείρησης» κατά την έννοια του ΔΠΧΑ 3 ή απόκτηση στοιχείων του ενεργητικού

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», η Διοίκηση προσδιορίζει εάν μία συναλλαγή ή άλλο γεγονός αποτελεί συνένωση επιχειρήσεων σύμφωνα με τον σχετικό ορισμό του Προτύπου, δηλαδή σύμφωνα με το εάν τα αποκτηθέντα στοιχεία του ενεργητικού και οι αναληφθείσες υποχρεώσεις αποτελούν μία «επιχείρηση». Στην περίπτωση που τα αποκτηθέντα στοιχεία του ενεργητικού δεν αποτελούν επιχείρηση, τότε ο Όμιλος αντιμετωπίζει λογιστικά τη συναλλαγή ή άλλο γεγονός, ως μία απόκτηση ενός στοιχείου του ενεργητικού. Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 3, με τον όρο «επιχείρηση» νοείται ένα ολοκληρωμένο σύνολο δραστηριοτήτων και στοιχείων του ενεργητικού,

το οποίο είναι δυνατό να καθοδηγείται και να διευθύνεται με σκοπό την απόδοση με τη μορφή μερισμάτων, χαμηλότερου κόστους ή άλλου οικονομικού οφέλους απευθείας στους επενδυτές ή σε άλλους ιδιοκτήτες, σε μέλη ή σε συμμετέχοντες. Ο λογιστικός χειρισμός μίας συνένωσης επιχειρήσεων πραγματοποιείται σύμφωνα με την λογιστική πολιτική που περιγράφεται στην Σημείωση 4.2, ενώ ο λογιστικός χειρισμός κατά την απόκτηση ενός στοιχείου του ενεργητικού (ή μίας ομάδας στοιχείων του ενεργητικού) τα οποία δεν αποτελούν «επιχείρηση» πραγματοποιείται με βάση την λογιστική πολιτική που περιγράφεται στην Σημείωση 4.24.

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 του Ομίλου και απαιτεί τις πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της Διοίκησης. Ο Όμιλος 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 ζημιογόνο). 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.

Ο Όμιλος 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. Ο Όμιλος, 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

Ο Όμιλος, 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 31.12.2021 η Διοίκηση εκτιμά ότι οι ωφέλιμες ζωές αντιπροσωπεύουν την αναμενόμενη χρησιμότητα των στοιχείων του ενεργητικού.

iii) Επιμέτρηση εύλογης αξίας επενδυτικών ακινήτων

Ο Όμιλος, για την αποτίμηση της αξίας των επενδυτικών του ακινήτων, όπου υπάρχει ενεργός αγορά προσδιορίζει την εύλογη αξία τους με βάση τις εκθέσεις αποτίμησης που καταρτίζουν για λογαριασμό του ανεξάρτητοι εκτιμητές. Εάν δεν υπάρχουν αντικειμενικές πληροφορίες, ιδίως λόγω των οικονομικών συνθηκών, τότε η Διοίκηση, βασιζόμενη στην προγενέστερη εμπειρία της και, συνεκτιμώντας τις διαθέσιμες πληροφορίες, εκτιμά την εύλογή τους αξία (περαιτέρω πληροφορίες στη Σημείωση 11).

iv) Επιμέτρηση εύλογης αξίας

Η Διοίκηση χρησιμοποιεί τεχνικές αποτίμησης προκειμένου να προσδιορίσει την εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων (όταν δεν υπάρχουν τιμές ενεργού αγοράς) και των μη χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού. Η διαδικασία αυτή περιλαμβάνει τη διενέργεια εκτιμήσεων και παραδοχών αναφορικά με το τίμημα που θα κατέβαλλαν οι συμμετέχοντες στην αγορά για την απόκτηση των εν λόγω χρηματοοικονομικών μέσων.

Η Διοίκηση βασίζει τις παραδοχές της σε παρατηρήσιμα δεδομένα, ωστόσο αυτό δεν είναι πάντοτε εφικτό. Στις περιπτώσεις αυτές, η Διοίκηση χρησιμοποιεί την καλύτερη διαθέσιμη πληροφόρηση για τις εκτιμήσεις της, βασιζόμενη στην προγενέστερη εμπειρία της συνεκτιμώντας τις διαθέσιμες πληροφορίες. Οι εκτιμώμενες εύλογες αξίες μπορεί να διαφέρουν από τις πραγματικές αξίες που θα πραγματοποιούνταν στα πλαίσια μίας συνήθους συναλλαγής κατά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων (περαιτέρω πληροφορίες στη Σημείωση 48).

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί τα παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία για τη διαχείριση μιας σειράς κινδύνων στους οποίους περιλαμβάνονται κίνδυνοι που σχετίζονται με τα επιτόκια και τις τιμές των αγαθών. Για τον καθορισμό μιας αποτελεσματικής αντισταθμιστικής σχέσης, ο Όμιλος απαιτείται αφενός να δηλώσει την στρατηγική του για την αντιστάθμιση και αφετέρου να εκτιμήσει ότι η αντιστάθμιση θα είναι αποτελεσματική καθ' όλη τη διάρκεια του μέσου αντιστάθμισης (παραγώγου). Επιπλέον πληροφόρηση σχετικά με τη χρήση των παραγώγων παρέχεται στη Σημείωση 32.

v) Αποθέματα

Ο Όμιλος για την αποτίμηση των αποθεμάτων του εκτιμά, βάσει εκθέσεων αποτίμησης στατιστικών στοιχείων και των συνθηκών της αγοράς, τις αναμενόμενες τιμές πώλησης και το κόστος τελειοποίησης και διάθεσής τους, ανά κατηγορία αποθεμάτων.

vi) Εκτιμήσεις κατά τον υπολογισμό της αξίας λόγω χρήσης των ΜΔΤΡ

Ο Όμιλος διενεργεί σχετικό έλεγχο απομείωσης της αξίας των επενδύσεων σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς όποτε υπάρχει ένδειξη για απομείωση, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 36. Εφόσον διαπιστωθεί ότι συντρέχουν λόγοι απομείωσης, απαιτείται ο υπολογισμός της αξίας χρήσης και της εύλογης αξίας μειωμένης κατά το κόστος πώλησης της κάθε Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών (ΜΔΤΡ). Τα ανακτήσιμα ποσά των ΜΔΤΡ καθορίζονται για σκοπούς ελέγχου απομείωσης, με βάση τον υπολογισμό της αξίας λόγω χρήσης, ο οποίος απαιτεί εκτιμήσεις. Για τον υπολογισμό της αξίας λόγω χρήσης, οι εκτιμώμενες ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με τη χρήση ενός συντελεστή προεξόφλησης, ο οποίος αντικατοπτρίζει τις

τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για τη διαχρονική αξία του χρήματος, καθώς και τους κινδύνους που συνδέονται με τη συγκεκριμένη ΜΔΤΡ. (περαιτέρω πληροφορίες στη Σημείωση 12).

vii) Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού

Ο Όμιλος, με βάση το ΔΛΠ 19, προβαίνει σε εκτιμήσεις των παραδοχών βάσει των οποίων υπολογίζεται αναλογιστικά η πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού. Το ύψος της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού βασίζεται σε αναλογιστική μελέτη. Η αναλογιστική μελέτη περιλαμβάνει την στοιχειοθέτηση παραδοχών σχετικών με το προεξοφλητικό επιτόκιο, το ποσοστό αύξησης των αμοιβών των εργαζομένων, την αύξηση του δείκτη τιμών καταναλωτή και την αναμενόμενη εναπομένονσα εργασιακή ζωή. Οι παραδοχές που χρησιμοποιούνται εμπεριέχουν σημαντική αβεβαιότητα και η Διοίκηση του Ομίλου προβαίνει σε συνεχή επανεκτίμησή τους (περαιτέρω πληροφορίες στη Σημείωση 27).

viii) Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το ΔΛΠ 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.

Οι εταιρείες του Ομίλου υπόκεινται σε διαφορετικές νομοθεσίες φορολογίας εισοδήματος. Για τον συνολικό προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος όπως παρουσιάζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις.

Για συγκεκριμένες συναλλαγές και υπολογισμούς, ο προσδιορισμός της τελικής φορολογίας είναι αβέβαιος. Ο Όμιλος 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 αναγνωριστεί οι διαφορές επηρεάζουν την πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος και για αναβαλλόμενη φορολογία στην περίοδο που έγινε ο προσδιορισμός (περαιτέρω πληροφορίες στη Σημείωση 35).

ix) Προβλέψεις για περιβαλλοντική αποκατάσταση

Ο Όμιλος σχηματίζει πρόβλεψη έναντι των σχετικών υποχρεώσεων του για αποξήλωση του τεχνικού εξοπλισμού των αιολικών πάρκων και αποκατάσταση του περιβάλλοντος χώρου που απορρέουν από την κείμενη περιβαλλοντική νομοθεσία ή από δεσμευτικές πρακτικές του Ομίλου. Η πρόβλεψη αποκατάστασης περιβάλλοντος αντανακλά, κατά την ημερομηνία αναφοράς, την παρούσα αξία (βάσει του κατάλληλου προεξοφλητικού επιτοκίου) της υποχρέωσης αποκατάστασης μειωμένης με την εκτιμωμένη ανακτήσιμη αξία των υλικών που εκτιμάται ότι θα αποξηλωθούν και θα πωληθούν (περαιτέρω πληροφορίες στη Σημείωση 4.19 και 28).

x) Πρόβλεψη για υποχρέωση αποκατάστασης ή συντήρησης βάσει της Σύμβασης Παραχώρησης Αυτοκινητοδρόμων

Στη σύμβαση παραχώρησης με το Ελληνικό Δημόσιο εμπεριέχεται η συμβατική υποχρέωση του παραχωρησιούχου να διατηρεί την υποδομή σε ένα καθορισμένο επίπεδο παροχής υπηρεσίας λειτουργίας ή να επαναφέρει την υποδομή σε συγκεκριμένη κατάσταση πριν την παραδώσει στον παραχωρητή στο τέλος της περιόδου παραχώρησης. Ο υπολογισμός του ποσού που θα λογισθεί ως πρόβλεψη για υποχρέωση αποκατάστασης ή συντήρησης είναι μια πολύπλοκη διαδικασία που

περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά το κόστος και την χρονική στιγμή εκτέλεσης των εργασιών αυτών και τα πραγματικά κόστη ενδέχεται να διαφέρουν από τα προβλεπόμενα (περαιτέρω πληροφορίες στη Σημείωση 28).

xi) 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 του Ομίλου επανεξετάζει τα γεγονότα βάσει των οποίων μπορεί να οδηγηθεί και σε αναθεώρηση των εκτιμήσεών της (βλ. Σημείωση 50).

xii) Προβλέψεις για αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες από απαιτήσεις από πελάτες

Ο Όμιλος και 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 ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία. Ο Όμιλος και 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 18, 19 και 20).

xiii) Απόκτηση εταιρίας ή επιχειρηματικής δραστηριότητας

Κατά την αρχική αναγνώριση τα στοιχεία του ενεργητικού, καθώς και οι υποχρεώσεις της αποκτώμενης επιχείρησης συμπεριλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις στις εύλογες αξίες τους. Κατά την επιμέτρηση των εύλογων αξιών, η Διοίκηση χρησιμοποιεί εκτιμήσεις σχετικά με τις μελλοντικές ταμειακές ροές, ωστόσο τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν. Οποιαδήποτε αλλαγή στην επιμέτρηση μετά την αρχική αναγνώριση επηρεάζει την επιμέτρηση της υπεραξίας (περαιτέρω πληροφορίες στη Σημείωση 7).

xiv) Αποτίμηση συμβάσεων αντιστάθμισης ταμιακών ροών

Ο Όμιλος κάνει χρήση παράγωγων χρηματοοικονομικών προϊόντων και ειδικότερα συνάπτει συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίων για την αντιστάθμιση κινδύνων που συνδέονται με τις διακυμάνσεις των επιτοκίων. Για την αποτίμηση αυτών των συμβάσεων γίνεται χρήση εκτιμήσεων της αγοράς σχετικά με την πορεία των σχετικών επιτοκίων για περιόδους έως και τριάντα ετών. Με βάση αυτά τα εκτιμώμενα επιτόκια προεξοφλούνται οι ταμιακές ροές προκειμένου να προσδιοριστεί η υποχρέωση κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων (περαιτέρω πληροφορίες στη Σημείωση 32).

κν) Υποστήριξη λειτουργίας και αναγνώριση απαίτησης χρηματοοικονομικών εργαλείων

Η θυγατρική εταιρεία ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΕ θεώρησε τη συμβατική υποχρέωση του Ελληνικού δημοσίου για την υποστήριξη λειτουργίας ως ένα υβριδικό χρηματοοικονομικό μέσο που περιλαμβάνει ένα ενσωματωμένο παράγωγο και ένα μη παράγωγο κύριο συμβόλαιο. Εν συνεχεία, η εν λόγω θυγατρική εταιρεία του Ομίλου διαχώρισε το ενσωματωμένο παράγωγο από το κύριο συμβόλαιο και σύμφωνα με το ΔΛΠ 39 (κατά την αρχική εφαρμογή) και το ΔΠΧΑ 9, αναγνώρισε ένα παράγωγο χρηματοοικονομικό στοιχείο (απαίτηση), ήτοι το μέρος της υποστήριξης λειτουργίας που καλύπτει τις μελλοντικές πληρωμές των παραγώγων ανταλλαγής επιτοκίων. Ο υπολογισμός της εύλογης αξίας της απαίτησης περιλαμβάνει εκτιμήσεις σχετικά με τον πιστωτικό κίνδυνο του αντισυμβαλλόμενου (Ελληνικό Δημόσιο), εκτίμηση των μελλοντικών εκροών καθώς και ύπαρξη ενδεχόμενης χρονικής διαφοράς μεταξύ των πληρωμών των παραγώγων και της είσπραξης της υποστήριξης λειτουργίας. Οι ανωτέρω εκτιμήσεις επαναξιολογούνται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στις σημειώσεις 4.14 και 32.

4 ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ**4.1 Βάση ενοποίησης**

Οι συνημμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ και των θυγατρικών της κατά την 31.12.2021. Η ημερομηνία κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων των θυγατρικών εταιρειών συμπίπτει με αυτή της μητρικής εταιρείας.

Οι ενδοομιλικές συναλλαγές και υπόλοιπα έχουν απαλειφθεί στις συνημμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Όπου απαιτήθηκε, οι λογιστικές πολιτικές των θυγατρικών έχουν τροποποιηθεί έτσι ώστε να διασφαλιστεί η συνέπεια με τις λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν από τον Όμιλο. Στη Σημείωση 5 παρατίθεται πλήρης λίστα των ενοποιούμενων θυγατρικών μαζί με τα σχετικά ποσοστά του Ομίλου.

Οι θυγατρικές ενοποιούνται από την ημερομηνία που ο Όμιλος αποκτά τον έλεγχο σε αυτές και παύουν να ενοποιούνται κατά την ημερομηνία παύσης του ελέγχου αυτού.

Οι μη ελέγχουσες συμμετοχές είναι το μέρος των ιδίων κεφαλαίων μίας θυγατρικής που δεν αναλογούν, άμεσα ή έμμεσα, στην μητρική επιχείρηση. Οι ζημίες που αφορούν στις μη ελέγχουσες συμμετοχές (μειοψηφία) μίας θυγατρικής, μπορεί να ξεπερνούν τα δικαιώματα των μη ελεγχουσών συμμετοχών στα ίδια κεφάλαια της θυγατρικής.

Τα κέρδη ή οι ζημίες και κάθε συστατικό στοιχείο των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, λογίζεται τόσο στους ιδιοκτήτες της μητρικής όσο και στις μη ελέγχουσες συμμετοχές, ακόμα και αν αυτό έχει ως αποτέλεσμα ότι οι μη ελέγχουσες συμμετοχές θα παρουσιάζουν έλλειμμα.

(α) Θυγατρικές

Οι θυγατρικές είναι όλες οι εταιρείες στις οποίες η μητρική Εταιρεία έχει τη δυνατότητα να ασκεί έλεγχο επί των εργασιών τους, είτε άμεσα είτε έμμεσα μέσω άλλων θυγατρικών εταιρειών και ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση). Η Εταιρεία αποκτά και ασκεί έλεγχο κυρίως μέσω της κατοχής της πλειοψηφίας των δικαιωμάτων ψήφου των θυγατρικών επιχειρήσεων. Προκειμένου να στοιχειοθετηθεί ο έλεγχος εξετάζονται οι κάτωθι συνθήκες, όπως αυτές ορίζονται στο ΔΠΧΑ 10:

- i) Η μητρική Εταιρεία έχει εξουσία επί του επενδυόμενου, αφού έχει τη δυνατότητα να κατευθύνει τις συναφείς δραστηριότητες (λειτουργικές και χρηματοδοτικές). Αυτό επιτυγχάνεται μέσω του διορισμού της πλειοψηφίας των μελών του Διοικητικού της Συμβουλίου και των διοικητικών στελεχών της θυγατρικής από τη Διοίκηση της μητρικής.
- ii) Η μητρική Εταιρεία κατέχει δικαιώματα με μεταβλητές αποδόσεις από την συμμετοχή στην θυγατρική. Οι λοιπές μη ελεγχόμενες συμμετοχές παρουσιάζουν πολύ μεγάλη διασπορά και ως εκ τούτου δεν μπορούν να επηρεάσουν ουσιαστικά την λήψη αποφάσεων.
- iii) Η μητρική Εταιρεία έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιεί την εξουσία επί της θυγατρικής προκειμένου να επηρεάσει το ύψος των αποδόσεών της. Αυτό είναι απόρροια της δυνατότητας που έχει στην λήψη αποφάσεων επί θεμάτων της θυγατρικής μέσω ελέγχου των οργάνων λήψης των αποφάσεων (Διοικητικού Συμβουλίου και διευθυντικών στελεχών).

Μεταβολές Ιδιοκτησιακών Δικαιωμάτων σε Θυγατρικές

Όταν πραγματοποιούνται μεταβολές στα ιδιοκτησιακά δικαιώματα σε μία θυγατρική, τότε εξετάζεται εάν οι μεταβολές αυτές έχουν ως αποτέλεσμα την απώλεια του ελέγχου στη θυγατρική ή όχι.

- Όταν οι μεταβολές στα ιδιοκτησιακά δικαιώματα δεν έχουν ως αποτέλεσμα την απώλεια ελέγχου, τότε λογίζονται ως συναλλαγές ιδίων κεφαλαίων (δηλαδή ως συναλλαγές με ιδιοκτήτες υπό την ιδιότητά τους ως ιδιοκτήτες). Σε αυτές τις περιπτώσεις, οι λογιστικές αξίες των ελεγχουσών και μη ελεγχουσών συμμετοχών προσαρμόζονται, έτσι ώστε να αντικατοπτρίζουν τις μεταβολές στις σχετικές συμμετοχές τους στη θυγατρική. Οποιαδήποτε διαφορά μεταξύ του ποσού με το οποίο οι μη ελεγχουσες συμμετοχές προσαρμόζονται και της εύλογης αξίας του ανταλλάγματος που καταβλήθηκε ή ελήφθη, αναγνωρίζεται απευθείας στα ίδια κεφάλαια.
- Σε διαφορετική περίπτωση, δηλαδή όταν οι μεταβολές ιδιοκτησιακών δικαιωμάτων οδηγούν σε απώλεια ελέγχου, τότε η μητρική λογιστικοποιεί τις απαραίτητες εγγραφές πώλησης και αναγνωρίζει το αποτέλεσμα από την πώληση (αποαναγνώριση των στοιχείων του ενεργητικού, της υπεραξίας και των υποχρεώσεων της θυγατρικής κατά την ημερομηνία απώλειας του ελέγχου, αποαναγνώριση της λογιστικής αξίας των μη ελεγχουσών συμμετοχών, προσδιορισμός του αποτελέσματος από την πώληση).
- Κατά τον προσδιορισμό του αποτελέσματος από την πώληση, κάθε ποσό που αναγνωρίστηκε προηγουμένως στα λοιπά συνολικά εισοδήματα αναφορικά με την εταιρία αυτή, λογιστικοποιείται με την ίδια μέθοδο που θα εφάρμοζε ο Όμιλος στη περίπτωση που θα εκποιούσε απευθείας τα στοιχεία του ενεργητικού της ή τις υποχρεώσεις της. Το γεγονός αυτό σημαίνει ότι τα ποσά που προηγουμένως αναγνωρίστηκαν στα λοιπά συνολικά εισοδήματα αναταξινομούνται στα αποτελέσματα της χρήσης.
- Με την απώλεια ελέγχου μίας θυγατρικής, τυχόν επένδυση που διακρατείται στην πρώην θυγατρική, αναγνωρίζεται σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 9.

Συμμετοχές σε θυγατρικές στις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις

Οι συμμετοχές της μητρικής εταιρείας στις ενοποιούμενες θυγατρικές της αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μείον τυχόν σωρευμένες ζημίες απομείωσης, εφόσον υπάρχουν. Ο έλεγχος απομείωσης

διενεργείται με βάση τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 36.

(β) Επιχειρηματικά σχήματα υπό κοινό έλεγχο

Ο Όμιλος εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 11 σε όλες τις από κοινού συμφωνίες στις οποίες μετέχει. Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 11, οι από κοινού συμφωνίες ταξινομούνται είτε ως κοινές επιχειρήσεις είτε ως κοινοπραξίες, ανάλογα με τα συμβατικά δικαιώματα και υποχρεώσεις του κάθε επενδυτή.

Οι από κοινού ελεγχόμενες εταιρείες ενσωματώνονται με τη μέθοδο της αναλογικής ενσωμάτωσης (αν πρόκειται για από κοινού λειτουργία) στην Εταιρεία ή με τη μέθοδο της καθαρής θέσης (αν πρόκειται για κοινοπραξία) στον Όμιλο.

Από κοινού λειτουργίες: Τα σχήματα με από κοινού λειτουργία, λογιστικοποιούνται σύμφωνα με τη μέθοδο της αναλογικής ενσωμάτωσης. Ειδικότερα, ο Όμιλος αναγνωρίζει στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις: (i) τα στοιχεία ενεργητικού του (συμπεριλαμβανομένου του μεριδίου του σε οποιαδήποτε στοιχεία ενεργητικού του ανήκουν από κοινού), (ii) τις υποχρεώσεις του (συμπεριλαμβανομένου του μεριδίου του σε οποιασδήποτε υποχρεώσεις τον βαρύνουν από κοινού), (iii) το μερίδιό του στα έσοδα από την πώληση της παραγωγής από την κοινή επιχείρηση, και (iv) τις δαπάνες του (συμπεριλαμβανομένου του μεριδίου του σε οποιασδήποτε δαπάνες που τον βαρύνουν από κοινού). Ουσιαστικά πρόκειται κυρίως για τις φορολογικές κατασκευαστικές κοινοπραξίες (joint operations), οι οποίες δεν αποτελούν ξεχωριστή οντότητα στα πλαίσια των ΔΧΠΑ. Τα στοιχεία του ενεργητικού και οι υποχρεώσεις τους ενσωματώνονται κατά την αναλογία που αφορούν, στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Κοινοπραξίες: Οι κοινοπραξίες λογιστικοποιούνται σύμφωνα με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Η μέθοδος της καθαρής θέσης, προβλέπει ότι οι συμμετοχές σε κοινοπραξίες αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος κτήσης και εν συνεχεία αναπροσαρμόζονται με το ποσοστό του Ομίλου πάνω στα κέρδη (ή στις ζημίες) και στα λοιπά συνολικά εισοδήματα των κοινοπραξιών. Στο πλαίσιο του προτύπου ως Κοινοπραξίες θεωρούνται εκείνα τα σχήματα από κοινού ελέγχου όπου τα μέλη έχουν δικαιώματα πάνω στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία της συμμετοχής και ευθύνονται μέχρι του ποσοστού εισφοράς τους στο κεφάλαιο της εταιρείας. Εάν η συμμετοχή του Ομίλου στις ζημίες μιας Κοινοπραξίας ξεπεράσει την αξία της συμμετοχής, τότε ο Όμιλος διακόπτει την αναγνώριση περαιτέρω ζημιών, εκτός εάν έχει αναλάβει υποχρεώσεις ή έχει προχωρήσει σε πληρωμές για λογαριασμό της κοινοπραξίας. Ο επιμερισμός των λειτουργικών αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών αποτελεσμάτων γίνεται αναλογικά με το ποσοστό συμμετοχής.

Μη πραγματοποιηθέντα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ του Ομίλου και των κοινοπραξιών απαλείφονται κατά το ποσοστό συμμετοχής του Ομίλου στις κοινοπραξίες. Επίσης απαλείφονται και οι μη πραγματοποιηθείσες ζημίες, εκτός εάν υπάρχουν ενδείξεις από τη συναλλαγή για την απομείωση του στοιχείου του ενεργητικού που μεταβιβάστηκε.

Για την ενοποίηση λαμβάνεται υπόψη το ποσοστό που κατέχει ο Όμιλος και ισχύει κατά την ημερομηνία της ενοποίησης. Η δομή του επιχειρηματικού σχήματος αποτελεί τον βασικό και καθοριστικό παράγοντα για τον προσδιορισμό του λογιστικού χειρισμού.

Οι λογιστικές πολιτικές των από κοινού ελεγχόμενων εταιρειών είναι συνεπείς με αυτές που έχουν υιοθετηθεί και εφαρμόζονται από τον Όμιλο. Η ημερομηνία κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των από κοινού ελεγχόμενων εταιρειών συμπίπτει με αυτή της μητρικής Εταιρείας.

Συμμετοχές σε σχήματα με από κοινού λειτουργία στις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις

Οι συμμετοχές της μητρικής εταιρείας στις από κοινού λειτουργίες, ενσωματώνονται στις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις αναλογικά. Συγκεκριμένα, τα στοιχεία του ενεργητικού και οι υποχρεώσεις τους ενσωματώνονται κατά την αναλογία που αφορούν, στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Συμμετοχές σε κοινοπραξίες στις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις

Οι συμμετοχές της μητρικής εταιρείας στις κοινοπραξίες της αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μείον τυχόν σωρευμένες ζημίες απομείωσης, εφόσον υπάρχουν. Ο έλεγχος απομείωσης διενεργείται με βάση τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 36.

(γ) Συγγενείς επιχειρήσεις

Πρόκειται περί επιχειρήσεων στις οποίες ο Όμιλος ασκεί ουσιώδη επιρροή, ωστόσο δεν ασκεί έλεγχο. Οι συμμετοχές του Ομίλου σε συγγενείς επιχειρήσεις απεικονίζονται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν από τον Όμιλο συνιστούν ότι το κατεχόμενο ποσοστό μεταξύ 20% και 50% δικαιωμάτων ψήφου μίας εταιρείας υποδηλώνει ουσιώδη επιρροή πάνω στην επενδύμενη οικονομική οντότητα, εκτός αν μπορεί να αποδειχθεί ξεκάθαρα ότι δεν ισχύει κάτι τέτοιο. Οι επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος κτήσης και κατόπιν ενοποιούνται με βάση τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή, οι συμμετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις αναγνωρίζονται στο κόστος κτήσης πλέον των μεταβολών στο ποσοστό του Ομίλου στα ίδια κεφάλαια μετά την αρχική ημερομηνία κτήσης, εξαιρουμένων τυχόν προβλέψεων για απομείωση της αξίας των συμμετοχών αυτών.

Η ενοποιημένη κατάσταση συνολικών αποτελεσμάτων περιλαμβάνει την αναλογία του Ομίλου στα συνολικά έσοδα των συγγενών επιχειρήσεων. Εάν η συμμετοχή του Ομίλου στις ζημίες μιας Συγγενούς ξεπεράσει την αξία της συμμετοχής, τότε ο Όμιλος διακόπτει την αναγνώριση περαιτέρω ζημιών, εκτός και αν έχει καλύψει υποχρεώσεις ή έχει ενεργήσει πληρωμές εκ μέρους της συγγενούς επιχείρησης και εν γένει εκείνων που προκύπτουν από τη μετοχική ιδιότητα. Εάν μεταγενέστερα η συγγενής επιχείρηση παρουσιάσει κέρδη, η επενδύτρια αρχίζει να αναγνωρίζει εκ νέου το μερίδιό της επί των κερδών, μόνον εφόσον το μερίδιό της επί των κερδών εξισωθεί με το μερίδιο των ζημιών που δεν είχε αναγνωρίσει.

Μη πραγματοποιημένα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ του Ομίλου και των συγγενών επιχειρήσεων απαλείφονται κατά το ποσοστό συμμετοχής του Ομίλου στις συγγενείς επιχειρήσεις. Μη πραγματοποιημένες ζημίες απαλείφονται, εκτός εάν η συναλλαγή παρέχει ενδείξεις απομείωσης του μεταβιβασθέντος στοιχείου του ενεργητικού.

Οι λογιστικές πολιτικές που χρησιμοποιούν οι συγγενείς δεν είναι διαφορετικές από αυτές που χρησιμοποιεί ο Όμιλος, ενώ η ημερομηνία κατάρτισης των Οικονομικών καταστάσεων των συγγενών επιχειρήσεων, συμπίπτει με αυτή της μητρικής.

Συμμετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις στις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις

Οι συμμετοχές της μητρικής εταιρείας στις ενοποιούμενες συγγενείς της αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μείον τυχόν σωρευμένες ζημίες απομείωσης, εφόσον υπάρχουν. Ο έλεγχος απομείωσης διενεργείται με βάση τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 36.

4.2 Επιχειρηματικές Συνενώσεις

Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) με τη μέθοδο της απόκτησης από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος σε αυτές και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που τέτοιος έλεγχος δεν υφίσταται. Η εξαγορά θυγατρικής από τον Όμιλο λογιστικοποιείται με βάση τη μέθοδο της απόκτησης. Κατά την ημερομηνία της απόκτησης, η αποκτώσα επιχείρηση αναγνωρίζει την υπεραξία που προκύπτει από τη συναλλαγή της απόκτησης, ως το υπερβάλλον ποσό μεταξύ:

- του αθροίσματος (i) του ανταλλάγματος που μεταβιβάστηκε αποτιμώμενο σε εύλογες αξίες, (ii) του ποσού των τυχόν μη ελεγχουσών συμμετοχών στην αποκτώμενη (αποτιμώμενων είτε στην εύλογη αξία τους είτε στο αναλογικό ποσοστό των μη ελεγχουσών συμμετοχών επί των καθαρών αναγνωρίσιμων στοιχείων του ενεργητικού της αποκτώμενης) και (iii) σε συνένωση επιχειρήσεων που ολοκληρώνεται σε στάδια, της εύλογης αξίας κατά την ημερομηνία της απόκτησης των συμμετοχικών δικαιωμάτων που κατείχε η αποκτώσα προηγουμένως στην αποκτώμενη, μείον
- της καθαρής εύλογης αξίας κατά την ημερομηνία της απόκτησης των αποκτηθέντων αναγνωρίσιμων στοιχείων του ενεργητικού και των αναληφθεισών υποχρεώσεων,

Η υπεραξία ελέγχεται ετησίως για πιθανή απομείωση και η διαφορά μεταξύ της λογιστικής και της ανακτήσιμης αξίας της αναγνωρίζεται ως ζημιά απομείωσης, επιβαρύνοντας τα κέρδη ή τις ζημιές της περιόδου.

Τα κόστη που σχετίζονται με την απόκτηση των επενδύσεων σε θυγατρικές (π.χ. αμοιβές συμβούλων, νομικών, λογιστών, εκτιμητών και άλλες επαγγελματικές και συμβουλευτικές αμοιβές), αναγνωρίζονται ως έξοδα και επιβαρύνουν τα κέρδη ή τις ζημιές της περιόδου στην οποία πραγματοποιούνται.

Σε αντίθετη περίπτωση, που η αποκτώσα επιχείρηση προβεί σε μία απόκτηση συμμετοχικού δικαιώματος στην οποία, κατά την ημερομηνία της απόκτησης, η καθαρή αξία των αποκτηθέντων στοιχείων του ενεργητικού και των αναληφθεισών υποχρεώσεων υπερβαίνει τα ανταλλάγματα που μεταβιβάζονται, τότε πρόκειται για μία αγορά ευκαιρίας. Αφού διενεργηθούν οι απαραίτητοι επανέλεγχοι, το υπερβάλλον ποσό της παραπάνω διαφοράς αναγνωρίζεται ως κέρδος, στα κέρδη ή στις ζημιές της περιόδου.

4.3 Μετατροπή σε ξένο νόμισμα

Νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης

Οι ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης του Ομίλου αλλά και της μητρικής 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. Τα νομισματικά στοιχεία του ενεργητικού και οι υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται στο νόμισμα λειτουργίας του Ομίλου κατά την ημερομηνία αναφοράς της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης,

χρησιμοποιώντας την ισοτιμία κλεισίματος κατά την ημερομηνία αυτή. Κέρδη και ζημίες 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.

Τα μη νομισματικά στοιχεία και υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα του Ομίλου χρησιμοποιώντας την ισοτιμία που ισχύει κατά την ημερομηνία προσδιορισμού της εύλογης αξίας τους. Οι συναλλαγματικές διαφορές από τα μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς, καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

Τα κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από συναλλαγές σε ξένα νομίσματα αλλά και από την αποτίμηση τέλους χρήσης νομισματικών στοιχείων σε ξένα νομίσματα που πληρούν τις προϋποθέσεις αντιστάθμισης ταμειακών ροών, απεικονίζονται στα λοιπά συνολικά έσοδα και σωρευτικά στα ίδια κεφάλαια.

Δραστηριότητες εξωτερικού

Το νόμισμα λειτουργίας των αλλοδαπών θυγατρικών του Ομίλου είναι το επίσημο νόμισμα της εκάστοτε χώρας στην οποία λειτουργεί η κάθε θυγατρική. Για την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, τα στοιχεία του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων και των προσαρμογών εύλογης αξίας λόγω επιχειρηματικών συνενώσεων, των θυγατρικών εταιρειών του εξωτερικού, μετατρέπονται σε Ευρώ με βάση τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία αναφοράς της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης. Τα έσοδα και τα έξοδα μετατρέπονται στο νόμισμα παρουσίασης του Ομίλου με βάση τις μέσες ισοτιμίες κατά την αναφερόμενη χρήση. Όποιες διαφορές προκύπτουν από αυτή τη διαδικασία, χρεώνονται/(πιστώνονται) στο αποθεματικό συναλλαγματικών διαφορών μετατροπής από ενσωμάτωση εκμεταλλεύσεων εξωτερικού, των ιδίων κεφαλαίων, ενώ αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος. Κατά την πώληση, διαγραφή ή αποαναγνώριση κάποιας θυγατρικής εξωτερικού το παραπάνω αποθεματικό μεταφέρεται στα κέρδη ή στις ζημίες της περιόδου.

4.4 Λειτουργικοί τομείς

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας συνιστά τον κύριο λήπτη επιχειρηματικών αποφάσεων και ελέγχει τις εσωτερικές αναφορές χρηματοοικονομικής πληροφόρησης προκειμένου να αξιολογήσει την επίδοση της Εταιρείας και του Ομίλου και να λάβει αποφάσεις σχετικά με την κατανομή πόρων. Η Διοίκηση έχει καθορίσει τους τομείς δραστηριότητας βασισμένη σε αυτές τις εσωτερικές αναφορές. Το Διοικητικό Συμβούλιο χρησιμοποιεί διαφορετικά κριτήρια προκειμένου να αξιολογήσει τις δραστηριότητες του Ομίλου, τα οποία και ποικίλουν ανάλογα με τη φύση κάθε τομέα, λαμβάνοντας υπόψη τους εκάστοτε κινδύνους και τις υπάρχουσες ταμειακές ανάγκες.

Ως λειτουργικοί τομείς της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ορίζονται οι τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται ο Όμιλος και στους οποίους βασίζεται το εσωτερικό σύστημα πληροφόρησης του Ομίλου (βλ. αναλυτικά Σημείωση 6).

4.5 Υπεραξία

Υπεραξία (Goodwill) προκύπτει από την εξαγορά και απόκτηση ελέγχου σε μια επιχείρηση.

Ως υπεραξία αναγνωρίζεται η διαφορά μεταξύ του κόστους αγοράς και της εύλογης αξίας των στοιχείων του ενεργητικού, των υποχρεώσεων και των ενδεχόμενων υποχρεώσεων της εξαγοραζόμενης επιχείρησης κατά την ημερομηνία της απόκτησης. Στην περίπτωση εξαγοράς μίας θυγατρικής επιχείρησης, η υπεραξία παρουσιάζεται ως ένα διακεκριμένο στοιχείο του ενεργητικού, ενώ στην περίπτωση εξαγοράς συγγενούς επιχείρησης η υπεραξία ενσωματώνεται στην αξία που παρουσιάζεται η επένδυση του Ομίλου στη συγγενή.

Κατά την ημερομηνία της απόκτησης (ή κατά την ημερομηνία ολοκλήρωσης του σχετικού επιμερισμού του τμήματος εξαγοράς), η υπεραξία που αποκτάται, κατανέμεται στις μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών, ή σε ομάδες μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών που αναμένεται να ωφεληθούν από τη συνένωση αυτή. Μετά την αρχική αναγνώριση η υπεραξία αποτιμάται στο κόστος μείον τις σωρευμένες ζημιές λόγω μείωσης της αξίας της.

Η υπεραξία δεν αποσβένεται, αλλά εξετάζεται για απομείωση ετησίως ή και πιο συχνά εάν τα γεγονότα ή οι μεταβολές των συνθηκών, υποδεικνύουν ότι μπορεί να έχει προκληθεί πιθανή μείωση της αξίας της (βλέπε Σημείωση 4.9 για τις διαδικασίες που ακολουθούνται για την εξέταση απομείωσης της υπεραξίας).

Αν τμήμα μιας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών στην οποία έχει κατανεμηθεί υπεραξία, πωληθεί, τότε η υπεραξία που αναλογεί στο πωληθέν τμήμα συμπεριλαμβάνεται στη λογιστική αξία του τμήματος αυτού προκειμένου να προσδιορισθεί το κέρδος ή η ζημία. Η αξία της υπεραξίας που αναλογεί στο πωληθέν τμήμα προσδιορίζεται βάσει των σχετικών αξιών του τμήματος που πωλήθηκε και του τμήματος της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών που παραμένει.

4.6 Άυλα στοιχεία του ενεργητικού

Τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού του Ομίλου αφορούν

- i. τα δικαιώματα χρήσης λατομείων και μεταλλείων και οι δαπάνες λειτουργικής ανάπτυξης εδαφικών εκτάσεων,
- ii. τα δικαιώματα χρήσεως των εκτάσεων με δασικό χαρακτήρα, όπου εγκαθίστανται τα Αιολικά Πάρκα,
- iii. τις αγοραζόμενες άδειες Αιολικών Πάρκων, το δικαίωμα που αποκτάται βάσει των συμβάσεων παραχώρησης που έχουν συναφθεί με το δημόσιο,
- iv. τα δικαιώματα τιμολόγησης των ληπτών των υπηρεσιών που απορρέουν από τις συμβάσεις παραχώρησης και ΣΔΙΤ (βλ. αναλυτικά Σημ. 4.15) και
- v. τα αγοραζόμενα λογισμικά προγράμματα.

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού που αποκτώνται ξεχωριστά καταχωρούνται στο κόστος κτήσης τους. Τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού που αποκτώνται ως μέρος επιχειρηματικών συνενώσεων αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία εξαγοράς.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνται στο ιστορικό κόστος μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν σωρευμένες ζημίες 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 του Ομίλου 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 του Ομίλου συνοψίζονται ως εξής:

Κατηγορία	Μέθοδος απόσβεσης	Ωφέλιμη ζωή σε έτη
Λογισμικό	Σταθερή	3
Άδειες παραγωγής, εγκατάστασης και λειτουργίας ενεργειακών σταθμών	Σταθερή	25
Δικαιώματα χρήσης λατομείων και μεταλλείων	Σταθερή	50
Δαπάνες Λειτουργικής Ανάπτυξης Εδαφικών Εκτάσεων Εξόρυξης Ορυκτών – Μεταλλευμάτων	Σταθερή	50
Παραχωρήσεις (δικαιώματα από συμβάσεις παραχώρησης)		
ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΕ, ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΕ, ΧΕΙΡΩΝ	Βλ.	Με βάση τον
ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΑΕ, ΣΤΑΘΜΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΠΛ. ΠΛΑΤΑΝΟΥ	σημείωση	χρόνο της
ΚΗΦΙΣΙΑΣ ΑΕ, ΣΤΑΘΜΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΠΛ. ΣΑΡΟΚΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ	4.15	παραχώρησης
ΑΕ		(20-38)

Η απόσβεση του εξαγορασθέντος δικαιώματος κατασκευαστικών συμβάσεων αποσβένεται βάσει του ρυθμού εκτέλεσης των σχετικών έργων.

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) Δικαιώματα χρήσης εκτάσεων με δασικό χαρακτήρα

Η αξία των δικαιωμάτων χρήσεως των εκτάσεων με δασικό χαρακτήρα όπου εγκαθίστανται τα Αιολικά Πάρκα περιλαμβάνει το κόστος κτήσης των εν λόγω στοιχείων μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους.

(γ) Άδειες παραγωγής, εγκατάστασης και λειτουργίας ενεργειακών σταθμών

Οι διάφοροι τύποι αδειών τις οποίες κατέχει ο Όμιλος, του παρέχουν τη δυνατότητα να κατασκευάσει ενεργειακές μονάδες ή το δικαίωμα να παράγει και να πωλεί ενέργεια. Οι εκάστοτε υφιστάμενες συνθήκες της αγοράς παρέχουν τις απαιτούμενες ενδείξεις αναφορικά με την ανακτήσιμη αξία των αδειών αυτών.

Ο Όμιλος, κατά την απόκτησή τους, αναγνωρίζει τις άδειες αυτές ως άυλα στοιχεία του ενεργητικού, στην εύλογη αξία τους και κατόπιν επιμετρώνται με βάση το υπόδειγμα του κόστους, σύμφωνα με το οποίο το στοιχείο αποτιμάται στο κόστος του (το οποίο είναι η κατά την απόκτηση εύλογη αξία του) μειωμένο με τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν σωρευμένες προβλέψεις απομείωσης. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία ανέρχεται σε 25 έτη για τα έργα παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας. Αναφορικά με τους ελέγχους απομείωσης, βλ. αναλυτικά Σημείωση 4.9.

(δ) Δικαιώματα χρήσης λατομείων και μεταλλείων

Η αξία των δικαιωμάτων χρήσεως των λατομείων και μεταλλείων περιλαμβάνει το κόστος κτήσης των εν λόγω στοιχείων μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους.

(ε) Παραχωρήσεις

Οι εταιρείες του Ομίλου ως παραχωρησιούχες εταιρείες, αναγνωρίζουν ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο και έσοδο στο βαθμό που αποκτά δικαίωμα να χρεώνει τους χρήστες των υποδομών κοινής ωφέλειας. Η αναγνώριση του εσόδου γίνεται βάσει της μεθόδου του ποσοστού ολοκλήρωσης. Περαιτέρω, το άυλο στοιχείο 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.

(στ) Δαπάνες λειτουργικής Ανάπτυξης Εδαφικών Εκτάσεων Εξόρυξης Ορυκτών – Μεταλλευμάτων

Αφορά στις δαπάνες λειτουργικής ανάπτυξης ορυχείων - μεταλλείων οι οποίες περιλαμβάνουν κυρίως εργασίες αποκάλυψης, διάνοιξης στοών και απομάκρυνσης στείρων εδαφών. Κατά την διάρκεια της φάσης λειτουργικής ανάπτυξης εδαφικών εκτάσεων εξόρυξης ορυκτών-μεταλλευμάτων (πριν την έναρξη της παραγωγής), οι δαπάνες αποκάλυψης συνήθως κεφαλαιοποιούνται ως μέρος του αποσβέσιμου κόστους ανάπτυξης και κατασκευής των ορυχείων. Η απόσβεση των δαπανών λειτουργικής ανάπτυξης εδαφικών εκτάσεων εξόρυξης ορυκτών – μεταλλευμάτων υπολογίζεται με τη μέθοδο του ποσοστού απόληψης του εμπορικά απολήψιμου κοιτάσματος. Η απόσβεση - έξοδο των κεφαλαιοποιηθεισών δαπανών λειτουργικής ανάπτυξης εδαφικών εκτάσεων εξόρυξης ορυκτών – μεταλλευμάτων περιλαμβάνεται στο κόστος εξόρυξης των ορυκτών – μεταλλευμάτων. Οι δαπάνες λειτουργικής ανάπτυξης ορυχείων – μεταλλείων κεφαλαιοποιούνται εάν και μόνο εάν πληρούνται όλες οι κάτωθι προϋποθέσεις:

- ο Όμιλος θα αποκομίσει τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη (βελτίωση πρόσβασης στο κοιτάσμα) που συνδέονται με τη δραστηριότητα αποκάλυψης.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

- ο Όμιλος μπορεί να αξιοποιήσει το τμήμα του κοιτάσματος για το οποίο έχει βελτιωθεί η πρόσβαση, και
- το κόστος της δραστηριότητας αποκάλυψης που συνδέεται με το τμήμα αυτό μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα.

Το περιουσιακό στοιχείο από τη δραστηριότητα αποκάλυψης προστίθεται στο κόστος του ορυχείου και συνακόλουθα αποτιμάται στο κόστος μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και οποιαδήποτε απομείωση στην αξία του.

4.7 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:

Ενσώματα Πάγια	Ωφέλιμη ζωή (σε έτη)
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 ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, τότε η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα (βλ. σημείωση 4.9). Κατά την πώληση των ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες 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 (βλέπε Σημείωση 4.8).

4.8 Κόστος δανεισμού

Το κόστος δανεισμού το οποίο αποδίδεται άμεσα στην αγορά, κατασκευή ή παραγωγή επιλέξιμων στοιχείων του ενεργητικού για τα οποία απαιτείται σημαντική περίοδος μέχρι να είναι έτοιμα για την προστιθέμενη χρήση ή πώλησή τους, προστίθεται στο κόστος κτήσης αυτών των περιουσιακών στοιχείων μέχρι την χρονική στιγμή που αυτά θα είναι ουσιαστικά έτοιμα για την προστιθέμενη χρήση ή πώλησή τους. Το κόστος δανεισμού στις υπόλοιπες περιπτώσεις επιβαρύνει τα κέρδη ή τις ζημίες της περιόδου στην οποία πραγματοποιείται.

4.9 Απομείωση αξίας μη κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού (υπεραξία, άυλα στοιχεία του ενεργητικού και ενσώματα πάγια /επενδύσεις σε ενοποιούμενες εταιρείες)

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 ή με βάση τη μέθοδο της καθαρής θέσης (συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς εταιρείες και κοινοπραξίες). Η ανακτήσιμη αξία των συμμετοχών σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες προσδιορίζεται με τον ίδιο τρόπο όπως για τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού.

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 των Μονάδων Δημιουργίας Ταμειακών Ροών μειώνουν πρώτα τη λογιστική αξία της υπεραξίας που έχει κατανεμηθεί σε αυτές. Οι εναπομένουσες ζημίες απομείωσης χρεώνονται pro rata στα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού της συγκεκριμένης Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών. Με εξαίρεση την υπεραξία, όλα τα στοιχεία του ενεργητικού μεταγενέστερα επανεξετάζονται για ενδείξεις που υποδηλώνουν ότι η προηγούμενα αναγνωρισθείσα ζημία απομείωσης τους δεν υφίσταται πλέον.

Πλην της υπεραξίας, ο Όμιλος δεν έχει στην κατοχή του άυλα στοιχεία του ενεργητικού με απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή που δεν αποσβένονται.

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.

4.10 Επενδυτικά ακίνητα

Επενδύσεις σε ακίνητα είναι οι επενδύσεις που αφορούν σε όλα εκείνα τα ακίνητα τα οποία κατέχονται (μέσω αγοράς ή και ανάπτυξης) από τον Όμιλο, είτε για να αποκομίσει μισθώματα από την εκμίσθωσή τους, είτε για την αύξηση της αξίας τους (ενίσχυση κεφαλαίου), είτε και για τα δύο, και δεν κατέχονται για: (α) να χρησιμοποιηθούν στην παραγωγή ή στην προμήθεια υλικών / υπηρεσιών ή για διοικητικούς σκοπούς και (β) για πώληση κατά την συνήθη πορεία των εργασιών της επιχείρησης.

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αποτιμώνται αρχικά στο κόστος κτήσης συμπεριλαμβανομένων και των εξόδων της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους. Η εύλογη αξία καθορίζεται από ανεξάρτητους εκτιμητές, με επαρκή εμπειρία σχετικά με την τοποθεσία και τη φύση της επένδυσης σε ακίνητα.

Η λογιστική αξία που αναγνωρίζεται στις Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου αντικατοπτρίζει τις συνθήκες της αγοράς κατά την ημερομηνία αναφοράς της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης. Κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από μεταβολές στην εύλογη αξία επενδύσεων σε ακίνητα, συνιστούν αποτέλεσμα και αναγνωρίζονται στα κέρδη ή στις ζημίες της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις αναγνωρίζονται στα έξοδα της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται όταν προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή των ακινήτων και την παραγωγική τους δυναμικότητα ή μειώνουν το κόστος λειτουργίας τους.

Μεταφορές ακινήτων από την κατηγορία των επενδύσεων σε ακίνητα γίνονται μόνο όταν υπάρχει μεταβολή χρήσης αυτών, που αποδεικνύεται από την έναρξη της ιδιοχρησιμοποίησης από τον Όμιλο ή την έναρξη της αξιοποίησης με σκοπό την πώληση.

Μία επένδυση σε ακίνητα αποαναγνωρίζεται (απαλείφεται από την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης) κατά τη διάθεση ή όταν η επένδυση αποσύρεται μονίμως από τη χρήση και δεν αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη διάθεσή της. Τα κέρδη ή οι ζημίες που προκύπτουν από την απόσυρση ή τη διάθεση μίας επένδυσης σε ακίνητα, αφορούν στη διαφορά μεταξύ του καθαρού

προϊόντος της διάθεσης και της λογιστικής αξίας του στοιχείου του ενεργητικού και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα κατά την περίοδο της απόσυρσης ή της διάθεσης.

Τα επενδυτικά ακίνητα που κατασκευάζονται ή αναπτύσσονται παρακολουθούνται, όπως και τα ολοκληρωμένα, στην εύλογη αξία.

4.11 Αποθέματα

Τα αποθέματα περιλαμβάνουν κατασκευαζόμενα ή ακίνητα προς ανάπτυξη που προορίζονται για πώληση, εξορυχθέντα αδρανή υλικά λατομείου και μεταλλεύματα, υλικά κατασκευών, ανταλλακτικά και πρώτες και βοηθητικές ύλες. Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος των πρώτων υλών, των ημι-έτοιμων και των ετοιμών προϊόντων προσδιορίζεται με βάση τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους.

Το κόστος των ετοιμών και ημι-έτοιμων περιλαμβάνει όλα τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν ώστε να βρεθούν στη τρέχουσα θέση, κατάσταση, και φάση επεξεργασίας και αποτελείται από πρώτες ύλες, εργατικά, γενικά βιομηχανικά έξοδα και άλλα έξοδα που επιβαρύνουν άμεσα την αγορά υλικών.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των ετοιμών προϊόντων είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης στην κανονική λειτουργία του Ομίλου μείον τα εκτιμώμενα κόστη για την ολοκλήρωσή τους και τα εκτιμώμενα αναγκαία κόστη για την πώλησή τους.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των πρώτων υλών είναι το εκτιμώμενο κόστος αντικατάστασης στην κανονική λειτουργία της επιχείρησης.

Κατάλληλες προβλέψεις σχηματίζονται για απαξιωμένα αποθέματα, εφόσον κρίνεται απαραίτητο. Οι μειώσεις της αξίας των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία και οι λοιπές ζημίες από αποθέματα αναγνωρίζονται στα κέρδη ή στις ζημίες της περιόδου στην οποία πραγματοποιούνται.

4.12 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.

Ο Όμιλος 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 του Ομίλου 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» (βλ. Σημείωση 20).

4.13 Χρηματοοικονομικά μέσα

4.13.1 Αναγνώριση και παύση αναγνώρισης

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

Ο Όμιλος 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.

4.13.2 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,
- χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων,
- χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων χωρίς ανακύκλωση σωρευτικών κερδών και ζημιών κατά την αποαναγνώριση (συμμετοχικοί τίτλοι)

Η ταξινόμηση κάθε χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού, προσδιορίζεται βάσει:

- του επιχειρηματικού μοντέλου του Ομίλου 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.

4.13.3 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 λοιπές απαιτήσεις.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς εμπορία, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που προσδιορίζονται κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ή τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υποχρεωτικά θα πρέπει να επιμετρηθούν στην εύλογη αξία.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ταξινομούνται ως διακρατούμενα προς εμπορία εάν αποκτώνται με σκοπό την πώληση ή την επαναγορά τους στο εγγύς μέλλον. Παράγωγα περιλαμβανομένων των ενσωματωμένων παραγώγων επίσης ταξινομούνται ως κατεχόμενα προς εμπορία, εκτός εάν ορίζονται ως αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με ταμιακές ροές που δεν είναι μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων ταξινομούνται και αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ανεξάρτητα από το επιχειρηματικό μοντέλο.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων (συμμετοχικοί τίτλοι)

Σύμφωνα με τις σχετικές απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 9, κατά την αρχική αναγνώριση, ο Όμιλος δύναται αμετακλήτως να επιλέξει να παρουσιάζει στα λοιπά αποτελέσματα απευθείας στην καθαρή θέση τις μεταγενέστερες μεταβολές στην εύλογη αξία μιας επένδυσης σε συμμετοχικό τίτλο, ο οποίος δεν προορίζεται για εμπορική εκμετάλλευση.

Τα κέρδη και οι ζημίες από αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία δεν ανακυκλώνονται ποτέ στα αποτελέσματα της χρήσης. Τα μερίσματα αναγνωρίζονται ως άλλα έσοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν έχει αποδειχθεί το δικαίωμα πληρωμής, εκτός εάν ο Όμιλος επωφελείται από τα έσοδα αυτά ως ανάκτηση μέρους του κόστους του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, οπότε τα κέρδη αυτά αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων. Οι συμμετοχικοί τίτλοι που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων δεν υπόκεινται σε εξέταση απομείωσης. Η εν λόγω επιλογή πραγματοποιείται για κάθε συμμετοχικό τίτλο ξεχωριστά.

Ο Όμιλος έχει επιλέξει να ταξινομήσει επενδύσεις στη συγκεκριμένη κατηγορία (βλ. Σημείωση 21).

4.13.4 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.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν προβλέψεις απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες 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 ζημίες 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

Ο Όμιλος και η Εταιρεία εφαρμόζουν 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 ζημίες για όλη τη διάρκεια ζωής των ως άνω στοιχείων. Στην περίπτωση αυτή, οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες συνιστούν τις αναμενόμενες ελλείψεις στις συμβατικές ταμειακές ροές, λαμβάνοντας υπόψη το ενδεχόμενο αθέτησης σε οποιοδήποτε σημείο κατά τη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου. Κατά τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, ο Όμιλος 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. Περαιτέρω ανάλυση παρουσιάζεται στη Σημείωση 18 και 19.

4.13.5 Ταξινόμηση και επιμέτρηση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις του Ομίλου περιλαμβάνουν κυρίως δανειακές υποχρεώσεις, προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις, καθώς και παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα. Περιλαμβάνουν επιπλέον χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που έχουν αναγνωριστεί στο πλαίσιο λειτουργίας των αιολικών πάρκων στις ΗΠΑ υπό τη μορφή των επενδύσεων σε συμμετοχικούς τίτλους εξομοιούμενους με χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις για σκοπούς φορολογικών κινήτρων (Tax Equity Investments). 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, με εξαίρεση τα παράγωγα τα οποία μεταγενέστερα επιμετρώνται στην εύλογη αξία με τις μεταβολές να αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα (εκτός από τα παράγωγα τα οποία λειτουργούν ως μέσα αντιστάθμισης, βλ. Σημείωση 4.13.6).

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

Πιο συγκεκριμένα:

(i) Δανειακές υποχρεώσεις

Οι δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος, το οποίο αντανάκλα την εύλογη αξία των πληρωτέων ποσών μειωμένη με τα σχετικά άμεσα έξοδα σύναψης, όπου αυτά είναι σημαντικά.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα έντοκα δάνεια επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το αποσβεσμένο κόστος υπολογίζεται αφού ληφθούν υπόψη δαπάνες έκδοσης και η διαφορά μεταξύ του αρχικού ποσού και του ποσού λήξεως. Κέρδη και ζημίες αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν οι υποχρεώσεις αποαναγνωρίζονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

(ii) Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Οι εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται με βάση τις συμφωνηθείσες πιστώσεις.

(iii) Συμμετοχικοί τίτλοι εξομοιούμενοι με χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Ο Όμιλος, μέσω του Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, έχει εισέλθει σε συμφωνίες με επενδυτές «Tax Equity Investors» στις ΗΠΑ.. Σύμφωνα με τις συγκεκριμένες συμφωνίες, οι χρηματορροές και τα φορολογικά οφέλη που παράγονται από τα αιολικά πάρκα, διανέμονται συμβατικά μεταξύ των επενδυτών Tax Equity Investors (εφεξής ως «ΤΕΙ») και του Ομίλου. Τα φορολογικά οφέλη περιλαμβάνουν Production Tax Credits (εφεξής ως «PTCs») και επιταχυνόμενες αποσβέσεις.

Στην ουσία με βάση τα συγκεκριμένα σχήματα, οι ΤΕΙ αποκτούν μία μορφή συμμετοχής στο σχήμα καταβάλλοντας μετρητά και έχοντας συμφωνήσει την αναμενόμενη απόδοση (εκτιμώμενο εσωτερικό βαθμό απόδοσης) που θα επιτύχουν κατά την περίοδο στην οποία τα αιολικά πάρκα παράγουν τα εν λόγω φορολογικά οφέλη. Η αναμενόμενη απόδοση υπολογίζεται βάσει της συνολικής αναμενόμενης ωφέλειας που οι Tax Equity Investors θα λάβουν και περιλαμβάνει την αξία των PTCs του κατανεμημένου φορολογητέου εισοδήματος ή ζημίας και των εισπράξεων σε μετρητά.

Ο έλεγχος και η διαχείριση των εν λόγω αιολικών πάρκων, σύμφωνα και με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 10 αποτελεί ευθύνη του Ομίλου και ενοποιούνται πλήρως στις οικονομικές του καταστάσεις με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης. Η αρχική επένδυση των ΤΕΙ αναγνωρίζεται αρχικά στην εύλογη αξία στο κονδύλι «Συμμετοχικοί τίτλοι εξομοιούμενοι με χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις» και στη συνέχεια επιμετράται στο αποσβεσμένο κόστος. Η εν λόγω χρηματοοικονομική υποχρέωση μειώνεται κατά την αξία των φορολογικών ωφελειών και των διανομών με μετρητά που πραγματοποιούνται στους επενδυτές (Tax Equity Investors), όπως οι διανομές αυτές ορίζονται συμβατικά κατά τη διάρκεια της περιόδου κατά την οποία ο ΤΕΙ πρόκειται να επιτύχει την αναμενόμενη απόδοση του. Η αξία των επιταχυνόμενων αποσβέσεων αναγνωρίζεται ως «Απόσβεση Φορολογικών Ωφελημάτων» σε αναλογική βάση σύμφωνα με την εκτιμώμενη περίοδο της παραμονής του επενδυτή στο επενδυτικό σχήμα. Η αξία των μεταφερόμενων στον επενδυτή «PTCs» αναγνωρίζεται όταν αυτά παράγονται από το έργο, σε όφελος του κύκλου εργασιών. Η χρηματοοικονομική υποχρέωση αυξάνεται με χρηματοοικονομικό έξοδο που προσδιορίζεται από το υπόλοιπο των υποχρεώσεων και το πραγματικό επιτόκιο που προκύπτει βάσει της προεξόφλησης των συνολικών ταμειακών εισροών (αρχική επένδυση ΤΕΙ) και αναμενόμενων εκροών (διανομή ταμειακών ροών και φορολογικών ωφελημάτων στον ΤΕΙ) κατά την διάρκεια της σύμβασης, όπως υπολογίζεται την ημερομηνία της καταβολής της αρχικής επένδυσης από τον ΤΕΙ.

Δεν υπάρχουν συμβατικές υποχρεώσεις του Ομίλου, μέσω του Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ για παροχή οποιασδήποτε μορφής οικονομικής ενίσχυσης σε περίπτωση οικονομικής δυσπραγίας ή οποιασδήποτε μορφής αδυναμίας εκπλήρωσης των υποχρεώσεων της θυγατρικής ΤΕΡΝΑ ENERGY USA Holding Corporation, συμπεριλαμβανομένων και των συμβατικών υποχρεώσεων προς τον ΤΕΙ. Τα βασικά χαρακτηριστικά των συναλλαγών αυτών είναι:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

- Ανεξάρτητα από το ποσοστό συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο που κατέχουν οι αντισυμβαλλόμενες εταιρείες, ο Όμιλος διατηρεί τον έλεγχο των αιολικών πάρκων, σύμφωνα και με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 10, και συνεπώς ενοποιούνται πλήρως στις οικονομικές καταστάσεις του ομίλου με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης.
- Οι αντισυμβαλλόμενες εταιρείες λαμβάνουν ένα σημαντικό μέρος των φορολογικών ζημιών και των PTCs που δημιουργούνται από τα αιολικά πάρκα καθώς και μέρος των ταμειακών ροών έως ότου επιτύχουν ένα προκαθορισμένο (κατά την αρχή της επένδυσης) ποσοστό μη εγγυημένης απόδοσης.
- Οι αντισυμβαλλόμενες εταιρείες παραμένουν επενδυτές στα αιολικά πάρκα μέχρι να επιτύχουν το προκαθορισμένο ποσοστό απόδοσης στην επένδυσή τους.
- Όταν η απόδοση της επένδυσης των αντισυμβαλλόμενων εταιρειών φτάσει το προκαθορισμένο επίπεδο, ο όμιλος έχει την επιλογή να εξαγοράσει τα δικαιώματα των αντισυμβαλλόμενων εταιρειών στην απόδοση της επένδυσης.
- Η απόδοση της επένδυσης των αντισυμβαλλόμενων εταιρειών, εξαρτάται αποκλειστικά από την απόδοση που θα έχουν τα αιολικά πάρκα. Αν και ο Όμιλος δεσμεύεται να λειτουργεί τα πάρκα αυτά με τον καλύτερο δυνατό τρόπο και να λαμβάνει κάθε πρόσφορο μέτρο για την ομαλή τους λειτουργία, δεν είναι υποχρεωμένος να καταβάλλει μετρητά στις αντισυμβαλλόμενες εταιρείες πλέον αυτών που απαιτούνται για την επίτευξη της προκαθορισμένης μη εγγυημένης απόδοσης της επένδυσής τους.

Μετά την ημερομηνία επίτευξης της συμβατικής συμφωνημένης απόδοσης του ΤΕΙ και στην περίπτωση που ο Όμιλος δεν εξασκήσει το δικαίωμα εξαγοράς του ΤΕΙ, ο τελευταίος διατηρεί ένα μη σημαντικό ποσοστό συμμετοχής στην απόδοση του αιολικού πάρκου για την εναπομένουσα συμβατική διάρκεια.

Ο Όμιλος, βασιζόμενος στην ουσία των συναλλαγών αυτών, ταξινομεί την αρχική επένδυση της αντισυμβαλλόμενης εταιρείας ως «Χρηματοοικονομική υποχρέωση» στην ενοποιημένη κατάσταση οικονομικής θέσης. Η χρηματοοικονομική υποχρέωση επιμετρείται στο αναπόσβεστο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Η υποχρέωση αυτή μειώνεται με τη διανομή μετρητών που λαμβάνει ο ΤΕΙ και, ανάλογα με τους όρους της σύμβασης και με την αξία των φορολογικών ωφελημάτων.

Κατά την 31.12.2021 δεν υφίστανται πλέον Συμμετοχικοί Τίτλοι εξομοιούμενοι με χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις για τον Όμιλο, καθώς κατά την 30.06.2021, ο Όμιλος απώλεσε τον έλεγχο και αποενοποίησε τις θυγατρικές εταιρείες του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ DEN LLC, που κατέχουν και λειτουργούν τα τρία (3) Αιολικά Πάρκα στο Τέξας των ΗΠΑ. (βλ. Σημειώσεις 7.2 και 26).

4.13.6 Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα και λογιστική αντιστάθμισης

Κατά την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής του ΔΠΧΑ 9, όλες οι υφιστάμενες σχέσεις αντιστάθμισης του Ομίλου, μπορούν να χαρακτηριστούν ως συνεχιζόμενες και ως εκ τούτου η εφαρμογή του νέου Προτύπου δεν είχε αντίκτυπο στις οικονομικές καταστάσεις. Οι πολιτικές του Ομίλου για τη διαχείριση του κινδύνου είναι εναρμονισμένες με τις απαιτήσεις του νέου προτύπου και η λογιστική αντιστάθμισης κινδύνων συνεχίζει να εφαρμόζεται.

Στα πλαίσια διαχείρισης κινδύνου, ο Όμιλος χρησιμοποιεί:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

- παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα ανταλλαγής επιτοκίων για να αντισταθμίσει τους κινδύνους που συνδέονται με τη μελλοντική διακύμανση των μεταβλητών επιτοκίων δανείων που έχει συνάψει,
- παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα για να αντισταθμίσει τον κίνδυνο μεταβολής των τιμών ηλεκτρικής ενέργειας (δικαιώματα προαίρεσης, προθεσμιακά συμβόλαια πώλησης ηλεκτρικής ενέργειας)
- παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα ανταλλαγής εσόδων για να αντισταθμίσει τους κινδύνους που συνδέονται με τη μελλοντική διακύμανση των μεταβλητών εσόδων.

Αυτά τα παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία της σύμβασης και μεταγενέστερα επιμετρώνται στην εύλογη αξία τους. Οι μεταβολές στην εύλογη αξία των παράγωγων χρηματοοικονομικών εργαλείων αναγνωρίζονται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς είτε στα αποτελέσματα είτε στα λοιπά συνολικά έσοδα της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος, ανάλογα με το κατά πόσο το παράγωγο χρηματοοικονομικό μέσο πληρεί τις προϋποθέσεις της λογιστικής αντιστάθμισης κινδύνων και, εφόσον αυτό ισχύει, ανάλογα με τη φύση του αντικειμένου της αντιστάθμισης.

Κατά την ημερομηνία της συναλλαγής, ο Όμιλος καταγράφει τη σχέση μεταξύ του αντισταθμιστικού εργαλείου και του αντικειμένου αντιστάθμισης, καθώς και τον σκοπό διαχείρισης κινδύνου και της στρατηγικής υλοποίησης συναλλαγών αντιστάθμισης κινδύνου. Ο Όμιλος καταγράφει επίσης, τόσο κατά τη δημιουργία της συναλλαγής αντιστάθμισης όσο και στη συνέχεια, το κατά πόσο τα εργαλεία που χρησιμοποιούνται σε αυτές τις αλλαγές είναι αποτελεσματικά στο να αντισταθμίζουν διακυμάνσεις στις ταμειακές ροές των αντικειμένων αντιστάθμισης.

Τα παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία αναφοράς με τις μεταβολές να αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα. Η εύλογη αξία των εν λόγω παραγώγων προσδιορίζεται κυρίως με βάση την αγοραία αξία και επιβεβαιώνεται από τα αντισυμβαλλόμενα πιστωτικά ιδρύματα.

Εξαίρεση αποτελούν τα παράγωγα που λειτουργούν ως μέσα αντιστάθμισης σε σχέσεις αντιστάθμισης ταμειακών ροών, για τα οποία απαιτείται ειδικός λογιστικός χειρισμός. Μια σχέση αντιστάθμισης είναι κατάλληλη για λογιστική αντιστάθμισης όταν πληρούνται όλα τα ακόλουθα κριτήρια:

- η σχέση αντιστάθμισης περιλαμβάνει μόνο επιλέξιμα μέσα αντιστάθμισης και επιλέξιμα αντισταθμισμένα στοιχεία.
- κατά την έναρξη της σχέσης αντιστάθμισης υπάρχει επίσημος προσδιορισμός και τεκμηρίωση της σχέσης αντιστάθμισης και του στόχου της διαχείρισης κινδύνων της οικονομικής οντότητας και της στρατηγικής της για τη διενέργεια της αντιστάθμισης. Η τεκμηρίωση περιλαμβάνει τον προσδιορισμό του μέσου αντιστάθμισης, του αντισταθμισμένου στοιχείου, της φύσης του αντισταθμισμένου κινδύνου και του τρόπου με τον οποίο η οικονομική οντότητα θα αξιολογήσει κατά πόσον η σχέση αντιστάθμισης καλύπτει τις απαιτήσεις αποτελεσματικότητας (συμπεριλαμβανομένης ανάλυσης για τις πηγές αναποτελεσματικότητας της αντιστάθμισης και του τρόπου προσδιορισμού του συντελεστή αντιστάθμισης).
- η σχέση αντιστάθμισης καλύπτει όλες τις ακόλουθες απαιτήσεις αποτελεσματικότητας: (α) υπάρχει οικονομική σχέση ανάμεσα στο αντισταθμισμένο στοιχείο και το μέσο αντιστάθμισης, (β) η επίδραση του πιστωτικού κινδύνου δεν υπερσχύει των μεταβολών στην αξία που

προκύπτουν από αυτή την οικονομική σχέση, και (γ) ο συντελεστής αντιστάθμισης της σχέσης αντιστάθμισης είναι ο ίδιος που προκύπτει από την ποσότητα του αντισταθμισμένου στοιχείου που αντισταθμίζει στην πραγματικότητα η οικονομική οντότητα και την ποσότητα του μέσου αντιστάθμισης που χρησιμοποιεί στην πραγματικότητα η οικονομική οντότητα για να αντισταθμίσει την εν λόγω ποσότητα του στοιχείου αντιστάθμισης.

Αντιστάθμιση μελλοντικών ταμειακών ρών

Το μέρος των μεταβολών στην εύλογη αξία που αναλογεί στην αποτελεσματική αντιστάθμιση του κινδύνου αναγνωρίζεται στην καθαρή θέση.

Οποιοδήποτε κέρδος ή ζημία απορρέει από μεταβολές στην εύλογη αξία που αναλογεί στη μη αποτελεσματική αντιστάθμιση κινδύνων, αναγνωρίζεται άμεσα στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, στο κονδύλι «Καθαρά χρηματοοικονομικά Έσοδα/(Έξοδα)». Τα σωρευμένα ποσά στα ίδια κεφάλαια ανακυκλώνονται μέσω της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος στα αποτελέσματα από λοιπά συνολικά εισοδήματα στα αποτελέσματα, στις περιόδους όπου το αντικείμενο αντιστάθμισης επηρεάζει το αποτέλεσμα (όταν δηλαδή λαμβάνει χώρα η προβλεπόμενη προς αντιστάθμιση συναλλαγή).

Η αντισταθμιστική λογιστική διακόπτεται όταν το αντισταθμιζόμενο μέσο εκπνέει ή πωλείται, τερματίζεται ή εξασκείται, ή όταν η αντιστάθμιση δεν πληροί πλέον τα κριτήρια για αντισταθμιστική λογιστική. Το συσσωρευμένο ποσό των κερδών ή ζημιών που έχει αναγνωριστεί απευθείας στα ίδια κεφάλαια μέχρι την ημερομηνία αυτή παραμένει στο αποθεματικό ωστόσο το αντισταθμιζόμενο στοιχείο επηρεάζει την Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος. Στην περίπτωση που μια αντισταθμιζόμενη συναλλαγή δεν αναμένεται πλέον να πραγματοποιηθεί, τα καθαρά συσσωρευμένα κέρδη ή ζημίες που είχαν καταχωρηθεί στα αποθεματικά μεταφέρονται αμέσως στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.

4.13.7 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.

4.14 Απαιτήσεις από ενσωματωμένα παράγωγα

Ο Όμιλος στα πλαίσια λειτουργίας της θυγατρικής εταιρείας Παραχώρησης ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ Α.Ε. αναγνωρίζει απαίτηση από ενσωματωμένο παράγωγο. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με το άρθρο 25 της Σύμβασης Παραχώρησης, από την 1 Ιανουαρίου 2016 το Δημόσιο έχει αναλάβει να παρέχει Υποστήριξη Λειτουργίας στην ΟΔΟ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ Α.Ε. (εφεξής «Ε-65») για την κάλυψη των επιλέξιμων δαπανών της σε κάθε Περίοδο Υπολογισμού, στον βαθμό που αυτές οι δαπάνες δεν καλύπτονται από ίδια έσοδα. Ως Περίοδος Υπολογισμού ορίζεται κάθε διαδοχική εξαμηνιαία περίοδος (με έναρξη 1η Ιανουαρίου και 1η Ιουλίου κάθε έτους) και η Υποστήριξη Λειτουργίας για καθεμία Περίοδο Υπολογισμού είναι η διαφορά μεταξύ του αθροίσματος των

επιλέξιμων δαπανών έργου και της διανεμητέας απόδοσης βάσης αφαιρουμένων των καθαρών εσόδων της περιόδου αυτής. Το αργότερο είκοσι (20) ημέρες πριν το τέλος καθεμιάς περιόδου υπολογισμού, η E-65 υποβάλλει στο Δημόσιο την Ειδοποίηση Υποστήριξης για την αυτή περίοδο υπολογισμού. Μετά την υποβολή της Ειδοποίησης Υποστήριξης, η εταιρεία δικαιούται, σε κάθε περίοδο υπολογισμού, να αναλαμβάνει άνευ όρων και περιορισμών από τον Αποδέκτη Λογαριασμό, από την αμέσως επόμενη εργάσιμη ημέρα, από την κατάθεση πληρωμών από το Δημόσιο, και εφ' εξής, κάθε ποσού που αντιστοιχεί στα ποσά που περιγράφονται στην Ειδοποίηση Υποστήριξης, έως το ύψος του θετικού υπολοίπου του Αποδέκτη Λογαριασμού. Η κατάθεση των πληρωμών από το Δημόσιο, θα γίνεται πέντε (5) ημέρες πριν από το τέλος καθεμιάς Περιόδου Υπολογισμού, όπως ορίζεται στη Σύμβασης Παραχώρησης.

Η Ειδοποίηση Υποστήριξης περιλαμβάνει τα ακόλουθα τρία διακριτά μέρη: (α) ένα μέρος που αντιστοιχεί στις επιλέξιμες δαπάνες έργου, (β) ένα μέρος που αντιστοιχεί στην διανεμητέα απόδοση βάσης και (γ) ένα μέρος που αντιστοιχεί στο πρόσθετο περιθώριο επιτοκίου, εφόσον εφαρμόζεται. Στις επιλέξιμες δαπάνες έργου, περιλαμβάνονται κυρίως οι ακόλουθες κατηγορίες: κινήσεις αποθεματικού λογαριασμού εξυπηρέτησης χρέους και βαριάς συντήρησης, λειτουργικές δαπάνες, εξυπηρέτηση χρέους, το σύνολο των οποίων αφαιρείται από τα άμεσα έσοδα με σκοπό να υπολογιστεί το ποσό υποστήριξης. Η διανεμητέα απόδοση βάσης αλλά και το πρόσθετο περιθώριο επιτοκίου περιλαμβάνονται ως επιπλέον ποσά υποστήριξης.

Στην κατηγορία εξυπηρέτηση χρέους, μεταξύ άλλων περιλαμβάνονται οι πληρωμές που προκύπτουν από την εξαμηνιαία εκκαθάριση των υποχρεώσεων των παραγώγων χρηματοοικονομικών εργαλείων αντιστάθμισης (ανταλλαγής ρών επιτοκίων).

Σύμφωνα με την παρ. 4.3.1, 4.3.3 και 4.3.4 του ΔΠΧΑ 9, ορίζεται ότι ενσωματωμένο παράγωγο είναι ένα συνθετικό στοιχείο ενός υβριδικού (σύνθετου) χρηματοοικονομικού μέσου που περιλαμβάνει και ένα μη παράγωγο κύριο συμβόλαιο με αποτέλεσμα μερικές από τις ταμειακές ροές του σύνθετου μέσου να κυμαίνονται κατά τρόπο όμοιο με ένα αυτοτελές παράγωγο. Το ενσωματωμένο παράγωγο επηρεάζει μερικές ή όλες τις ταμειακές ροές, οι οποίες διαφορετικά με βάση το συμβόλαιο θα έπρεπε να τροποποιηθούν βασιζόμενες σε ένα καθορισμένο επιτόκιο, τιμή χρηματοοικονομικού μέσου, τιμή εμπορευμάτων, συναλλαγματική ισοτιμία, δείκτη τιμών ή επιτοκίων ή άλλες μεταβλητές. Ένα παράγωγο που συνοδεύει ένα χρηματοοικονομικό μέσο αλλά που βάσει της σύμβασης μπορεί να μεταβιβαστεί ανεξάρτητα από εκείνο το μέσο ή που έχει διαφορετικό αντισυμβαλλόμενο από εκείνο το μέσο, δεν είναι ενσωματωμένο παράγωγο, αλλά διακεκριμένο χρηματοοικονομικό μέσο.

Ένα ενσωματωμένο παράγωγο θα διαχωρίζεται από το κύριο συμβόλαιο και θα αντιμετωπίζεται λογιστικά ως παράγωγο (απαίτηση), μόνον και μόνον όταν πληρούνται οι ακόλουθοι όροι:

- i. Το ενσωματωμένο παράγωγο πληροί τον ορισμό του παραγώγου,
- ii. τα οικονομικά χαρακτηριστικά και οι κίνδυνοι του ενσωματωμένου παραγώγου δεν είναι στενά συνδεδεμένα με τα οικονομικά χαρακτηριστικά και τους κινδύνους του κύριου συμβολαίου,
- iii. το υβριδικό (σύνθετο) μέσο δεν επιμετράται στην εύλογη αξία με αναγνώριση των μεταβολών στα αποτελέσματα (ήτοι ένα παράγωγο που ενσωματώνεται σε χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ή χρηματοοικονομική υποχρέωση μέσω των αποτελεσμάτων δεν είναι διαχωρισμένο). Αν ένα ενσωματωμένο παράγωγο διαχωρίζεται,

το κύριο συμβόλαιο, αν είναι χρηματοοικονομικό μέσο, θα αντιμετωπίζεται λογιστικά σύμφωνα με το παρόν Πρότυπο και σύμφωνα με άλλα κατάλληλα ΔΛΠ, αν δεν αποτελεί χρηματοοικονομικό μέσο.

Ο Όμιλος έχει αξιολογήσει τις ως άνω απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 9 και θεώρησε τη συμβατική υποχρέωση του Ελληνικού Δημοσίου για την Υποστήριξη Λειτουργίας ως ένα υβριδικό χρηματοοικονομικό μέσο που περιλαμβάνει ένα ενσωματωμένο παράγωγο (το μέρος Υποστήριξης Λειτουργίας που καλύπτει τις πληρωμές των παραγώγων ανταλλαγής επιτοκίων) και ένα μη παράγωγο κύριο συμβόλαιο (το υπολειπόμενο μέρος της Υποστήριξης Λειτουργίας). Εν συνεχεία έχει διαχωρίσει το ενσωματωμένο παράγωγο από το κύριο συμβόλαιο και το αντιμετωπίζει λογιστικά ως παράγωγο (απαίτηση). Βλ. αναλυτικά Σημείωση 32 των οικονομικών καταστάσεων.

4.15 Συμφωνίες παραχώρησης του δικαιώματος παροχής υπηρεσιών

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

Σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, τέτοιες υποδομές αναγνωρίζονται ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ή ως άυλα στοιχεία του ενεργητικού, ανάλογα με τους συμβατικά συμφωνηθέντες όρους. Οι εταιρείες του Ομίλου αναγνωρίζουν κατά περίπτωση, τόσο άυλο στοιχείο του ενεργητικού από τη σύμβαση παραχώρησης όσο και χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (bifurcated model) ή αναγνωρίζουν μόνο χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

Άυλα στοιχεία του ενεργητικού

Οι εταιρείες του Ομίλου που λειτουργούν ως παραχωρησιούχοι αναγνωρίζουν ένα άυλο στοιχείο του ενεργητικού και ένα έσοδο στον βαθμό που αποκτούν δικαίωμα να χρεώνουν τους χρήστες των υποδομών κοινής ωφέλειας. Η αναγνώριση του εσόδου γίνεται βάσει της μεθόδου του ποσοστού ολοκλήρωσης. Περαιτέρω, το άυλο στοιχείο του ενεργητικού υπόκειται σε απόσβεση με βάση τον χρόνο της παραχώρησης και σε έλεγχο απομείωσης, ενώ τα έσοδα από τους χρήστες της υποδομής αναγνωρίζονται βάσει της αρχής του δεδουλευμένου.

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το δικαίωμα παραχώρησης, βλέπε Σημείωση 8.

Χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού

Οι εταιρείες του Ομίλου που λειτουργούν ως Παραχωρησιούχοι, αναγνωρίζουν ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού στον βαθμό που έχουν ένα ανεπιφύλακτο συμβατικό δικαίωμα να λάβουν μετρητά ή άλλο χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού από τον παραχωρητή για τις υπηρεσίες κατασκευής.

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

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

Ο Όμιλος 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, ο Όμιλος 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. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στη Σημείωση 15.

4.16 Παροχές στο προσωπικό

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

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία: Οι παροχές μετά τη λήξη της απασχόλησης περιλαμβάνουν εφάπαξ αποζημιώσεις συνταξιοδότησης, συντάξεις και άλλες παροχές που καταβάλλονται στους εργαζομένους μετά την λήξη της απασχόλησης ως αντάλλαγμα της υπηρεσίας τους. Οι υποχρεώσεις του Ομίλου για παροχές συνταξιοδότησης αφορούν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών. Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά. Τα προγράμματα συνταξιοδότησης που υιοθετούνται από τον Όμιλο χρηματοδοτούνται εν μέρει μέσω πληρωμών σε ασφαλιστικές εταιρίες ή σε κρατικά κοινωνικά ασφαλιστικά ιδρύματα.

(α) Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών

Τα προγράμματα καθορισμένων εισφορών αφορούν την καταβολή εισφορών σε Ασφαλιστικούς Φορείς, με αποτέλεσμα να μην ανακύπτει νομική υποχρέωση του Ομίλου σε περίπτωση που ο Φορέας αδυνατεί να καταβάλλει την παροχή στον ασφαλιζόμενο. Η υποχρέωση του εργοδότη περιορίζεται στην καταβολή των εργοδοτικών εισφορών στους Φορείς. Η πληρωτέα εισφορά από τον Όμιλο σε ένα πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, αναγνωρίζεται ως υποχρέωση μετά και την αφαίρεση της εισφοράς που καταβλήθηκε, ενώ οι δεδουλευμένες εισφορές αναγνωρίζονται ως έξοδο στα αποτελέσματα της χρήσης.

(β) Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών (Μη χρηματοδοτούμενο)

Σύμφωνα με τον Ν.2112/20 και 4093/2012 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζομένους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, πραγματοποιείται μέσω της κατανομής των παροχών στα

τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Η υποχρέωση που αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών αποτελεί την παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή μείον την εύλογη αξία των στοιχείων του ενεργητικού του προγράμματος (αποθεματικό από τις καταβολές στην ασφαλιστική εταιρία) και τις μεταβολές που προκύπτουν από οποιοδήποτε αναλογιστικό κέρδος ή ζημία και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method). Για την προεξόφληση της χρήσης 2021 το επιλεγμένο επιτόκιο ακολουθεί την τάση των Ευρωπαϊκών Ομολόγων με 10-ετή λήξη της 31ης Δεκεμβρίου 2021, το οποίο και θεωρείται συνεπές προς τις αρχές του ΔΛΠ 19, δηλαδή είναι βασισμένο σε ομόλογα αντίστοιχα ως προς το νόμισμα και την εκτιμώμενη διάρκεια σε σχέση με τις παροχές προς τους εργαζόμενους, όπως και ενδεδειγμένο για μακροχρόνιες προβλέψεις.

Ένα πρόγραμμα συγκεκριμένων παροχών καθορίζει με βάση διάφορες παραμέτρους, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας και ο μισθός, συγκεκριμένες υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές. Οι προβλέψεις που αφορούν την περίοδο περιλαμβάνονται στο σχετικό κόστος προσωπικού στις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες Καταστάσεις Αποτελεσμάτων και συνίστανται από το τρέχον και παρελθόν κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις. Αναφορικά με τα μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες, ακολουθείται το αναθεωρημένο ΔΛΠ 19, το οποίο περιλαμβάνει μια σειρά από τροποποιήσεις στην λογιστική των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών, μεταξύ άλλων:

- i. την αναγνώριση των αναλογιστικών κερδών /ζημιών στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και την οριστική εξαίρεση τους από τα αποτελέσματα της χρήσης,
- ii. τη μη αναγνώριση πλέον των αναμενόμενων αποδόσεων των επενδύσεων του προγράμματος στα αποτελέσματα της χρήσης αλλά την αναγνώριση του σχετικού τόκου επί της καθαρής υποχρέωσης /(απαίτησης) της παροχής υπολογιζόμενου βάσει του προεξοφλητικού επιτοκίου που χρησιμοποιείται για την επιμέτρηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών,
- iii. την αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας στα αποτελέσματα της χρήσης την νωρίτερα εκ των ημερομηνιών τροποποίησης του προγράμματος ή όταν αναγνωρίζεται η σχετική αναδιάρθρωση ή η τερματική παροχή,
- iv. λοιπές αλλαγές περιλαμβάνουν νέες γνωστοποιήσεις, όπως ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας.

(γ) Παροχές διακανονιζόμενες με συμμετοχικούς τίτλους

Ο Όμιλος παρέχει στο προσωπικό αποδοχές σε συμμετοχικούς τίτλους. Συγκεκριμένα ο Όμιλος παρέχει στο προσωπικό, βάσει εγκεκριμένου από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων προγράμματος stock option, δικαιώματα αγοράς ιδίων μετοχών της Εταιρείας.

Οι αποδοχές αυτές διακανονίζονται με την πώληση των ιδίων μετοχών από τη Εταιρεία εφόσον ο εργαζόμενος εκπληρώσει κάποιους όρους κατοχύρωσης και εξασκήσει τα δικαιώματά του. Το συνολικό ποσό της δαπάνης κατά τη διάρκεια της περιόδου ωρίμανσης του δικαιώματος καθορίζεται με βάση την εύλογη αξία του προγράμματος κατά την περίοδο που προσφέρεται το

δικαίωμα. Οι προϋποθέσεις που δεν σχετίζονται με την αγορά περιλαμβάνονται στις υποθέσεις για τον καθορισμό του αριθμού των δικαιωμάτων που αναμένεται να εξασκηθούν. Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, ο Όμιλος αναθεωρεί τις εκτιμήσεις για τον αριθμό των δικαιωμάτων που αναμένεται να εξασκηθούν. Αναγνωρίζει την επίδραση της αναθεώρησης των αρχικών εκτιμήσεων, εφόσον υπάρχει, στα αποτελέσματα με ανάλογη προσαρμογή των ιδίων κεφαλαίων.

Κατά την 31.12.2021, υφίσταται ενεργό πρόγραμμα διάθεσης μετοχών της Εταιρείας και του Ομίλου (βλ. Σημείωση 34).

4.17 Μισθώσεις

Αναγνώριση και αρχική επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού

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

Το κόστος του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού περιλαμβάνει:

- το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης (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 τον Όμιλο κατά την αποσυναρμολόγηση και την απομάκρυνση του μισθωμένου στοιχείου του ενεργητικού, την αποκατάσταση του χώρου στον οποίον βρίσκεται το μισθωμένο στοιχείο του ενεργητικού ή την αποκατάσταση του στοιχείου του ενεργητικού όπως απαιτείται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της μίσθωσης.

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

Αρχική επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης

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

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

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,

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

3. τα ποσά που αναμένεται να καταβάλλει ο Όμιλος ως εγγυήσεις υπολειμματικής αξίας,
4. την τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς εφόσον είναι ουσιαστικά βέβαιο ότι ο Όμιλος θα εξασκήσει το δικαίωμα, και
5. τις καταβολές ποινών για τον τερματισμό της μίσθωσης, εάν η μισθωτική περίοδος αντανακλά την εξάσκηση του δικαιώματος του Ομίλου για τον τερματισμό της μίσθωσης.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερη επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού

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

Ο Όμιλος 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,

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

Μεταγενέστερη επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, ο Όμιλος επιμετρά την υποχρέωση μίσθωσης, ως ακολούθως:

1. αυξάνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανακλά το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης,
2. μειώνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανακλά τα μισθώματα που έχουν καταβληθεί, και
3. επιμετρώντας εκ νέου την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανακλά 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, ο Όμιλος αναγνωρίζει στα κέρδη ή στις ζημιές (με εξαίρεση την περίπτωση που οι δαπάνες περιλαμβάνονται στην λογιστική αξία ενός άλλου στοιχείου του ενεργητικού για το οποίο εφαρμόζονται άλλα σχετικά Πρότυπα) και τα δύο παρακάτω στοιχεία:

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.

Ο Όμιλος ως εκμισθωτής

Ο Όμιλος εισπράττει ενοίκια από τις μισθώσεις των επενδυτικών του ακινήτων. Τα έσοδα από ενοίκια αναγνωρίζονται σταδιακά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

4.18 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους όταν αναμένεται με βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και ο Όμιλος 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 στην 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.

Ειδικά ο Όμιλος, όσον αφορά την επιχορήγηση των παραχωρήσεων των αυτοκινητοδρόμων αναγνώρισε το σύνολο της Χρηματοδοτικής Συμβολής ως χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, που εγκρίθηκε μέσω της Σύμβασης Παραχώρησης, αφαιρετικά του άυλου περιουσιακού στοιχείου που έχει δημιουργηθεί βάσει της ίδια σύμβασης και αποσβένεται την ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του άυλου στοιχείου.

4.19 Προβλέψεις, Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και Ενδεχόμενες απαιτήσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν ο Όμιλος έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκρών πόρων και μπορεί να πραγματοποιηθεί μία αξιόπιστη εκτίμηση του ποσού της υποχρέωσης. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανακλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για διευθέτηση της υποχρέωσης.

Όταν η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, το ποσό της πρόβλεψης αποτελεί η παρούσα αξία των εξόδων που αναμένονται να απαιτηθούν προκειμένου να τακτοποιηθεί η υποχρέωση.

Αν δεν είναι πλέον πιθανό ότι θα απαιτηθεί μία εκροή πόρων προκειμένου να διακανονιστεί μια υποχρέωση για την οποία έχει ήδη σχηματισθεί πρόβλεψη, τότε αυτή αναστρέφεται.

Σε περιπτώσεις όπου η εκροή οικονομικών πόρων ως αποτέλεσμα παρουσών δεσμεύσεων θεωρείται μη πιθανή, ή το ποσό της πρόβλεψης δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, δεν αναγνωρίζεται καμία υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Πιθανές εισροές από οικονομικά οφέλη για τον Όμιλο που δεν πληρούν ακόμη τα κριτήρια ενός περιουσιακού στοιχείου θεωρούνται ενδεχόμενες απαιτήσεις και γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

Προβλέψεις για βαριά συντήρηση αυτοκινητοδρόμων

Όσον αφορά τις προβλέψεις των παραχωρήσεων και πιο συγκεκριμένα για την πρόβλεψη για την υποχρέωση αποκατάστασης ή συντήρησης βάσει της σύμβασης παραχώρησης ο Όμιλος έχει συμβατικές υποχρεώσεις που πρέπει να εκπληρώσει ως όρο για τη λήψη της άδειάς του (α) να διατηρεί την υποδομή σε ένα καθορισμένο επίπεδο χρησιμότητας ή (β) να αποκαταστήσει την υποδομή σε μια καθορισμένη κατάσταση πριν την παραδώσει στην παραχωρούσα αρχή κατά τη λήξη της συμφωνίας παραχώρησης του δικαιώματος παροχής υπηρεσιών.

Αυτές οι συμβατικές υποχρεώσεις για διατήρηση ή αποκατάσταση της υποδομής αναγνωρίζονται και επιμετρώνται με βάση την καλύτερη δυνατή εκτίμηση των δαπανών που θα απαιτούνταν προκειμένου να καλυφθεί η παρούσα υποχρέωση κατά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων, εφόσον η υποχρέωση συντήρησης και αποκατάστασης προκύπτει ως αποτέλεσμα της χρήσης κατά τη φάση της υπηρεσίας λειτουργίας. Οι υπηρεσίες κατασκευής ή αναβάθμισης καταλογίζονται στα συμβατικά έσοδα και έξοδα.

Προβλέψεις αποκατάστασης φυσικού τοπίου

Στις προβλέψεις αποκατάστασης φυσικού τοπίου, Ο Όμιλος αναγνωρίζει τις προβλέψεις που διενεργούν οι οικονομικές οντότητες του ενεργειακού τομέα του Ομίλου για την αποξήλωση των ανεμογεννητριών από τα Αιολικά Πάρκα και την αποκατάσταση του περιβάλλοντος χώρου. Οι προβλέψεις αποξήλωσης και αποκατάστασης αντανakλούν την παρούσα αξία, κατά την ημερομηνία αναφοράς, του εκτιμώμενου κόστους, μειωμένου κατά την εκτιμώμενη υπολειμματική αξία των ανακτήσιμων υλικών. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης και προσαρμόζονται προκειμένου να απεικονίζουν τη παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να εκταμιευθεί για την εκκαθάριση της υποχρέωσης αποξήλωσης και αποκατάστασης. Η σχετική πρόβλεψη αναγνωρίζεται σε αύξηση του κόστους κτήσης των ανεμογεννητριών και αποσβένεται με βάση τη σταθερή μέθοδο εντός της 25ετούς διάρκειας της σύμβασης παραγωγής ενέργειας. Η απόσβεση - έξοδο των κεφαλαιοποιηθέντων δαπανών αποξήλωσης και αποκατάστασης περιλαμβάνεται στη κατάσταση αποτελεσμάτων μαζί με τις αποσβέσεις των Αιολικών Πάρκων. Τυχόν μεταβολές στις εκτιμήσεις αναφορικά με το εκτιμώμενο κόστος ή με το προεξοφλητικό επιτόκιο προστίθενται ή αφαιρούνται αντίστοιχα στο κόστος του παγίου. Η επίδραση της προεξόφλησης του εκτιμώμενου κόστους καταχωρείται στα αποτελέσματα ως έξοδο τόκου.

Περαιτέρω, στις συγκεκριμένες προβλέψεις περιλαμβάνονται και ορισμένες προβλέψεις των οικονομικών οντοτήτων του βιομηχανικού τομέα του Ομίλου, με σκοπό την κάλυψη των δαπανών αποκατάστασης του φυσικού τοπίου, όπου εγκαθιστούν μονάδες παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας και εκμετάλλευσης λατομείων, με το πέρας της εκμετάλλευσης, η οποία διαρκεί 20-30 έτη, σύμφωνα με τις ληφθείσες άδειες από το κράτος.

4.20 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) ο Όμιλος 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).

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν έσοδα όταν ικανοποιούν 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 παράδοσή 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

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

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

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 ο Όμιλος ή η Εταιρία 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 του Ομίλου ή της Εταιρίας για την έκδοση τιμολογίου. Η συμβατική υποχρέωση αναγνωρίζεται όταν ο Όμιλος ή η Εταιρία 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 που αναγνωρίζονται από δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται με την πάροδο του χρόνου, για τον Όμιλο είναι οι εξής:

- i. Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες που αφορούν σε κατασκευαστικές δραστηριότητες

Αφορά σε έσοδα από συμβάσεις με πελάτες και προκύπτουν από δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται με την πάροδο του χρόνου. Οι θυγατρικές και κοινοπραξίες που αναλαμβάνουν την εκτέλεση κατασκευών, αναγνωρίζουν τα έσοδα από τις κατασκευαστικές συμβάσεις στα φορολογικά τους 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.

ii. Πώληση αγαθών

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

iii. Έσοδα σταθμών αυτοκινήτων

Αφορά σε έσοδα από συμβάσεις με πελάτες και προκύπτουν από δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται με την πάροδο του χρόνου. Τα έσοδα αυτά προέρχονται από τις παραχωρήσεις λειτουργίας σταθμών αυτοκινήτων. Ως έσοδα αναγνωρίζονται οι πραγματοποιούμενες εισπράξεις.

iv. Έσοδα από πώληση Ηλεκτρικής Ενέργειας & Φυσικό Αέριο

Αφορά σε έσοδα από συμβάσεις με πελάτες και προκύπτουν από δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται με την πάροδο του χρόνου. Τα έσοδα από πώληση Ηλεκτρικής Ενέργειας λογίζονται στη χρήση την οποία αφορούν. Κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων λογίζονται ως έσοδα εισπρακτέα μη τιμολογηθέντα, τα έσοδα από ηλεκτρική ενέργεια αγορασθείσα από τον ΛΑΓΗΕ, ΑΔΜΗΕ και το Ε.Χ.Ε. ή άλλο πελάτη που δεν έχουν ακόμη τιμολογηθεί.

Για τα αιολικά πάρκα του Ομίλου που λειτουργούν στις ΗΠΑ και πωλούν την παραγόμενη ηλεκτρική ενέργεια σε συγκεκριμένες αγορές ενέργειας στις ΗΠΑ (ERCOT) σε τιμές αγοράς τα έσοδα από την πώληση ηλεκτρικής ενέργειας αναγνωρίζονται με βάση την ποσότητα ηλεκτρικής ενέργειας που παραδίδεται σε τιμές αγοράς για συναλλαγές επί τόπου, όταν πληρούνται όλα τα κριτήρια αναγνώρισης εσόδων. Ο Όμιλος προκειμένου να μειώσει την έκθεσή του στις μεταβολές των τιμών ενέργειας στις συγκεκριμένες αγορές χρησιμοποιεί παράγωγα μέσα που περιγράφονται στη σημείωση 4.13.6 ανωτέρω.

Το προϊόν της εκκαθάρισης των εν λόγω παραγώγων περιλαμβάνεται στα έσοδα από πώληση ηλεκτρικής ενέργειας. Για τα παράγωγα που δεν πληρούν τα κριτήρια της λογιστικής αντιστάθμισης ταμειακών ροών, αλλά που παρόλα αυτά χρησιμοποιούνται για να μειώσουν την έκθεση στον κίνδυνο μεταβολής των εσόδων, στο Κύκλο Εργασιών περιλαμβάνεται και τα μη πραγματοποιημένα κέρδη/ζημιές από την αποτίμηση της αξίας τους.

Τα Πιστοποιητικά προέλευσης για την ενέργεια (Renewable Energy Credits ("RECs")) ή /και Green Certificates αποτελούν οικονομικό όφελος που επιτυγχάνεται με τη λειτουργία ενός αιολικού

πάρκου. Τα RECs δημιουργούνται από την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας των αιολικών πάρκων και μπορούν να πουληθούν είτε μέσω οργανωμένων αγορών REC's είτε απευθείας σε μεμονωμένους αγοραστές βάσει συμβάσεων. Τα RECs που διακρατούνται προς πώληση ταξινομούνται γενικά ως αποθέματα τα οποία θα αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους. Τα έσοδα από την πώληση των RECs αναγνωρίζονται στον Κύκλο Εργασιών.

ν. Έσοδα από φορολογικά ωφελήματα

Η αξία των φορολογικών ωφελημάτων αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα της χρήσης. Η αξία των φορολογικών ζημιών, που αποδίδονται στον Tax Equity Invenstor, αναγνωρίζεται στα λοιπά έσοδα της χρήσης, σε αναλογική βάση σύμφωνα με την εκτιμώμενη περίοδο της παραμονής του επενδυτή στο επενδυτικό σχήμα, ενώ η αξία των Production Tax Credits (PTCs), τα οποία συνδέονται με την ετήσια παραγωγή ενέργειας του αιολικού πάρκου, αναγνωρίζεται σε κάθε χρήση βάσει της πραγματικής παραγωγής σε όφελος του κύκλου εργασιών.

νι. Έσοδα από Συμβάσεις Παραχώρησης Αυτοκινητοδρόμων

Τα έσοδα αναλύονται σε δύο επιμέρους υποκατηγορίες, ήτοι (α) στα έσοδα από την κατασκευή των έργων παραχώρησης και (β) στα έσοδα από την εκμετάλλευση των έργων παραχώρησης.

Σύμφωνα με τις συμβάσεις παραχώρησης, εταιρείες του Ομίλου έχουν αναλάβει τη μελέτη, κατασκευή, χρηματοδότηση, λειτουργία, συντήρηση και εκμετάλλευση των έργων «Αυτοκινητόδρομος Ιονία Οδός από Αντίρριο μέχρι Ιωάννινα, ΠΑΘΕ Αθήνα (Α/Κ Μεταμόρφωσης) – Μαλιακός (Σκάρφεια) και Συνδετήριο Κλάδος του ΠΑΘΕ Σχηματάρι – Χαλκίδα» και «Αυτοκινητόδρομος Κεντρικής Ελλάδας (Ε65)».

Βάσει της Διερμηνείας 12 των ΔΠΧΑ «Συμφωνίες για Παραχώρηση Δικαιώματος Παροχής Υπηρεσιών», τα έσοδα από κατασκευαστικές συμβάσεις αναγνωρίζονται σύμφωνα με τη μέθοδο επιμέτρησης της προόδου βάσει των εισροών (imput method) όπως αυτή ορίζεται στο ΔΠΧΑ 15 και αναλύεται στο σημείο (i) ανωτέρω.

Τα έσοδα από την εκμετάλλευση των έργων παραχώρησης αναγνωρίζονται βάσει του μοντέλου του άυλου περιουσιακού στοιχείου και του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού και αφορούν σε:

(α) έσοδα από την είσπραξη διοδίων μέσω των συστημάτων χειροκίνητης ή ηλεκτρονικής πληρωμής διοδίων καθώς και

(β) έσοδα από τη μίσθωση Σταθμών Εξυπηρέτησης Αυτοκινήτων (Σ.Ε.Α.) ή άλλων χώρων.

Όπως ορίζεται στη Σημείωση 15, σύμφωνα με το μοντέλο του άυλου στοιχείου του ενεργητικού, ο Όμιλος αναγνωρίζει ένα έσοδο, στον βαθμό που αποκτά δικαίωμα να χρεώνει τους χρήστες των υποδομών κοινής ωφελείας. Ο Όμιλος αναγνωρίζει το εισπραχθέν ή εισπρακτέο δικαίωμα εκ μέρους του φορέα εκμετάλλευσης στην εύλογη αξία του, που θεωρείται ότι είναι οι πληρωμές που έχει λάβει από τους χρήστες των υποδομών, βάσει της αρχής του δεδουλευμένου.

Στις σχετικές συμβάσεις παραχώρησης αναφέρονται όλα τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις σε σχέση με τις υποδομές και τις υπηρεσίες που παρέχονται.

vii. Έσοδα από την κατασκευή και πώληση ακινήτων

Αφορά σε έσοδα από συμβάσεις με πελάτες και προκύπτουν από δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται με την πάροδο του χρόνου. Τα υπό κατασκευή ακίνητα κυριότητας του Ομίλου εμφανίζονται ως αποθέματα. Από το αντίτιμο των διενεργούμενων με οριστικό συμβολαιογραφικό έγγραφο ή με συμβολαιογραφικό προσύμφωνο πωλήσεων (δεδομένου ότι οι σχετικοί κίνδυνοι στο πλαίσιο των εγγυητικών ευθυνών της εταιρείας καλύπτονται ασφαλιστικά), αναγνωρίζεται στα έσοδα κάθε χρήσης το τμήμα που αναλογεί στο πραγματοποιούμενο μέχρι το τέλος της ίδιας χρήσεως αντίστοιχο κόστος ανέγερσης του πωληθέντος κτιρίου ή τμήματός του, με βάση τη μέθοδο της τμηματικής περαιώσεως.

viii. Έσοδα από Ενοίκια

Αφορά σε έσοδα από συμβάσεις με πελάτες και προκύπτουν από δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται με την πάροδο του χρόνου. Τα έσοδα από ενοίκια (λειτουργικές μισθώσεις) αναγνωρίζονται με την ευθεία μέθοδο σύμφωνα με τους όρους του μισθωτηρίου συμβολαίου.

ix. Μερίσματα

Τα μερίσματα λογίζονται όταν οριστικοποιείται το δικαίωμα είσπραξής τους, είναι πιθανό ότι τα οικονομικά οφέλη που συνδέονται με τη συναλλαγή θα εισρεύσουν στην οικονομική οντότητα και το ποσό του εσόδου μπορεί να υπολογιστεί με αξιοπιστία.

x. Τόκοι

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

xi. Έσοδα από λοιπές συμβάσεις παραχώρησης ΣΔΙΤ

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

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

4.21 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 ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα ή άλλα φορολογικά πλαίσια εντός των οποίων λειτουργούν οι θυγατρικές εξωτερικού. 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.

4.22 Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή (ΚΑΜ) υπολογίζονται διαιρώντας τα καθαρά κέρδη με το μέσο σταθμισμένο αριθμό κοινών μετοχών που είναι σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια κάθε έτους, εξαιρώντας τον μέσο όρο των κοινών μετοχών που αποκτήθηκαν από τον όμιλο ως ίδιες μετοχές.

Τα κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται διαιρώντας το καθαρό κέρδος που αποδίδεται στους μετόχους με τον μέσο σταθμισμένο αριθμό των μετοχών σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια του έτους.

4.23 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.

Στις περιπτώσεις που η Εταιρεία ή οι θυγατρικές της αγοράσουν μέρος του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρεία (ίδιες μετοχές), το ποσό που καταβλήθηκε συμπεριλαμβανομένης οποιασδήποτε δαπάνης, καθαρό από φόρους, εμφανίζεται αφαιρετικά στα ίδια κεφάλαια, μέχρι ακύρωσης ή πώλησης των μετοχών. Ο αριθμός των ιδίων μετοχών που κατέχονται από την Εταιρεία δεν μειώνει τον αριθμό των μετοχών που βρίσκονται σε κυκλοφορία, ωστόσο επηρεάζει τον αριθμό των μετοχών που περιλαμβάνονται στον υπολογισμό των κερδών ανά μετοχή. Οι ίδιες μετοχές που κατέχονται από την Εταιρεία δεν ενσωματώνουν δικαίωμα είσπραξης μερίσματος.

Κατά την 31.12.2021 ο Όμιλος είχε στην κατοχή του συνολικά 6.550.269 ίδιες μετοχές (Σημείωση 33).

Ειδικότερα 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.

Αποθεματικά αναπτυξιακών και φορολογικών νόμων και λοιπά αφορολόγητα αποθεματικά

Αυτά τα αποθεματικά αφορούν κέρδη που δεν έχουν φορολογηθεί με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή σύμφωνα με το εκάστοτε ισχύον φορολογικό πλαίσιο στην Ελλάδα και περιλαμβάνουν αποθεματικά τα οποία προέρχονται από φορολογημένα κέρδη και αφορούν ίδια συμμετοχή σε αναπτυξιακούς νόμους. Τα αποθεματικά αυτά θα είναι φορολογητέα με βάση το φορολογικό συντελεστή που θα ισχύει κατά το χρόνο της διανομής τους στους μετόχους ή μετατροπής τους σε μετοχικό κεφάλαιο, κάτω από συγκεκριμένες συνθήκες.

Αποθεματικό αντιστάθμισης κινδύνου ταμειακών ροών

Το αποθεματικό αντιστάθμισης κινδύνου χρησιμοποιείται για τη καταχώρηση κερδών ή ζημιών από παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα, τα οποία μπορούν να χαρακτηριστούν ως παράγωγα αντιστάθμισης μελλοντικών ταμειακών ροών (cash flow hedges) και αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα.

Αποθεματικό συναλλαγματικών διαφορών από ενσωμάτωση επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εξωτερικού

Συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή νομίσματος κατά την ενοποίηση των εταιρειών εξωτερικού, αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά έσοδα και συσσωρεύονται στα άλλα αποθεματικά. Το σωρευτικό ποσό μεταφέρεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων του έτους όταν οι συμμετοχές μεταβιβαστούν.

Αποθεματικά για ίδιες μετοχές

Η Εταιρεία έχει προβεί σε διαδοχικές αγορές ιδίων μετοχών υλοποιώντας το εγκεκριμένο πρόγραμμα αγοράς ιδίων μετοχών σύμφωνα με το άρθρο 49 του Ν.4548/18. Η συνολική αξία των αγορών αυτών εμφανίζεται στα αποθεματικά ως αφαιρετικό στοιχείο Ιδίων Κεφαλαίων.

Λοιπά αποθεματικά

Τα λοιπά αποθεματικά αποτελούνται κατά κύριο λόγο από αναλογιστικές ζημιές συνταξιοδοτικών προγραμμάτων.

Η κατηγορία λοιπά αποθεματικά περιλαμβάνει:

(1) Αναλογιστικά κέρδη /(ζημιές) από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών, που προέρχονται α) από εμπειρικές προσαρμογές (το αποτέλεσμα των διαφορών μεταξύ των προηγούμενων αναλογιστικών παραδοχών και αυτών που τελικά έλαβαν χώρα) και β) από αλλαγές στις αναλογιστικές παραδοχές.

(2) Μεταβολές στην εύλογη αξία των επενδύσεων που έχουν κατηγοριοποιηθεί ως επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους.

Τα μερίσματα που διανέμονται προς τους μετόχους της Εταιρείας, αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις ως υποχρέωση κατά την περίοδο εκείνη στην οποία η πρόταση διανομής της Διοίκησης εγκρίνεται από την ετήσια Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Επίσης, κατά την ίδια χρονική στιγμή απεικονίζεται στις Οικονομικές Καταστάσεις η επίδραση της εγκριθείσας από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων διάθεσης των αποτελεσμάτων και ο τυχόν σχηματισμός αποθεματικών.

4.24 Απόκτηση οικονομικών οντοτήτων που δεν αποτελούν «επιχείρηση» σύμφωνα με τον ορισμό του ΔΠΧΑ 3 – Απόκτηση στοιχείων του ενεργητικού

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», ο Όμιλος προσδιορίζει εάν μία συναλλαγή ή άλλο γεγονός αποτελεί συνένωση επιχειρήσεων σύμφωνα με τον σχετικό ορισμό του Προτύπου, δηλαδή σύμφωνα με το εάν τα αποκτηθέντα στοιχεία του ενεργητικού και οι αναληφθείσες υποχρεώσεις αποτελούν μία «επιχείρηση». Στην περίπτωση που τα αποκτηθέντα στοιχεία του ενεργητικού δεν αποτελούν επιχείρηση, τότε ο Όμιλος αντιμετωπίζει λογιστικά τη συναλλαγή ή άλλο γεγονός, ως απόκτηση ενός στοιχείου του ενεργητικού. Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 3, με τον όρο «επιχείρηση» νοείται ένα ολοκληρωμένο σύνολο δραστηριοτήτων και στοιχείων του ενεργητικού, το οποίο είναι δυνατό να καθοδηγείται και να διευθύνεται με σκοπό την απόδοση με τη μορφή μερισμάτων, χαμηλότερου κόστους ή άλλου οικονομικού οφέλους απευθείας στους επενδυτές ή σε άλλους ιδιοκτήτες, σε μέλη ή σε συμμετέχοντες. Ο λογιστικός χειρισμός μίας συνένωσης επιχειρήσεων (βλ. λογιστική πολιτική 4.2 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» δεν έχει εφαρμογή κατά την απόκτηση ενός στοιχείου του ενεργητικού (ή μίας ομάδας στοιχείων του ενεργητικού) τα οποία δεν αποτελούν «επιχείρηση».

Στο πλαίσιο αυτό, κατά την περίπτωση εξαγοράς οικονομικών οντοτήτων που δεν πληρούν τον ορισμό «επιχείρηση» του ΔΠΧΑ 3:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

- Ο αποκτών προσδιορίζει και αναγνωρίζει τα επιμέρους αποκτηθέντα αναγνωρίσιμα στοιχεία του ενεργητικού (συμπεριλαμβανομένων εκείνων των στοιχείων του ενεργητικού που ικανοποιούν τον ορισμό και τα κριτήρια αναγνώρισης των άυλων στοιχείων του ενεργητικού του ΔΛΠ 38) και τις αναληφθείσες υποχρεώσεις. Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 3.2(β), το κόστος της ομάδας θα πρέπει να επιμεριστεί στα επιμέρους αναγνωρίσιμα στοιχεία του ενεργητικού και στις υποχρεώσεις με βάση τις σχετικές εύλογες αξίες τους κατά την ημερομηνία της εξαγοράς.
- Δεν αναγνωρίζεται από τη συναλλαγή, υπεραξία ή κέρδος από αγορά ευκαιρίας. Το κόστος του αποκτώμενου στοιχείου του ενεργητικού (ή της ομάδας στοιχείων του ενεργητικού) επιμερίζεται στα επιμέρους αναγνωρίσιμα στοιχεία του ενεργητικού και στις υποχρεώσεις με βάση τις σχετικές εύλογες αξίες τους κατά την ημερομηνία της εξαγοράς.
- Σύμφωνα με το ΔΛΠ 12.15, δεν επιτρέπεται η αναγνώριση αναβαλλόμενης φορολογίας κατά την αρχική αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου ή μίας υποχρέωσης σε μία συναλλαγή που δεν είναι συνένωση επιχειρήσεων. Στο πλαίσιο αυτό, κατά την απόκτηση στοιχείων του ενεργητικού δεν αναγνωρίζεται αναβαλλόμενη φορολογία.
- Τα κόστη που σχετίζονται με την απόκτηση των στοιχείων του ενεργητικού (π.χ. αμοιβές συμβούλων, νομικών, λογιστών, εκτιμητών και άλλες επαγγελματικές και συμβουλευτικές αμοιβές) αναγνωρίζονται ως έξοδα και επιβαρύνουν τα κέρδη ή τις ζημίες της περιόδου στην οποία πραγματοποιούνται.

Το τυχόν ενδεχόμενο αντάλλαγμα που δίνεται από τον Όμιλο αναγνωρίζεται αρχικά στην εύλογη αξία του κατά την ημερομηνία της εξαγοράς. Οι αλλαγές στην εύλογη αξία του ενδεχόμενου ανταλλάγματος που πληρούν τις προϋποθέσεις χαρακτηρισμού τους ως περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση αναγνωρίζονται με αντίστοιχη μεταβολή στην αξία του αναγνωρισθέντος στοιχείου του ενεργητικού (π.χ. ΔΛΠ 38)

5 ΔΟΜΗ ΟΜΙΛΟΥ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Στους πίνακες που ακολουθούν παρουσιάζεται ανά λειτουργικό τομέα το κατά την 31.12.2021 σύνολο των συμμετοχών της μητρικής εταιρείας ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΕ, άμεσων και έμμεσων, σε οικονομικές οντότητες οι οποίες συμπεριλήφθηκαν στην ενοποίηση ή ενσωματώθηκαν ως κοινές επιχειρήσεις. Στις περιπτώσεις έμμεσης συμμετοχής παρατίθεται η θυγατρική στην οποία γίνεται ενοποίηση της συμμετοχής.

5.1 Δομή Εταιρείας

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ	ΕΔΡΑ	% ΑΜΕΣΗΣ ΣΥΜ/ΧΗΣ	% ΕΜΜΕΣΗΣ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ % ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΝΟΠΙΗΣΗΣ	ΘΥΓΑΤΡΙΚΗ ΕΜΜΕΣΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ – ΚΟΙΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ							
ΑΛΤΕ Α.Τ.Ε.-ΤΕΡΝΑ Α.Ε. Ο.Ε.	Ελλάδα	50,00	0	50,00	Αναλογική ενσωμάτωση	-	2015-2021
Κ/Ξ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ - ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ (ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΑΣΣΚ)	Ελλάδα	50,00	50,00	100,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

5.2 Δομή Ομίλου

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ	ΕΔΡΑ	% ΑΜΕΣΗΣ ΣΥΜ/ΧΗΣ	% ΕΜΜΕΣΗΣ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ % ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΝΟΠΟΙΗΣΗΣ	ΘΥΓΑΤΡΙΚΗ ΕΜΜΕΣΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ-ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ							
ΤΕΡΝΑ Α.Ε.	Ελλάδα	100,00	0	100,00	Ολική	-	2016-2021
Κ/Ξ EUROIONIA	Ελλάδα	0	100,00	100,00	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ E-65	Ελλάδα	0	100,00	100,00	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ HELLAS TOLLS	Ελλάδα	95,00	5,00	100,00	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
ΗΛΙΟΧΩΡΑ ΑΕ	Ελλάδα	70,55	29,45	100,00	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
ΓΕΚ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕΤΕ	Ελλάδα	100,00	0	100,00	Ολική	-	2016-2021
TERNΑ OVERSEAS LTD	Κύπρος	0	100,00	100,00	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2013-2021
TERNΑ QATAR LLC (βλ. Σημ. 12.2)	Κατάρ	0	35,00	35,00	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2013-2021
TERNΑ BAHRAIN HOLDING WLL	Μπαχρέιν	0	99,99	99,99	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	-
TERNΑ CONTRACTING CO WLL	Μπαχρέιν	0	100,00	100,00	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	-
TERNΑ VENTURES WLL	Μπαχρέιν	0	100,00	100,00	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	-
Κ/Ξ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ - ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ (ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΑΣΣΚ)	Ελλάδα	50,00	50,00	100,00	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΚΞ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ-ΓΕΚ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	Ελλάδα	100,00	0	100,00	Ολική	-	2021
AEROZEPHIROS LTD	Κύπρος	0	100,00	100,00	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	-
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ-ΚΟΙΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ							
Κ/Ξ J&P ΑΒΑΞ ΑΕ-ΒΙΟΤΕΡ ΑΕ-ΗΛΙΟΧΩΡΑ ΑΕ	Ελλάδα	0	37,50	37,50	Αναλογική ενσωμάτωση	ΗΛΙΟΧΩΡΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ ΤΕΡΝΑ ΑΕ- ΑΚΤΩΡ - POWELL (ΜΕΤΡΟ ΧΑΙΔΑΡΙΟΥ)	Ελλάδα	0	66,00	66,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ ΤΕΡΝΑ ΑΕ-IMPEGILO SPA (TRAM)	Ελλάδα	0	55,00	55,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ ALPINE MAYREDER BAU GmbH-ΤΕΡΝΑ ΑΕ (ΠΑΡ. ΑΡΧΑΙΑΣ ΟΛΥΜΠΙΑΣ)	Ελλάδα	0	50,00	50,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ ΤΕΡΝΑ ΑΕ - WAYSS (ΜΕΤΡΟ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ)	Ελλάδα	0	50,00	50,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ ΕΤΕΘ-ΤΕΡΝΑ ΑΒΑΞ ΠΑΝΤΕΧΝΙΚΗ (ΙΠΠΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ)	Ελλάδα	0	35,00	35,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ ΤΕΡΝΑ Α.Ε. ΠΑΝΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.(ΠΕΡΙΒ. ΧΩΡΟΣ ΟΑΚΑ)	Ελλάδα	0	83,50	83,50	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ ΤΕΡΝΑ ΑΕ- ΜΗΧΑΝΙΚΗ ΑΕ (ΠΑΡΑΚΑΜΨΗ ΑΓΡΙΝΙΟΥ)	Ελλάδα	0	65,00	65,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ ALPINE MAYREDER BAU GmbH-ΤΕΡΝΑ ΑΕ (ΜΕΤΡΟ ΧΑΙΔΑΡΙΟΥ ΤΜ. Α')	Ελλάδα	0	50,00	50,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ ALPINE MAYREDER BAU GmbH-ΤΕΡΝΑ ΑΕ (ΠΑΡΑΔΕΙΣΙΑ ΤΣΑΚΩΝΑ)	Ελλάδα	0	49,00	49,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Κ/Ξ "ΚΞ ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ-ΔΟΜΟΤ/ΚΗ ΑΕ" - ΘΕΜΕΛ/ΔΟΜΗ ΑΕ-ΤΕΡΝΑ ΑΕ-ΕΤΕΘ ΑΕ (ΔΗΜ. ΜΕΓ. ΘΕΣ)	Ελλάδα	0	25,00	25,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ ΤΕΡΝΑ-ΑΚΤΩΡ (ΠΡΟΑΣΤΙΑΚΟΣ ΣΚΑ)	Ελλάδα	0	50,00	50,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ ΤΕΡΝΑ ΑΕ- ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ (Σ.Δ. ΛΙΑΝΟΚΛΑΔΙ-ΔΟΜΟΚΟΣ)	Ελλάδα	0	50,00	50,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ ΤΕΡΝΑ ΑΕ-THALES AUSTRIA (ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ETCS)	Ελλάδα	0	37,40	37,40	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ ΤΕΡΝΑ ΑΕ- ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ J&P ΑΒΑΞ (ΠΡΟΑΣΤΙΑΚΟΣ ΤΡΙΕΙΣ ΓΕΦΥΡΕΣ)	Ελλάδα	0	33,33	33,33	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ ΜΕΤΚΑ-ΤΕΡΝΑ	Ελλάδα	0	90,00	90,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ ΑΠΙΟΝ ΚΛΕΟΣ	Ελλάδα	0	20,00	20,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ ΤΕΡΝΑ ΑΕ-SICES CONSTRUCTIONS (ΑΝΑΒ.ΔΥΙΛΙΣΤ. ΕΛΠΕ)	Ελλάδα	0	50,00	50,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ ΑΚΤΩΡ-ΤΕΡΝΑ-ΠΟΡΤΟ ΚΑΡΡΑΣ (Έργο Ε.Ο. Φλώρινα-Νίκη)	Ελλάδα	0	33,33	33,33	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2017-2021
Κ/Ξ ΑΚΤΩΡ-ΤΕΡΝΑ (Έργο ΠΑΘΕ-Στυλίδα)	Ελλάδα	0	50,00	50,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2017-2021
Κ/Ξ ΤΕΡΝΑ-ΑΕΓΕΚ Κατασκευαστική (Έργο Προμαχώνα)	Ελλάδα	0	50,00	50,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2017-2021
Κ/Ξ ΑΚΤΩΡ-ΤΕΡΝΑ (Λιμένας Πάτρας)	Ελλάδα	0	70,00	70,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ ΑΚΤΩΡ-J&P ΑΒΑΞ-ΤΕΡΝΑ (Έργο Κορομηλιά-Κρυσταλλοπηγή)	Ελλάδα	0	33,33	33,33	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ IMPREGILO SpA-ΤΕΡΝΑ ΑΕ (Πολιτιστικό Κέντρο Ιδρύματος Σταύρος Νιάρχος)	Ελλάδα	0	49,00	49,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2017-2021
Κ/Ξ ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ-ΤΕΡΝΑ ΑΕ (Έργα λιγνίτη)	Ελλάδα	0	50,00	50,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ-ΤΕΡΝΑ ΑΕ (ΘΡΙΑΣΙΟ Β' ΦΑΣΗ)	Ελλάδα	0	50,00	50,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ-J&P ΑΒΑΞ-ΤΕΡΝΑ ΑΕ (Σ.Σ. ΤΙΘΟΡΕΑ-ΔΟΜΟΚΟΣ)	Ελλάδα	0	33,33	33,33	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ-J&P ΑΒΑΞ-ΤΕΡΝΑ ΑΕ (ΓΕΦΥΡΑ ΣΓ26 Σ.Δ. ΤΙΘΟΡΕΑ-ΔΟΜΟΚΟΣ)	Ελλάδα	0	44,56	44,56	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ-ΤΕΡΝΑ ΑΕ (Θριάσιο Β' ΕΡΓΟΣΕ)	Ελλάδα	0	50,00	50,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ-ΤΕΡΝΑ ΑΕ (Κοινοπραξία ΕΡΓΟΣΕ Α.Δ. 751)	Ελλάδα	0	50,00	50,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
J/V TERNA GCC WAC	Κατάρ	0	30,00	30,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ RENCO-ΤΕΡΝΑ (Κατασκευή σταθμών συμπίεσης ΤΑΡ σε Ελλάδα και Αλβανία)	Ελλάδα	0	50,00	50,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ J&P ΑΒΑΞ ΑΕ-ΤΕΡΝΑ ΑΕ-ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ-INTRAKAT (Τέμενος)	Ελλάδα	0	25,00	25,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
Κ/Ξ ΑΒΑΞ-INTRAKAT -ΜΥΤΙΛΗΝΑΙΟΣ-ΤΕΡΝΑ (Κατασκευή τεχνητού εμποδίου στην	Ελλάδα	0	25,00	25,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2021
Κ/Ξ ΤΕΡΝΑ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ	Ελλάδα	0	55,00	55,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2021
J/V TERNA - CGCE (AMAS 2)	Μπαχρέιν	0	50,00	50,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	-
JV TERNA-CGCE JOINT VENTURE (AMAS 3)	Μπαχρέιν	0	50,00	50,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	-
JV VINCI TERNA DOO	Σερβία	0	49,00	49,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2018-2021
ΚΞ AVAX-TERNA (MEDITERRANEAN CITY OF DREAMS)	Κύπρος	0	40,00	40,00	Αναλογική ενσωμάτωση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2019-2021

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

**ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ –
ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ**

Κ/Ξ TENERGY - INDIGITAL - AMCO	Ελλάδα	0	26,16	26,16	Καθαρή θέση	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2020-2021

**ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ ΑΠΟ ΑΠΕ - ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ**

ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ (βλ. Σημ. 12.2)	Ελλάδα	37,37	0	37,37	Ολική	-	2015-2021
ΑΙΟΛΙΚΗ ΠΑΝΟΡΑΜΑΤΟΣ ΔΕΡΒΕΝΟΧΩΡΙΩΝ Α.Ε.	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΔΕΗ ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΕΣ- ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.	Ελλάδα	0	19,06	19,06	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΣΕΡΒΟΥΝΙΟΥ Α.Ε	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
IWECO ΧΩΝΟΣ ΛΑΣΙΘΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΉΒΡΟΥ ΑΕ	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΑΙΟΛΙΚΗ ΡΑΧΟΥΛΑΣ ΔΕΡΒΕΝΟΧΩΡΙΩΝ Α.Ε.	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΔΕΡΒΕΝΟΧΩΡΙΩΝ Α.Ε	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΑΙΟΛΙΚΗ ΜΑΡΜΑΡΙΟΥ ΕΥΒΟΙΑΣ Α.Ε	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ & ΣΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΕΤΡΙΩΝ ΕΥΒΟΙΑΣ Ο.Ε	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΔΥΣΤΙΩΝ ΕΥΒΟΙΑΣ Α.Ε	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΑΙΟΛΙΚΗ ΚΑΡΥΣΤΙΑΣ ΕΥΒΟΙΑΣ Α.Ε.	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ & ΣΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΚΑΦΗΡΕΩΣ ΕΥΒΟΙΑΣ Ο.Ε	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΣΤΥΡΩΝ ΕΥΒΟΙΑΣ Α.Ε	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΝΕΑΠΟΛΕΩΣ ΛΑΚΩΝΙΑΣ Α.Ε	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΑΙΟΛΙΚΗ ΜΑΛΕΑ ΛΑΚΩΝΙΑΣ Α.Ε	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ & ΣΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΒΕΛΑΝΙΔΙΩΝ ΛΑΚΩΝΙΑΣ Ο.Ε	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΑΙΟΛΙΚΗ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΑΙΟΛΙΚΗ ΠΑΣΤΡΑ ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΕ	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ Α.Ε	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΑΙΟΛΙΚΗ ΠΡΟΒΑΤΑ ΤΡΑΪΑΝΟΥΠΟΛΕΩΣ ΜΑΕ	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΑΙΟΛΙΚΗ ΔΕΡΒΕΝΙ ΤΡΑΪΑΝΟΥΠΟΛΕΩΣ Α.Ε	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΦΕΡΡΩΝ ΉΒΡΟΥ Α.Ε	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ & ΣΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΆΡΗ ΣΑΠΠΩΝ Ο.Ε	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ & ΣΙΑ ΑΙΟΛΙΚΗ ΠΟΛΥΚΑΣΤΡΟΥ ΟΕ	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΞΗΡΟΒΟΥΝΙΟΥ Α.Ε.	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΑΙΟΛΙΚΗ ΗΛΙΟΚΑΣΤΡΟΥ Α.Ε.	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
EUROWIND Α.Ε.	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΔΕΛΤΑ ΑΞΙΟΥ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.	Ελλάδα	0	29,90	29,90	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ VECTOR ΑΙΟΛΙΚΑ ΠΑΡΚΑ ΕΛΛΑΔΟΣ-ΑΙΟΛΙΚΟ ΠΑΡΚΟ ΤΡΟΥΛΟΣ Ο.Ε	Ελλάδα	0	33,63	33,63	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΘΑΛΑΣΣΙΑ ΑΙΟΛΙΚΑ ΠΑΡΚΑ Α.Ε.	Ελλάδα	0	31,76	31,76	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΙΟΛΙΚΑ ΠΑΡΚΑ ΞΗΡΟΚΑΜΠΟΣ ΑΚΡΑΤΑΣ Α.Ε.	Ελλάδα	0	28,77	28,77	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΒΑΘΥΧΩΡΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ Α.Ε.	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΒΑΘΥΧΩΡΙ ΕΝΑ ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΙΚΗ Α.Ε.	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΑΛΙΣΤΡΑΤΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Ε.Π.Ε	Ελλάδα	0	29,90	29,90	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΔΙΡΦΥΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.	Ελλάδα	0	19,06	19,06	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΪ-ΓΙΩΡΓΗΣ Α.Ε.	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΤΕΡΝΑ ΑΙΟΛΙΚΗ ΞΕΡΟΒΟΥΝΙΟΥ Α.Ε.	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΤΕΡΝΑ ΑΙΟΛΙΚΗ ΑΙΤΟΛΩΚΑΡΝΑΝΙΑΣ Α.Ε.	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΤΕΡΝΑ ΑΙΟΛΙΚΗ ΑΜΑΡΥΝΘΟΥ Α.Ε.	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΤΕΡΝΑ ΗΛΙΑΚΗ ΠΑΝΟΡΑΜΑΤΟΣ Α.Ε.	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΤΕΡΝΑ ΗΛΙΑΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ Α.Ε.	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΤΕΡΝΑ ΗΛΙΑΚΗ ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε.	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΑΙΟΛΙΚΗ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΒΑΘΥΧΩΡΙ ΔΥΟ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΟΜΑΛΙΕΣ ΜΑΕ	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2017-2021
ΕΥΒΟΪΚΟΣ ΑΝΕΜΟΣ ΑΕ	Ελλάδα	0	26,16	26,16	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2020-2021
ΗΛΙΑΚΗ ΠΙΚΡΟΛΙΜΝΗΣ ΑΕ	Ελλάδα	0	19,06	19,06	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2020-2021
ΗΛΙΑΚΑ ΒΑΚΟΥΦΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	Ελλάδα	0	19,06	19,06	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2020-2021
ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΙΚΑ ΚΙΛΚΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	Ελλάδα	0	19,06	19,06	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2020-2021
VALE PLUS LTD	Κύπρος	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2015-2021

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

HAOS INVEST 1 EAD	Βουλγαρία	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ECO ENERGY DOBRICH 2 EOOD	Βουλγαρία	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ECO ENERGY DOBRICH 3 EOOD	Βουλγαρία	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ECO ENERGY DOBRICH 4 EOOD	Βουλγαρία	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
EOLOS NORTH sp.z.o.o.	Πολωνία	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2015-2021
EOLOS NOWOGRODZEC sp.z.o.o.	Πολωνία	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2015-2021
EOLOS POLSKA sp.z.o.o.	Πολωνία	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2015-2021
EOLOS EAST sp.z.o.o.	Πολωνία	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2015-2021
JP GREEN sp.z.o.o.	Πολωνία	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2015-2021
WIRON sp.z.o.o.	Πολωνία	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2015-2021
BALLADYNA sp.z.o.o.	Πολωνία	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2015-2021
EOLOS DEVELOPMENT SP. Z O.O.	Πολωνία	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2021
AEGIS RENEWABLES, LLC	Η.Π.Α.	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2011-2021
MOUNTAIN AIR HOLDINGS LLC *	Η.Π.Α.	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2011-2021
MOHAVE VALLEY ENERGY LLC *	Η.Π.Α.	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
TERNA RENEWABLE ENERGY PROJECTS LLC *	Η.Π.Α.	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
TERNA DEN LLC	Η.Π.Α.	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
FLUVANNA INVESTMENTS LLC *	Η.Π.Α.	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
FLUVANNA HOLDINGS LLC *	Η.Π.Α.	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
FLUVANNA I INVESTOR, INC *	Η.Π.Α.	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2017-2021
FLUVANNA INVESTMENTS 2, LLC *	Η.Π.Α.	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2018-2021
CI-II BEARKAT QFPF, LLC *	Η.Π.Α.	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
CI-II BEARKAT HOLDING B, LLC *	Η.Π.Α.	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
SPONSOR BEARKAT I HOLDCO, LLC *	Η.Π.Α.	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2017-2021
TERNA HOLDCO INC *	Η.Π.Α.	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ ΑΠΟ ΑΠΕ – ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ								
ΕΝ.ΕΡ.ΜΕΛ. ΑΕ	Ελλάδα	0	18,68	18,68	Καθαρή θέση	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021	
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ ΑΠΟ ΑΠΕ - ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ								
ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΕ ΚΥΚΛΑΔΩΝ ΑΕ	Ελλάδα	0	16,82	16,82	Καθαρή θέση	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021	
ΑΡΜΟΝΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	Ελλάδα	0	4,67	4,67	Καθαρή θέση	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2019-2021	
ΑΜΑΛΘΕΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	Ελλάδα	0	6,23	6,23	Καθαρή θέση	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2019-2021	
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ - ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ								
OPTIMUS ENERGY ΑΕ	Ελλάδα	0	19,06	19,06	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2017-2021	
TERNΑ ENERGY TRADING ΕΟΟΔ	Βουλγαρία	0	33,63	33,63	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021	
TETRA DOOEL SKOPJE	ΠΓΔΜ	0	33,63	33,63	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2020-2021	
TERNΑ ENERGY TRADING D.O.O	Σερβία	0	33,63	33,63	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2015-2021	
TERNΑ ENERGY TRADING SHPK	Αλβανία	0	33,63	33,63	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2018-2021	
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ ΑΠΟ ΜΟΝΑΔΕΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ - ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ								
ΗΡΩΝ II ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε.	Ελλάδα	75,00	25,00	100,00	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2015-2021	
ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΦΘΙΩΤΙΔΑΣ ΜΑΕ	Ελλάδα	100,00	0	100,00	Ολική	-	2021	
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ ΑΠΟ ΘΕΡΜΙΚΕΣ ΠΗΓΕΣ - ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ								
ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Ελλάδα	50,00	0	50,00	Καθαρή θέση	ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΜΑΕ	2021	
ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.	Ελλάδα	50,00	0	50,00	Καθαρή θέση	-	2015-2021	

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

**ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
ΑΚΙΝΗΤΩΝ - ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ**

ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ ΨΥΧΑΓΩΓΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ Α.Ε.	Ελλάδα	84,65	0	84,65	Ολική	-	2015-2021
ΜΟΝΑΣΤΗΡΙΟΥ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ Α.Ε.	Ελλάδα	100,00	0	100,00	Ολική	-	2015-2021
ΒΙΠΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε.	Ελλάδα	100,00	0	100,00	Ολική	-	2015-2021
ICON EOOD	Βουλγαρία	83,62	16,38	100,00	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2015-2021
ICON BOROVEC EOOD	Βουλγαρία	0	100,00	100,00	Ολική	ICON EOOD	2015-2021
DOMUS DEVELOPMENT EOOD	Βουλγαρία	0	100,00	100,00	Ολική	ICON EOOD	2015-2021
SC GEK ROM SRL	Ρουμανία	0	100,00	100,00	Ολική	ICON EOOD	2015-2021
HIGHLIGHT SRL	Ρουμανία	0	100,00	100,00	Ολική	ICON EOOD	2015-2021
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟ ΠΑΡΚΟ ΜΑΝΤΟΥΔΙΟΥ Α.Ε.	Ελλάδα	0	100,00	100,00	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2015-2021
ΑΥΛΑΚΙ Ι ΒΥ	Ολλανδία	100,00	0	100,00	Ολική	-	2018-2021
ΑΥΛΑΚΙ ΙΙ ΒΥ	Ολλανδία	100,00	0	100,00	Ολική	-	2018-2021
ΑΥΛΑΚΙ ΙΙΙ ΒΥ	Ολλανδία	100,00	0	100,00	Ολική	-	2018-2021
ΑΥΛΑΚΙ ΙV ΒΥ	Ολλανδία	100,00	0	100,00	Ολική	-	2018-2021
KASSIOPH BV	Ολλανδία	100,00	0	100,00	Ολική	-	2018-2021

**ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
ΑΚΙΝΗΤΩΝ - ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ ΚΑΙ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ
ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ**

ΚΕΚΡΟΨ Α.Ε.	Ελλάδα	37,48	0	37,48	Καθαρή θέση	-	2015-2021
ΓΕΚΑ Α.Ε.	Ελλάδα	0	33,34	33,34	Καθαρή θέση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2015-2021

**ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΩΝ -
ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ**

MGGR LLC	Ελλάδα	100,00	0	100,00	Ολική	-	2021
MGE HELLINIKON BV	Ελλάδα	100,00	0	100,00	Ολική	-	2021
ΧΕΙΡΩΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ Α.Ε.	Ελλάδα	99,56	0,44	100,00	Ολική	ΗΛΙΟΧΩΡΑ ΑΕ	2015-2021
ΣΤΑΘΜΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΠΛ. ΠΛΑΤΑΝΟΥ ΚΗΦΙΣΙΑΣ ΑΕ	Ελλάδα	90,64	9,36	100,00	Ολική	ΗΛΙΟΧΩΡΑ ΑΕ	2015-2021
ΣΤΑΘΜΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΠΛ. ΣΑΡΟΚΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ ΑΕ	Ελλάδα	83,67	16,33	100,00	Ολική	ΗΛΙΟΧΩΡΑ ΑΕ	2015-2021
HELLAS SMARTICKET Α.Ε.	Ελλάδα	35,00	13,08	48,08	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2015-2021
ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ Μ.Α.Ε.	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2015-2021
ΑΕΙΦΟΡΙΚΗ ΗΠΕΙΡΟΥ ΜΑΕΕΣ	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2017-2021
ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΕ	Ελλάδα	0	100,00	100,00	Ολική	ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΙ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ	2015-2021
ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ Α.Ε.	Ελλάδα	0	100,00	100,00	Ολική	ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΙ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ	2015-2021
ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΙ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ	Ελλάδα	100,00	0	100,00	Ολική	-	2021

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΚΑΣΤΕΛΛΙ ΜΑΕ	Ελλάδα	100,00	0	100,00	Ολική	-	2021
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΩΝ - ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ							
PARKING ΟΥΗΛ Α.Ε	Ελλάδα	50,00	0	50,00	Καθαρή θέση	-	2015-2021
ΑΘΗΝΑΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Α.Ε.	Ελλάδα	29,00	0	29,00	Καθαρή θέση	-	2015-2021
ΣΤΑΘΜΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΑΕ	Ελλάδα	24,70	0	24,70	Καθαρή θέση	-	2015-2021
ΣΤΑΘΜΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΓ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΠΕΙΡΑΙΑ ΑΕ	Ελλάδα	36,52	0	36,52	Καθαρή θέση	-	2015-2021
POLIS PARK ΑΕ	Ελλάδα	30,21	0	30,21	Καθαρή θέση	-	2015-2021
METROPOLITAN ATHENS PARK ΑΕ	Ελλάδα	25,70	0	25,70	Καθαρή θέση	-	2015-2021
ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ	Ελλάδα	0	32,46	32,46	Καθαρή θέση	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2019-2021
WASTE CYCLO Α.Ε.	Ελλάδα	0	19,06	19,06	Καθαρή θέση	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2015-2021
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ ΛΑΤΟΜΕΙΩΝ-ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ - ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ							
ΣΤΡΩΤΗΡΕΣ ΑΕΒΕ	Ελλάδα	51,00	0	51,00	Ολική	-	2016-2021
ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ ΑΕ	Ελλάδα	51,02	48,98	100,00	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
ΕΥΡΩΠΑΙΚΕΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΕΣ ΜΕΤΑΛΛΩΝ ΑΕ	Ελλάδα	0	100,00	100,00	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
ΒΡΟΝΤΗΣ ΛΑΤΟΜΙΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΑΕ	Ελλάδα	0	100,00	100,00	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2016-2021
CEMENT PRODUCTION AND EXPORT FZC	Λιβύη	0	75,00	75,00	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	-
MALCEM CONSTRUCTION MATERIALS LTD	Μάλτα	0	75,00	75,00	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2013-2021
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ - ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ							
QE ENERGY EUROPE LTD	Κύπρος	0	100,00	100,00	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	2013-2021
TERNA ENERGY USA HOLDING CORPORATION	Η.Π.Α.	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2011-2021
TERNA ENERGY TRANSATLANTIC sp.z.o.o.	Πολωνία	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2015-2021
TERNA ENERGY TRADING LTD	Κύπρος	0	33,63	33,63	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2015-2021
ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Μ.Α.Ε. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ	Ελλάδα	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
GALLETTE LTD	Κύπρος	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2015-2021
TERNA ENERGY OVERSEAS LTD	Κύπρος	0	37,37	37,37	Ολική	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ	2016-2021
ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΜΑΕ	Ελλάδα	100,00	0	100,00	Ολική	-	2021

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Τα ποσοστά δικαιωμάτων ψήφου της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε. σε όλες τις ανωτέρω συμμετοχές συμπίπτουν με το ποσοστό που κατέχει επί του σε κυκλοφορία μετοχικού κεφαλαίου των εταιρειών.

*Μετά την απώλεια του ελέγχου των θυγατρικών εταιρειών του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, που κατέχουν και λειτουργούν τα τρία (3) Αιολικά Πάρκα στο Τέξας των ΗΠΑ (βλ. αναλυτικά Σημείωση 7.2) οι εν λόγω εταιρείες δεν έχουν κάποια ουσιαστική δραστηριότητα.

Αξιολόγηση του ελέγχου

Οι εταιρείες ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ και ΤΕΡΝΑ QATAR LLC ενοποιούνται ολικά ως θυγατρικές καθώς ο Όμιλος ασκεί έλεγχο σε αυτές σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 10. Εντός της τρέχουσας χρήσης, δεν πραγματοποιήθηκαν μεταβολές στις ως άνω εκτιμήσεις, σε σχέση με την 31.12.2020 (βλ. αναλυτικά σημείωση 12.2).

Στον πίνακα που ακολουθεί απεικονίζονται οι κοινοπραξίες κατασκευής τεχνικών έργων και λοιπές εταιρείες, στις οποίες συμμετέχει ο Όμιλος, έχουν ήδη περατώσει τα έργα για τα οποία είχαν συσταθεί, έχει ήδη παρέλθει ο χρόνος εγγυήσεως, έχουν εκκαθαριστεί οι σχέσεις με τους τρίτους και επίκειται η οριστική διάλυσή τους. Ως εκ τούτου δεν περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ % ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ (Εμμεσο)
Κ/Ξ ΚΥΡΙΑ ΑΡΔΕΥΤΙΚΗ ΔΙΩΡΥΓΑ Δ 1	75,00%
Κ/Ξ ΑΚΤΩΡ-ΑΕΓΕΚ- ΤΕΡΝΑ- ΕΚΤΕΡ ΕΓΚΑΤ. ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΟΥ ΣΠΑΤΑ	20,00%
Κ/Ξ ΦΡΑΓΜΑΤΟΣ ΠΡΑΜΟΡΙΤΣΑ	33,33%
Κ/Ξ ΒΙΟΤΕΡ ΑΕ-ΤΕΡΝΑ ΑΕ	50,00%
Κ/Ξ J&P ΑΒΑΞ ΑΕ-ΤΕΡΝΑ ΑΕ-ΕΥΚΛΕΙΔΗΣ	35,00%
Κ/Ξ J&P - ΑΒΑΞ ΑΕ-ΒΙΟΤΕΡ ΑΕ - ΤΕΡΝΑ ΑΕ (ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΟΛΥΜΠΙΑΚΟΥ ΧΩΡΙΟΥ)	37,50%
Κ/Ξ ΤΕΡΝΑ-ΜΟΧΛΟΣ-ΑΚΤΩΡ (ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΣΗΡΑΓΓΑΣ ΚΙΑΤΟ-ΑΙΓΙΟ)	35,00%
Κ/Ξ J&P ΑΒΑΞ-ΤΕΡΝΑ-ΑΚΤΩΡ (ΚΑΤ/ΚΕΥΗ ΣΗΡΑΓΓΩΝ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΛΑΤΑΝΟΥ)	33,33%
Κ/Ξ ALPINE MAYREDER BAU GmbH-ΤΕΡΝΑ ΑΕ (ΑΝΙΣ. ΚΟΜΒ. ΠΑΡΑΔ. ΤΣΑΚΩΝΑ)	49,00%
Κ/Ξ ΤΕΡΝΑ ΑΕ-ΝΕΟΝ ΣΤΑΡ ΑΕ-RAMA ΑΕΒΕ (Έργο ΟΠΑΠ 1)	51,00%
Κ/Ξ ΕΜΠΕΔΟΣ-ΠΑΝΤΕΧΝΙΚΗ-ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ	50,10%
J/V ΤΕΡΝΑ-ΑΙ ΟΜΑΙΕΡ	60,00%
ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ & ΣΙΑ Ε.Ε.	26,94%

Επίσης δεδομένου ότι κατά την ενοποίηση έχει μηδενιστεί η αξία της κάτωθι συγγενούς εταιρείας, δεν επιφέρει καμία επίδραση στα οικονομικά μεγέθη του Ομίλου

ΑΤΤΙΚΑΤ ΑΤΕ	Ελλάδα	22,15	0	22,15	Καθαρή θέση

5.3 Μεταβολές στη δομή του Ομίλου εντός του 2021

Εντός του 2021 πραγματοποιήθηκαν οι κάτωθι μεταβολές στη δομή του Ομίλου σε σχέση με τη συγκριτική χρήση 2020:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

- Την 29.01.2021 ο Όμιλος μέσω της εταιρείας TERNΑ ENERGY OVERSEAS LTD απέκτησε επιπλέον ποσοστό 10% των μετοχών της θυγατρικής της εταιρείας TERNΑ ENERGY TRADING LTD έναντι ποσού 90 (65 καταβλήθηκαν στον πωλητή, ενώ το υπόλοιπο ποσό των 25 κάλυψε εκκρεμές οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο του πωλητή προς την εταιρεία). Την 01.12.2021, απέκτησε επιπλέον ποσοστό 29% των μετοχών της θυγατρικής της εταιρείας TERNΑ ENERGY TRADING LTD έναντι ποσού ευρώ 1. Συνέπεια της συναλλαγής αυτής, ο Όμιλος αύξησε το ποσοστό της έμμεσης συμμετοχής του στις θυγατρικές TERNΑ ENERGY TRADING EOOD, TETRA DOOEL SKOPJE, TERNΑ ENERGY TRADING D.O.O και TERNΑ ENERGY TRADING SHPK σε 33,63%.
- Την 19.03.2021 εξαγοράσθηκε το 100% της εταιρείας AXPO GEN HELLAS SA, με αντικείμενο την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από μονάδες φυσικού αερίου και μετονομάσθηκε σε ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΦΘΙΩΤΙΔΑΣ ΜΑΕ. Το τίμημα εξαγοράς ανήλθε σε ποσό 50, ενώ η Καθαρή Θέση κατά την ημερομηνία εξαγοράς ανήλθε σε 170. Κατ' εφαρμογή του ΔΠΧΑ 3, η συναλλαγή αξιολογήθηκε ως απόκτηση περιουσιακών και η διαφορά ποσού 120 αναγνωρίστηκε ως προσαρμογή της αξίας των αποκτούμενων περιουσιακών στοιχείων.
- Την 15.04.2021 ιδρύθηκε η εταιρεία ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ με μετοχικό κεφάλαιο ύψους 40, με αντικείμενο την παραγωγή και εμπορία ηλεκτρικής ενέργειας από μονάδες φυσικού αερίου. Δυνάμει της από 26.08.2021 έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων το μετοχικό κεφάλαιο αυξήθηκε κατά επιπλέον 40 με την είσοδο ενός νέου μετόχου της MOTOR OIL RENEWABLE ENERGY ΜΑΕ. Απόρροια της μεταβολής αυτής το ποσοστό συμμετοχής του Ομίλου διαμορφώθηκε σε 50% και η εταιρεία πλέον αναταξινομήθηκε στις κοινοπραξίες.
- Την 02.06.2021 ιδρύθηκε η εταιρεία ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΜΑΕ με μετοχικό κεφάλαιο ύψους 25, με αντικείμενο την εκμετάλλευση επενδύσεων σε εταιρείες παραχωρήσεων και εταιρείες με αντικείμενο την παραγωγή και εμπορία ηλεκτρικής ενέργειας από μονάδες φυσικού αερίου του Ομίλου.
- Την 16.06.2021 ιδρύθηκε η Κ/Ξ ΤΕΡΝΑ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ με αντικείμενο την κατασκευή τεχνικού έργου. Ο υπό-όμιλος ΤΕΡΝΑ κατέχει το 55% της εν λόγω κοινοπραξίας.
- Σύμφωνα με όσα αναλυτικά αναφέρονται στη Σημείωση 7.2 των Οικονομικών Καταστάσεων, την 30.06.2021, η Διοίκηση του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ απώλεσε τον έλεγχο των θυγατρικών εταιρειών του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ DEN LLC, που κατέχουν και λειτουργούν τα τρία (3) Αιολικά Πάρκα στο Τέξας των ΗΠΑ.
- Την 17.09.2021 ιδρύθηκε η ΚΞ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΕ- ΓΕΚ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕΤΕ με αντικείμενο συνδυασμένες βοηθητικές υπηρεσίες καθαρισμού φύλαξης και υποδοχής σε κτίρια και εξωτερικούς χώρους. Ο Όμιλος κατέχει το 100% της εν λόγω κοινοπραξίας.
- Τον Σεπτέμβριο του 2021 η εταιρεία TERNΑ ENERGY OVERSEAS LTD εξαγόρασε έναντι συμβολικού χρηματικού ανταλλάγματος το σύνολο των μετοχών της νεοσυσταθείσας εταιρείας EOLOS DEVELOPMENT Sp.z o.o.
- Τον Οκτώβριο του 2021 μετά την υπογραφή της πράξης τροποποίησης όρων της υφιστάμενης συμφωνίας μετόχων ο Όμιλος μέσω του υπο-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ απέκτησε τον έλεγχο της εταιρείας OPTIMUS ENERGY A.E., την οποία μέχρι και την ημερομηνία αυτή ενοποιούσε ως

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

από κοινού ελεγχόμενη επιχείρηση με βάση τη μέθοδο της καθαρής θέσης (βλ. αναλυτικά Σημείωση 7.3)

- Εντός του 2021 ιδρύθηκαν οι εταιρείες MGGR LLC και MGE HELLINIKON BV με σκοπό την υλοποίηση του έργου «Παραχώρηση Άδειας Λειτουργίας Επιχείρησης Καζίνο (ΕΚΑΖ) ευρέος φάσματος δραστηριοτήτων στον Μητροπολιτικό Πόλο Ελληνικού - Αγίου Κοσμά».
- Εντός της χρήσης 2021, και ειδικότερα κατά την 11.10.2021, σε υλοποίηση της από 12.07.2021 συμφωνίας, η μητρική του Ομίλου απέκτησε επί της ΗΡΩΝ II ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε. ποσοστό 75%. Μετά την εν λόγω εξαγορά, το συνολικό ποσοστό του Ομίλου ανήλθε σε 100% (υφίσταντο έμμεση συμμετοχή 25% μέσω της 100% θυγατρικής ΤΕΡΝΑ ΑΕ – ήτοι μέχρι και την 11.10.2021 η συμμετοχή του Ομίλου στην εν λόγω εταιρεία ανερχόταν σε 25% και ενοποιούνταν ως κοινοπραξία με τη μέθοδο της καθαρής θέσης). Ως αποτέλεσμα της παραπάνω συναλλαγής, ο Όμιλος απέκτησε τον πλήρη έλεγχο της ΗΡΩΝ II ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε (ήτοι ποσοστό 100%) και από την 11.10.2021 και εφεξής την ενοποιεί στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Επίσης, εντός του 2021 εκκαθαρίστηκαν οι ακόλουθες εταιρείες και κοινές επιχειρήσεις, οι οποίες μέχρι την ημερομηνία εκκαθάρισης ενοποιούνταν, χωρίς ωστόσο σημαντική επίδραση στα οικονομικά μεγέθη του Ομίλου

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ % ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ (Έμμεσο)
Κ/Ξ ΠΑΡΑΚΑΜΨΗ ΑΡΤΑΣ-ΦΙΛΙΠΠΙΑΔΑΣ	98,00%
Κ/Ξ ΑΕΓΕΚ-ΤΕΡΝΑ (ΑΞΟΝΑΣ ΣΙΑΤΙΣΤΑ-ΚΡΥΣΤΑΛΛΟΠΗΓΗ)	45,00%
Κ/Ξ ΕΥΗΝΟΥ – ΑΕΓΕΚ - ΜΕΤΩΝ ΑΕ - ΤΕΡΝΑ ΑΕ - ΕΥΚΛΕΙΔΗΣ ΑΤΕ	33,33%
ΜΑΛΕΣΙΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Ε.Π.Ε.	29,90%
ΟΡΧΟΜΕΝΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Ε.Π.Ε	29,90%
ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ & ΣΙΑ ΑΙΟΛΙΚΗ ΡΟΚΑΝΙ ΔΕΡΒΕΝΟΧΩΡΙΩΝ Ο.Ε.	29,90%

6 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΙ ΤΟΜΕΙΣ

Ένας λειτουργικός τομέας είναι ένα συστατικό μέρος μιας οικονομικής οντότητας: α) που αναλαμβάνει επιχειρηματικές δραστηριότητες από τις οποίες δύναται να αποκτή έσοδα και να αναλαμβάνει έξοδα (συμπεριλαμβανομένων των εσόδων και εξόδων που αφορούν συναλλαγές με άλλα συστατικά μέρη της ίδιας οικονομικής οντότητας) και, β) του οποίου τα αποτελέσματα εξετάζονται τακτικά από τον επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων της οντότητας για σκοπούς λήψης αποφάσεων σχετικά με την κατανομή πόρων στον τομέα και την εκτίμηση της αποδόσεώς του.

Ο όρος «επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων» προσδιορίζει το Διοικητικό Συμβούλιο που είναι αρμόδιο για τη διάθεση πόρων και την εκτίμηση της απόδοσης των λειτουργικών τομέων.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Ο Όμιλος παρουσιάζει χωριστά τις πληροφορίες για κάθε λειτουργικό τομέα που καλύπτει κάποια κριτήρια συγκέντρωσης χαρακτηριστικών και υπερβαίνει κάποια ποσοτικά όρια.

Το ποσό κάθε παρουσιαζόμενου στοιχείου του τομέα είναι αυτό που παρουσιάζεται στον «Επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων» με σκοπό τη λήψη αποφάσεων σχετικά με την κατανομή πόρων στον τομέα και την εκτίμηση της αποδόσεώς του.

Η ανωτέρω πληροφόρηση είναι αυτή που παρουσιάζεται στις συνημμένες καταστάσεις οικονομικής θέσης, συνολικών εσόδων και ταμειακών ροών σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ.

Ο Όμιλος αναγνωρίζει τους ακόλουθους λειτουργικούς τομείς προς αναφορά, ενώ εάν υπάρχουν μικρότερης σημασίας τομείς ενοποιούνται στην κατηγορία των συμμετοχών (λοιπών τομέων).

Κατασκευές : αφορά, σχεδόν αποκλειστικά, συμβάσεις εκτέλεσης τεχνικών έργων.

Ηλεκτρισμός από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας : αφορά στην παραγωγή ηλεκτρικού ρεύματος από αιολική ενέργεια (αιολικά πάρκα), από υδροηλεκτρικά έργα και λοιπές ανανεώσιμες πηγές.

Ηλεκτρισμός από θερμικές πηγές ενέργειας, εμπορία ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού αερίου : αφορά παραγωγή ηλεκτρικού ρεύματος με καύσιμη ύλη το φυσικό αέριο εμπορία ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού αερίου.

Εκμετάλλευση ακινήτων : αφορά στην αγορά, ανάπτυξη και εκμετάλλευση ακινήτων καθώς και σε επενδύσεις για αποκόμιση υπεραξιών από την άνοδο των τιμών τους.

Βιομηχανία : αφορά την παραγωγή λατομικών προϊόντων και την εκμετάλλευση μεταλλείων λευκόλιθου.

Παραχωρήσεις : αφορά στην κατασκευή και λειτουργία υποδομών (π.χ. αυτοκινητόδρομοι), άλλων έργων Δημοσίου συμφέροντος (Ενιαίο Αυτόματο Σύστημα Συλλογής Κομίστρου και η εγκατάσταση επεξεργασίας αστικών αποβλήτων) καθώς και άλλων εγκαταστάσεων (σταθμοί αυτοκινήτων κ.α.) με αντάλλαγμα την μακροχρόνια εκμετάλλευσή τους από παροχή υπηρεσιών στο κοινό.

Συμμετοχές : αφορά στην υποστηρικτική λειτουργία των τομέων δραστηριότητας του Ομίλου.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Επιχειρηματικοί τομείς 31.12.2021	Κατασκευές	Ηλεκτρισμός από ΑΠΕ	Ηλεκτρισμός από θερμική ενέργεια και εμπορία ΗΡ	Εκμετάλλευση Ακινήτων	Λατομεία/ Βιομηχανία	Παραχωρήσεις	Συμμετοχές	Διατομεακές Απαλοιφές	Ενοποιημένα Σύνολα
Πωλήσεις προϊόντων και εμπορευμάτων	0	224.428	252.599	3.218	9.987	0	0	0	490.232
Πωλήσεις υπηρεσιών	5.530	0	0	204	0	29.240	407	0	35.381
Έσοδα από εκμετάλλευση αυτοκινητοδρόμων	0	0	0	0	0	141.563	0	0	141.563
Έσοδα από κατασκευαστικές υπηρεσίες	474.638	0	0	0	0	0	0	0	474.638
Έσοδα από μισθώσεις	0	0	0	446	0	1.915	24	0	2.385
Συνολικά έσοδα από εξωτερικούς πελάτες	480.168	224.428	252.599	3.868	9.987	172.718	431	0	1.144.199
Διατομεακά έσοδα	120.384	0	0	635	60	298	1.352	(122.729)	0
Συνολικά έσοδα	600.552	224.428	252.599	4.503	10.047	173.016	1.783	(122.729)	1.144.199
Κόστος πωλήσεων	(538.621)	(87.623)	(221.861)	(4.214)	(11.179)	(136.835)	(1.475)	112.237	(889.571)
Μικτό κέρδος/(ζημιά)	61.931	136.805	30.738	289	(1.132)	36.181	308	(10.492)	254.628
Έξοδα διοίκησης και διάθεσης	(27.014)	(22.308)	(1.173)	(593)	(3.700)	(10.270)	(17.840)	1.934	(80.964)
Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	(1.432)	(4.967)	0	0	(140)	0	(148)	0	(6.687)
Λοιπά έσοδα/(έξοδα) και άλλα κέρδη/(ζημιές) προσδιοριστικά του EBIT	8.944	9.114	(1.627)	(247)	1.239	7.726	1.810	(1.409)	25.550
Λειτουργικά αποτελέσματα (EBIT) από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	42.429	118.644	27.938	(551)	(3.733)	33.637	(15.870)	(9.967)	192.527
Λοιπά έσοδα/(έξοδα) και άλλα κέρδη/(ζημιές) μη προσδιοριστικά του EBIT	1.809	739	(18)	292	6	(15)	(1)	9	2.821
Αποτελέσματα προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	44.238	119.383	27.920	(259)	(3.727)	33.622	(15.871)	(9.958)	195.348
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	6.055	522	0	49	0	5.503	5.697	(6.185)	11.641
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	(10.495)	(30.026)	(612)	(301)	(1.702)	(47.281)	(22.800)	6.224	(106.993)

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Κέρδη/(Ζημιές) από χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμωμένα στην εύλογη αξία	0	(873)	0	0	0	(11.101)	0	0	(11.974)
Αποτελέσματα από συγγενείς εταιρείες και Κοινοπραξίες	0	349	(8.515)	(304)	0	112	0	0	(8.358)
Αποτελέσματα από συμμετοχές και χρεόγραφα	(59)	735	3.994	0	0	0	62.444	(1.154)	65.960
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρου εισοδήματος από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	39.739	90.090	22.787	(815)	(5.429)	(19.145)	29.470	(11.073)	145.624
Φόρος εισοδήματος περιόδου	(11.197)	(22.263)	265	(29)	(58)	17.066	780	32	(15.404)
Καθαρά Κέρδη/(ζημιές) μετά φόρων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	28.542	67.827	23.052	(844)	(5.487)	(2.079)	30.250	(11.041)	130.220
Διακοπείσες δραστηριότητες									
Καθαρά Κέρδη/(ζημιές) μετά φόρων από διακοπείσες δραστηριότητες	0	(94.035)	0	0	0	0	0	0	(94.035)
Καθαρά Κέρδη/(ζημιές) μετά φόρων από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες	28.542	(26.208)	23.052	(844)	(5.487)	(2.079)	30.250	(11.041)	36.185

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Επιχειρηματικοί τομείς 31.12.2021	Κατασκευές	Ηλεκτρισμός από ΑΠΕ	Ηλεκτρισμός από θερμική ενέργεια και εμπορία ΗΡ	Εκμετάλλευση Ακινήτων	Λατομεία/Βιομηχανία	Παραχωρήσεις	Συμμετοχές	Διατομεακές Απαλοιφές	Ενοποιημένα Σύνολα
Περιουσιακά στοιχεία	870.717	1.543.897	378.559	95.028	105.527	1.289.214	578.529	(117.189)	4.744.282
Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις	0	59	0	779	0	0	0	0	838
Επενδύσεις σε κοινοπραξίες	0	2.766	15.032	0	2.716	46.747	139	(82)	67.318
Σύνολο Περιουσιακών στοιχείων	870.717	1.546.722	393.591	95.807	108.243	1.335.961	578.668	(117.271)	4.812.438
Υποχρεώσεις	743.881	1.104.646	262.158	69.588	150.586	947.438	722.344	(59.462)	3.941.179
Δανειακές υποχρεώσεις	87.723	912.641	101.088	61.012	100.000	652.794	680.797	0	2.596.055
Χρηματικά Διαθέσιμα	334.875	312.169	53.299	5.102	1.261	123.287	534.358	0	1.364.351
Καθαρό χρέος / (πλεόνασμα)	(247.152)	600.472	47.789	55.910	98.739	529.507	146.439	0	1.231.704
Κεφαλαιουχικές δαπάνες περιόδου 1.1-31.12.2021	7.058	217.131	4.851	2.280	5.447	8.744	105	0	245.616

Κατά τη διάρκεια της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, ποσό 146,7 εκ. (12,8%) (153,6 εκατ. ευρώ – (17,2%) την χρήση του 2020) του κύκλου εργασιών του Ομίλου προέρχεται από έναν εξωτερικό πελάτη του τομέα της ηλεκτρικής ενέργειας από ΑΠΕ (Πελάτης Α).

Κατά τη διάρκεια της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, ποσό 116,1 εκ. (10,1%) (154,5 εκατ. ευρώ – (17,3%) την χρήση του 2020) του κύκλου εργασιών του Ομίλου προέρχεται από έναν εξωτερικό πελάτη του τομέα των κατασκευών (Πελάτης Β).

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Επιχειρηματικοί τομείς 31.12.2020 *	Κατασκευές	Ηλεκτρισμός από ΑΠΕ	Ηλεκτρισμός από θερμική ενέργεια και εμπορία ΗΡ	Εκμετάλλευση Ακινήτων	Λατομεία/Βιομηχανία	Παραχωρήσεις	Συμμετοχές	Διατομεακές Απαλοιφές	Ενοποιημένα Σύνολα
Πωλήσεις προϊόντων και εμπορευμάτων	0	193.993	37.417	2.286	6.978	0	0	0	240.674
Πωλήσεις υπηρεσιών	5.204	0	0	967	0	22.228	119	0	28.518
Έσοδα από εκμετάλλευση αυτοκινητοδρόμων	0	0	0	0	0	126.996	0	0	126.996
Έσοδα από κατασκευαστικές υπηρεσίες	493.117	0	0	0	0	0	0	0	493.117
Έσοδα από μισθώσεις	0	0	0	410	95	2.042	53	0	2.600
Συνολικά έσοδα από εξωτερικούς πελάτες	498.321	193.993	37.417	3.663	7.073	151.266	172	0	891.905
Διατομεακά έσοδα	27.562	0	0	535	5	7	96	(28.205)	0
Συνολικά έσοδα	525.883	193.993	37.417	4.198	7.078	151.273	268	(28.205)	891.905
Κόστος πωλήσεων	(490.479)	(80.238)	(36.902)	(4.267)	(8.028)	(115.505)	(914)	31.597	(704.736)
Μικτό κέρδος/(ζημιά)	35.404	113.755	515	(69)	(950)	35.768	(646)	3.392	187.169
Έξοδα διοίκησης και διάθεσης	(31.184)	(21.179)	(366)	(604)	(4.155)	(10.897)	(11.714)	960	(79.139)
Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	(1.145)	(2.716)	0	0	(160)	(479)	(16)	0	(4.516)
Λοιπά έσοδα/(έξοδα) και άλλα κέρδη/(ζημιές) προσδιοριστικά του EBIT	3.867	1.505	625	(271)	(7.909)	19.934	648	(957)	17.442
Λειτουργικά αποτελέσματα (EBIT) από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	6.942	91.365	774	(944)	(13.174)	44.326	(11.728)	3.395	120.956
Λοιπά έσοδα/(έξοδα) και άλλα κέρδη/(ζημιές) μη προσδιοριστικά του EBIT	(5.477)	(5.172)	(4)	(854)	(391)	0	(4)	211	(11.691)
Αποτελέσματα προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	1.465	86.193	770	(1.798)	(13.565)	44.326	(11.732)	3.606	109.265
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	6.839	366	1	52	5	5.715	19.387	(14.978)	17.387
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	(11.251)	(21.049)	(34)	(410)	(2.602)	(49.781)	(22.565)	14.980	(92.712)

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Κέρδη/(Ζημιές) από χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμωμένα στην εύλογη αξία	0	0	0	0	0	20.840	0	0	20.840
Αποτελέσματα από συγγενείς εταιρείες και Κοινοπραξίες	0	167	(67)	4	0	(557)	0	0	(453)
Αποτελέσματα από συμμετοχές και χρεόγραφα	28	(1)	0	(75)	0	0	(1.162)	(1)	(1.211)
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρου εισοδήματος από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(2.919)	65.676	670	(2.227)	(16.162)	20.543	(16.072)	3.607	53.116
Φόρος εισοδήματος περιόδου	(6.801)	(15.078)	(227)	(191)	(91)	6.937	2.500	(91)	(13.042)
Καθαρά Κέρδη/(ζημιές) μετά φόρων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(9.720)	50.598	443	(2.418)	(16.253)	27.480	(13.572)	3.516	40.074
Διακοπείσες δραστηριότητες									
Καθαρά Κέρδη/(ζημιές) μετά φόρων από διακοπείσες δραστηριότητες	0	18.253	0	0	0	0	0	0	18.253
Καθαρά Κέρδη/(ζημιές) μετά φόρων από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες	(9.720)	68.851	443	(2.418)	(16.253)	27.480	(13.572)	3.516	58.327

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Επιχειρηματικοί τομείς 31.12.2020 *	Κατασκευές	Ηλεκτρισμός από ΑΠΕ	Ηλεκτρισμός από θερμική ενέργεια και εμπορία ΗΡ	Εκμετάλλευση Ακινήτων	Λατομεία/Βιομηχανία	Παραχωρήσεις	Συμμετοχές	Διατομεακές Απαλοιφές	Ενοποιημένα Σύνολα
Περιουσιακά στοιχεία	732.104	1.887.505	19.123	97.782	108.243	1.288.269	516.497	(105.977)	4.543.546
Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις	0	62	0	1.064	0	0	0	0	1.126
Επενδύσεις σε κοινοπραξίες	0	3.074	37.857	0	2.716	46.366	139	(21)	90.131
Σύνολο Περιουσιακών στοιχείων	732.104	1.890.641	56.980	98.846	110.959	1.334.635	516.636	(105.998)	4.634.803
Υποχρεώσεις	632.726	1.395.248	10.910	72.117	147.484	990.328	618.955	(59.774)	3.807.994
Δανειακές υποχρεώσεις	116.796	908.136	0	61.011	92.198	650.596	596.945	0	2.425.682
Χρηματικά Διαθέσιμα	275.104	263.427	2.311	4.638	1.336	97.045	464.556	0	1.108.417
Καθαρό χρέος / (πλεόνασμα)	(158.308)	644.709	(2.311)	56.373	90.862	553.551	132.389	0	1.317.265
Κεφαλαιουχικές δαπάνες περιόδου 1.1-31.12.2020	4.245	113.356	61	841	5.625	9.881	22	0	134.031

*Ποσά αναπροσαρμοσμένα προκειμένου να περιληφθούν μόνο οι συνεχιζόμενες δραστηριότητες. Τα αποτελέσματα των διακοπειών δραστηριοτήτων περιλαμβάνονται διακριτά και αναλύονται σε ξεχωριστή σημείωση (βλ. Σημείωση 7.2), σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 5 «Μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού κατεχόμενα προς πώληση και διακοπίσεις δραστηριότητες».

Επιπρόσθετα, τα συγκριτικά μεγέθη για τη χρήση 2020 έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (βλέπε Σημείωση 2.7.3).

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Γεωγραφικοί τομείς 31.12.2021	Ελλάδα	Βαλκάνια	Μέση Ανατολή	Ανατολική Ευρώπη	Η.Π.Α.	Λοιπές περιοχές	Ενοποιημένα σύνολα
Κύκλος εργασιών από εξωτερικούς πελάτες	980.962	115.578	10.488	24.133	1.197	11.841	1.144.199
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία τομέα (εκτός αναβαλλόμενου φόρου και χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων)	1.940.109	41.734	226	110.208	2.942	0	2.095.219
Κεφαλαιουχικές δαπάνες	243.790	1.299	255	19	254	0	245.616

Γεωγραφικοί τομείς 31.12.2020 *	Ελλάδα	Βαλκάνια	Μέση Ανατολή	Ανατολική Ευρώπη	Η.Π.Α.	Λοιπές περιοχές	Ενοποιημένα σύνολα
Κύκλος εργασιών από εξωτερικούς πελάτες	775.921	58.756	28.645	22.983	195	5.405	891.905
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία τομέα (εκτός αναβαλλόμενου φόρου και χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων)	1.690.257	42.371	942	117.860	533.826	180	2.385.435
Κεφαλαιουχικές δαπάνες	102.378	1.654	285	0	28.969	745.386	134.031

*Ποσά αναπροσαρμοσμένα προκειμένου να περιληφθούν μόνο οι συνεχιζόμενες δραστηριότητες. Τα αποτελέσματα των διακοπείσων δραστηριοτήτων περιλαμβάνονται διακριτά και αναλύονται σε ξεχωριστή σημείωση (βλ. Σημείωση 7.2), σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 5 «Μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού κατεχόμενα προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες».

7 ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΗ ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ

7.1 Απόκτηση ελέγχου σε ΗΡΩΝ II ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε.

7.1.1 Συμφωνία του Ομίλου για την απόκτηση του ελέγχου σε ΗΡΩΝ II ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε. και ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.

Την 12.07.2021, η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ανακοίνωσε ότι προέβη σε συμφωνία για την απόκτηση του 75% και 50% των μετοχών των εταιρειών ΗΡΩΝ II ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε. και ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε. αντίστοιχα. Με την οριστικοποίηση της συμφωνίας, που αρχικά τελούσε υπό την έγκριση των αρμόδιων Αρχών, ο Όμιλος θα αποκτήσει το 100% των ως άνω δύο εταιρειών. Η συνολική ισχύς των ανωτέρω μονάδων ηλεκτροπαραγωγής με καύσιμο το φυσικό αέριο, ανέρχεται σε περίπου 600 MW.

Την 11.10.2021 μετά την έγκριση των αρμόδιων Αρχών, ο Όμιλος απέκτησε το 75% της ΗΡΩΝ II ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε. (βλ. αναλυτικά σημείωση 7.1.2 κατωτέρω) και παράλληλα ανέμενε την έγκριση από τις αρμόδιες αρχές για την εξαγορά του περαιτέρω 50% της ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.

Εντός του 2022, η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, ολοκλήρωσε πλέον και την διαδικασία απόκτησης του επιπλέον 50% της ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΕ (βλ. σημείωση 51).

7.1.2 Περιγραφή συναλλαγής και επιμερισμός του τιμήματος απόκτησης

Εντός της χρήσης 2021, και ειδικότερα κατά την 11.10.2021, σε υλοποίηση της από 12.07.2021 συμφωνίας, η μητρική του Ομίλου απέκτησε επί της ΗΡΩΝ II ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε. ποσοστό 75%. Μετά την εν λόγω εξαγορά, το συνολικό ποσοστό του Ομίλου ανήλθε σε 100% (υφίσταντο έμμεση συμμετοχή 25% μέσω της 100% θυγατρικής ΤΕΡΝΑ ΑΕ – ήτοι μέχρι και την 11.10.2021 η συμμετοχή του Ομίλου στην εν λόγω εταιρεία ανερχόταν σε 25% και ενοποιούνταν ως κοινοπραξία με τη μέθοδο της καθαρής θέσης). Ως αποτέλεσμα της παραπάνω συναλλαγής, ο Όμιλος απέκτησε τον πλήρη έλεγχο της ΗΡΩΝ II ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε. (ήτοι ποσοστό 100%) και από την 11.10.2021 και εφεξής την ενοποιεί στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Πιο συγκεκριμένα, την 11.10.2021, η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ κατέβαλε συνολικό χρηματικό αντάλλαγμα ποσού 4.830 προς τις εταιρείες ENGIE INTERNATIONAL HOLDING BV (50% μέτοχο) και QATAR PETROLEUM INTERNATIONAL GAS & POWER OPC για την απόκτηση του 50% και 25% αντίστοιχα, του ποσοστού συμμετοχικών δικαιωμάτων που κατείχαν στην ΗΡΩΝ II ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΑΕ. Η εν λόγω εταιρεία λειτουργεί εργοστάσιο παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας 435 MW στη Θήβα. Περαιτέρω σημειώνεται πως στο πλαίσιο της εν λόγω απόκτησης, η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ χορήγησε την 08.10.2021 μακροπρόθεσμο ενδοομιλικό δανεισμό ύψους 34,5 εκατ. ευρώ προς την ΗΡΩΝ II ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε., με τις εισροές του οποίου η τελευταία αποπλήρωσε οφειλόμενα δάνεια προς τους αποχωρήσαντες μετόχους της. Η εν λόγω χορήγηση των 34,5 εκατ. ευρώ απεικονίζεται στις ενοποιημένες ταμειακές ροές επενδυτικών δραστηριοτήτων στον λογαριασμό «Χορηγηθέντα δανεία».

Η ανωτέρω επένδυση για το χρονικό διάστημα από 01.01.2021 έως 11.10.2021, ενοποιήθηκε με βάση τη μέθοδο της καθαρής θέσης και συνεπώς, τα Συνολικά Αποτελέσματα του Ομίλου για χρήση 2021 περιλαμβάνουν το μερίδιό του (25%) στα αποτελέσματα της ΗΡΩΝ II ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε για την ανωτέρω περίοδο και συγκεκριμένα κέρδη ποσού 3.655. Το ποσό αυτό περιλαμβάνεται κατά 3.602 στο κονδύλι «Κέρδη/(Ζημίες) από την ενοποίηση κοινοπραξιών με την μέθοδο της καθαρής θέσης» της ενοποιημένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων και κατά 53 στο κονδύλι «Αναλογία στα Λοιπά Συνολικά Αποτελέσματα κοινοπραξιών» της ενοποιημένης Κατάστασης Συνολικών Αποτελεσμάτων με βάση το ποσοστό που κατείχε ο Όμιλος μέχρι την 11.10.2021 (ήτοι 25%). Αντίστοιχα, η συνεισφορά στα συνολικά αποτελέσματα του Ομίλου της περιόδου 01.01.-31.12.2020 ανήλθε σε 365.

Τα μετά φόρων συνολικά αποτελέσματα της ανωτέρω εταιρείας για την περίοδο 11.10.2021 - 31.12.2021 ανήλθαν σε κέρδη ποσού 28.071. Αν η παραπάνω εταιρεία είχε ενοποιηθεί ολικά με το ως άνω ποσοστό από την 01.01.2021 θα είχαν αναγνωριστεί επιπλέον κέρδη ποσού 10.754.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Περαιτέρω, σύμφωνα και με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», κατά την ημερομηνία της απόκτησης του ελέγχου, ο Όμιλος επιμέτρησησε τα υφιστάμενα προ της εξαγοράς συμμετοχικά δικαιώματα (25%) στην εύλογη αξία. Από την εν λόγω επιμέτρηση προέκυψε κέρδος ποσού 6.662 το οποίο αναγνωρίστηκε σε όφελος των ενοποιημένων αποτελεσμάτων της χρήσης 2021 και συμπεριλήφθηκε στο κονδύλι «Κέρδος από την απόκτηση ελέγχου σε θυγατρικές» της ενοποιημένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων της χρήσης 2021. Ο προσδιορισμός της εύλογης αξίας βασίζεται σε σημαντικές παραδοχές μη παρατηρήσιμες στην αγορά. Οι βασικότερες εκτιμήσεις και παραδοχές σχετίζονται με την εξέλιξη του μελλοντικού εσόδου της εταιρείας το οποίο αναμένεται να διαμορφωθεί με βάση την εκτιμώμενη εκπροσώπηση που αναμένεται να επιτύχει η εταιρεία στο σύνολο της εκτιμώμενης παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας της χώρας όπως αυτή επηρεάζεται από την εθνική ενεργειακή πολιτική και τις τιμές του φυσικού αερίου. Οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές έχουν προεξοφληθεί με συντελεστή προεξόφλησης 9,50%.

Αποκτηθέντα στοιχεία του ενεργητικού και αναληφθείσες υποχρεώσεις

Η οριστικοποίηση της διαδικασίας επιμερισμού του τιμήματος απόκτησης (Purchase Price Allocation) σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» ολοκληρώθηκε κατά τη διάρκεια του πρώτου τριμήνου του 2022 και οι τελικές εύλογες αξίες των στοιχείων του ενεργητικού που αποκτήθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν τον Οκτώβριο του 2021, έχουν ως εξής:

	Εύλογες αξίες ημερομηνίας απόκτησης του ελέγχου 11.10.2021
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	
Ασώματα πάγια	70
Δικαιώματα χρήσης παγίων	949
Ενσώματα πάγια	122.579
Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους	10
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	125
Αποθέματα	2.724
Εμπορικές απαιτήσεις	7.236
Απαιτήσεις από συμβάσεις με πελάτες	3.324
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	61.001
Απαιτήσεις από φόρο εισοδήματος	14
Χρηματικά διαθέσιμα	54.335
Σύνολο ενεργητικού	252.367
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Μακροπρόθεσμα δάνεια	84.823
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	936
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	20
Λοιπές προβλέψεις	1.553
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	22.797
Προμηθευτές	4.120

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Βραχυπρόθεσμα δάνεια	11.213
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες τους επόμενους 12 μήνες	3.261
Βραχυπρόθεσμο μέρος υποχρεώσεων από μισθώσεις	57
Υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες	632
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	42.244
Σύνολο υποχρεώσεων	171.656
Καθαρά στοιχεία του ενεργητικού που αποκτήθηκαν	80.711

Στον ανωτέρω πίνακα έχουν παρουσιαστεί οι τελικές οριστικοποιημένες εύλογες αξίες των αποκτηθέντων στοιχείων του ενεργητικού και των αναληφθεισών υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου, όπως αυτές προσδιορίστηκαν από ανεξάρτητο εμπειρογνώμονα του Ομίλου. Ειδικότερα, η επιμέτρηση της εύλογης αξίας της εταιρείας ΗΡΩΝ II ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε. προσδιορίστηκε με βάση την τεχνική αποτίμησης των προεξοφλημένων ταμειακών ροών. Ο προσδιορισμός της εύλογης αξίας βασίζεται σε σημαντικές παραδοχές μη παρατηρήσιμες στην αγορά. Οι βασικότερες εκτιμήσεις και παραδοχές αφορούν σε συντελεστή προεξόφλησης 9,5%, σταθερό καθόλη την διάρκεια της περιόδου προεξόφλησης, η οποία προσδιορίστηκε σύμφωνα με την εναπομένουσα ωφέλιμη ζωή των παγίων. Η εύλογη αξία των ενσώματων παγίων σύμφωνα με την έκθεση του ανεξάρτητου εκτιμητή ανήλθε σε 122.579 και έχει προσδιοριστεί με βάση τις προεξοφλημένες αναμενόμενες ταμειακές ροές της εταιρείας. Από την σχετική εργασία προέκυψε μία προσαρμογή επί της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων της αποκτώμενης εταιρείας ύψους 4.908. Περαιτέρω, το κονδύλι «Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις» μειώθηκε κατά συνολικό ποσό 19.111, το οποίο αφορά σε μείωση δανειακών υποχρεώσεων δευτερογενών δανείων των αποχωρήσαντων μετόχων. Ειδικότερα, στο πλαίσιο της διαδικασίας οριστικοποίησης της συναλλαγής, συμφωνήθηκε ότι η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ θα παράσχει ενδοομιλικό δάνειο συνολικού ύψους 34.520 προς την ΗΡΩΝ II ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε., με τις εισροές του οποίου η τελευταία αποπλήρωσε οφειλόμενα δάνεια προς τους προς αποχώρηση μετόχους. Οι προηγούμενοι μέτοχοι, στο πλαίσιο αυτό διέγραψαν οφειλόμενα προς αυτούς δάνεια (τόκοι και κεφάλαιο) ύψους 19.111.

Προηγούμενα κατεχόμενο ποσοστό (25%) και επίδραση στην ενοποιημένη Κατάσταση Συνολικών Εσόδων της χρήσης 2021

Όπως αναφέρεται και ανωτέρω, κατά την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου, ο Όμιλος κατείχε 25% στην ΗΡΩΝ II ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΑΕ. Κατά την απόκτηση του ελέγχου, διενεργήθηκε επιμέτρηση του εν λόγω ποσοστού ποσοστού στην εύλογη αξία και προέκυψε το κάτωθι αποτέλεσμα για τον Όμιλο:

Επένδυση 25% στην ΗΡΩΝ II κατά την 11.10.2021

Εύλογη αξία	21.105
Λογιστική αξία	(14.443)
Κέρδος επιμέτρησης σε εύλογη αξία του 25% που κατείχε ο Όμιλος μέσω της ΤΕΡΝΑ ΑΕ (βλ. Σημείωση 7.4)	6.662

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Προσδιορισμός υπεραξίας από την απόκτηση του ελέγχου

Το τίμημα της συναλλαγής υπολογίστηκε σε ποσό 25.008 βάσει του οποίου προσδιορίστηκε κέρδος εξαγοράς ως ακολούθως:

Τίμημα συναλλαγής διακανονιζόμενο με μετρητά για την απόκτηση του 75%	4.830
Πλέον: Εύλογη αξία προηγούμενα κατεχόμενου ποσοστού (25%)	21.105
Μείον: Εύλογη αξία των καθαρών στοιχείων του ενεργητικού κατά την ημερομηνία της απόκτησης	(80.711)
Υπεραξία /(Κέρδος από αγορά ευκαιρίας) (βλ. Σημ. 7.4)	(54.776)

Ανάλυση ταμειακής εκροής κατά την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου της ΗΡΩΝ II

Τίμημα διακανονιζόμενο σε μετρητά	4.830
Έξοδα συναλλαγής	850
Σύνολο	5.680
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα που αποκτήθηκαν	(54.335)
Σύνολο ταμειακής εκροής/(εισροής) κατά την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου	(48.655)

Στο πλαίσιο όλων των παραπάνω υπολογισμών και όπως φαίνεται και στον ανωτέρω πίνακα, ο Όμιλος αναγνώρισε αρνητική υπεραξία (κέρδος από αγορά ευκαιρίας) ποσού 54.776 και κέρδος ποσού 6.662 από την αποτίμηση του προκατέχοντος ποσοστού 25%, τα οποία και αναγνωρίστηκαν στο κονδύλι «Κέρδος από την απόκτηση ελέγχου σε θυγατρικές» της ενοποιημένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων της χρήσης 2021.

7.2 Απώλεια ελέγχου επί των 3 αιολικών πάρκων του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ στο Τέξας των ΗΠΑ – Διακοπείσες Δραστηριότητες

7.2.1 Γενική περιγραφή Φυσικού Φαινομένου του Φεβρουαρίου 2021 στο Τέξας των ΗΠΑ και των επιπτώσεών του στην κατανάλωση ενέργειας, στις Υποδομές Ενέργειας και το κόστος ενέργειας

Την 11.02.2021 κακοκαιρία πρωτοφανούς ισχύος και δριμύτητας έπληξε τις περισσότερες περιοχές της Πολιτείας του Τέξας, επηρεάζοντας δυσμενώς τις δραστηριότητες του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ [μέσω της TERNΑ ENERGY USA HOLDING CORP («TERNΑ USA») και ειδικότερα του υπό-Ομίλου TERNΑ DEN LLC (που περιλαμβάνει τις θυγατρικές εταιρείες στις ΗΠΑ που κατέχουν και λειτουργούν τα 3 Αιολικά Πάρκα του υπό-Ομίλου στο Τέξας - FLUVANNA 1, FLUVANNA 2/ GOPHER GREEK και BEARKAT I -συνολικής ισχύος 510MW – εφεξής «τα τρία (3) Αιολικά Πάρκα»)], καθώς και σημαντικό αριθμό άλλων παραγωγικών μονάδων ηλεκτρικής ενέργειας στο Τέξας (όχι μόνο ανανεώσιμων αλλά και μονάδων φυσικού αερίου, λιθανθρακικών και πυρηνικών μονάδων)

Τα φαινόμενα άρχισαν να πλήττουν την Πολιτεία σφοδρά και ήδη από την 12.02.2021 και οι 254 κομητείες της Πολιτείας του Τέξας τέθηκαν σε κατάσταση καταστροφής. Παρατηρήθηκαν εξαιρετικά χαμηλές θερμοκρασίες έως -22oC, με εναλλαγή χιονόπτωσης και παγωμένης βροχής, ενώ η

συσσώρευση πάγου στα φτερά των μηχανών των Αιολικών Πάρκων είχε ως αποτέλεσμα την παύση λειτουργίας τους λόγω έκκεντρου φορτίου.

Οι εξαιρετικά χαμηλές θερμοκρασίες είχαν ως αποτέλεσμα:

- i) την κατακόρυφη αύξηση της κατανάλωσης φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας (στην περίπτωση του ηλεκτρισμού καταγράφηκε 20% μεγαλύτερη κατανάλωση σε σχέση με την προβλεπόμενη από τον διαχειριστή του δικτύου).
- ii) την ανεπάρκεια της διαθέσιμης παραγωγής ενέργειας που αδυνατούσε να καλύψει την αυξημένη ζήτηση. Το βαθύ ψύχος επηρέασε ευρέως τον ηλεκτρομηχανολογικό μηχανισμό στις υποδομές ενέργειας, ενώ το δίκτυο μεταφοράς και διανομής ηλεκτρικής ενέργειας υπέστη σημαντικές ζημιές. Λόγω συνδυασμού των ανωτέρω, η παραγωγική δυνατότητα ηλεκτρικής ενέργειας επλήγη σημαντικά.
- iii) την επιβολή ελεγχόμενων/κυλιόμενων blackouts από τον ERCOT προκειμένου να αποφευχθεί ένα γενικευμένο blackout σε ολόκληρη την Πολιτεία του Τέξας και να μειωθεί η ζήτηση ηλεκτρικής ενέργειας στη διαθέσιμη (μειωμένη) παραγωγή. Η παραγωγική δυνατότητα στο σύστημα του Τέξας ήταν στο 50% της δηλωμένης ως διαθέσιμης μέχρι την έναρξη του Φυσικού Φαινομένου.
- iv) οι συνδυασμένες συνθήκες αυξημένης κατανάλωσης και μειωμένης παραγωγής οδήγησαν σε δραματική αύξηση της τιμής ηλεκτρικής ενέργειας, η οποία αυξήθηκε από ένα επίπεδο των 20 δολαρίων Αμερικής/MWh σε 9.000 δολαρίων Αμερικής/MWh, τιμή που αποτελεί και το ανώτατο επιτρεπτό όριο από τον ERCOT.

Λόγω της γενικά έντονης διακύμανσης των τιμών παραγωγού ηλεκτρικής ενέργειας στο Τέξας, το 85% της συνολικής παραγωγής ηλεκτρισμού στον ERCOT διατίθεται μέσω συμβάσεων αντιστάθμισης τιμολογιακού κινδύνου, οι οποίες πρακτικά μοιράζουν το ρίσκο μεταξύ των παραγωγών και των αντισυμβαλλόμενων τους. Ειδικότερα, οι παραγωγοί αναλαμβάνουν την υποχρέωση και τον κίνδυνο της παραγωγής σύμφωνα με ένα υπεσχημένο προφίλ (το οποίο είναι διαφορετικό ανά ημέρα, ανά εποχή, ή ανά ώρα, ανάλογα με τον παραγωγό), ενώ ο αντισυμβαλλόμενος αναλαμβάνει την υποχρέωση και τον κίνδυνο της αγοράς της παραγόμενης σύμφωνα με το συμφωνημένο προφίλ ενέργειας, σε συγκεκριμένη τιμή. Στην περίπτωση που η παραγωγή ενέργειας αποκλίνει από το συμβατικό προφίλ, χρησιμοποιείται η τιμή της αγοράς. Στην προκειμένη περίπτωση, καθώς οι παραγωγοί δεν μπορούσαν να παράξουν ενέργεια προς διάθεση στους αντισυμβαλλόμενους κατά τις συμβατικές προβλέψεις (όπως συνέβη στα Αιολικά Πάρκα του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ), οι αντισυμβαλλόμενοι προχώρησαν στην αγορά της ενέργειας αυτής από την ελεύθερη αγορά έναντι της επικρατούσας τιμής των έως 9.000 δολαρίων Αμερικής/MWh και τιμολογήσαν στους παραγωγούς τη διαφορά μεταξύ της τιμής αγοράς ενέργειας και της εκάστοτε συμπεφωνημένης/συμβατικής τιμής (περίπου 20 δολάρια Αμερικής /MWh), προξενώντας με τον τρόπο αυτό τεράστιες οικονομικές επιβαρύνσεις στους παραγωγούς.

Σημειώνεται ότι και τα τρία Αιολικά Πάρκα στο Τέξας, επέστρεψαν στην πλήρη λειτουργία τους στο διάστημα μεταξύ 20 και 23 Φεβρουαρίου 2021.

7.2.2 Οικονομική επιβάρυνση στα τρία (3) Αιολικά Πάρκα του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ συνεπεία του Φυσικού Φαινομένου

Στην περίπτωση των τριών (3) Αιολικών Πάρκων του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, οι συγκεκριμένες συνθήκες δημιούργησαν ένα έλλειμα ενέργειας αξίας περίπου 30 εκατ. δολάρια Αμερικής ημερησίως και τελικά ανήλθαν στα 179,4 εκατ. δολάρια Αμερικής. Συγκεκριμένα, οι αντισυμβαλλόμενοι MERRILL LYNCH COMMODITIES, INC, MORGAN STANLEY CAPITAL GROUP INC. και JPMORGAN CHASE BANK, αντιστοίχως (εφεξής «Hedge Providers»), βάσει των σχετικών συμβάσεων αντιστάθμισης που υφίστανται με τα τρία (3) Αιολικά Πάρκα, προχώρησαν σε τιμολογήσεις για μη παρασχεθείσα ενέργεια (“Liquidated Damages invoices”), οι οποίες καλύπτουν την περίοδο από 13 έως 19 Φεβρουαρίου 2021, το συνολικό ποσό των οποίων ανήλθε σε 179,4 εκατ. δολάρια Αμερικής και το οποίο κατανέμεται ως εξής: FLUVANNA 1 32,7 εκατ. δολάρια Αμερικής, FLUVANNA 2 /GOPHER CREEK 69,6 εκατ. δολάρια Αμερικής and BEARKAT 77,1 εκατ. δολάρια Αμερικής.

Οι εν λόγω τιμολογήσεις αμφισβητήθηκαν και δεν έγιναν αποδεκτές από τον υπό-Όμιλο ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, καθώς η Διοίκηση επικαλέσθηκε την επέλευση γεγονότος ανωτέρας βίας (Force Majeure Event) – βλ. Σημείωση 7.2.3.

7.2.3 Ενέργειες και αποφάσεις της Διοίκησης του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Η προγενέστερη εξέταση των κινδύνων έγινε με τη συμβολή των καλύτερων συμβούλων της αγοράς δίχως σχετικές επισημάνσεις ως προς τον κίνδυνο ενός αντίστοιχου συμβάντος. Παράλληλα, ασφαλιστική κάλυψη δεν μπορούσε να καλύπτει το γεγονός, διότι τέτοιο γεγονός δεν είχε προβλεφθεί στην ανάλυση κινδύνων των ασφαλιστικών εταιρειών.

Η Διοίκηση του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ κινήθηκε ταχύτατα από τις πρώτες στιγμές εμφάνισης του Φυσικού Φαινομένου και προχώρησε σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες, προκειμένου να ειδοποιηθούν εγκαίρως οι Hedge Providers για επέλευση γεγονότος ανωτέρας βίας (Force Majeure Event). Με την ενέργεια αυτή, στόχος της Διοίκησης του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ήταν η ενεργοποίηση της συμβατικής πρόβλεψης περί απαλλαγής των τριών (3) Αιολικών Πάρκων από την υποχρέωση παροχής ενέργειας στους Hedge Providers λόγω ανωτέρας βίας.

Η επέλευση γεγονότος ανωτέρας βίας (Force Majeure) δεν έγινε αποδεκτή από τους Hedge Providers με αποτέλεσμα να προχωρήσουν εντός του Φεβρουαρίου 2021 σε τιμολογήσεις για μη παρασχεθείσα ενέργεια (“Liquidated Damages invoices”), οι οποίες καλύπτουν την περίοδο από 13 έως 19 Φεβρουαρίου 2021.

Καθόλη τη διάρκεια από την έναρξη του φαινομένου συνεχίζονταν με αυξανόμενη ένταση οι καθημερινές συζητήσεις με όλα τα εμπλεκόμενα μέρη (Hedge Providers, Tax Equity Investors, Lender) και τους νομικούς τους συμβούλους, προκειμένου να ελαχιστοποιηθούν οι δυσμενείς επιπτώσεις για τον υπό-Όμιλο ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ. Ενώ οι συζητήσεις αυτές ήτο σε εξέλιξη, η Διοίκηση του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ εξέταζε τις ακόλουθες τρεις πιθανές δράσεις: (α) Διατήρηση των τριών (3) Αιολικών Πάρκων και προσφυγή στα αρμόδια δικαστήρια για την έναρξη δικαστικής διαμάχης με τους Hedge Providers σχετικά με τις τιμολογήσεις για μη παρασχεθείσα ενέργεια (“Liquidated Damages invoices”) που καλύπτουν την περίοδο από 13 έως 19 Φεβρουαρίου

2021, (β) εύρεση κοινά αποδεκτής εμπορικής λύσης της διαφοράς με τους Hedge Providers και (γ) αποεπένδυση από τα τρία (3) Αιολικά Πάρκα στις ΗΠΑ (Class B interests).

Μετά την διεξοδική εξέταση των παραπάνω δράσεων από τη Διοίκηση, διαπιστώθηκε ότι η μικρότερη δυνατή επίπτωση στα οικονομικά αποτελέσματα του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ προέκυπτε από την επιλογή της τρίτης δράσης, καθώς μέσω της αποεπένδυσης, η ζημία για τον υπό-Όμιλο ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ περιορίζεται στα 94,04 εκατ. ευρώ (βλ. αναλυτικά Σημείωση 7.2.4 κατωτέρω). Ειδικότερα, η Διοίκηση του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ κατόπιν ενδελεχούς εξέτασης όλων των δεδομένων και συνθηκών, αποφάσισε να εισέλθει σε συμφωνία πώλησης του 100% των εταιρικών μεριδίων Class B (membership interests) των θυγατρικών εταιρειών που κατέχουν και λειτουργούν τα τρία (3) Αιολικά Πάρκα στο Τέξας, προς τη δανείστρια τράπεζα «CI-II FLUVANNA B K/S» (“CIP”), με αντάλλαγμα την άφεση των δανειακών υποχρεώσεων της εταιρείας ΤΕΡΝΑ DEN LLC (100% μητρική των ως εν λόγω θυγατρικών, η οποία και χρηματοδότησε την κατασκευή των Αιολικών Πάρκων μέσω δανεισμού από την CIP).

Στη σημείωση 7.2.4 ακολούθως, παρουσιάζεται η απόφαση της Διοίκησης για αποεπένδυση από τα τρία (3) Αιολικά Πάρκα στο Τέξας, καθώς και η συνολική λογιστική ζημία που αναγνωρίστηκε σε επιβάρυνση των ενοποιημένων αποτελεσμάτων της χρήσης του 2021. Τέλος, τονίζεται ότι η ζημία από την αποεπένδυση από τα 3 Αιολικά Πάρκα στο Τέξας είναι ένα μη επαναλαμβανόμενο γεγονός, οι επιπτώσεις του οποίου δεν έχουν καμία αναγωγή ούτε στην ΤΕΡΝΑ ENERGY USA HOLDING GROUP στις ΗΠΑ αλλά ούτε και στον υπό-Όμιλο ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ. Συνεπεία του ανωτέρω, πέραν της λογιστικής ζημιάς που αναγνωρίστηκε εντός του 2021, δεν προέκυψαν θέματα ρευστότητας ή χρηματοδότησης για τον υπό-Όμιλο ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ.

7.2.4 Πώληση των τριών (3) Αιολικών Πάρκων στο Τέξας των ΗΠΑ

Συνεπεία όλων των ανωτέρω, και ως αποτέλεσμα των συνεχών διαβουλεύσεων και συζητήσεων με όλα τα εμπλεκόμενα μέρη που ξεκίνησαν αμέσως μετά την επέλευση του Φυσικού Φαινομένου, η Διοίκηση υπέγραψε την 19.07.2021, με ημερομηνία έναρξης ισχύος από την 30.06.2021, Σύμβαση Πώλησης και Αγοράς Δικαιώματος Προαίρεσης (Put & Call Option Agreement) με τη δανείστρια τράπεζα CI-II FLUVANNA B K/S (εφεξής “CIP”) αναφορικά με την πώληση των Class B Interests που κατέχει ο υπό-Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ στις θυγατρικές εταιρείες SPONSOR BEARKAT I HOLDCO LLC (“SPONSOR BEARKAT I”), FLUVANNA INVESTMENTS 2 LLC (“GOPHER HOLDCO”) και FLUVANNA 1 INVESTOR INC (“FLUVANNA HOLDCO”) – εφεξής «τα τρία (3) Αιολικά Πάρκα» ή «Ομάδα Διάθεσης».

Σύμφωνα με τους όρους του υπογραφέντος συμφωνητικού, η CIP (μέσω συνδεδεμένων εταιρειών της) έχει δικαίωμα αγοράς των Class B Interests των ανωτέρω εταιρειών, ο δε υπό-Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ έχει δικαίωμα πώλησης των εν λόγω συμμετοχών. Η τιμή εξάσκησης των δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς και πώλησης ορίστηκε σε 1 δολάριο Αμερικής (\$ 1.00) πλέον της θεωρητικής αποπληρωμής των δανειακών υποχρεώσεων του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ προς την CIP, ήτοι της δανείστριας τράπεζας του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ για την χρηματοδότηση, μέσω της ΤΕΡΝΑ DEN LLC, της κατασκευής των 3 Αιολικών Πάρκων.

Σύμφωνα με τους όρους του συμφωνητικού και τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», η Διοίκηση του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ αξιολόγησε ότι απώλεσε, κατά την 30.06.2021, τον έλεγχο στα ως άνω τρία (3) Αιολικά Πάρκα, ενώ μέχρι και την 30.09.2021 ορίστηκε και η καταληκτική ημερομηνία για την ολοκλήρωση της Συναλλαγής και τη

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων προς τον Αγοραστή. Ειδικότερα, σύμφωνα με τους ορισμούς του ΔΠΧΑ 10, έλεγχος υφίσταται όταν ο επενδυτής ασκεί εξουσία επί του επενδυόμενου, κατέχει τοποθετήσεις ή δικαιώματα με μεταβλητές αποδόσεις από τη συμμετοχή του στον επενδύόμενο και έχει την δυνατότητα να χρησιμοποιήσει την εξουσία του επί του επενδυόμενου προκειμένου να επηρεάσει το ύψος των αποδόσεών του. Από την αξιολόγηση των συμβατικών δικαιωμάτων που απορρέουν από τη Σύμβαση Δικαιωμάτων Προαίρεσης Αγοράς και Πώλησης (Put & Call Option Agreement), η Διοίκηση αξιολόγησε ότι, από την 30.06.2021 και εφεξής, έχει απωλέσει το στοιχείο της εξουσίας επί των τριών (3) Αιολικών Πάρκων στο Τέξας των ΗΠΑ. Συνεπώς, ο υπό-Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ αποεπένδυσε από τις εν λόγω επενδύσεις, μέσω της θεωρητικής πώλησης (deemed disposal) λόγω της Σύμβασης Δικαιωμάτων Αγοράς και Πώλησης, που οδήγησε σε επί της ουσίας απώλεια του ελέγχου (τα τρία (3) Αιολικά Πάρκα θεωρήθηκαν ως μία Ομάδα Διάθεσης σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 5 «Μη κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού Κατεχόμενα προς Πώληση και Διακοπείσες Δραστηριότητες»). Η τεκμαιρόμενη πώληση των εταιρειών πραγματοποιήθηκε αντί του θεωρητικού ανταλλάγματος που ισούται με το ποσό του 1 δολαρίου Αμερικής (\$ 1,00) πλέον της θεωρητικής αποπληρωμής του υφιστάμενου δανεισμού που είχε ληφθεί από τον υπό-Όμιλο ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ μέσω της ΤΕΡΝΑ DEN για τη χρηματοδότηση της κατασκευής των εν λόγω Αιολικών Πάρκων (μη ταμειακό τίμημα που στην ουσία αφορά στη μεταβίβαση των δανείων προς τον Αγοραστή κατά την ημερομηνία της ολοκλήρωσης της συναλλαγής – βλ. Σημείωση 24).

Την 23.07.2021, ο υπό-Όμιλος, μέσω των θυγατρικών του εταιρειών SPONSOR BEARKAT I HOLDCO, LLC, FLUVANNA INVESTMENTS 2, LLC και FLUVANNA I INVESTOR, INC, προέβη στην εξάσκηση του δικαιώματος πώλησης που απέκτησε μέσω της ως άνω σύμβασης Put & Call Option Agreement. Συνεπεία της εν λόγω εξάσκησης, υπεγράφη την 30.09.2021, η Σύμβαση Πώλησης και Αγοράς των εταιρικών μεριδίων Class B των τριών (3) αιολικών πάρκων «Ομάδα Διάθεσης». Με την υπογραφή της εν λόγω σύμβασης ολοκληρώθηκε η διαδικασία της μεταβίβασης των προαναφερθέντων εταιρικών μεριδίων προς την CIP.

Συνεπεία όλων των ανωτέρω περιγραφόμενων γεγονότων και της απώλειας του ελέγχου από τον υπό-Όμιλο, ο υπό-Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ αποενοποίησε την 30.06.2021 τη συμμετοχή του στα τρία (3) Αιολικά Πάρκα των ΗΠΑ (Class B Interests). Στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης του 2021, τα Κέρδη /(Ζημιές) των εν λόγω Αιολικών Πάρκων τα οποία ενοποιούνταν ολικά ως την 30.06.2021, καθώς και το αποτέλεσμα που προέκυψε από την θεωρητική πώληση (deemed disposal), έχουν συμπεριληφθεί στο κονδύλι «Κέρδη /(Ζημιές) μετά φόρων από διακοπείσες δραστηριότητες» (βλ. Σημείωση 7.2.5).

Αναλυτικά, οι λογιστικές αξίες των καθαρών στοιχείων του ενεργητικού των ως άνω Αιολικών Πάρκων κατά την ημερομηνία απώλειας του ελέγχου έχουν ως εξής:

Τεκμαιρόμενη πώληση (Deemed disposal) συνέπεια της Σύμβασης Πώλησης και Αγοράς Δικαιώματος Προαίρεσης, που οδήγησε σε απώλεια του ελέγχου

**Λογιστικές αξίες
κατά την
ημερομηνία
απώλειας του
ελέγχου**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού

536.560

Κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού πλην ταμειακών διαθεσίμων

22.070

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	8.031
Σύνολο ενεργητικού	566.661
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	8.602
Συμμετοχικοί τίτλοι εξομοιούμενοι με χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	233.141
Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	29.610
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	28.264
Συμμετοχικοί τίτλοι εξομοιούμενοι με χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις (βραχυπρόθεσμο μέρος)	45.379
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις συμπεριλαμβανομένου των υποχρεώσεων σε Hedge Providers από τιμολογήσεις για μη παρασχεθείσα ενέργεια ("Liquidated Damages invoices")	136.267
Σύνολο υποχρεώσεων	481.263
Καθαρά στοιχεία του ενεργητικού που διατέθηκαν	85.398

Αντίστοιχα, ο υπολογισμός του αποτελέσματος των ανωτέρω συναλλαγών αναλύεται ως εξής:

Ταμειακό αντάλλαγμα (\$1.00)	0
Θεωρητική αποπληρωμή των τραπεζικών δανείων της CIP (δανείστρια τράπεζα της ΤΕΡΝΑ DEN για τη χρηματοδότηση της κατασκευής των 3 Αιολικών Πάρκων) - Μη ταμειακό αντάλλαγμα	194.356
Θεωρητικό τίμημα πώλησης (α)	194.356
Έξοδα διάθεσης (β)	1.076
Λογιστική αξία Ομάδας Διάθεσης (γ)	85.398
Κέρδος από την τεκμαιρόμενη πώληση των 3 Αιολικών Πάρκων συνέπεια της απώλειας του ελέγχου (α)-(β)-(γ)	107.882
Μείον: Αναταξινόμηση λοιπών συνολικών εσόδων σχετιζόμενων με τις διακοπείσες δραστηριότητες στα αποτελέσματα περιόδου	(39.925)
Συνολικό κέρδος από την τεκμαιρόμενη πώληση συνέπεια της απώλειας του ελέγχου	67.957
Αποτελέσματα διακοπεισών δραστηριοτήτων των 3 Αιολικών Πάρκων για την περίοδο 01.01-31.12.2021	(161.992)
Συνολικά αποτελέσματα από διακοπείσες δραστηριότητες (βλ. Σημείωση 7.2.5)	(94.035)

Το ποσό του κέρδους υπολογίσθηκε ως η διαφορά μεταξύ του θεωρητικού ανταλλάγματος μείον των οριστικών εξόδων διάθεσης των ως άνω συμμετοχών του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ και της λογιστικής αξίας της Ομάδας Διάθεσης κατά την ημερομηνία απώλειας του ελέγχου. Συνεπεία της απόφασης της Διοίκησης του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ για από-ενοποίηση από τις επενδύσεις στα 3 Αιολικά Πάρκα στο Τέξας των ΗΠΑ, η συνολική ζημία για τον υπό-Όμιλο ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ περιορίστηκε από τα 161,99 εκατ. ευρώ στα 94,04 εκατ. ευρώ. Περαιτέρω, πέραν της σχετικής λογιστικής ζημιάς δεν προέκυψαν θέματα ρευστότητας ή χρηματοδότησης για τον υπό-Όμιλο ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ.

Σύμφωνα με τα όσα αναλυτικά παρουσιάστηκαν ανωτέρω, η τεκμαιρόμενη πώληση των τριών (3) Αιολικών Πάρκων πραγματοποιήθηκε αντί του θεωρητικού ανταλλάγματος που ισούται με το ποσό του 1 δολαρίου Αμερικής (\$ 1,00) πλέον της θεωρητικής αποπληρωμής του υφιστάμενου δανεισμού που είχε ληφθεί από τον υπό-Όμιλο ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ (μέσω της μητρικής τους ΤΕΡΝΑ ΔΕΝ) για την χρηματοδότηση της κατασκευής των εν λόγω Αιολικών Πάρκων. Με βάση τις απαιτήσεις των ΔΠΧΑ, κρίθηκε κατάλληλος ο συμψηφισμός της ως άνω απαίτησης (μη ταμειακό θεωρητικό τίμημα της συναλλαγής πώλησης) με τις δανειακές υποχρεώσεις του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ (θεωρητική αποπληρωμή δανειακών υποχρεώσεων της ΤΕΡΝΑ ΔΕΝ LLC, μέσω της μεταβίβασης της εν λόγω υποχρέωσης προς τον Αγοραστή). Η παρουσίαση της ανωτέρω απαίτησης και των δανειακών υποχρεώσεων σε συμψηφιστική βάση, αντανakλά τις μελλοντικές ταμειακές ροές του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ από τον διακανονισμό των εν λόγω χρηματοοικονομικών μέσων. Ο συμψηφισμός αντανakλά την ουσία της συναλλαγής και πραγματοποιήθηκε στη βάση ότι υφίσταται νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού των ως άνω αναφερόμενων ποσών (βάσει των σχετικών όρων της σύμβασης) και περαιτέρω ο υπό- Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ προτίθεται να διακανονίσει το στοιχείο του ενεργητικού και την υποχρέωση σε συμψηφιστική βάση. Ο σχετικός διακανονισμός (θεωρητική αποπληρωμή των δανειακών υποχρεώσεων του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ προς την CIP) πραγματοποιήθηκε την 30.09.2021, οπότε και μεταβιβάστηκαν τα εταιρικά μερίδια Class B Interests προς τον Αγοραστή, ήτοι υπεγράφη το σχετικό Συμφωνητικό Πώλησης (Purchase Sale Agreement).

7.2.5 Διακοπείσες δραστηριότητες

i) Διακοπείσες δραστηριότητες της συγκριτικής περιόδου αναφοράς (01.01 – 31.12.2020)

Τα στοιχεία της ενοποιημένης Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος για την συγκριτική περίοδο αναφοράς (01.01 – 31.12.2020) έχουν αναμορφωθεί προκειμένου να περιληφθούν μόνο οι συνεχιζόμενες δραστηριότητες. Στις διακοπείσες δραστηριότητες της συγκριτικής περιόδου περιλαμβάνονται:

- τα αποτελέσματα των 3 Αιολικών Πάρκων (SPONSOR BEARKAT I, GOPHER HOLDCO ΚΑΙ FLUVANNA HOLDCO) στο Τέξας των ΗΠΑ για την 01.01 – 31.12.2020 του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ (λόγω της απώλειας ελέγχου κατά την 30.06.2021 – βλ. Σημειώσεις 7.2.3 και 7.2.4),
- τα αποτελέσματα του Αιολικού Πάρκου MOUNTAIN AIR στο Αϊντάχο των ΗΠΑ του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ για την περίοδο 01.01 – 31.12.2020 (λόγω πώλησης την 15.07.2020), συνεπεία της απόφασης της Διοίκησης του υπό-Ομίλου εντός του 2021 να αποεπενδύσει από τα (3) υπολειπόμενα πάρκα που κατείχε στην Αμερική. Πιο συγκεκριμένα, στις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2020, τα στοιχεία της Κατάστασης Αποτελεσμάτων του εν λόγω αιολικού πάρκου (για την περίοδο 01.01 – 15.07.2020), καθώς και το αποτέλεσμα που προέκυψε από την πώληση είχαν συμπεριληφθεί στα αποτελέσματα της χρήσης από συνεχιζόμενες δραστηριότητες, καθώς με βάση τον ορισμό των διακοπεισών εταιρειών και τα κριτήρια του ΔΠΧΑ 5, η εν λόγω συναλλαγή δεν αποτελούσε διακοπείσα δραστηριότητα για τις δραστηριότητες του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ. Συγκεκριμένα, μετά την πώληση του Mountain Air, ο υπό-Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ εξακολουθούσε να διατηρεί σε λειτουργία τα υπολειπόμενα τρία (3) αιολικά πάρκα συνολικής ισχύος περίπου 510 MW, στην πολιτεία του Τέξας, συνεπώς η εν λόγω πώληση δεν αντιπροσώπευε για τον υπό-Όμιλο ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ μία διακοπή σημαντικής ξεχωριστής

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

γραμμής επιχειρηματικής δραστηριότητας ή μία ξεχωριστή σημαντική γεωγραφική περιοχή δραστηριοτήτων. Δεδομένων των εξελίξεων που έλαβαν χώρα εντός του 2021 (βλ. Σημείωση 7.2.3), ο υπό-Ομίλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ δεν έχει πλέον δραστηριότητα παραγωγής και πώλησης ηλεκτρικής ενέργειας στην Αμερική και για τον σκοπό αυτό και για ορθή παρουσίαση των συγκριτικών αποτελεσμάτων, παρουσιάστηκε και το Αιολικό Πάρκο “MOUNTAIN AIR”, στις διακοπείσες δραστηριότητες του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ για τη συγκριτική περίοδο από 01.01 – 31.12.2020.

ii) Καθαρά αποτελέσματα του Ομίλου από Διακοπείσες Δραστηριότητες

Τα καθαρά αποτελέσματα του Ομίλου από διακοπείσες δραστηριότητες για τις περιόδους 01.01 – 31.12.2021 και 01.01 – 31.12.2020, αναλύονται ως εξής:

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Κύκλος εργασιών	32.132	79.400
Κόστος πωλήσεων	(21.337)	(51.460)
Μικτό κέρδος	10.795	27.940
Έξοδα διοίκησης και διάθεσης	(104)	(329)
Λοιπά έσοδα/(έξοδα)	(145.360)	8.532
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	(134.669)	36.143
Χρηματοοικονομικά έσοδα	260	45
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(19.447)	(44.580)
Ζημίες από χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμωμένα στην εύλογη αξία	(7.991)	(412)
Κέρδη από πώληση και αποτίμηση συμμετοχών και λοιπών επενδύσεων	0	27.454
Ζημίες προ φόρου εισοδήματος	(161.847)	18.650
Φόρος εισοδήματος	(145)	(397)
Καθαρές ζημίες χρήσης	(161.992)	18.253
Μείον: Αναταξινόμηση λοιπών συνολικών εσόδων σχετιζόμενων με τις διακοπείσες δραστηριότητες στα αποτελέσματα περιόδου	(39.925)	0
Κέρδος από την τεκμαιρόμενη πώληση των 3 Αιολικών Πάρκων συνέπεια της απώλειας του ελέγχου	107.882	0
Καθαρές ζημίες χρήσης διακοπεισών δραστηριοτήτων	(94.035)	18.253
Αποδιδόμενες σε:		
Ιδιοκτήτες της μητρικής εταιρείας	(35.140)	6.808
Μη ελέγχουσες συμμετοχές	(58.895)	11.445
Καθαρές ζημίες χρήσης διακοπεισών δραστηριοτήτων	(94.035)	18.253

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται οι καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες που αφορούν στις διακοπείσες δραστηριότητες για τις περιόδους 01.01 – 31.12.2021 και 01.01 – 31.12.2020:

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Ανάλυση ταμειακών ροών διακοπεισών δραστηριοτήτων		
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	(28.234)	76.157
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	0	43.608
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	26.313	(61.519)

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Συνολικές καθαρές ταμειακές ροές από διακοπείσες δραστηριότητες

(1.921)

58.246

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή από διακοπείσες δραστηριότητες για τις παρουσιαζόμενες περιόδους αναφοράς 01.01-31.12.2021 και 01.01-31.12.2020 ανέρχονται σε (0,36513) ευρώ και αντίστοιχα 0,07022 ευρώ (βλ. αναλυτικό τρόπο υπολογισμού στη Σημείωση 33). Δεν υφίστανται απομειωμένα κέρδη ανά μετοχή από διακοπείσες δραστηριότητες.

7.3 Απόκτηση ελέγχου της εταιρείας OPTIMUS ENERGY A.E. από την θυγατρική ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ εντός του 2021 (πρώην κοινοπραξία)

Ο Όμιλος, μέσω του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, απέκτησε την 25.10.2021 τον έλεγχο της εταιρείας OPTIMUS ENERGY ΑΕ κατά τους ορισμούς του ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», συνεπεία σχετικής τροποποίησης των όρων υφιστάμενης συμφωνίας μετόχων. Η OPTIMUS ENERGY ΑΕ έχει ως σκοπό την παροχή ολοκληρωμένων υπηρεσιών εκπροσώπησης και οικονομικής βελτιστοποίησης σε Παραγωγούς Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας (ΑΠΕ) στην Ελληνική χονδρεμπορική αγορά ηλεκτρικής ενέργειας και είναι αδειοδοτημένη από τη ΡΑΕ ως Φορέας Σωρευτικής Εκπροσώπησης ΑΠΕ (ΦοΣΕ ΑΠΕ).

Ειδικότερα, η ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ παρά το γεγονός ότι κατείχε πλειοψηφία επί των δικαιωμάτων ψήφου, η ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ δεν ασκούσε εξουσία επί της OPTIMUS ENERGY Α.Ε. κατά τους ορισμούς του ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», καθώς συνεπεία των όρων που περιλαμβάνονταν σε σχετική συμφωνία μετόχων, η Διοίκηση είχε αξιολογήσει ότι ασκεί από κοινού έλεγχο σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 11 «Σχήματα Υπό Κοινό Έλεγχο». Συνεπώς, η εν λόγω επένδυση είχε ταξινομηθεί στο κονδύλι «Επενδύσεις σε Κοινοπραξίες» και ενοποιείτο με τη μέθοδο της καθαρής θέσης.

Εντός της χρήσης 2021, και ειδικότερα τον Οκτώβριο του 2021, υπεγράφη πράξης τροποποίησης όρων της ανωτέρω συμφωνίας μετόχων, συνεπεία της οποίας επήλθαν αλλαγές στον τρόπο άσκησης εξουσίας στην OPTIMUS ENERGY ΑΕ και σε τροποποίηση του υφιστάμενου καταστατικού της. Σε συνέχεια της εν λόγω αλλαγής, εξέπνευσαν ορισμένα δικαιώματα μετόχων, τα οποία προηγουμένως δεν επέτρεπαν στην Εταιρεία την άσκηση του ελέγχου σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 10. Κατά συνέπεια, και κατόπιν αξιολόγησης των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 10, από την 25.10.2021 η ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ απέκτησε τον έλεγχο της εταιρείας OPTIMUS ENERGY Α.Ε.

Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω, από την 25.10.2021 και εφεξής, η εν λόγω εταιρεία ενοποιείται ως θυγατρική στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης. Η επένδυση στην OPTIMUS ENERGY ΑΕ για το χρονικό διάστημα από 01.01.2021 έως 25.10.2021, ενοποιήθηκε με βάση τη μέθοδο της καθαρής θέσης και συνεπώς, τα αποτελέσματα του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ για την ετήσια περίοδο που έληξε την 31.12.2021 περιλαμβάνουν το μερίδιό του (51%) στα αποτελέσματα της εν λόγω εταιρείας και συγκεκριμένα κέρδη ποσού 470 ευρώ. Το ποσό αυτό περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Κέρδη /(ζημιές) από την ενοποίηση κοινοπραξιών με την μέθοδο καθαρής θέσης» της ενοποιημένης Κατάστασης Συνολικών Αποτελεσμάτων με βάση το ποσοστό που κατείχε ο υπό-Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ μέχρι την 25.10.2021 (ήτοι 51%). Αντίστοιχα, η συνεισφορά στα συνολικά αποτελέσματα του Ομίλου της περιόδου 25.10 -31.12.2020 ανήλθε σε 67.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Περαιτέρω, σύμφωνα και με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», κατά την ημερομηνία της απόκτησης του ελέγχου, ο υπό-Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ επιμέτρησε τα υφιστάμενα προ της απόκτησης του ελέγχου συμμετοχικά δικαιώματα (51%) στην εύλογη αξία. Από την εν λόγω επιμέτρηση προέκυψε κέρδος ποσού 3.994 το οποίο αναγνωρίστηκε σε όφελος των ενοποιημένων αποτελεσμάτων της χρήσης 2021 και συμπεριλήφθηκε στο κονδύλι «Κέρδος από την απόκτηση ελέγχου σε θυγατρικές» της ενοποιημένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων της χρήσης 2021. Η επιμέτρηση της εύλογης αξίας της OPTIMUS ENERGY AE ανήλθε σε 9.400 και προσδιορίστηκε με βάση την τεχνική αποτίμησης των προεξοφλημένων ταμειακών ροών. Ο προσδιορισμός της εύλογης αξίας βασίζεται σε σημαντικές παραδοχές μη παρατηρήσιμες στην αγορά. Οι βασικότερες εκτιμήσεις και παραδοχές σχετίζονται με την εξέλιξη του μελλοντικού εσόδου της εταιρείας το οποίο αναμένεται να διαμορφωθεί με βάση την εκτιμώμενη εκπροσώπηση που αναμένεται να επιτύχει η εταιρεία στο σύνολο της εκτιμώμενης παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας της χώρας όπως αυτό έχει σχεδιαστεί από το Εθνικό Σχέδιο για την Ενέργεια και το Κλίμα. Οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές έχουν προεξοφληθεί με συντελεστή προεξόφλησης 11,60%.

Αποκτηθέντα στοιχεία του ενεργητικού και αναληφθείσες υποχρεώσεις και Προσωρινή Υπεραξία

Οι λογιστικές αξίες των στοιχείων του ενεργητικού που αποκτήθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν τον Οκτώβριο του 2021 και η προκύπτουσα προσωρινή υπεραξία, έχουν ως εξής:

	Λογιστικές αξίες εταιρείας πριν την απόκτηση του ελέγχου
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	
Ασώματα πάγια και Δικαιώματα χρήσης παγίων	179
Ενσώματα πάγια	6
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	5
Εμπορικές απαιτήσεις και Απαιτήσεις από συμβάσεις με πελάτες	7.422
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	23.285
Χρηματικά διαθέσιμα	22.914
Σύνολο ενεργητικού	53.811
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	1
Προμηθευτές και Υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες	337
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	51.626
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος	279
Σύνολο υποχρεώσεων	52.243
Μείον: Μη ελέγχουσες συμμετοχές κατά την ημερομηνία της απόκτησης του ελέγχου	(768)
Καθαρά στοιχεία του ενεργητικού που αποκτήθηκαν	800

Η υπεραξία που προέκυψε από την ανωτέρω συναλλαγή και η οποία περιλαμβάνεται στο ομότιτλο κονδύλι της ενοποιημένης Κατάστασης Οικονομικής Θέσης προσδιορίστηκε με βάση τις λογιστικές αξίες της OPTIMUS κατά την 25.10.2021 και είναι προσωρινή. Η διαδικασία του προσδιορισμού της εύλογης αξίας των αποκτηθέντων στοιχείων του ενεργητικού και των αναληφθεισών υποχρεώσεων,

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ο επιμερισμός του τιμήματος της απόκτησης (Purchase Price Allocation) και ο συνεπακόλουθος οριστικός προσδιορισμός της σχετικής υπεραξίας είναι υπό εξέλιξη, καθώς ο Όμιλος έκανε χρήση της δυνατότητας που παρέχεται από το ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» ως προς την οριστικοποίηση των ανωτέρω μεγεθών εντός 12 μηνών από την ημερομηνία της απόκτησης του ελέγχου.

Τίμημα συναλλαγής για την απόκτηση του ελέγχου

Ευλογή αξία κατεχόμενου ποσοστού (51% - βλ ανωτέρω)

Μείον: Καθαρά στοιχεία του ενεργητικού κατά την ημερομηνία της απόκτησης

Σύνολο Προσωρινής Υπεραξίας

-

4.794

(800)

3.994**Ανάλυση ταμειακής εκροής κατά την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου της OPTIMUS ENERGY:**

Τίμημα διακανονιζόμενο σε μετρητά

Σύνολο

Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα που αποκτήθηκαν

Σύνολο ταμειακής εκροής/(εισροής) κατά την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου

0

0

(22.914)

(22.914)

Τα συνολικά εισοδήματα μετά φόρων και μη ελεγχουσών συμμετοχών της OPTIMUS ENERGY ΑΕ για την περίοδο 25.10.2021 έως 31.12.2021 ανήλθαν σε κέρδη ποσού 67 ευρώ και συμπεριλήφθηκαν στην ενοποιημένη Κατάσταση Συνολικών Αποτελεσμάτων του Ομίλου. Εάν η παραπάνω εταιρεία είχε ενοποιηθεί ολικά με το ως άνω ποσοστό από την 01.01.2021 τότε ο ενοποιημένος κύκλος εργασιών θα ήταν αυξημένος κατά ποσό 2.006 ευρώ, ενώ τα ενοποιημένα κέρδη μετά φόρων και μη ελεγχουσών συμμετοχών θα ήτο αυξημένα κατά 989 ευρώ.

7.4 Κέρδος από την απόκτηση ελέγχου σε θυγατρικές στον Όμιλο ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Τα αποτελέσματα των συναλλαγών για την χρήση 2021, όπως περιγράφονται στις περιπτώσεις 7.1 (ΗΡΩΝ II ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε.) και 7.3 (OPTIMUS ENERGY Α.Ε.), συνοψίζονται στον κάτωθι πίνακα ως εξής:

	1.1-31.12.2021
Κέρδος από αγορά ευκαιρίας ΗΡΩΝ II ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε. (βλ. σημ. 7.1.2)	54.776
Κέρδος από την επιμέτρηση σε εύλογη αξία υφιστάμενου ποσοστού (25%) στην ΗΡΩΝ II ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε. κατά την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου (βλ. σημ. 7.1.2)	6.662
Κέρδος από την επιμέτρηση σε εύλογη αξία υφιστάμενου ποσοστού (51%) στην OPTIMUS ENERGY Α.Ε. κατά την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου (βλ. σημ. 7.3)	3.994
Σύνολο Κέρδους από την απόκτηση ελέγχου σε θυγατρικές	65.432

7.5 Μεταβολές στη δραστηριότητα της Εταιρείας συνεπεία των Συμβάσεων Λειτουργίας και Συντήρησης μεταξύ της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε. και των εταιρειών Παραχώρησης ΝΕΑ ΟΔΟΣ Α.Ε. και ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΛΛΑΔΑΣ Α.Ε.

Την 05.03.2021, υπογράφηκαν έπειτα από την έγκριση του Ελληνικού Δημοσίου, οι Συμβάσεις Λειτουργίας και Συντήρησης (οι «Συμβάσεις Λ&Σ»), μεταξύ της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΕ, (εφεξής ο «Λειτουργός») και των εταιρειών Παραχώρησης ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΕ και ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΕ (εφεξής οι «Παραχωρησιούχοι»), οι οποίες και τέθηκαν σε ισχύ από την 17.05.2021.

Ειδικότερα, με βάση τις ως άνω συμβάσεις, οι εταιρείες Παραχώρησης ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΕ και ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΕ (εφεξής οι «Παραχωρησιούχοι»), ανέθεσαν υπεργολαβικά έναντι αμοιβής, τη λειτουργία και συντήρηση των Έργων Παραχώρησης στην εταιρεία ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΕ, η οποία αποτελεί τη μητρική εταιρεία του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ (ο «Λειτουργός»).

Οι Συμβάσεις Λ&Σ τέθηκαν σε ισχύ στις 17 Μαΐου 2021 και σύμφωνα με αυτές, η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΕ, ως Λειτουργός των Έργων Παραχώρησης, ανέλαβε να παρέχει μέχρι το τέλος της Περιόδου Παραχώρησης (ήτοι την 31.12.2040), το σύνολο των υπηρεσιών λειτουργίας και συντήρησης των Έργων Παραχώρησης που μέχρι τότε εκτελούσαν οι Παραχωρησιούχοι, σε καθεστώς απόλυτης αντιστοιχίας (back to back). Συνεπώς μετά τη θέση σε ισχύ της Σύμβασης Λ&Σ, οι Παραχωρησιούχοι έπαψαν να παρέχουν οι ίδιοι τις σχετικές υπηρεσίες, καθώς αυτές αναλήφθηκαν εξ ολοκλήρου από τον Λειτουργό (ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΕ).

Οι Υπηρεσίες Λειτουργίας & Συντήρησης του Έργου Παραχώρησης που ανέλαβε η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ αφορούν την καθημερινή λειτουργία, τη συντήρηση των Έργων Παραχώρησης, συμπεριλαμβανομένης της εκτέλεσης όλων των υποχρεώσεων των Παραχωρησιούχων δυνάμει των Συμβάσεων Παραχώρησης που αφορούν τη λειτουργία και τη συντήρηση των Έργων Παραχώρησης, που περιλαμβάνουν τα εξής:

- (i) υπηρεσίες λειτουργίας και εξυπηρέτησης των Χρηστών των Έργων,
- (ii) υπηρεσίες είσπραξης διοδίων (στο όνομα και για λογαριασμό των Παραχωρησιούχων),
- (iii) υπηρεσίες διαχείρισης κυκλοφορίας,
- (iv) συνήθης συντήρηση και περιοδικές επιθεωρήσεις,
- (v) χειμερινή συντήρηση,
- (vi) βαριά συντήρηση οδοστρωμάτων, τεχνικών έργων, ευφύων συστημάτων (ITS) και ηλεκτρονικού συστήματος συλλογής διοδίων και αντικατάσταση λοιπού εξοπλισμού αυτοκινητοδρόμου
- (vii) ασφάλιση του Έργου σύμφωνα με τις απαιτήσεις της Σύμβασης Παραχώρησης και της Σύμβασης Κοινών Όρων.
- (viii) υπηρεσίες και υποχρεώσεις, που αναφέρονται στη Σύμβαση Αστυνόμευσης Κυκλοφορίας και τη Σύμβαση Πυρόσβεσης,
- (ix) υπηρεσίες που αφορούν στην Περίοδο Επιστροφής, και
- (x) οποιεσδήποτε άλλες υπηρεσίες, οι οποίες απορρέουν από τις Συμβάσεις Παραχώρησης ή/και αφορούν ή/και σχετίζονται με την προσήκουσα και ολοκληρωμένη εκ μέρους του Λειτουργού λειτουργία και συντήρηση των Έργων Παραχώρησης, όπως υπηρεσίες ελέγχου και διασφάλισης ποιότητας, περιλαμβανομένων των συστημάτων ποιοτικού ελέγχου και διασφάλισης ποιότητας, υπηρεσίες δημοσίων σχέσεων, υπηρεσίες προωθητικών ενεργειών και υπηρεσιών marketing, τηλεφωνικού κέντρου, νομικής υποστήριξης.

Οι Συμβάσεις Λ&Σ θα λήξουν κατά το χρόνο λήξης της Περιόδου Παραχώρησης σύμφωνα με τη Σύμβαση Παραχώρησης του έργου, με την επιφύλαξη των προβλέψεων της Σύμβασης Λειτουργίας

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

και Συντήρησης περί πρόωρης καταγγελίας. Ο συμβατικός χρόνος λήξης είναι το 2037 και, εφόσον παραταθεί η Περίοδος Παραχώρησης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη Σύμβαση Παραχώρησης, το 2040.

Προκειμένου να καταστεί εφικτή η εκτέλεση του έργου του Λειτουργού, σύμφωνα με σχετικούς όρους των Συμβάσεων Λ&Σ, οι Παραχωρησιούχοι μετέφεραν στον Λειτουργό το σύνολο του προσωπικού που ασχολείται με τη συντήρηση και λειτουργία του Έργου, τις συμβάσεις με υπερβολάβους και προμηθευτές, τα οχήματα που χρησιμοποιεί για τη συντήρηση και λειτουργία του έργου καθώς και τα σχετικά αναλώσιμα και ανταλλακτικά.

Ειδικότερα, οι απαιτήσεις, οι υποχρεώσεις και τα στοιχεία ιδίων κεφαλαίων που εισήλθαν στην Εταιρεία κατά την 17.05.2021, ως αποτέλεσμα των παραπάνω, αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε χιλ. €	17.05.2021
Ενσώματα πάγια	1.272
Χρηματικά Διαθέσιμα	0
Αποθέματα	1.921
Σύνολο Ενεργητικού	3.193
Σύνολο υποχρεώσεων	3.193

Τα εταιρικά αποτελέσματα της χρήσης 2021 επηρεάστηκαν θετικά, με τα αποτελέσματα της παραπάνω δραστηριότητας που επήλθε συνεπεία των ως άνω Συμβάσεων Λειτουργίας και Συντήρησης, ήτοι τα αποτελέσματα της περιόδου 15.07.2021 έως και 31.12.2021, ανήλθαν σε ποσό 10.275.

Για τον Όμιλο, συνεπεία των παραπάνω, δεν επήλθε καμία μεταβολή στα ανωτέρω κονδύλια.

8 ΑΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΥΠΕΡΑΞΙΑ

8.1 Ασώματα πάγια

Τα ασώματα πάγια του Ομίλου και η κίνησή τους για τις περιόδους 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020, που παρουσιάζονται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ				
	Παραχωρήσεις και λοιπά δικαιώματα	Δικαιώματα από κατασκευαστικές συμβάσεις	Λογισμικό	Δαπάνες ανάπτυξης	Σύνολο
Αξία κτήσης					
1η Ιανουαρίου 2021	1.112.670	88.021	10.434	7.661	1.218.786
Προσθήκες	795	0	2.644	283	3.722
Προσθήκη από εξαγορά εταιρείας (σημ.7.1, 7.3)	202	0	414	0	616
Πωλήσεις	(49)	0	(242)	0	(291)
Διαγραφές	0	0	(106)	(182)	(288)

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Μεταφορές	0	0	(142)	6.997	6.855
Συναλλαγματικές διαφορές	(1)	0	18	0	17
31η Δεκεμβρίου 2021	1.113.617	88.021	13.020	14.759	1.229.417

Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις

1η Ιανουαρίου 2021	(382.885)	(86.780)	(7.235)	(1.118)	(478.018)
Αποσβέσεις	(41.633)	(137)	(979)	(924)	(43.673)
Προσθήκη από εξαγορά εταιρείας (σημ.7.1, 7.3)	(44)	0	(324)	0	(368)
Πωλήσεις	8	0	239	0	247
Διαγραφές	0	0	106	103	209
Μεταφορές	0	0	66	0	66
Συναλλαγματικές διαφορές	0	0	(18)	0	(18)
31η Δεκεμβρίου 2021	(424.554)	(86.917)	(8.145)	(1.939)	(521.555)

Αναπόσβεστη αξία

31η Δεκεμβρίου 2021	689.063	1.104	4.875	12.820	707.862

ΟΜΙΛΟΣ

	Παραχωρήσεις και λοιπά δικαιώματα	Δικαιώματα από κατασκευαστικές συμβάσεις	Λογισμικό	Δαπάνες ανάπτυξης	Σύνολο
<u>Αξία κτήσης</u>					
1η Ιανουαρίου 2020	1.087.815	88.021	8.856	7.377	1.192.069
Προσθήκες	2.924	0	1.720	143	4.787
Προσθήκη από εξαγορά εταιρείας	30.611	0	0	0	30.611
Μεταβολή λόγω πώλησης υφιστάμενης επιχείρησης	(8.476)	0	0	0	(8.476)
Πωλήσεις	(41)	0	(52)	0	(93)
Διαγραφές	0	0	(66)	0	(66)
Μεταφορές	0	0	0	141	141
Συναλλαγματικές διαφορές	(163)	0	(24)	0	(187)
31η Δεκεμβρίου 2020	1.112.670	88.021	10.434	7.661	1.218.786

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

**Σωρευμένες αποσβέσεις και
απομειώσεις**

1η Ιανουαρίου 2020	(343.264)	(86.399)	(6.473)	(975)	(437.111)
Αποσβέσεις	(41.546)	(381)	(970)	(143)	(43.040)
Αποσβέσεις περιόδου διακοπείσων δραστηριοτήτων (βλ. Σημείωση 7.2.5)	(175)	0	0	0	(175)
Μεταβολή λόγω πώλησης υφιστάμενης επιχείρησης	2.867	0	0	0	2.867
Πωλήσεις	23	0	52	0	75
Διαγραφές	0	0	66	0	66
Απομειώσεις	(841)	0	0	0	(841)
Μεταφορές	0	0	66	0	66
Συναλλαγματικές διαφορές	51	0	24	0	75
31η Δεκεμβρίου 2020	(382.885)	(86.780)	(7.235)	(1.118)	(478.018)
Αναπόσβεστη αξία					
31η Δεκεμβρίου 2020	729.785	1.241	3.199	6.543	740.768

Οι αποσβέσεις των χρήσεων 2021 και 2020 έχουν καταχωρηθεί στο Κόστος πωλήσεων κατά 42.731(31.12.2020:42.481), στα Έξοδα διοίκησης και διάθεσης κατά 551 (31.12.2020:458), στα Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης 31 (31.12.2020:14), στα Λοιπά Έσοδα/(έξοδα) 125 (31.12.2020:95) και στο Απόθεμα 235 (31.12.2020:(8)).

Τα άυλα πάγια της Εταιρείας, αναπόσβεστης αξίας 330 (31.12.2020:111), αφορούν σε λογισμικό αξίας κτήσης 813 (31.12.2020:545) και σωρευμένων αποσβέσεων 483 (31.12.2020:434). Οι αποσβέσεις της χρήσης 2021 ύψους 44 (31.12.2020:38), έχουν καταχωρηθεί στα Έξοδα διοίκησης και διάθεσης και στο Κόστος πωλήσεων κατά 5 (31.12.2020:0)

Οι δαπάνες ανάπτυξης αφορούν κυρίως σε δαπάνες που γίνονται στα μεταλλεία λευκόλιθου.

Στο κονδύλι «Παραχωρήσεις και λοιπά δικαιώματα» περιλαμβάνονται: (α) δικαιώματα από συμβάσεις παραχώρησης, τα οποία ανέρχονται σε 617.012 (31.12.2020:657.095), (β) αγορασμένα δικαιώματα εκμετάλλευσης λατομείων και μεταλλείων λευκόλιθου, αναπόσβεστης αξίας 24.272(31.12.2020:24.850) και (γ) καταβληθέντα δικαιώματα εγκατάστασης αιολικών πάρκων, αναπόσβεστης αξίας 47.616(31.12.2020: 47.834).

Εντός της προηγούμενης χρήσης, ο υπό-Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ αναγνώρισε άυλα στοιχεία του ενεργητικού (άδειες αιολικών πάρκων), ύψους 30.611 συνεπεία της απόκτησης της θυγατρικής RF ENERGY ΟΜΑΛΙΕΣ ΑΕ, η οποία εν συνεχεία μετονομάστηκε σε ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΟΜΑΛΙΕΣ ΑΕ. Τα εν λόγω άυλα στοιχεία του ενεργητικού θα ξεκινήσουν να αποσβένονται κατά την ημερομηνία ολοκλήρωσης της κατασκευής του εκάστοτε πάρκου και την ημερομηνία ηλέκτρισης των αιολικών πάρκων, με διάρκεια ωφέλιμης ζωής τα 25 έτη. Στις ενδιάμεσες περιόδους αναφοράς τα εν λόγω άυλα θα εξετάζονται για τυχόν απομείωση, σύμφωνα με τις σχετικές απαιτήσεις του ΔΛΠ 36

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

«Απομειώσεις Στοιχείων του Ενεργητικού». Από τη διενέργεια του σχετικού ελέγχου κατά την ημερομηνία αναφοράς των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, ήτοι κατά την 31.12.2021, δεν προέκυψε ανάγκη αναγνώρισης σχετικών ζημιών απομείωσης επί των εν λόγω αύλων στοιχείων του ενεργητικού.

Ο Όμιλος στην αξία του άυλου Δικαιώματος που απορρέει από τις Συμβάσεις Παραχώρησης Αυτοκινητοδρόμων έχει αναγνωρίσει την χρηματοδοτική συμβολή του Δημοσίου αφαιρετικά του άυλου περιουσιακού στοιχείου που έχει δημιουργηθεί βάσει των συμβάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ΕΔΔΠΧΑ 12 «Συμφωνίες για Παραχώρηση Δικαιώματος Παροχής Υπηρεσιών».

Για την κατασκευή του Αναβαλλόμενου Τμήματος Α' (ΑΤΑ), το Δημόσιο θα καταβάλλει ως Χρηματοδοτική Συμβολή στην θυγατρική εταιρεία ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ Α.Ε. συνολικό ποσό 305.735 σε ισόποσες καταβολές. Για την κατασκευή του Αναβαλλόμενου Τμήματος Β' (ΑΤΒ), που υπεγράφη εντός του 2021, το Δημόσιο θα καταβάλλει ως 436.967 σε ισόποσες καταβολές. Μέσα στην χρήση 2021, ο Όμιλος μέσω της θυγατρικής ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ Α.Ε. εισέπραξε ποσό 145.827 (31.12.2020: 63.419) το οποίο αφορά την χρηματοδοτική συμβολή του Δημοσίου, ως επιδότηση για την κατασκευή του έργου και των δύο αναβαλλομένων τμημάτων (ΑΤΑ & ΑΤΒ) του «Αυτοκινητόδρομος Κεντρικής Ελλάδος (Ε65)» η οποία είναι υπό μορφή επιδότησης κεφαλαίου.

Βάσει των όρων της Σύμβασης Παραχώρησης αναφορικά με την κατασκευή, λειτουργία και εκμετάλλευση του Αναβαλλόμενου Τμήματος Α' (νότιο τμήμα Ε65 – σύνδεση αυτοκινητοδρόμου ΠΑΘΕ με Α/Κ Ξυνιάδας) και του Αναβαλλόμενου Τμήματος Β (Τμήμα Α/Κ Τρικάλων – Α/Κ Γρεβενών & Τμήμα Α/Κ Γρεβενών – Α/Κ Εγνατίας), το έργο είναι 100% χρηματοδοτούμενο από το Δημόσιο μέσω Ευρωπαϊκών πόρων και δεν προβλέπεται απόδοση για τον Παραχωρησιούχο από τη λειτουργία αυτών των τμημάτων. Με βάση τα ανωτέρω και τα όσα ορίζει η ΕΔΔΠΧΑ 12, ο Παραχωρησιούχος δεν αναγνωρίζει κέρδος κατά την κατασκευή και η εύλογη αξία του δικαιώματος παραχώρησης από την κατασκευή, ισούται με μηδέν επειδή το κόστος κατασκευαστικών υπηρεσιών καλύπτεται πλήρως από την χρηματοδοτική συμβολή του Ελληνικού Δημοσίου.

Η αναπόσβεστη αξία των δικαιωμάτων από συμβάσεις παραχώρησης ποσού 617.012 (31.12.2020:657.095) αναλύεται ως ακολούθως.

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ 31.12.2021	ΑΝΑΠ/ΣΤΗ ΑΞΙΑ 31.12.2021	ΥΠΟΛ/ΜΕΝΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΠΑΡΑΧ/ΣΗΣ	ΠΑΡ/ΣΕΙΣ
ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΕ	Ιόνια οδός και ΠΑΘΕ τμήματα Αθήνα - Σκάρφεια και Σχηματάρι - Χαλκίδα	578.279	272.171	16	Σε λειτουργία
ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΕ	Αυτοκινητόδρομος κεντρικής Ελλάδος (Ε-65) και ΠΑΘΕ τμήμα Σκάρφεια - Ράχες	421.248	336.937	16	Σε λειτουργία
ΧΕΙΡΩΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ ΑΕ	Διατηρητέο "Κεραμοποιείο Τσαλαπάτα" στο Βόλο	6.672	319	8	Σε λειτουργία
ΧΕΙΡΩΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ ΑΕ	Σταθμός αυτοκινήτων	2.916	1.999	33	Σε λειτουργία
ΑΕΙΦΟΡΙΚΗ ΗΠΕΙΡΟΥ ΜΑΕ	Διαχείριση απορριμμάτων στα Ιωάννινα	1.801	1.651	22	Σε λειτουργία

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΣΤΑΘΜΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΠΛ. ΠΛΑΤΑΝΟΥ ΚΗΦΙΣΙΑΣ ΑΕ	Σταθμός αυτοκινήτων στην πλατεία Κηφισιάς	8.020	3.834	16	Σε λειτουργία
ΣΤΑΘΜΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΠΛ. ΣΑΡΟΚΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ ΑΕ	Σταθμός αυτοκινήτων στην Κέρκυρα	101	101	-	Διακοπή ανάπτυξης
ΣΥΝΟΛΟ		1.019.037	617.012		

Τα δικαιώματα από συμβάσεις παραχώρησης την 31.12.2020, έχουν ως εξής:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ 31.12.2020	ΑΝΑΠ/ΣΤΗ ΑΞΙΑ 31.12.2020	ΥΠΟΛ/ΜΕΝΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΠΑΡΑΧ/ΣΗΣ	ΠΑΡ/ΣΕΙΣ
ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΕ	Ιόνια οδός και ΠΑΘΕ τμήματα Αθήνα - Σκάρφεια και Σχηματάρι - Χαλκίδα	578.279	290.713	17	Σε λειτουργία
ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΕ	Αυτοκινητόδρομος κεντρικής Ελλάδος (Ε- 65) και ΠΑΘΕ τμήμα Σκάρφεια - Ράχες	421.248	357.996	17	Σε λειτουργία
ΧΕΙΡΩΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ ΑΕ	Διατηρητέο "Κεραμοποιείο Τσαλαπάτα" στο Βόλο	6.672	328	9	Σε λειτουργία
ΧΕΙΡΩΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ ΑΕ	Σταθμός αυτοκινήτων	2.916	2.059	34	Σε λειτουργία
ΑΕΙΦΟΡΙΚΗ ΗΠΕΙΡΟΥ ΜΑΕ	Διαχείριση απορριμμάτων στα Ιωάννινα	1.801	1.723	23	Σε λειτουργία
ΣΤΑΘΜΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΠΛ. ΠΛΑΤΑΝΟΥ ΚΗΦΙΣΙΑΣ ΑΕ	Σταθμός αυτοκινήτων στην πλατεία Κηφισιάς	8.020	4.175	17	Σε λειτουργία
ΣΤΑΘΜΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΠΛ. ΣΑΡΟΚΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ ΑΕ	Σταθμός αυτοκινήτων στην Κέρκυρα	101	101	-	Διακοπή ανάπτυξης
ΣΥΝΟΛΟ		1.019.037	657.095		

Έλεγχος απομείωσης αποσβέσιμων άυλων στοιχείων του ενεργητικού

Ο Όμιλος δεν έχει αναγνωρίσει μη αποσβέσιμα άυλα στοιχεία του ενεργητικού και για τον λόγο αυτό, η Διοίκηση του Ομίλου προβαίνει σε σχετικούς ελέγχους απομείωσης σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 36, μόνον όταν και όπου προκύπτουν σχετικές ενδείξεις απομείωσης.

Για τη διενέργεια του ελέγχου των περιουσιακών στοιχείων πάρκων ενέργειας από ΑΠΕ του Ομίλου, η ανακτήσιμη αξία καθορίζεται σύμφωνα με τον υπολογισμό της αξίας χρήσης του πάρκου (value in use). Ο υπολογισμός αυτός χρησιμοποιεί προβλέψεις ταμειακών ροών, βασισμένες σε οικονομικούς προϋπολογισμούς, οι οποίοι έχουν εγκριθεί από τη διοίκηση του Ομίλου και καλύπτουν την εναπομένουσα ωφέλιμη ζωή του πάρκου.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Αναφορικά με τα δικαιώματα που απορρέουν από τις Συμβάσεις Παραχώρησης, η διοίκηση αξιολόγησε ότι δεν υφίστανται ενδείξεις απομείωσης της αξίας τους, καθώς δεν διαπιστώνονται αποκλίσεις σε σχέση με το επιχειρηματικό πλάνο αυτών.

Εντός της χρήσης 2021 δεν αναγνωρίστηκαν ζημιές απομείωσης επί της αξίας των άυλων στοιχείων του ενεργητικού (31.12.2020: 841).

8.2 Υπεραξία

Η κίνηση της υπεραξίας στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31.12.2021 και 31.12.2020 έχει ως κάτωθι:

	Κατασκευές	Ηλεκτρισμός από θερμική ενέργεια και εμπορία ΗΡ	Σύνολο
Καθαρή λογιστική αξία την 01.01. 2020	3.025	0	3.025
Απομείωση υπεραξίας	0	0	0
Καθαρή λογιστική αξία την 31.12.2020	3.025	0	3.025
Καθαρή λογιστική αξία την 01.01. 2021	3.025	0	3.025
Προσθήκη (Σημ. 7.3)	0	3.994	3.994
Απομείωση υπεραξίας	(644)	0	(644)
Καθαρή λογιστική αξία την 31.12.2021	2.381	3.994	6.375
Μικτή λογιστική αξία την 31.12.2021	9.759	3.994	13.753
Συσσωρευμένες ζημιές απομείωσης	(7.378)	0	(7.378)
Καθαρή λογιστική αξία την 31.12.2021	2.381	3.994	6.375

Οι προσθήκες της ετήσιας περιόδου συνολικού ποσού 3.994 αφορούν σε προσωρινή υπεραξία που προέκυψε από απόκτηση ελέγχου επί της εταιρείας OPTIMUS ENERGY εντός της χρήσης 2021 από τον υπό-όμιλο ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ (βλ. αναλυτικά σημείωση 7.3).

Αναφορικά με την υπεραξία που έχει αναγνωριστεί από τον τομέα «Κατασκευές», ο έλεγχος απομείωσης βασίζεται στον προσδιορισμό του ανακτήσιμου ποσού, το οποίο έχει προσδιοριστεί με βάση την αξία λόγω χρήσης (σε προηγούμενη χρήση, ο Όμιλος μέσω της θυγατρικής εταιρείας ΤΕΡΝΑ Α.Ε. απέκτησε το 66,7% των κατασκευαστικών κοινοπραξιών EUROIONIA και E-65, με το οποίο θα εκτελούσε ένα πρόσθετο σημαντικό κατασκευαστικό αντικείμενο σε υπάρχουσες κατασκευαστικές συμβάσεις). Ο εν λόγω προσδιορισμός προκύπτει με τη χρησιμοποίηση της μεθόδου των προεξοφλημένων ταμειακών ροών με βάση το υπολειπόμενο εκτιμώμενο ύψος των

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ταμειακών ροών που αναμένονται μέχρι και την ολοκλήρωση του κατασκευαστικού έργου των κοινοπραξιών.

Η συγκεκριμένη μεθοδολογία προσδιορισμού της αξίας χρήσης επηρεάζεται από τις εξής βασικές παραδοχές, όπως αυτές υιοθετήθηκαν από τη Διοίκηση για τον προσδιορισμό των μελλοντικών ταμειακών ροών: α) τα έσοδα που προβλέπονται με βάση τις υφιστάμενες συμβάσεις κατασκευαστικού αντικείμενου των δύο κοινοπραξιών, β) τα προϋπολογιστικά περιθώρια λειτουργικού κέρδους των κατασκευαστικών έργων τα οποία υπολογίζονται με βάση και τα απολογιστικά στοιχεία των τελευταίων ετών. Με βάση την σχετική εργασία, προέκυψε η ανάγκη αναγνώρισης ζημιάς απομείωσης ύψους 664 (2020 :0).

9 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ

Τα δικαιώματα χρήσης παγίων και η κίνησή τους για τις περιόδους 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020, που παρουσιάζονται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ

	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια & Εγκαταστάσεις	Τεχνολογικός και μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Λοιπά	Σύνολο
Αξία κτήσης						
1η Ιανουαρίου 2021	12.331	10.802	3.470	2.954	0	29.558
Προσθήκες	9.460	5.630	7	1.006	0	16.103
Προσθήκη από εξαγορά εταιρείας (σημ.7.1, 7.3)	980	244	0	59	0	1.283
Μεταφορές	0	0	(3.250)	(530)	0	(3.780)
Τερματισμός συμβάσεων	(3.967)	(1.561)	(1)	(836)	0	(6.365)
Συναλλαγματικές διαφορές	(2)	66	0	0	0	64
31η Δεκεμβρίου 2021	18.802	15.181	226	2.653	0	36.863
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις						
1η Ιανουαρίου 2021	(1.435)	(4.702)	(914)	(1.815)	0	(8.866)
Αποσβέσεις	(846)	(2.601)	(129)	(736)	0	(4.312)
Προσθήκη από εξαγορά εταιρείας (σημ.7.1, 7.3)	(69)	(223)	0	(41)	0	(333)
Μεταφορές	0	0	883	397	0	1.280
Τερματισμός συμβάσεων	620	773	0	683	0	2.076
Συναλλαγματικές διαφορές	(17)	(43)	0	0	0	(60)
31η Δεκεμβρίου 2021	(1.747)	(6.796)	(160)	(1.512)	0	(10.215)

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Αναπόσβεστη αξία**31η Δεκεμβρίου 2021**

17.055	8.385	66	1.141	0	26.648

ΟΜΙΛΟΣ**Αξία κτήσης****1η Ιανουαρίου 2020**

	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια & Εγκαταστάσεις	Τεχνολογικός και μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Λοιπά	Σύνολο
1η Ιανουαρίου 2020	8.793	9.332	25.920	8.705	2	52.753
Προσθήκες	3.492	2.489	145	368	0	6.494
Προσθήκη από εξαγορά εταιρείας	582	0	0	0	0	582
Μεταφορές	0	0	(21.070)	(5.898)	0	(26.968)
Τερματισμός συμβάσεων	(234)	(936)	(1.522)	(220)	(2)	(2.914)
Συναλλαγματικές διαφορές	(302)	(83)	(3)	(1)	0	(389)
31η Δεκεμβρίου 2020	12.331	10.802	3.470	2.954	0	29.558

**Σωρευμένες αποσβέσεις και
απομειώσεις****1η Ιανουαρίου 2020**

1η Ιανουαρίου 2020	(768)	(2.947)	(10.242)	(4.130)	(2)	(18.089)
Αποσβέσεις	(864)	(2.355)	(1.244)	(995)	0	(5.458)
Μεταφορές	0	0	9.119	3.099	0	12.218
Τερματισμός συμβάσεων	138	557	1.451	211	2	2.359
Συναλλαγματικές διαφορές	59	43	2	0	0	104
31η Δεκεμβρίου 2020	(1.435)	(4.702)	(914)	(1.815)	0	(8.866)

Αναπόσβεστη αξία**31η Δεκεμβρίου 2020**

10.896	6.100	2.556	1.139	0	20.692

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια & Εγκαταστάσεις	Τεχνολογικός και μηχανολογικός	Μεταφορικά Μέσα	Λοιπά	Σύνολο
Αξία κτήσης						
1η Ιανουαρίου 2021	0	529	0	6	0	535
Προσθήκες	0	0	0	436	0	436
31η Δεκεμβρίου 2021	0	529	0	442	0	971
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις						
1η Ιανουαρίου 2021	0	(163)	0	(2)	0	(165)
Αποσβέσεις	0	(91)	0	(99)	0	(190)
31η Δεκεμβρίου 2021	0	(254)	0	(101)	0	(355)
Αναπόσβεστη αξία						
31η Δεκεμβρίου 2021	0	275	0	341	0	616

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια & Εγκαταστάσεις	Τεχνολογικός και μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Λοιπά	Σύνολο
Αξία κτήσης						
1η Ιανουαρίου 2020	0	525	0	6	0	531
Προσθήκες	0	4	0	0	0	4
31η Δεκεμβρίου 2020	0	529	0	6	0	535
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις						
1η Ιανουαρίου 2020	0	(72)	0	(1)	0	(73)
Αποσβέσεις	0	(91)	0	(1)	0	(92)
31η Δεκεμβρίου 2020	0	(163)	0	(2)	0	(165)
Αναπόσβεστη αξία						
31η Δεκεμβρίου 2020	0	366	0	4	0	370

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Οι αποσβέσεις του Ομίλου της χρήσης 2021 έχουν καταχωρηθεί στο Κόστος πωλήσεων κατά 2.694 (31.12.2020:4.128), στα Έξοδα διοίκησης και διάθεσης κατά 1.290 (31.12.2020:1.224), στα Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης 157 (31.12.2020:0) και στα Λοιπά έσοδα/(έξοδα) 122 (31.12.2020:120) και στο απόθεμα 49 (31.12.2020:(14)).

Οι αποσβέσεις της Εταιρείας της χρήσης 2021 έχουν καταχωρηθεί στο Κόστος πωλήσεων κατά 113 (31.12.2020:15), στα Έξοδα διοίκησης κατά 77 (31.12.2020: 77).

Το σύνολο των μεταφορών του Ομίλου της χρήσης του 2021 αναπόσβεστου υπολοίπου ύψους 2.500 (2020: 14.750), αφορούν σε εξαγορασθέντα πάγια τραπεζικών μισθώσεων τα οποία και μεταφέρθηκαν στο κονδύλι «Ενσώματα πάγια».

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

10 ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα ενσώματα πάγια του Ομίλου και της Εταιρείας και η κίνησή τους για τις περιόδους 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ						
	Λατομεία/ Γήπεδα Οικόπεδα	Κτίρια και εγκαταστάσεις	Τεχνολογικός και μηχανολογικός εξοπλισμός	Οχήματα	Λοιπά	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσης παγίων	Σύνολο
Αξία κτήσης							
1η Ιανουαρίου 2021	23.811	187.763	1.765.780	49.861	39.045	49.316	2.115.576
Προσθήκες	1.325	5.392	32.026	2.628	3.562	190.368	235.301
Προσθήκη από εξαγορά εταιρείας (σημ.7.1, 7.3)	240	18.223	273.730	0	626	1.188	294.007
Μειώσεις από απώλεια ελέγχου θυγατρικών (βλ. Σημείωση 7.2)	0	(18.358)	(589.477)	0	(8)	118	(607.725)
Κόστος δανεισμού	0	0	186	0	0	529	715
Προβλέψεις αποκατάστασης	0	0	258	0	0	0	258
Πωλήσεις	(214)	(600)	(6.947)	(4.096)	(1.327)	0	(13.184)
Διαγραφές	0	(68)	(1.060)	(110)	(2.507)	(458)	(4.203)
Μεταφορές	0	1.392	14.907	530	(464)	(18.967)	(2.602)
Συναλλαγματικές διαφορές	0	211	17.141	(171)	71	190	17.442
31η Δεκεμβρίου 2021	25.162	193.955	1.506.544	48.642	38.998	222.284	2.035.585

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις

1η Ιανουαρίου 2021	(7.773)	(62.397)	(487.314)	(35.771)	(28.673)	0	(621.927)
Αποσβέσεις	(280)	(6.410)	(48.096)	(2.182)	(2.723)	0	(59.691)
Αποσβέσεις περιόδου διακοπείσων δραστηριοτήτων (βλ. Σημείωση 7.2.5)	0	(373)	(11.769)	0	(1)	0	(12.143)
Προσθήκη από εξαγορά εταιρείας (σημ. 7.1, 7.3)	0	(8.426)	(161.119)	0	(484)	(1.083)	(171.112)
Μειώσεις από απώλεια ελέγχου θυγατρικών (βλ. Σημείωση 7.2)	0	2.614	68.550	0	1	0	71.165
Πωλήσεις	0	224	4.011	2.416	1.032	0	7.683
Διαγραφές	0	68	1.050	105	2.304	0	3.527
Απομειώσεις	(10)	0	0	0	0	0	(10)
Ανακτήσεις Απομειώσεων	86	294	0	0	0	0	380
Μεταφορές	0	0	(955)	(397)	64	0	(1.288)
Συναλλαγματικές διαφορές	0	169	(1.006)	110	(68)	0	(795)
31η Δεκεμβρίου 2021	(7.977)	(74.237)	(636.648)	(35.719)	(28.548)	-1083	(784.211)
<u>Αναπόσβεστη αξία</u>							
31η Δεκεμβρίου 2021	17.186	119.719	869.896	12.923	10.450	221.201	1.251.374

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	ΟΜΙΛΟΣ						
	Λατομεία/ Γήπεδα Οικόπεδα	Κτίρια και εγκαταστάσεις	Τεχνολογικός και μηχανολογικός εξοπλισμός	Οχήματα	Λοιπά	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσης παγίων	Σύνολο
Αξία κτήσης							
1η Ιανουαρίου 2020	25.198	180.797	1.955.983	43.325	41.633	62.858	2.309.794
Προσθήκες	180	4.120	57.422	873	4.420	33.727	100.742
Προσθήκη από εξαγορά εταιρείας	200	0	(563)	0	0	3.915	3.552
Μεταβολή λόγω πώλησης υφιστάμενης επιχείρησης	0	(13.260)	(221.098)	0	0	0	(234.358)
Κόστος δανεισμού	0	0	1.900	0	0	507	2.407
Προβλέψεις αποκατάστασης	0	0	960	0	0	0	960
Πωλήσεις	0	(864)	(9.366)	(1.785)	(1.536)	(269)	(13.820)
Διαγραφές	(83)	(247)	(3.919)	(473)	(5.317)	0	(10.039)
Μεταφορές	(1.684)	19.543	50.834	8.066	8	(51.333)	25.434
Συναλλαγματικές διαφορές	0	(2.326)	(66.373)	(145)	(163)	(89)	(69.096)
31η Δεκεμβρίου 2020	23.811	187.763	1.765.780	49.861	39.045	49.316	2.115.576
Σωρευμένες αποσβέσεις και							
1η Ιανουαρίου 2020	(6.721)	(61.320)	(505.471)	(32.543)	(32.673)	(320)	(639.047)
Αποσβέσεις	(280)	(5.435)	(39.469)	(2.234)	(2.578)	0	(49.996)

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Αποσβέσεις περιόδου διακοπειών δραστηριοτήτων (βλ. Σημείωση 7.2.5)	0	(1.032)	(28.613)	0	(1)	0	(29.646)
Μεταβολή λόγω πώλησης υφιστάμενης επιχείρησης	0	4.485	74.037	0	0	0	78.522
Πωλήσεις	0	661	8.057	1.550	1.131	0	11.399
Διαγραφές	0	235	3.883	473	5.301	0	9.892
Απομειώσεις	(447)	(405)	(48)	0	(1)	(5)	(906)
Ανακτήσεις Απομειώσεων	0	0	20	5	0	801	826
Μεταφορές	(325)	(13)	(9.099)	(3.140)	1	(476)	(13.052)
Συναλλαγματικές διαφορές	0	427	9.389	118	147	0	10.081
31η Δεκεμβρίου 2020	(7.773)	(62.397)	(487.314)	(35.771)	(28.673)	0	(621.927)

Αναπόσβεστη Αξία

31η Δεκεμβρίου 2020	16.039	125.367	1.278.466	14.090	10.372	49.316	1.493.649

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ						
	Λατομεία/ Γήπεδα Οικόπεδα	Κτίρια και εγκαταστάσεις	Τεχνολογικός και μηχανολογικός εξοπλισμός	Οχήματα	Λοιπά	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσης παγίων	Σύνολο
Αξία κτήσης							
1η Ιανουαρίου 2021	2.113	12.821	126	365	1.705	0	17.130
Προσθήκες	970	552	2	1850	653	0	4.027
Διαγραφές	0	0	(118)	0	0	0	(118)
31η Δεκεμβρίου 2021	3.083	13.373	10	2.215	2.358	0	21.039
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις							
1η Ιανουαρίου 2021	0	(6.868)	(125)	(132)	(1.666)	0	(8.791)
Αποσβέσεις	0	(390)	0	(135)	(51)	0	(576)
Διαγραφές	0	0	118	0	0	0	118
31η Δεκεμβρίου 2021	0	(7.258)	(7)	(267)	(1.717)	0	(9.249)
Αναπόσβεστη Αξία							
31η Δεκεμβρίου 2021	3.083	6.116	3	1.947	641	0	11.790

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ						Σύνολο
	Λατομεία/	Κτίρια και	Τεχνολογικός	Οχήματα	Λοιπά	Ακίνητοποιήσεις	
<u>Αξία κτήσης</u>							
1η Ιανουαρίου 2020	2.113	12.821	126	365	1.687	0	17.112
Προσθήκες	0	0	0	0	18	0	18
31η Δεκεμβρίου 2020	2.113	12.821	126	365	1.705	0	17.130
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</u>							
1η Ιανουαρίου 2020	0	(6.481)	(125)	(80)	(1.649)	0	(8.335)
Αποσβέσεις	0	(387)	0	(52)	(17)	0	(456)
31η Δεκεμβρίου 2020	0	(6.868)	(125)	(132)	(1.666)	0	(8.791)
<u>Αναπόσβεστη Αξία</u>							
31η Δεκεμβρίου 2020	2.113	5.954	1	232	39	0	8.339

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Οι προσθήκες για την χρήση 2021 του Ομίλου συνολικού ύψους 235.301 αφορούν κατά βάση σε επενδύσεις του υπό-ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, ύψους 210.316. Συγκεκριμένα οι εν λόγω επενδύσεις περιλαμβάνουν προσθήκες ποσού 27.608 σε Τεχνολογικό και Μηχανολογικό εξοπλισμό που αφορούν κατασκευές σε αιολικά πάρκα σε Ελληνικές θυγατρικές, καθώς και επενδύσεις υπό κατασκευή και προκαταβολές κτήσης παγίων ποσού 182.708 που σχετίζονται με την κατασκευή αιολικών πάρκων στην Ελλάδα.

Οι μειώσεις που παρουσιάζονται στη γραμμή «Μειώσεις από απώλεια ελέγχου θυγατρικών» αναπόσβεστης αξίας 536.560, αφορούν σε μειώσεις λόγω της απώλειας ελέγχου, κατά την 30.06.2021, των θυγατρικών εταιρειών του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, που κατέχουν και λειτουργούν τα τρία (3) Αιολικά Πάρκα στο Τέξας των ΗΠΑ (βλ. αναλυτικά Σημείωση 7.2).

Η γραμμή «Προσθήκη από εξαγορά Εταιρείας» αναπόσβεστης αξίας ύψους 122.579 αφορά κατά κύρια βάση στις προσθήκες από την απόκτηση ελέγχου στην εταιρεία ΗΡΩΝ II ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε., εντός του 4ου τριμήνου του 2021, (βλ. αναλυτικά Σημείωση 7.1).

Οι αποσβέσεις του Ομίλου της χρήσης 2021 έχουν καταχωρηθεί στο Κόστος πωλήσεων κατά 54.532 (31.12.2020:46.031), στα Έξοδα διοίκησης και διάθεσης κατά 4.213 (31.12.2020:3.179), στα Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης 124 (31.12.2020:126) και στα Λοιπά έσοδα/(έξοδα) 609 (31.12.2020:737) και στο απόθεμα 213 (31.12.2020:(77)).

Οι αποσβέσεις της Εταιρείας 576 (31.12.2020:457), απεικονίζονται στην Κατάσταση συνολικών αποτελεσμάτων κατά 423 (31.12.2020:306) στο Κόστος πωλήσεων και κατά 153 (31.12.2020:150) στα Έξοδα διοίκησης και διάθεσης.

Στον λογαριασμό «Τεχνολογικός και μηχανολογικός εξοπλισμός» περιλαμβάνονται ανεμογεννήτριες Αιολικών Πάρκων του λειτουργικού τομέα της Ενέργειας, συνολικού ποσού 691.827 οι οποίες έχουν ενεχυριαστεί σε τράπεζες για εξασφάλιση μακροπρόθεσμων δανείων.

Στις κατηγορίες «Γήπεδα-Οικόπεδα», «Κτίρια και εγκαταστάσεις» και «Τεχνολογικός και μηχανολογικός εξοπλισμός», περιλαμβάνονται πάγια με αναπόσβεστο κόστος 72.228 και (2020: 73.078), αντίστοιχα, που αφορούν σε Εγκαταστάσεις Δικτύων Διανομής που κατασκευάστηκαν από την ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ και όπως προβλέπεται από συμβάσεις με τη ΔΕΔΔΗΕ, μεταβιβάζονται στη ΔΕΔΔΗΕ, άνευ ανταλλάγματος, κατά την έναρξη λειτουργίας του κάθε Αιολικού Πάρκου. Παρά ταύτα, και μετά την μεταβίβασή τους, οι εγκαταστάσεις αυτές συνεχίζουν να εξυπηρετούν τον σκοπό για τον οποίο κατασκευάστηκαν, δηλαδή την πώληση της παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας στη ΔΕΔΔΗΕ και ΔΑΠΕΕΠ, παραμένοντας στην αποκλειστική χρήση της Εταιρείας και ως εκ τούτου, το αναπόσβεστο κόστος, κατά την ημερομηνία της μεταβίβασης, συνεχίζει να αποσβένεται, όπως και προηγουμένως, μέχρι την εξάντληση της 25ετούς περιόδου απόσβεσης των Αιολικών Πάρκων.

11 ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΑΚΙΝΗΤΑ

Η κίνηση των επενδυτικών ακινήτων για τις χρήσεις 2021 και 2020 του Ομίλου και της Εταιρείας, αναλύεται ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	2021	2020	2021	2020
Υπόλοιπο 1η Ιανουαρίου	36.043	40.916	8.347	9.536
Προσθήκες	247	0	247	0
Διαφορά επιμέτρησης στην εύλογη αξία	(52)	(530)	(8)	(140)
Πωλήσεις	(1.801)	(4.399)	(933)	(1.049)
Μεταφορές	264	69	0	0
Συναλλαγματικές διαφορές	(2)	(13)	0	0
Υπόλοιπο 31η Δεκεμβρίου	34.699	36.043	7.653	8.347

Οι επενδύσεις σε ακίνητα επιμετρώνται στην εύλογη αξία αυτών, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 40. Η επιμέτρηση στη εύλογη αξία καθορίστηκε λαμβάνοντας υπόψη την ικανότητα της Εταιρείας για την επίτευξη της μέγιστης και βέλτιστης χρήσης τους, αξιολογώντας τη χρήση του κάθε στοιχείου που είναι νομικά επιτρεπτή και οικονομικά εφικτή. Ο Όμιλος εντός της χρήσης 2021 προέβη στην επανεκτίμηση της εύλογης αξίας του χαρτοφυλακίου ακινήτων του, αναθέτοντας την εργασία της εκτίμησης σε ανεξάρτητους οίκους εκτιμητών ακινήτων. Από την επανεκτίμηση της εύλογης αξίας των επενδυτικών ακινήτων προέκυψε καθαρή ζημιά ποσού 52 (2020: ζημιά 530) (βλ. Σημείωση 39).

Στο κατωτέρω πίνακα παρατίθενται στοιχεία των βασικών παραδοχών που λήφθηκαν υπόψη στις αποτιμήσεις των επενδυτικών ακινήτων για την 31.12.2021:

Ακίνητο	Εύλογη Αξία 31.12.2021	Μέθοδος	Αγοραία τιμή	Επιτόκιο	Πληθωρισμός	Απόδοση	Κόστος αξιοποίησης
Λιμάνι Θεσσαλονίκης -Θέσεις στάθμευσης	900	Κτηματαγοράς	7.200,00€ ανα θέση σταθμευσης	-	-	-	-
Μεταξουργείο -Διαμερίσματα και Καταστήματα	1.152	Κτηματαγοράς για τα διαμερίσματα	Τιμές διαμορφώνονται βάσει προσφορών καθώς το σύνολο του ακινήτου είναι υπό πώληση	-	-	-	-
Παλαιά Βόλου- Εμπορικό κέντρο	4.220	Κεφαλαιοποίη σης εσόδων με προεξόφληση ταμιακών ροών και κόστος αντικατάστασης	500-750 ευρώ ανά τ.μ.	10,9%- 11,9%	-	9,0% - 10,0%	-
Ωρωπός- Οικόπεδο	252	Κτηματαγοράς	20,50 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-
Οδός Ηπείρου (Αθήνα)- Δικαίωμα μεταφοράς συντελεστή δόμησης	140	Κτηματαγοράς	44 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Οικόπεδο Αγ. Στέφανος Αττικής	989	Κτηματαγοράς	πώληση 300-800 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-
Οδός Μοναστηρίου (Θεσσαλονίκη) - Οικόπεδο	7.765	Αξιοποίησης	300-900 ευρώ ανά τ.μ.	4,40%	-	7,5%-8,5%	5-12 ευρώ ανά τ.μ./μηνά
Παραλίμνιο (Ιωάννινα)- Εμπορικό κέντρο	5.660	Κεφαλαιοποίησης, αντικατάστασης	2 -10 ευρώ ανά τ.μ. 300-550 ευρώ ανά τ.μ. για το κτίριο και 50-200 ευρώ ανά τ.μ. για οικόπεδο	11,40%-12,40%	1,90%	9,5% - 10,5%	-
Κως-Αγροτεμάχια	824	Κτηματαγοράς	30,0 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-
Κτίριο και Οικόπεδο θέση Λεζίδες Αλιβέρι Ευβοίας	1.087	Κτηματαγοράς και κεφαλαιοποίησης εσόδων	Κτίριο 2,00-5 ευρώ/τ.μ. , οικόπεδο 4,8-11,40 ευρώ/τ.μ., μίσθωμα κτιρίου 1,6 ευρώ. /τ.μ.	12.25	-	12,25%	-
Αγροτεμάχιο θέση Ποσειδωνία Λαυρίου Αττικής	13	Κτηματαγοράς	1,87 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-
Μαντούδι (Εύβοια) - Αγροτεμάχια	624	Κτηματαγοράς	5,50 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-
Βουλγαρία-Οικόπεδα για Logistics	677	Κτηματαγοράς	15,44 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-
Βουλγαρία-Αγροτεμάχια (Batac)	590	Κτηματαγοράς /Αξιοποίησης	16-20 ευρώ ανά τ.μ., 35,94 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-
Βουλγαρία-Αγροτεμάχια (Svilengrad)	248	Κτηματαγοράς /Αξιοποίησης	19-20 ευρώ ανά τ.μ.,	-	-	-	-
Βουλγαρία-Αγροτεμάχια	5.421	Κτηματαγοράς /Αξιοποίησης	34,85 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-
Βουλγαρία Σόφια-	263	Κτηματαγοράς	31,53 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-
Βουλγαρία Σόφια-Οικόπεδο	534	Κτηματαγοράς	2.158 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-
Ρουμανία-Αγροτεμάχια	1.030	Κτηματαγοράς	13 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Ρουμανία-Οικόπεδα	2.310	Κτηματαγοράς	404 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-
	34.699						

Τα αντίστοιχα στοιχεία των βασικών παραδοχών που λήφθηκαν υπόψη στις αποτιμήσεις των επενδυτικών ακινήτων για την 31.12.2020, έχουν ως εξής:

Ακίνητο	Εύλογη Αξία 31.12.2020	Μέθοδος	Αγοραία τιμή	Επιτόκιο	Πληθωρισμός	Απόδοση	Κόστος αξιοποίησης
Λιμάνι Θεσσαλονίκης- Θέσεις στάθμευσης	930	Κεφαλαιοποίησης	60 ευρώ ανά τ.μ. ανά μήνα	-	-	10%	-
Μεταξουργείο- Διαμερίσματα και Καταστήματα	2.085	Κτηματαγοράς για τα διαμερίσματα	Τιμές διαμορφώνονται βάσει προσφορών καθώς το σύνολο του ακινήτου είναι υπό πώληση	-	-	-	-
Παλαιά Βόλου- Εμπορικό κέντρο	4.090	Κεφαλαιοποίησης εσόδων με προεξόφληση ταμιακών ρών και κόστος αντικατάστασης	500-750 ευρώ ανά τ.μ.	8,4%-11,06%	-	8,5% - 9,5%	-
Ωρωπός-Οικόπεδο	252	Κτηματαγοράς	20,50 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-
Οδός Ηπείρου (Αθήνα)-Δικαίωμα μεταφοράς συντελεστή δόμησης	140	Κτηματαγοράς	44 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-
Οικόπεδο Αγ. Στέφανος Αττικής	850	Κτηματαγοράς	πώληση 350 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-
Οδός Μοναστηρίου (Θεσσαλονίκη) - Οικόπεδο	8.336	Αξιοποίησης	650-1.000 ευρώ ανά τ.μ.	3,95%	-	7,5%- 8,0%	5-12 ευρώ ανά τ.μ./μήνα
Παραλίμνιο (Ιωάννινα)- Εμπορικό κέντρο	5.430	Κεφαλαιοποίησης, αντικατάστασης, με συντελεστή στάθμισης 75% και 25% αντίστοιχα	2 -10 ευρώ ανά τ.μ. 300-550 ευρώ ανά τ.μ. για το κτίριο και 70-200 ευρώ ανά τ.μ. για οικόπεδο	9,40%- 12,06%	"-1,1%-1,6%"	9,5% - 10,5%	-
Κως-Αγροτεμάχια	900	Κτηματαγοράς	26,5 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-
Κτίριο και Οικόπεδο θέση Λεζίδες Αλιβέρι Ευβοίας	1.087	Κτηματαγοράς και κεφαλαιοποίησης εσόδων	Κτίριο 2,00- 5ευρώ/τ.μ. , οικόπεδο 4,8-11,40 ευρώ/τ.μ., μίσθωμα κτιρίου 1,6 ευρώ.	12.25	-	12,25%	-
Αγροτεμάχιο θέση Ποσειδωνία Λαυρίου Αττικής	13	Κτηματαγοράς	1,87 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-
Μαντούδι (Εύβοια) - Αγροτεμάχια	624	Κτηματαγοράς	5,50 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

			4,93 ευρώ ανά τ.μ. ανά μήνα	-	-	-	-
Βουλγαρία-Οικόπεδα για	677	Κτηματαγοράς	15,44 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-
Βουλγαρία-Αγροτεμάχια (Batac)	590	Κτηματαγοράς/Αξι οποίησης	16-20 ευρώ ανά τ.μ., 35,94 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-
Βουλγαρία-Αγροτεμάχια (Svilengrad)	248	Κτηματαγοράς/Αξι οποίησης	19-20 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-
Βουλγαρία-Αγροτεμάχια	5.421	Κτηματαγοράς/Αξι οποίησης	34,85 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-
Βουλγαρία Σόφια-Οικόπεδο	263	Κτηματαγοράς	31,53 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-
Βουλγαρία Σόφια-Οικόπεδο	534	Κτηματαγοράς	2.158 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-
Ρουμανία-Αγροτεμάχια	1263	Κτηματαγοράς	13 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-
Ρουμανία-Οικόπεδα	2.310	Κτηματαγοράς	404 ευρώ ανά τ.μ.	-	-	-	-
	36.043						

Ο Όμιλος αναγνώρισε έσοδο από μισθώματα από τα επενδυτικά ακίνητα 446 και 411 στις χρήσεις 2021 και 2020 αντίστοιχα.

12 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ**12.1 Ανάλυση κίνησης επενδύσεων σε θυγατρικές χρήσης 2021**

Οι θυγατρικές της Εταιρείας παρουσιάζονται αναλυτικά στη Σημείωση 5.

Η μεταβολή της λογιστικής αξίας των επενδύσεων σε θυγατρικές, στις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις έχει ως εξής:

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	2021	2020
Υπόλοιπο 1η Ιανουαρίου	282.767	264.731
Προσθήκες	6.540	45.392
Πωλήσεις / Διαγραφές	0	(5.582)
Επιστροφή κεφαλαίου	(3.063)	(463)
Ζημία απομείωσης	(889)	(21.792)
Ανάκτηση απομείωσης	0	2
Λοιπές κινήσεις	272	479
Υπόλοιπο 31η Δεκεμβρίου	285.628	282.767

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Οι προσθήκες του κονδυλίου εντός της χρήσης 2021 αναλύονται σε:

- ποσό 5.680 (ταμειακό τίμημα 4.830 πλέον έξοδα συναλλαγής) για την απόκτηση ελέγχου στην εταιρεία ΗΡΩΝ II ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε. (Βλ. Αναλυτικά Σημείωση 7.1)
- ποσό 860 για αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου στις θυγατρικές ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ ΨΥΧΑΓΩΓΙΚΗ-ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ Α.Ε., ΣΤΑΘΜΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΠΛ. ΣΑΡΟΚΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ ΑΕ., ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΜΑΕ και ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΦΘΙΩΤΙΔΑΣ ΜΑΕ.

Εντός της χρήσης 2021 η μητρική εταιρεία εισέπραξε με την μορφή επιστροφής κεφαλαίου ποσό 3.063 από την θυγατρική εταιρεία της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΙ ΜΑΕ.

Οι ζημιές απομείωσης που αναγνωρίστηκαν εντός της χρήσης, ανήλθαν σε 889 και αναλύονται περαιτέρω στη Σημείωση 12.3 κατωτέρω.

12.2 Αξιολόγηση του ελέγχου σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 10

- Ο Όμιλος κατέχει την 31.12.2021 ποσοστό 37,37% (31.12.2020: 37,30%) στο σε κυκλοφορία μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε. Σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 10, η μητρική Εταιρεία ασκεί εξουσία επί της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε., καθώς έχει τη δυνατότητα να κατευθύνει τις συναφείς της δραστηριότητες, μέσω του διορισμού μελών του Διοικητικού της Συμβουλίου. Επίσης, η μητρική εταιρεία κατέχει δικαιώματα με μεταβλητές αποδόσεις από τη συμμετοχή της στη θυγατρική. Η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε. κατέχει το υψηλότερο ποσοστό μεταξύ των μετόχων, το δε υπολειπόμενο ποσοστό μετοχών που δεν κατέχεται από την Εταιρεία ή/και από συνδεδεμένα μέρη αυτής, παρουσιάζει υψηλή διασπορά και δεν εκτιμάται ότι μπορεί να επηρεάσει ουσιωδώς τη λήψη αποφάσεων.

Περαιτέρω, η μητρική Εταιρεία έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιεί την εξουσία επί της θυγατρικής προκειμένου να επηρεάσει το ύψος των αποδόσεών της. Αυτό είναι απόρροια της δυνατότητας που έχει στη λήψη αποφάσεων επί θεμάτων της θυγατρικής μέσω του ελέγχου των οργάνων λήψης των σχετικών αποφάσεων.

- Η εταιρεία ΤΕΡΝΑ QATAR LLC, στο μετοχικό κεφάλαιο της οποίας ο Όμιλος συμμετέχει κατά 35% (μέσω της κατά 100% θυγατρικής ΤΕΡΝΑ), ενοποιείται ολικά ως θυγατρική, καθώς τεκμαίρεται έλεγχος σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις». Πιο συγκεκριμένα, βάσει σύμβασης ο Όμιλος κατέχει επί της ουσίας τον έλεγχο της διοίκησης και της λειτουργίας της εν λόγω εταιρείας.

Εντός της χρήσης, δεν πραγματοποιήθηκαν μεταβολές στις ως άνω εκτιμήσεις, σε σχέση με την 31.12.2020.

12.3 Έλεγχος απομείωσης

Σύμφωνα με τις ακολουθούμενες λογιστικές πολιτικές και τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 36, η Εταιρεία διενεργεί σχετικό έλεγχο απομείωσης επί των στοιχείων του ενεργητικού στη λήξη κάθε ετήσιας περιόδου αναφοράς εφόσον υφίστανται σχετικές ενδείξεις απομείωσης. Ο σχετικός έλεγχος μπορεί να διενεργείται και νωρίτερα, όταν ανακύπτουν ενδείξεις ενδεχόμενης ζημιάς απομείωσης. Η αξιολόγηση που διενεργείται, εστιάζει τόσο σε εξωγενείς όσο και σε ενδογενείς παράγοντες. Επίσης, η Εταιρεία για τις επενδύσεις της σε συμμετοχές, που έχουν ήδη υποστεί απομείωση και όταν υφίστανται ενδείξεις αναστροφής, συγκρίνει τη λογιστική αξία με την ανακτήσιμη αξία τους και

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

αξιολογεί τη δυνατότητα της αναστροφής μέρους ή του συνόλου της απομείωσης που έχει αναγνωριστεί σε προγενέστερες περιόδους.

Εντός της χρήσης που έληξε την 31.12.2021 προέκυψε απομείωση επί της αξίας των συμμετοχών σε θυγατρικές συνολικού ποσού 889 (31.12.2020: 21.792).

Το εν λόγω ποσό περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Κέρδη/(Ζημιές) από αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων» της εταιρικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων (βλ. Σημείωση 41) και αναλύεται περαιτέρω σε ζημιές: της ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ Α.Ε. ποσού 0 (31.12.2020: 19.422), της ICON ΕΟΟΔ ποσού 181 (31.12.2020: 0), της ΣΤΡΩΤΗΡΕΣ Α.Ε.Β.Ε. ποσού 50 (31.12.2020: 241) της ΒΙ.ΠΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε. ποσού 186 (31.12.2020: 403), της ΜΟΝΑΣΤΗΡΙΟΥ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ Α.Ε. ποσού 472 (31.12.2020: 636), της ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ ΨΥΧΑΓΩΓΙΚΗ-ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ Α.Ε. ποσού 0 (31.12.2020: 176) και της ΣΤΑΘ.ΑΥΤ/ΤΩΝ ΠΛ.ΠΛΑΤΑΝΟΥ ΚΗΦΙΣΙΑ Α.Ε. ποσού 0 (31.12.2020: 913).

Εντός της τρέχουσας χρήσης, οι ενδείξεις που οδήγησαν την Διοίκηση να ελέγξει για τυχόν απομειώσεις τις εν λόγω θυγατρικές ήταν οι καταγεγραμμένες στην χρήση ζημιές από την επιμέτρηση σε εύλογες αξίες των επενδυτικών ακινήτων για τις θυγατρικές του τομέα εκμετάλλευσης ακινήτων, και η εκκαθάριση της θυγατρικής ΣΤΡΩΤΗΡΕΣ ΑΕ.

Ειδικότερα, για τις θυγατρικές που στην ουσία έχουν ως δραστηριότητα την κατοχή ενός ή περισσότερων επενδυτικών ακινήτων από τα οποία δεν προκύπτει έσοδο μισθωμάτων (π.χ. γήπεδα-οικόπεδα), η ανακτήσιμη αξία βασίστηκε στην εύλογη αξία των καθαρών στοιχείων του ενεργητικού, όπως προέκυψε κατόπιν διενέργειας μελέτης ανεξάρτητων εκτιμητών. Συνεπώς, οι ζημιές απομείωσης ή /και αναστροφές αυτών επήλθαν συνεπεία των μεταβολών της εύλογης αξίας των επενδυτικών ακινήτων. Συγκεκριμένα, η εύλογη αξία των επενδυτικών ακινήτων βασίζεται αποκλειστικά σε εκθέσεις ανεξάρτητων επαγγελματιών εκτιμητών και προσδιορίζεται κατά περίπτωση είτε μεμονωμένα είτε συνδυαστικά βάσει της μεθόδου του Αποσβεσμένου Κόστους Αντικατάστασης, της μεθόδου Κόστους Αντικατάστασης, της μεθόδου Κεφαλαιοποίησης Εσόδων, της μεθόδου Αξιοποίησης και της μεθόδου Συγκριτικών Στοιχείων. Οι παραδοχές που έχουν χρησιμοποιηθεί για την αποτίμηση σε εύλογες αξίες παρατίθενται ανωτέρω αναλυτικά στη Σημείωση 11.

12.4 Θυγατρικές με σημαντικό ποσοστό μη ελεγχουσών συμμετοχών

Τα στοιχεία και κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων της σημαντικής θυγατρικής στην οποία υπάρχουν μη ελέγχουσες συμμετοχές (δικαιώματα μειοψηφίας) αφορούν στην ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε., στην οποία η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ συμμετέχει κατά την 31.12.2021 με ποσοστό 37,37 % (31.12.2020: 37,30 %). Αντικείμενο δραστηριότητας της εν λόγω θυγατρικής αποτελεί η παραγωγή ηλεκτρικού ρεύματος από αιολική, υδροηλεκτρική ενέργεια και λοιπές ανανεώσιμες πηγές και κατασκευαστικές υπηρεσίες.

Ακολούθως συνοψίζονται οι οικονομικές πληροφορίες του ενοποιούμενου υπό-ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, στον οποίο οι μη ελέγχουσες συμμετοχές κατέχουν σημαντικό ποσοστό:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	31.12.2021	31.12.2020
Ποσοστό μη ελεγχουσών συμμετοχών	62,63%	62,70%
Επιστροφή κεφαλαίου και μερίσματα καταβληθέντα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	25.908	37.739
<u>Κατάσταση Οικονομικής Θέσης</u>		
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	1.140.496	1.492.406
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	629.422	482.088
(Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις)	(1.036.407)	(1.258.749)
(Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις)	(301.868)	(219.651)
Καθαρά περιουσιακά στοιχεία	431.643	496.094
Ίδια Κεφάλαια αποδιδόμενα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	(274.359)	(315.000)
Ίδια Κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της μητρικής	157.284	181.094
<u>Κατάσταση Συνολικών Αποτελεσμάτων</u>		
Κύκλος εργασιών	405.406	248.691
Κέρδη Χρήσης κατανεμημένα σε ιδιοκτήτες της μητρικής	(8.297)	26.793
Κέρδη Χρήσης κατανεμημένα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	(12.820)	46.641
Καθαρά Κέρδη	(21.117)	73.434
Συνολικά αποτελέσματα κατανεμημένα σε ιδιοκτήτες της μητρικής	(8.238)	26.385
Συνολικά αποτελέσματα κατανεμημένα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	(12.713)	45.964
Συνολικά αποτελέσματα	(20.951)	72.349
<u>Κατάσταση Ταμειακών Ροών</u>		
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	120.484	180.048
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	(160.984)	(87.180)
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	145.203	(55.330)
Καθαρή (μείωση)/αύξηση στα χρηματικά διαθέσιμα	104.703	37.538
Χρηματικά διαθέσιμα στην αρχή της χρήσης	290.907	257.464
Συναλλαγματικές διαφορές	1.799	(4.095)
Χρηματικά διαθέσιμα στο τέλος της χρήσης	397.409	290.907

Τα ανωτέρω οικονομικά στοιχεία της θυγατρικής είναι προ εγγραφών ενοποίησης με τον ευρύτερο Όμιλο και αφορούν ποσά από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

13 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ

Ο Όμιλος έχει συμμετοχές σε συνδεδεμένες εταιρείες, οι οποίες λόγω ουσιώδους επιρροής ταξινομούνται ως συγγενείς και ενοποιούνται με βάση τη μέθοδο της καθαρής θέσης στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις (το αντικείμενο δραστηριότητας και τα κατεχόμενα ποσοστά συμμετοχής του Ομίλου στις εν λόγω επενδύσεις, παρουσιάζονται αναλυτικά στην Σημείωση 5 των οικονομικών καταστάσεων).

Ο Όμιλος, βασιζόμενος στη συνεισφορά των συγγενών εταιρειών στα Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων του Ομίλου, έκρινε ότι καθεμία από τις συγγενείς εταιρείες ξεχωριστά είναι επουσιώδους και για τον λόγο αυτό γνωστοποιεί στον παρακάτω πίνακα, συγκεντρωτικά το μερίδιό του για αυτές τις συγγενείς εταιρείες:

	ΟΜΙΛΟΣ	
	31.12.2021	31.12.2020
Κέρδη /(ζημιές) μετά από φόρους από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(306)	(1)
Λοιπά συνολικά έσοδα	19	(25)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα	(288)	(26)
Συνολική συμμετοχή του Ομίλου στη λογιστική αξία αυτών των συγγενών	838	1.126

Η κίνηση των συμμετοχών σε συγγενείς για τις χρήσεις 2021 και 2020 έχει ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	2021	2020	2021	2020
Υπόλοιπο 1η Ιανουαρίου	1.126	1.152	4.800	4.800
Αποτελέσματα από την εφαρμογή της μεθόδου της καθαρής θέσης	(288)	(26)	0	0
Υπόλοιπο 31η Δεκεμβρίου	838	1.126	4.800	4.800

Στις επενδύσεις σε συγγενείς περιλαμβάνεται κυρίως η επένδυση στην εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών ΚΕΚΡΟΨ ΑΕ λογιστικής αξίας στον Όμιλο 759 και στην εταιρεία 4.800. Η χρηματιστηριακή αξία της ΚΕΚΡΟΨ Α.Ε. την 31.12.2021 κατά το ποσοστό που κατέχει ο Όμιλος ανήρχετο σε 13.730 (31.12.2020: 22.447).

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

14 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΧΗΜΑΤΑ ΥΠΟ ΚΟΙΝΟ ΕΛΕΓΧΟ**14.1 Συμμετοχές σε κοινοπραξίες**

Ο Όμιλος κατέχει δικαιώματα σε κοινοπραξίες τις οποίες ενοποιεί με τη μέθοδο της Καθαρής Θέσης σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 28, και οι οποίες παρουσιάζονται στη Σημείωση 5 των Οικονομικών Καταστάσεων.

Η κίνηση των συμμετοχών σε κοινοπραξίες για την χρήση του 2021 και του 2020 έχει ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	2021	2020	2021	2020
Υπόλοιπο 1η Ιανουαρίου	90.131	49.394	4.896	5.104
Προσθήκες	442	41.520	263	0
Επιστροφή κεφαλαίου	(102)	(401)	(40)	(240)
Κέρδος / (Ζημιά) από εκκαθάριση κοινοπραξιών	0	0	0	32
Συνολικά Αποτελέσματα από την εφαρμογή της μεθόδου της καθαρής θέσης	(7.911)	(415)	0	0
Μεταφ. από/(προς) τις συμμετοχές σε θυγατρικές(βλ. Σημείωση 7.1, 7.3)	(15.243)	33	0	0
Υπόλοιπο 31η Δεκεμβρίου	67.318	90.131	5.119	4.896

Η μεταβολή στο λογαριασμό «Συνολικά Αποτελέσματα από την εφαρμογή της μεθόδου της καθαρής θέσης» οφείλεται κυρίως από την αναγνώριση του 50% των συνολικών ζημιών της εταιρείας ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε, ήτοι (12.306) και την ενσωμάτωση του 25% στα κέρδη της εταιρείας ΗΡΩΝ II μέχρι και την ημερομηνία εξαγοράς της, ήτοι 3.655.

Οι σημαντικότερες κοινοπραξίες που περιλαμβάνονται στο παρόν κονδύλι κατά την 31.12.2021 είναι οι ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε. και ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ (βλ. αναλυτικά Σημείωση 5). Το 100% των στοιχείων και κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων των κοινοπραξιών αυτών, για την χρήση 2021 έχουν ως εξής:

	ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΕ	ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ
Ποσοστό συμμετοχής	50,00%	32,46%
	31.12.2021	31.12.2021
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	39.053	135.808
Χρηματικά διαθέσιμα	49.707	115.450

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	366.086	29.568
Σύνολο ενεργητικού	454.845	280.826
Μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις (πλην εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων και προβλέψεων)	30.244	543
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.323	204.878
Βραχυπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις (πλην εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων και προβλέψεων)	12.212	129
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	378.683	2.701
Σύνολο υποχρεώσεων	422.462	208.251
Καθαρά περιουσιακά στοιχεία	32.383	72.575
Αναλογία στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία	16.192	43.579
Κύκλος εργασιών	1.047.854	35.041
(Αποσβέσεις)	(4.153)	(151)
(Χρηματοοικονομικά έσοδα)	(1.653)	(22)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	0	8
(Εξοδο)/Εσοδο φόρου εισοδήματος	6.214	(163)
Αποτελέσματα από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(21.987)	(1.253)
Λοιπά συνολικά αποτελέσματα	(4)	0
Συνολικά αποτελέσματα	(21.991)	(1.253)
Αναλογία στα αποτελέσματα του Ομίλου	(12.115)	13
Αναλογία στα λοιπά συνολικά αποτελέσματα του Ομίλου	79	0
Αναλογία στα συνολικά αποτελέσματα του Ομίλου	(12.036)	13

ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ:

Σημειώνεται ότι μετά την ημερομηνία έναρξης παραχώρησης και σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στη σύμβαση παραχώρησης, τα ποσοστά συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο διαμορφώθηκαν σε: ΤΕΡΝΑ Α.Ε. 32,46%, GMR Airports Limited 21,64%, και Ελληνικό Δημόσιο με 45,9%. 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.

Τα αντίστοιχα στοιχεία και κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων των σημαντικών κοινοπραξιών αυτών για την χρήση 2020 έχουν ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Ποσοστό συμμετοχής	ΗΡΩΝ II	ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ	ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ
	25,00%	50,00%	32,46%
	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	123.170	30.237	109.186
Χρηματικά διαθέσιμα	8.466	19.131	37.921
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	27.213	145.097	27.562
Σύνολο ενεργητικού	158.849	194.466	174.668
Μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις (πλην εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων και προβλέψεων)	67.144	358	228
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	25.982	596	100.000
Βραχυπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις (πλην εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων και προβλέψεων)	15.293	9.493	60
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	7.279	129.807	1.847
Σύνολο υποχρεώσεων	115.698	140.254	102.135
Καθαρά περιουσιακά στοιχεία	43.151	54.211	72.534
Αναλογία στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία	10.788	27.106	43.566
Κύκλος εργασιών	74.260	463.047	17.262
(Αποσβέσεις)	(9.694)	(3.552)	(43)
(Χρηματοοικονομικά έσοδα)	(8.868)	(787)	(9)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	28	11	0
(Έξοδο)/Έσοδο φόρου εισοδήματος	(3.379)	109	51
Αποτελέσματα από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	1.441	(855)	(162)
Λοιπά συνολικά αποτελέσματα	18	62	0
Συνολικά αποτελέσματα	1.459	(793)	(162)
Αναλογία στα αποτελέσματα του Ομίλου	360	(428)	(53)
Αναλογία στα λοιπά συνολικά αποτελέσματα του Ομίλου	5	31	0
Αναλογία στα συνολικά αποτελέσματα του Ομίλου	365	(397)	(53)

Αναφορικά με την ΗΡΩΝ II, βλ. αναλυτικά Σημείωση 7.1.

Κατά το 2021 και 2020 δεν εισπράχθηκαν μερίσματα από τις ανωτέρω κοινοπραξίες.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Τα σημαντικότερα κονδύλια των Λοιπών Κοινοπραξιών (με πιστωτική καθαρή θέση), στις καθαρές θέσεις αυτών, έχουν ως εξής :

	31.12.2021	31.12.2020
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	108.832	32.397
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	23.419	2.395
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	(14.286)	(16.347)
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	(106.045)	(6.881)
Καθαρά περιουσιακά στοιχεία	11.919	11.565
Αναλογία στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία	7.547	8.672
	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Κύκλος εργασιών	6.526	5.160
Αποτελέσματα από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	259	(2.021)
Λοιπά συνολικά αποτελέσματα	0	3
Συνολικά αποτελέσματα	259	(2.019)
Αναλογία στα αποτελέσματα του Ομίλου	96	(331)
Αναλογία στα λοιπά συνολικά αποτελέσματα του Ομίλου	0	1
Αναλογία στα συνολικά αποτελέσματα του Ομίλου	96	(330)

14.2 Επενδύσεις σε από κοινού λειτουργίες – Αναλογική ενσωμάτωση

Οι εταιρείες που λογιστικοποιούνται σύμφωνα με τη μέθοδο της αναλογικής ενσωμάτωσης στις ενοποιημένες και εταιρικές οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας παρουσιάζονται αναλυτικά στη Σημείωση 5. Οι εν λόγω εταιρείες αφορούν σε σχήματα με από κοινού λειτουργία με τους ετέρους μετόχους και ουσιαστικά πρόκειται κυρίως για τις φορολογικές κατασκευαστικές κοινοπραξίες (joint operations), οι οποίες δεν αποτελούν ξεχωριστή οντότητα στα πλαίσια των ΔΠΧΑ. Τα στοιχεία του ενεργητικού και οι υποχρεώσεις τους ενσωματώνονται κατά την αναλογία που αφορούν, στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

Τα ακόλουθα ποσά προ απαλοιφών εμπεριέχονται στις ενοποιημένες και εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις για τις χρήσεις 2021 και 2020 και αντιπροσωπεύουν το μερίδιο του Ομίλου στους λογαριασμούς ενεργητικού και υποχρεώσεων καθώς και επί των κερδών μετά φόρων των από κοινού ελεγχόμενων εταιρειών.

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	6.180	8.007	115	95
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	114.123	157.980	3.307	2.009
Σύνολο ενεργητικού	120.303	165.987	3.422	2.104
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.307	17.036	35	72
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	109.385	145.039	742	280

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Σύνολο υποχρεώσεων	114.692	162.075	776	352
Καθαρή Θέση	5.611	3.912	2.646	1.752
Κύκλος εργασιών	120.394	99.215	2.176	1.811
Μικτά αποτελέσματα	5.237	2.892	1.105	830
Κέρδη μετά φόρων	6.494	(1.024)	1.369	564

15 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ – ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ

Ο Όμιλος, μέσω του υπό-ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, κατασκευάζει και λειτουργεί τις ακόλουθες συμβάσεις παραχώρησης:

Α. Ενιαίο Αυτόματο Σύστημα Συλλογής Κομίστρου: Την 29.12.2014 υπεγράφη μεταξύ του Ομίλου ΟΑΣΑ (Συγκοινωνίες Αθηνών) και της «HST Α.Ε.» (θυγατρικής της Εταιρείας) σύμβαση σύμπραξης (ΣΔΙΤ) για τη μελέτη, χρηματοδότηση, εγκατάσταση, υποστήριξη λειτουργίας, συντήρηση και τεχνική διαχείριση ενός Ενιαίου Αυτόματου Συστήματος Συλλογής Κομίστρου για τις εταιρείες του Ομίλου ΟΑΣΑ. Ο συνολικός χρόνος της σύμβασης είναι 12 χρόνια και 6 μήνες. Η κατασκευή και εγκατάσταση ολοκληρώθηκε εντός του 2017, ενώ εντός του α' εξαμήνου του 2017 ξεκίνησε η λειτουργία, η οποία αναμένεται να διαρκέσει 10 έτη και 4 μήνες.

Β. Εγκατάσταση επεξεργασίας αστικών αποβλήτων Περιφέρειας Ηπείρου: Την 21.07.2017 υπεγράφη μεταξύ της Περιφέρειας Ηπείρου και της θυγατρικής εταιρείας «ΑΕΙΦΟΡΙΚΗ ΗΠΕΙΡΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ», σύμβαση σύμπραξης (ΣΔΙΤ) για την εκτέλεση του έργου εγκατάστασης επεξεργασίας αστικών αποβλήτων Περιφέρειας Ηπείρου. Η σύμβαση εκτελείται σε δύο περιόδους, την περίοδο εργασιών και την περίοδο υπηρεσιών και έχει διάρκεια 27 έτη. Η κατασκευή του έργου ολοκληρώθηκε εντός του 1^{ου} τριμήνου του 2019 οπότε και πραγματοποιήθηκε και η έναρξη της περιόδου υπηρεσιών.

Γ. Εγκαταστάσεις επεξεργασίας αστικών αποβλήτων Περιφέρειας Πελοποννήσου: Την 14.06.2018 υπεγράφη σύμβαση σύμπραξης (ΣΔΙΤ) μεταξύ της Περιφέρειας Πελοποννήσου και της θυγατρικής εταιρείας «ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» για την εκτέλεση του έργου «Ολοκληρωμένη Διαχείριση Απορριμμάτων Περιφέρειας Πελοποννήσου» το οποίο προβλέπει την κατασκευή και λειτουργία τριών (3) Μονάδων Επεξεργασίας Απορριμμάτων (ΜΕΑ) και ισάριθμων Χώρων Υγειονομικής Ταφής Υπολειμμάτων (ΧΥΤΥ) σε Αρκαδία, Μεσσηνία και Λακωνία, καθώς και δύο (2) Σταθμών Μεταφόρτωσης Απορριμμάτων (ΣΜΑ) σε Κορινθία και Αργολίδα. Η Σύμβαση Σύμπραξης προβλέπει τη μελέτη, αδειοδότηση, χρηματοδότηση, κατασκευή, ασφάλιση, λειτουργία και συντήρηση του έργου για τα επόμενα 28 χρόνια. Η διάρκεια της κατασκευής είναι 24 μήνες από την ημερομηνία θέσης σε ισχύ της σύμβασης, ενώ από τον 10ο μήνα από την έναρξη ισχύος της σύμβασης προβλέπεται η έναρξη μεταβατικής διαχείρισης απορριμμάτων στις εγκαταστάσεις, ώστε να ανακουφιστεί το μείζον πρόβλημα της Περιφέρειας.

Κατά το δεύτερο εξάμηνο του 2021, ο ΙΦΣ (Ιδιωτικός Φορέας Σύμπραξης) εξέτασε και αποδέχτηκε την πρόταση της Περιφέρειας Πελοποννήσου περί της διακριτής αντιμετώπισης των προθεσμιών και χρόνων ολοκλήρωσης των υποδομών του Έργου λόγω καθυστερήσεων που προέκυψαν στις

αδειοδοτήσεις από τις αρμόδιες αρχές των υποδομών των ΠΕ Μεσσηνίας και Λακωνίας καθώς και του ΣΜΑ (Σταθμού μεταφόρτωσης απορριμμάτων) Κορινθίας (σε τρεις δηλαδή από τις πέντε Περιφερειακές Ενότητες υλοποίησης των υποδομών του Έργου), προκειμένου να αποφευχθούν οριζόντιες καθυστερήσεις στην επίτευξη της Προγραμματισμένης Ημερομηνίας Διαθεσιμότητας Υπηρεσιών Μεταβατικής Διαχείρισης και Μονάδων ΟΣΔΑ, δηλαδή για το σύνολο των υποδομών του έργου.

Ως εκ τούτου κατόπιν των εγκρίσεων από τις αρμόδιες αρχές σχετικά με την ως άνω πρόταση της Περιφέρειας Πελοποννήσου και των σχετικών τροποποιήσεων που επέφερε αυτή στην Σύμβαση Σύμπραξης, στις 31.01.2022 υπογράφηκε η σχετική Τροποποιημένη Σύμβαση Σύμπραξης για τη διαχείριση απορριμμάτων στην Πελοπόννησο (βλ. Σημείωση 51).

Στις 29.01.2021 τέθηκε σε ισχύ η ως άνω σύμβαση σύμπραξης (ΣΔΙΤ) και κατά τη διάρκεια του έτους 2021, πλέον των ενεργειών που σχετίζονται με τις άδειες-μελέτες του έργου, πραγματοποιήθηκαν έρευνες αγοράς προμηθειών υλικών, εξοπλισμού και υπεργολαβικών εργασιών, παραγγελίες κινητού εξοπλισμού και διεργασίες σχεδιασμού του βασικού εξοπλισμού. Επιπλέον πραγματοποιήθηκαν εργασίες κατασκευής σε ΜΕΑ-ΧΥΤΥ Αρκαδίας, ΣΜΑ Αργολίδος, ΜΕΑ-ΧΥΤΥ Μεσσηνίας και ΜΕΑ-ΧΥΤΥ Λακωνίας.

Χρηματοδοτική Συμβολή Περιφέρειας Πελοποννήσου

Την 26.04.2021 η Περιφέρεια Πελοποννήσου κατέβαλε το ποσό των 11.701 το οποίο αντιστοιχεί σε προκαταβολή της Χρηματοδοτικής Συμβολής του άρθρου 36.3 της Σύμβασης Σύμπραξης. Το ποσό αυτό έχει μειώσει το κονδύλι «Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού – Παραχωρήσεις» και συγκεκριμένα περιλαμβάνεται στη γραμμή του παρακάτω πίνακα «Μειώσεις χρηματοοικονομικού στοιχείου». Τέλος έχει καταβάλει το ποσό των 712 που αντιστοιχεί στο τίμημα της μεταβίβασης της κυριότητας των εδαφικών εκτάσεων που αφορούν στην ΜΕΑ Μεσσηνίας, ΣΜΑ Κορινθίας και ΣΜΑ Αργολίδας, καθώς επίσης 1.190 για τις δαπάνες απαλλοτρίωσης των εδαφικών εκτάσεων των ΜΕΑ Αρκαδίας και Λακωνίας.

Ο ΙΦΣ έχει προβεί στην υποβολή λογαριασμού ποσού 13.056 ο οποίος αντιστοιχεί σε μερική επίτευξη των Οροσήμων του έργου σύμφωνα με τις μηνιαίες αναφορές και σύμφωνα με τον όρο 36.2.7 της Σύμβασης Σύμπραξης.

Τέλος η Περιφέρεια Πελοποννήσου έχει προβεί στην καταβολή του 1ου Οροσήμου που αφορά την Ολοκλήρωση Μελετών για τους δύο ΣΜΑ.

Αναλυτική πληροφόρηση αναφορικά με την ακολουθούμενη λογιστική πολιτική και τις ως άνω συμβάσεις παραχώρησης, παρουσιάζεται στη Σημείωση 4.15

Η ανάλυση της κίνησης των δημιουργημένων Χρηματοοικονομικών Στοιχείων από Παραχωρήσεις καθώς και τα έσοδα ανά κατηγορία αναλύονται ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού - Παραχωρήσεις	Ενιαίο Αυτόματο Σύστημα Συλλογής Κομίστρου	Εγκατάσταση επεξεργασίας αστικών αποβλήτων Περιφέρειας Ηπείρου	Εγκατάσταση επεξεργασίας αστικών αποβλήτων Περιφέρειας Πελοποννήσου	Σύνολο
Υπόλοιπο έναρξης 01.01.2020	24.441	16.659	3.308	44.408
(Μειώσεις)/αυξήσεις χρηματοοικονομικού στοιχείου	(6.151)	(314)	3.574	(2.891)
Αναστροφή προεξόφλησης	3.859	1.268	240	5.367
Απομείωση/Αναστροφή απομείωσης βάσει ΔΠΧΑ 9	30	39	(1)	68
Υπόλοιπο λήξης την 31.12.2020	22.179	17.652	7.121	46.952
Υπόλοιπο έναρξης 01.01.2021	22.179	17.652	7.121	46.952
(Μειώσεις)/αυξήσεις χρηματοοικονομικού στοιχείου	(2.381)	(1.773)	13.418	9.264
Αναστροφή προεξόφλησης (σημ.43)	3.631	1.254	266	5.151
Απομείωση/Αναστροφή απομείωσης βάσει ΔΠΧΑ 9	(1)	(4)	(9)	(14)
Υπόλοιπο λήξης την 31.12.2021	23.428	17.129	20.796	61.353
Ανάλυση εσόδων ανά κατηγορία 1.1-31.12.2020				
Έσοδα από κατασκευαστικές υπηρεσίες	0	332	3.574	3.906
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών λειτουργίας	7.500	4.320	0	11.820
Αναστροφή προεξόφλησης (σημ.43)	3.859	1.268	240	5.367
Σύνολο	11.359	5.920	3.814	21.093
Ανάλυση εσόδων ανά κατηγορίας 1.1-31.12.2021				
Έσοδα από κατασκευαστικές υπηρεσίες	4.592	0	25.915	30.507
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών λειτουργίας	9.898	4.320	0	14.218
Αναστροφή προεξόφλησης (σημ.43)	3.631	1.254	266	5.151
Σύνολο	18.121	5.574	26.181	49.876

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

16 ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Ο λογαριασμός «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» την 31.12.2021 και την 31.12.2020 στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής :

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Δάνεια σε κοινοπραξίες και λοιπές συνδεδεμένες επιχειρήσεις	41.299	38.165	310.292	118.811
Εγκριθείσες αλλά μη εισπραχθείσες επιχορηγήσεις	0	10.441	0	0
Δοθείσες εγγυήσεις	3.168	3.486	14	14
Παρακρατήσεις τιμολογηθεισών απαιτήσεων	2.745	10.854	0	0
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	3.648	1.866	7	11
Πρόβλεψη απομείωσης μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών στοιχείων	(821)	(844)	(8)	(20)
Σύνολο	50.039	63.968	310.305	118.816

Η Εταιρεία συμμετέχει σε εκδόσεις ομολογιακών δανείων σε θυγατρικές και λοιπές συνδεδεμένες εταιρείες, τα οποία θα αποπληρώνονται είτε με λήψη τραπεζικού δανεισμού είτε μέσω πρόωρων αποπληρωμών είτε στη λήξη τους. Η μεταβολή στην Εταιρεία στον λογαριασμό «Δάνεια σε κοινοπραξίες και λοιπές συνδεδεμένες επιχειρήσεις» αφορά την χορήγηση δανείων ποσού 210.962 στο πλαίσιο της προσωρινής διάθεσης των αντληθέντων κεφαλαίων του ΚΟΔ των 500 εκατ. ευρώ (βλ. VI) και την είσπραξη ποσού κεφαλαίου και τόκων ύψους 19.992. Σε επίπεδο Ομίλου το υπόλοιπο του λογαριασμού «Δάνεια σε κοινοπραξίες και λοιπές συνδεδεμένες επιχειρήσεις» αποτελείται κυρίως από το χορηγηθέν δάνειο ύψους 30.000 εντός της χρήσης 2021 σε κοινοπραξία (Σημείωση Ταμειακές Ροές – Χορηγηθέντα Δάνεια) και το ανεξόφλητο υπόλοιπο δανείου ύψους 8.322 που έχει χορηγηθεί σε προηγούμενες χρήσεις σε λοιπούς συμμετοχικούς τίτλους.

Η αναστροφή ποσού 10.441 στο λογαριασμό «Εγκριθείσες αλλά μη εισπραχθείσες επιχορηγήσεις» προέρχεται από την θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ (βλ. αναλυτικά Σημείωση 29).

Οι προβλέψεις απομείωσης Λοιπών μακροπροθέσμων απαιτήσεων βάσει του ΔΠΧΑ 9 αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ			
	Στάδιο 1	Στάδιο 2	Στάδιο 3	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2020	0	886	0	886
Πρόβλεψη πιστωτικής ζημίας	0	10	0	10
Ανακτήσεις πρόβλεψης πιστωτικής ζημίας	0	(52)	0	(52)
Υπόλοιπο 31.12.2020	0	844	0	844

	ΟΜΙΛΟΣ			
	Στάδιο 1	Στάδιο 2	Στάδιο 3	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2021	0	844	0	844
Ανακτήσεις πρόβλεψης πιστωτικής ζημίας	0	(23)	0	(23)
Υπόλοιπο 31.12.2021	0	821	0	821

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

		ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
		Στάδιο 1	Στάδιο 2	Στάδιο 3	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2020		0	200	0	200
Ανακτήσεις πρόβλεψης πιστωτικής ζημιά		0	(180)	0	(180)
Υπόλοιπο 31.12.2020		0	20	0	20

		ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
		Στάδιο 1	Στάδιο 2	Στάδιο 3	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2021		0	20	0	20
Ανακτήσεις πρόβλεψης πιστωτικής ζημιά		0	(12)	0	(12)
Υπόλοιπο 31.12.2021		0	8	0	8

17 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Ο λογαριασμός «Αποθέματα» την 31.12.2021 και την 31.12.2020 στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Πρώτες-βοηθητικές ύλες	12.145	5.559	304	0
Ανταλλακτικά παγίων	10.304	4.595	927	0
Εμπορεύματα και Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	23.626	22.159	0	0
Ακίνητα έτοιμα	22.312	22.876	944	944
Ακίνητα προς ανάπτυξη	13.725	13.683	4.857	5.059
Ακίνητα υπό ανέγερση	2.196	1.917	0	0
Απομειώσεις Αποθεμάτων	(20.929)	(19.664)	(3.232)	(3.232)
Σύνολο	63.379	51.125	3.800	2.771

Το κονδύλι «Εμπορεύματα και Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή αφορά κυρίως σε εξορυχθέν μετάλλευμα μαγνησίτη (κατεργασμένο και ακατέργαστο).

Συνολικά ο Όμιλος αναγνώρισε κατά την ετήσια διαδικασία του ελέγχου της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας των αποθεμάτων και ακινήτων του ποσό ζημιάς 342 (31.12.2020: 4.827) στα «Λοιπά έσοδα/(έξοδα)» της Κατάστασης συνολικών αποτελεσμάτων (βλ. σημείωση 39). Από τη ζημιά αυτή, ποσό 322 (31.12.2020: 4.430) αφορά σε προϊόντα του λειτουργικού τομέα της βιομηχανίας/λατομείων. Επιπρόσθετα ο Όμιλος αναγνώρισε ζημιές από διαγραφές αποθεμάτων ύψους 21 στα «Λοιπά έσοδα/(έξοδα)» της Κατάστασης συνολικών αποτελεσμάτων (βλ. σημείωση 39).

Επιπρόσθετα λόγω της εξαγοράς της εταιρείας ΗΡΩΝ II (βλέπε αναλυτικά Σημείωση 7.1) αυξήθηκαν τα ανταλλακτικά παγίων και οι απομειώσεις αποθεμάτων κατά 1.448.

Με την εξαίρεση των ανωτέρω περιπτώσεων, δεν υφίσταται κατά την 31.12.2021 περαιτέρω ενδείξεις απομείωσης των αποθεμάτων.

Δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη επί των αποθεμάτων.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

18 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι «Εμπορικές απαιτήσεις» του Ομίλου και της Εταιρείας την 31.12.2021 και την 31.12.2020, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Πελάτες	244.545	249.990	9.326	3.609
Πελάτες - Επίδικοι και Επισφαλείς	22.519	15.326	0	317
Γραμμάτια/Επιταγές Εισπρακτέες σε καθυστέρηση	824	868	0	0
Επιταγές Εισπρακτέες	117	1.144	99	0
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(45.839)	(36.282)	(631)	(948)
Σύνολο	222.166	231.046	8.794	2.978

Στις ως άνω εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από πελάτες Ενεργειακού τομέα ποσού 23.598 (31.12.2020:53.971) οι οποίες είναι εκχωρημένες σε τράπεζες ως εξασφάλιση των χορηγηθέντων μακροπρόθεσμων και ομολογιακών δανείων για την χρηματοδότηση κατασκευής Αιολικών Πάρκων.

Η αύξηση των απαιτήσεων της Εταιρείας, προέρχεται από την αλλαγή που επήλθε εντός του 2021 στις δραστηριότητές της, συνέπεια των Συμβάσεων Λειτουργίας και Συντήρησης (οι «Συμβάσεις Λ&Σ») που υπογράφηκαν την 05.03.2021, μεταξύ της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε. (ο «Λειτουργός») και των εταιρειών Παραχώρησης ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΕ και ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΕ (οι «Παραχωρησιούχοι») και οι οποίες τέθηκαν σε ισχύ από την 17.05.2021 (βλ. σημείωση 7.5)

Οι λογιστικές αξίες των πελατών αντιπροσωπεύουν την εύλογη αξία τους.

Ο Όμιλος σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, εξετάζει τις απαιτήσεις για τυχόν απομειώσεις, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 9 και τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες. Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων είναι η λογιστική αξία κάθε κατηγορίας εισπρακτέων ως αναφέρεται παραπάνω. Οι προβλέψεις απομείωσης εμπορικών απαιτήσεων για τη χρήση 2021 και 2020 αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ			
	Στάδιο 1	Στάδιο 2	Στάδιο 3	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2020	0	522	35.324	35.846
Πρόβλεψη πιστωτικής ζημίας	0	1.006	416	1.422
Ανακτήσεις πρόβλεψης πιστωτικής ζημίας	0	(451)	(386)	(837)
Μεταβολή λόγω πώλησης υφιστάμενης επιχείρησης	0	(8)	0	(8)
Λοιπές Μεταφορές	0	231	(180)	51
Συναλλαγμ. διαφορές μετατροπής	0	(9)	(183)	(192)
Υπόλοιπο 31.12.2020	0	1.291	34.991	36.282

	ΟΜΙΛΟΣ			
	Στάδιο 1	Στάδιο 2	Στάδιο 3	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2021	0	1.291	34.991	36.282
Πρόβλεψη πιστωτικής ζημίας	0	1.217	2.986	4.203
Πρόβλεψη πιστωτικής ζημίας από εξαγορά	0	60	7.463	7.523
Ανακτήσεις πρόβλεψης πιστωτικής ζημίας	0	(958)	(344)	(1.302)

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Διαγραφές	0	(12)	(850)	(862)
Μεταβολή λόγω πώλησης υφιστάμενης επιχείρησης	0	(82)	0	(82)
Συναλλαγμ. διαφορές μετατροπής	0	31	46	77
Υπόλοιπο 31.12.2021	0	1.547	44.292	45.839

ΕΤΑΙΡΕΙΑ**Υπόλοιπο 01.01.2020**

Πρόβλεψη πιστωτικής ζημίας

Ανακτήσεις πρόβλεψης πιστωτικής ζημίας

Υπόλοιπο 31.12.2020

Στάδιο 1	Στάδιο 2	Στάδιο 3	Σύνολο
0	32	1.026	1.058
0	64	0	64
0	(24)	(150)	(174)
0	72	876	948

ΕΤΑΙΡΕΙΑ**Υπόλοιπο 01.01.2021**

Πρόβλεψη πιστωτικής ζημίας

Ανακτήσεις πρόβλεψης πιστωτικής ζημίας

Διαγραφές

Υπόλοιπο 31.12.2021

Στάδιο 1	Στάδιο 2	Στάδιο 3	Σύνολο
0	72	876	948
0	5	0	5
0	(10)	(6)	(16)
0	(8)	(298)	(306)
0	59	572	631

Στον παρακάτω πίνακα αναλύεται το σύνολο των απαιτήσεων από πελάτες και η ανάλυση της παλαιότητας των ανοιχτών εμπορικών απαιτήσεων που ήταν ληξιπρόθεσμες:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Μη ληξιπρόθεσμα υπόλοιπα	206.086	211.413	8.536	2.196
Ληξιπρόθεσμα υπόλοιπα εμπορικών απαιτήσεων	61.919	55.914	889	1.730
Σύνολο απαιτήσεων από πελάτες	268.005	267.328	9.425	3.926

Η ανάλυση της παλαιότητας των ανοιχτών εμπορικών απαιτήσεων που ήταν ληξιπρόθεσμες έχει ως ακολούθως:

	ΟΜΙΛΟΣ 2021				
	Μη ληξιπρόθεσμα υπόλοιπα	< 6 μήνες	6 - 12 μήνες	12 - 24 μήνες	>24 μήνες
Συνολικό ποσό απαιτήσεων	206.086	4.888	10.472	6.453	40.106
Αναμενόμενη πιστωτική ζημία	(3.333)	(99)	(4.760)	(3.753)	(33.894)
Σύνολο	202.753	4.789	5.712	2.700	6.212

	ΟΜΙΛΟΣ 2020				
	Μη ληξιπρόθεσμα υπόλοιπα	< 6 μήνες	6 - 12 μήνες	12 - 24 μήνες	>24 μήνες
Συνολικό ποσό απαιτήσεων	211.413	2.792	14.549	6.480	32.093
Αναμενόμενη πιστωτική ζημία	(805)	(105)	(4.957)	(3.651)	(26.764)
Σύνολο	210.609	2.688	9.592	2.828	5.329

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΕΤΑΙΡΕΙΑ 2021						
	Μη ληξιπρόθεσμα υπόλοιπα	< 6 μήνες	6 - 12 μήνες	12 - 24 μήνες	>24 μήνες	Σύνολο
Συνολικό ποσό απαιτήσεων	8.536	47	133	14	695	9.425
Αναμενόμενη πιστωτική ζημία	0	0	0	0	(631)	(631)
Σύνολο	8.536	47	133	14	64	8.794

ΕΤΑΙΡΕΙΑ 2020						
	Μη ληξιπρόθεσμα υπόλοιπα	< 6 μήνες	6 - 12 μήνες	12 - 24 μήνες	>24 μήνες	Σύνολο
Συνολικό ποσό απαιτήσεων	2.196	91	358	710	571	3.926
Αναμενόμενη πιστωτική ζημία	(426)	0	0	0	(523)	(948)
Σύνολο	1.770	91	358	710	48	2.978

Στα ποσά που δεν είναι σε καθυστέρηση συμπεριλαμβάνεται ποσό 38,1 εκατ. ευρώ (31.12.2020: 34,9 εκατ. ευρώ) το οποίο αφορά κρατήσεις καλής εκτέλεσης (παρακρατημένες εγγυήσεις).

Οι απαιτήσεις μετά τις απομειώσεις που είναι σε καθυστέρηση άνω των 12 μηνών ανέρχονται σε 8.912 (8.157 το 2020) για τον Όμιλο και σε 78 (758 το 2020) για την Εταιρεία. Οι απαιτήσεις αυτές αφορούν σε Φορείς Δημοσίου, Συνδεδεμένα Μέρη και Τρίτους και σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της Διοίκησης είναι ανακτήσιμες.

Στα πλαίσια της δραστηριότητας του Ομίλου, λαμβάνονται κατά περίπτωση και τα απαραίτητα μέτρα για την εξασφάλιση της εισπραξιμότητας των απαιτήσεων.

Τέλος, σημαντική διασφάλιση για την εισπραξιμότητα των υπολοίπων αποτελούν και οι ληφθείσες προκαταβολές που αφορούν κατασκευαστικές συμβάσεις, οι οποίες την 31.12.2021 ανέρχονταν στο ποσό των 288,3 εκατ. ευρώ (31.12.2020: 231,3 εκατ. ευρώ).

19 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ/ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΜΕ ΠΕΛΑΤΕΣ

Οι απαιτήσεις από συμβάσεις με πελάτες αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Απαιτήσεις από κατασκευαστικές συμβάσεις με πελάτες	145.401	108.475	0	37
Απαιτήσεις από λοιπές συμβάσεις με πελάτες	8.295	19.603	3.427	13
Μείον: Απομειώσεις Απαιτήσεων από συμβάσεις με πελάτες	(169)	(10.090)	0	0
Σύνολο	153.527	117.988	3.427	50

Οι προβλέψεις απομείωσης των απαιτήσεων από συμβάσεις με πελάτες αναλύονται ως εξής βάσει του ΔΠΧΑ 9:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	ΟΜΙΛΟΣ			
	Στάδιο 1	Στάδιο 2	Στάδιο 3	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2020	0	10.513	(48)	10.465
Πρόβλεψη πιστωτικής ζημίας	0	118	75	193
Ανακτήσεις πρόβλεψης πιστωτικής ζημιάς	0	(54)	0	(54)
Λοιπές Μεταφορές	0	23	(27)	(4)
Συναλλαγμ. διαφορές μετατροπής	0	(510)	0	(510)
Υπόλοιπο 31.12.2020	0	10.090	0	10.090

	ΟΜΙΛΟΣ			
	Στάδιο 1	Στάδιο 2	Στάδιο 3	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2021	0	10.090	0	10.090
Πρόβλεψη πιστωτικής ζημίας	0	0	76	76
Ανακτήσεις πρόβλεψης πιστωτικής ζημιάς	0	(10.504)	0	(10.504)
Συναλλαγμ. διαφορές μετατροπής	0	507	0	507
Υπόλοιπο 31.12.2021	0	93	76	169

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
	Στάδιο 1	Στάδιο 2	Στάδιο 3	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2020	0	1	0	1
Ανακτήσεις πρόβλεψης πιστωτικής ζημιάς	0	(1)	0	(1)
Υπόλοιπο 31.12.2020	0	0	0	0

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
	Στάδιο 1	Στάδιο 2	Στάδιο 3	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2021	0	0	0	0
Υπόλοιπο 31.12.2021	0	0	0	0

Η αναστροφή προβλέψεων ύψους 9.997 εντός της τρέχουσας χρήσης, αφορά στην δικαστική διεκδίκηση συμβατικών απαιτήσεων του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΑΕ, στο Μπαχρέιν. Συγκεκριμένα, εντός του 2017, ο Όμιλος ξεκίνησε διαδικασία δικαστικής διαιτησίας, αναφορικά με τη διεκδίκηση συμβατικών απαιτήσεων (πλέον τόκων και των εξόδων της διαιτησίας) που αφορούν σε κατασκευαστικό έργο που έχει εκτελέσει ο υπο-Όμιλος ΤΕΡΝΑ (μέσω της θυγατρικής του ΤΕΡΝΑ Contracting) στο Μπαχρέιν. Κατά τη στιγμή εκείνη, το ύψος των λογιστικά αναγνωρισμένων μη τιμολογημένων απαιτήσεων του Ομίλου από την εκτέλεση της συγκεκριμένης κατασκευαστικής σύμβασης ανήρχετο σε 15,4 εκατ. ευρώ (BD 6.5 εκατ.). Ο Όμιλος επί του ως άνω υπολοίπου είχε αναγνωρίσει σωρευτικές προβλέψεις για πιθανές πιστωτικές ζημιές ύψους 10,4 εκατ. ευρώ (BD 4.6 εκατ.). Στις 25.05.2020, εκδόθηκε η πολυσέλιδη δικαστική απόφαση του Διεθνούς Διαιτητικού Δικαστηρίου (ICC International Court of Arbitration) με αναφορά ότι επιδικάζεται προς όφελος του Ομίλου το ποσό των 11,1 εκατ. ευρώ (BD 4.7 εκατ.). Η εταιρεία εκκίνησε τις διαδικασίες για την εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης του Δ.Δ.Δ., ενώ η αντίδικος εταιρεία τον Οκτώβριο του 2020 υπέβαλε έφεση ενώπιον του High Court κατά της εκτέλεσης της απόφασης, και κατόπιν της από 29 Δεκεμβρίου απορριπτικής απόφασης τον Φεβρουάριο του 2021 υπέβαλε δεύτερη έφεση στο Supreme Court ζητώντας εκ νέου την αναστολή εκτέλεσης. Και η 2η έφεση απορρίφθηκε κι έτσι το Execution Court, μετά την πρωτόδικη δικαίωση της εταιρείας από το High Court, έχει ξεκινήσει τη

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

διαδικασία εκτέλεσης της απόφασης του Δ.Δ.Δ., έχοντας υποβάλει αίτηση στην CENTRAL BANK OF BAHRAIN να ερευνήσει και βρει τις καταθέσεις της αντιδίκου SHARAKA FOR HOUSING PROJECTS BSCC στις εμπορικές τράπεζες, προκειμένου ικανοποίησης της απόφασης του Δ.Σ.Σ. Ακολούθως η αντίδικος υπέβαλε στις 12.05.2021, έφεση στο Cassation Court (Ακυρωτικό Δικαστήριο) κατά της απόφασης του Supreme Court της 28.03.2021, η εκδίκαση της οποίας ανακοινώθηκε για τις 04.10.2021. Η ανωτέρω κατάθεση της έφεσης δεν έχει ανασταλτικό χαρακτήρα για τις διαδικασίες εκτέλεσης της απόφασης, οι οποίες αναμένεται να ολοκληρωθούν με την έκδοση της απόφασης του Cassation Court (Ακυρωτικό Δικαστήριο).

Στις 24.11.2021 εκδόθηκε η καθαρογραμμένη απόφαση του Cassation Court (Ακυρωτικού Δικαστηρίου), η οποία απορρίπτει την έφεση της SHARAKA FOR HOUSING PROJECTS BSCC. Ακολούθως υπεβλήθη στο Execution Court η απόφαση για την εκτέλεση της απόφασης, καθώς και εναντίον της μητρικής εταιρείας της SHARAKA, η οποία ως μητρική έχει την υποχρέωση να καλύψει την υποχρέωση της θυγατρικής της εταιρείας, σε περίπτωση αδυναμίας της SHARAKA. Λόγω της θέσης σε ισχύ νέας νομοθεσίας για τη λειτουργία του Execution Court, η οποία δίνει στο εν λόγω δικαστήριο πρόσθετες αρμοδιότητες και θα καταστεί ευχερέστερη η εκτέλεση της απόφασης, η υλοποίηση των ανωτέρω διαδικασιών αναμένεται να επιταχυνθεί.

Συνοψίζοντας όλα τα παραπάνω, η θετική επίδραση στα αποτελέσματα του Ομίλου εντός της τρέχουσας χρήσης ανήλθε σε ποσό περίπου 5,7 εκατ. ευρώ (αναστροφή προβλέψεων € 10 εκατ., αποαναγνώριση μη τιμολογημένων απαιτήσεων ύψους € 15,3 εκατ. και αναγνώριση απαιτήσεων ύψους € 11 εκατ.).

Οι υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Προκαταβολές πελατών	95.190	101.123	60	131
Μη εκπληρωθείσες υποχρεώσεις από κατασκευαστικές συμβάσεις	142.121	84.448	137	0
Μη εκπληρωθείσες υποχρεώσεις από λοιπές συμβάσεις με πελάτες	783	1.242	0	0
Σύνολο	238.094	186.813	197	131

Οι μεταβολές στις Απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις από Συμβάσεις με πελάτες μέσα στην τρέχουσα χρήση οφείλονται στους παρακάτω λόγους:

Απαιτήσεις από συμβάσεις με πελάτες	ΟΜΙΛΟΣ
Υπόλοιπο 01.01.2020	109.003
Επίδρασης λόγω εκτέλεσης υφισταμένων συμβάσεων	19.197
Επίδραση νέων συμβάσεων	1.287
Συναλλαγματικές διαφορές	(1.409)
Υπόλοιπο 31.12.2020	128.078
Υπόλοιπο 01.01.2021	128.078
Επίδρασης λόγω εκτέλεσης υφισταμένων συμβάσεων	18.213
Επίδραση νέων συμβάσεων	6.865

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Συναλλαγματικές διαφορές	540
Υπόλοιπο 31.12.2021	153.696

Υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες	ΟΜΙΛΟΣ
Υπόλοιπο 01.01.2020	93.841
Επίδρασης λόγω εκτέλεσης υφισταμένων συμβάσεων	(18.597)
Επίδραση νέων συμβάσεων	10.522
Συναλλαγματικές διαφορές	(76)
Υπόλοιπο 31.12.2020	85.690

Υπόλοιπο 01.01.2021	85.690
Επίδρασης λόγω εκτέλεσης υφισταμένων συμβάσεων	(22.870)
Επίδραση νέων συμβάσεων	80.075
Συναλλαγματικές διαφορές	9
Υπόλοιπο 31.12.2021	142.904

Οι συμβατικές υποχρεώσεις του Ομίλου, ανέρχονται σε 142.904 (31.12.2020: 85.690). Το έσοδο που αναγνωρίστηκε μέσα στη χρήση του 2021, το οποίο αφορά σε συμβατικές υποχρεώσεις που υπήρχαν την 31.12.2020 ανέρχεται σε 85.690.

20 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι «Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις» την 31η Δεκεμβρίου 2021 και την 31η Δεκεμβρίου 2020 στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Προκαταβολές και λοιπές βραχυπρόθεσμες μη χρηματοοικονομικές απαιτήσεις				
Προκαταβολές σε Προμηθευτές	151.778	30.823	331	1
ΦΠΑ προς επιστροφή-συμψηφισμό	56.611	23.754	745	1.327
Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις Αιολικών Πάρκων (Σημ. 29)	1.479	1.479	0	0
Προκαταβολές σε ασφαλιστικά ταμεία (ΙΚΑ τεχνικών έργων)	4.269	4.766	0	0
Λογ/μοί Διαχείρισεως Προκ/λών και Πιστώσεων	852	1.334	3	5
Απαιτήσεις από λοιπούς φόρους πλην φόρου εισοδήματος	120	79	0	0
Λοιπά έξοδα επομένων χρήσεων και προπληρωθέντα έξοδα	23.442	13.439	1.392	326
Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοί ενεργητικού	1.056	509	529	0
Σύνολο (α)	239.607	76.183	3.000	1.659

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Λοιπές βραχυπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις				
Απαιτήσεις κατά μελών κοινοπραξιών, συγγενών και λοιπών συνδεδεμένων επιχειρήσεων	8.223	14.005	3.120	2.992
Βραχυπρόθεσμο μέρος χορηγηθέντων μακροπρόθεσμων δανείων	37.589	469	8.274	3.772
Χρηματ/κές απαιτήσεις από διάφορους λοιπούς χρεώστες	11.523	10.388	55	143
Απαιτήσεις από αποζημιώσεις έργων παραχώρησης	31.013	24.524	0	0
Υποστήριξη Λειτουργίας έργων παραχώρησης	4.673	23.501	0	0
Δεσμευμένοι λογαριασμοί τραπεζικών καταθέσεων	127.625	106.008	25.500	18.504
Επισφαλείς - Επίδικες λοιπές απαιτήσεις	372	1.132	0	0
Μείον: Απομειώσεις Λοιπών βραχυπρόθεσμων χρηματοοικονομικών απαιτήσεων	(11.785)	(13.318)	(1.213)	(1.202)
Σύνολο (β)	209.233	166.709	35.736	24.209
Σύνολο Προκαταβολών και λοιπών απαιτήσεων (α+β)	448.840	242.892	38.736	25.868

Ο Όμιλος στο λογαριασμό «Υποστήριξη Λειτουργίας έργων παραχώρησης» περιλαμβάνει την Υποστήριξη Λειτουργίας που λαμβάνει η θυγατρική εταιρεία παραχώρησης ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ Α.Ε. από το Ελληνικό Δημόσιο για καθεμία Περίοδο Υπολογισμού (υπολογισμός σε εξαμηνιαία βάση αρχής γενομένης από την 01.01.2016) και ορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του αθροίσματος των επιλέξιμων δαπανών έργου και της διανεμητέας απόδοσης βάσης, αφαιρουμένων των καθαρών εσόδων για την εκάστοτε Περίοδο Υπολογισμού. Σύμφωνα με τη Σύμβαση Παραχώρησης ορίζεται, ότι η Υποστήριξη Λειτουργίας που λαμβάνεται, αποτελεί ακαθάριστο έσοδο για τη φορολογία εισοδήματος μη υποκείμενο σε παρακράτηση φόρου και βαρύνεται με τον αναλογούντα Φ.Π.Α. Ποσό 4.380 έχει εξοφληθεί πριν την έγκριση των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων.

Ο λογαριασμός «Απαιτήσεις από αποζημιώσεις έργων παραχώρησης» την 31.12.2021 περιλαμβάνει αποζημιώσεις που αφορούν: α) Γεγονότα Καθυστέρησης Δημοσίου (σταθμοί διοδίων οι οποίοι δεν έχουν τεθεί σε λειτουργία με ευθύνη του Δημοσίου) ποσού 14.573 και β) αποζημιώσεις απώλειας εσόδων προερχόμενες από τα περιοριστικά μέτρα για την αντιμετώπιση της πανδημίας COVID19, ποσού 16.439. Έως την έγκριση των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων, ο Όμιλος έχει εισπράξει ποσό 5.125 από τις ανωτέρω αποζημιώσεις.

Στον λογαριασμό «Προκαταβολές σε Προμηθευτές» περιλαμβάνονται κυρίως προκαταβολές για αγορά φυσικού αερίου ποσού 84.136 που έχουν δοθεί από την εξαγορασθείσα εταιρεία ΗΡΩΝ II ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε. (θυγατρική εταιρεία από την 11.10.2021) προς την συνδεδεμένη εταιρεία ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.

Η μεταβολή στον λογαριασμό «Βραχυπρόθεσμο μέρος χορηγηθέντων μακροπρόθεσμων δανείων» του Ομίλου οφείλεται κυρίως στη χορήγηση δανείου ποσού 36.372 εντός της χρήσης 2021 από την

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Θυγατρική εταιρεία ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΜΑΕ σε κοινοπραξία που ενοποιείται με την μέθοδο της καθαρής θέσης.

Η κίνηση των προβλέψεων απομείωσης των εν λόγω κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού του Ομίλου και της Εταιρείας, μετά και την εφαρμογή των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 9 έχει ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ			
	Στάδιο 1	Στάδιο 2	Στάδιο 3	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2020	0	202	13.309	13.511
Πρόβλεψη πιστωτικής ζημίας	0	152	0	152
Ανακτήσεις πρόβλεψης πιστωτικής ζημιάς	0	(193)	0	(193)
Διαγραφές	0	0	(98)	(98)
Λοιπές Μεταφορές	0	4	(47)	(43)
Συναλλαγμ. διαφορές μετατροπής	0	(1)	(10)	(11)
Υπόλοιπο 31.12.2020	0	164	13.154	13.318

	ΟΜΙΛΟΣ			
	Στάδιο 1	Στάδιο 2	Στάδιο 3	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2021	0	164	13.154	13.318
Πρόβλεψη πιστωτικής ζημίας	0	72	0	72
Ανακτήσεις πρόβλεψης πιστωτικής ζημιάς	0	(43)	(724)	(767)
Διαγραφές	0	0	(725)	(725)
Λοιπές Μεταφορές	0	0	11	11
Συναλλαγμ. διαφορές μετατροπής	0	0	(124)	(124)
Υπόλοιπο 31.12.2021	0	193	11.592	11.785

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
	Στάδιο 1	Στάδιο 2	Στάδιο 3	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2020	0	5	1.180	1.185
Πρόβλεψη πιστωτικής ζημίας	0	14	0	14
Ανακτήσεις πρόβλεψης πιστωτικής ζημιάς	0	(3)	0	(3)
Λοιπές Μεταφορές	0	0	6	6
Υπόλοιπο 31.12.2020	0	16	1.186	1.202

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
	Στάδιο 1	Στάδιο 2	Στάδιο 3	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2021	0	16	1.186	1.202
Λοιπές Μεταφορές	0	(1)	12	11
Υπόλοιπο 31.12.2021	0	15	1.198	1.213

21 ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΟΥΣ ΤΙΤΛΟΥΣ

Η κίνηση των επενδύσεων σε συμμετοχικούς τίτλους για την χρήση 2021 και 2020, αναλύεται ως κάτωθι:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	2021	2020	2021	2020
Υπόλοιπο 1η Ιανουαρίου	66.620	65.434	65.362	64.752
Προσθήκες	374	774	0	0
Προσθήκη από εξαγορά εταιρείας (σημ.7.1)	10	0	0	0
Μειώσεις	(249)	(234)	0	(234)
Επιμέτρηση στην εύλογη αξία μέσω Λοιπών Συνολικών Αποτελεσμάτων	23.438	646	23.733	844
Υπόλοιπο 31η Δεκεμβρίου	90.194	66.620	89.095	65.362

Το σύνολο των παραπάνω επενδύσεων αφορούν σε μετοχές μη εισηγμένων τίτλων, οι σημαντικότερες των οποίων παρατίθενται αναλυτικότερα στην σημείωση 48.

Το κέρδος από την επιμέτρηση σε εύλογες αξίες συμπεριλήφθηκε στα Λοιπά συνολικά έσοδα στην Κατάσταση Συνολικών Αποτελεσμάτων τα οποία, δεν αναταξινομούνται στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερες περιόδους. Το μεγαλύτερο μέρος ήτοι 21.924 αφορά τις επενδύσεις ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ ΑΕ και ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΑΕ. Η εν λόγω μεταβολή επήλθε ως αποτέλεσμα της επικαιροποίησης του χρηματοοικονομικού μοντέλου της παραχώρησης.

22 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΣΤΗΝ ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ ΜΕΣΩ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων απεικονίζονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	2021	2020	2021	2020
Υπόλοιπο 1η Ιανουαρίου	7.811	3.407	5.598	3.407
Προσθήκες	0	6.377	0	3.999
Πωλήσεις	(2.047)	0	(1.438)	0
Προσαρμογή στην εύλογη αξία μέσω Αποτελεσμάτων	(535)	(1.808)	(535)	(1.808)
Συναλλαγματικές διαφορές	157	(165)	0	0
Υπόλοιπο 31η Δεκεμβρίου	5.386	7.811	3.625	5.598

Την 31.12.2021 το ποσό των 5.386 του Ομίλου αναλύεται περαιτέρω σε αμοιβαία κεφάλαια ποσού 1.940 και μετοχές ποσού 3.446 (2.373 και 5.438 την 31.12.2020 αντίστοιχα).

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

23 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Τα χρηματικά διαθέσιμα του Ομίλου και της Εταιρείας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και την 31^η Δεκεμβρίου 2020, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Ταμείο	1.834	1.133	1	29
Καταθέσεις Όψεως	1.251.134	665.231	452.688	25.465
Καταθέσεις Προθεσμίας	111.383	442.053	105.000	440.600
Σύνολο	1.364.351	1.108.417	557.689	466.094

Οι καταθέσεις προθεσμίας έχουν συνήθη διάρκεια 3 μηνών και φέρουν επιτόκια που κατά τη διάρκεια της χρήσης κυμάνθηκαν μεταξύ 0,01%-3,00% (0,1%-0,35% κατά τη προηγούμενη χρήση αντίστοιχα).

Στα Χρηματικά Διαθέσιμα, περιλαμβάνονται ποσά για επιστροφή από θυγατρικές του Ομίλου, ύψους 3.024 (3.024 για το 2020), που αφορούν εισπραχθείσες επιχορηγήσεις, λόγω ακύρωσης κατασκευής ή λήξης χρονικών ορίων των αποφάσεων υπαγωγής ορισμένων Αιολικών Πάρκων. Το ως άνω ποσό της επιχορήγησης προς επιστροφή, δεν έχει επιστραφεί μέχρι και την ημερομηνία έγκρισης των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων, καθότι δεν έχει ολοκληρωθεί ο σχετικός έλεγχος από τις αρμόδιες υπηρεσίες.

Στις 31.12.2020, τα χρηματικά διαθέσιμα της Εταιρείας περιείχαν και το μην διατεθέν ποσό των 400 εκατ. ευρώ από την έκδοση του ΚΟΔ των 500 εκατ. ευρώ. Εντός του Δ' τριμήνου 2021, η Εταιρεία προέβη σε προσωρινή διάθεση ποσού 211,2 εκατ. ευρώ (βλ. Σημ. VI). Τον Δεκέμβριο του 2021 η εταιρεία προέβη σε νέα έκδοση ΚΟΔ ύψους 300 εκατ. ευρώ ποσό, του οποίου η χρήση του θα ξεκινήσει από τις 01.01.2022 (βλ. Σημ. VII) με συνέπεια να παραμένει αδιάθετο κατά την 31.12.2021.

Επιπλέον, ο Όμιλος διατηρεί δεσμευμένες καταθέσεις ύψους 127.625 (106.008 την προηγούμενη χρήση), οι οποίες διατηρούνται σε συγκεκριμένους τραπεζικούς λογαριασμούς για την εξυπηρέτηση των βραχυπρόθεσμων λειτουργικών και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεών του. Οι εν λόγω δεσμευμένες καταθέσεις ταξινομούνται στο κονδύλι «Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις» (βλ. σημ 20).

24 ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ

Τα μακροπρόθεσμα δάνεια στις συνημμένες ενοποιημένες και εταιρικές οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Μακροπρόθεσμα δάνεια	2.500.281	2.308.651	917.915	623.546
Μείον: Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες τους επόμενους 12 μήνες	(114.064)	(109.958)	(8.802)	(8.538)
Μακροπρόθεσμο μέρος δανείων	2.386.217	2.198.693	909.113	615.008

Η περίοδος αποπληρωμής των μακροπρόθεσμων δανείων αναλύεται στον πίνακα που ακολουθεί:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
έως 1 έτος	114.064	109.958	8.802	8.538
1-5 έτη	646.072	702.251	110.576	110.827
άνω των 5 ετών	1.740.145	1.496.442	798.536	504.181
Σύνολο	2.500.281	2.308.651	917.915	623.546

Ο Όμιλος έχει την υποχρέωση της τήρησης συγκεκριμένων χρηματοοικονομικών δεικτών που αφορούν στα ομολογιακά δάνεια. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021, ο Όμιλος ικανοποιούσε πλήρως τα απαιτούμενα όρια των χρηματοοικονομικών δεικτών, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των δανειακών του συμβάσεων.

Το συνολικό χρηματοοικονομικό κόστος των μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων, για τη χρήση 2021 και την αντίστοιχη συγκριτική χρήση 2020, περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα /(έξοδα)» της ενοποιημένης και εταιρικής Κατάστασης Αποτελεσμάτων. Το μέσο επιτόκιο του Ομίλου για την χρήση που έληξε την 31.12.2021 ανήλθε σε 3,90% (31.12.2020: 4,38%).

Ο μακροπρόθεσμος δανεισμός του Ομίλου είναι κατά 99,09% σε ευρώ (91,99% κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσης) και κατά 0,91% σε PLN (1,14% κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσης) και κατά 0% σε USD (6,87% κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσης) και αντιπροσωπεύει το 96,3% περίπου του συνολικού δανεισμού του Ομίλου (95,18% κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσης). Ο μακροπρόθεσμος δανεισμός καλύπτει κυρίως τις ανάγκες χρηματοδότησης των επενδύσεων του συνόλου των δραστηριοτήτων του Ομίλου.

Εντός της χρήσης του 2021 κατεβλήθησαν για εξόφληση μακροπρόθεσμου δανεισμού ποσό 153,7 εκατ. ευρώ (2020: 397,9 εκατ. ευρώ) και εισπράχθηκαν από νέο δανεισμό ποσό 463,3 εκατ. ευρώ (2020: 917,7 εκατ. ευρώ).

Σημειώνεται ότι στο συνολικό δανεισμό συμπεριλαμβάνονται ποσά από δάνεια μειωμένης εξασφάλισης χωρίς δικαίωμα αναγωγής στη μητρική εταιρεία (non recourse debt) ύψους 1.632,9 εκατ. ευρώ (έναντι 1.762,7 εκατ. ευρώ την 31.12.2020), ενώ τα ποσά των δανείων με αναγωγή στη

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

μητρική εταιρεία (recourse debt) ανέρχονται σε 963 εκατ. ευρώ (έναντι 663 εκατ. ευρώ την 31.12.2020).

Παρακάτω περιγράφονται οι σημαντικές μεταβολές των δανείων του Ομίλου για την χρήση που έληξε την 31.12.2021.

(α) Δανεισμός της Εταιρείας (ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ)

Κατά την 31.12.2021 οι συνολικές δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας ανέρχονται σε 917.915 (ποσό 910.953 αφορά σε κοινά διαπραγματεύσιμα ομολογιακά δάνεια και ποσό 6.962 σε ενδοομικά δάνεια), εκ των οποίων ποσό 8.802 αφορά σε μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες τους επόμενους 12 μήνες.

Έκδοση Κοινού Ομολογιακού Δανείου (ΚΟΔ) ποσού 300 εκατ. ευρώ:

Κατά την συνεδρίαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς της 02.12.2021, ενεκρίθη το Ενημερωτικό Δελτίο της Εταιρείας για την δημόσια προσφορά με καταβολή μετρητών και την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση στο Χρηματιστήριο Αθηνών έως 300.000 κοινών ανωνύμων ομολογιών της, συνολικού ποσού 300 εκατ. ευρώ.

Τα χαρακτηριστικά του εν λόγω δανείου είναι τα εξής: (α) Το Ομολογιακό Δάνειο των 300 εκ. εκδόθηκε με βάση το Πλαίσιο Συνδεδεμένου με Ρήτρα Αειφορίας Ομολόγου και σύμφωνα με τους όρους του Προγράμματος ΚΟΔ, το Συμβατικό Επιτόκιο θα ισούται με το Αρχικό Επιτόκιο, ήτοι 2,30% πλέον προσαύξησης 0,20% το οποίο θα πραγματοποιείται σε περίπτωση μη επίτευξης του Στόχου Αειφορικής Επίδοσης με ημερομηνία έναρξης υπολογισμού την 30.06.2022, (β) ο εκτοκισμός είναι εξαμηνιαίος, και (γ) η διάρκεια του δανείου είναι επτά (7) έτη και η αποπληρωμή του, θα υλοποιηθεί στο τέλος της περιόδου των επτά (7) ετών. Το νέο ΚΟΔ προβλέπει την τήρηση χρηματοοικονομικών δεικτών σε κάθε ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (εξαμηνιαίων και ετήσιων) με ημερομηνία έναρξης υπολογισμού την 31.12.2021.

(β) Δανεισμός του υπό-ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Σύμφωνα με τα όσα αναλυτικά παρουσιάστηκαν στην Σημείωση 7.2 των Ετήσιων Ενοποιημένων και Εταιρικών Οικονομικών Καταστάσεων, η πώληση των τριών (3) Αιολικών Πάρκων πραγματοποιήθηκε αντί θεωρητικού ανταλλάγματος ύψους 194.357 χιλ. ευρώ, το οποίο ισούται με το ποσό του 1 Δολαρίου Αμερικής (\$ 1,00) πλέον της θεωρητικής αποπληρωμής του υφιστάμενου δανεισμού που είχε ληφθεί από τον υπό- Όμιλο ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ για την χρηματοδότηση της κατασκευής των εν λόγω Αιολικών Πάρκων. Ο σχετικός διακανονισμός (θεωρητική αποπληρωμή των δανειακών υποχρεώσεων του υπό-ομίλου προς την CIP) πραγματοποιήθηκε την 30.09.2021, οπότε και μεταβιβάστηκαν τα εταιρικά μερίδια Class B Interests προς τον Αγοραστή, ήτοι υπεγράφη το σχετικό Συμφωνητικό Αγοράς και Πώλησης (Purchase Sale Agreement).

Τα δάνεια του υπό-ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ σχετίζονται με τη χρηματοδότηση των δραστηριοτήτων του και αφορούν κυρίως στην χρηματοδότηση της κατασκευής και εκμετάλλευσης εγκαταστάσεων ανανεώσιμων πηγών ενέργειας. Τα βραχυπρόθεσμα δάνεια του υπό-ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ αφορούν σε τραπεζικές χορηγήσεις τακτής λήξης, οι οποίες ανανεώνονται ανάλογα με τις ανάγκες. Τα αναληφθέντα ποσά χρησιμοποιούνται κυρίως για να καλύψουν την ανάγκη ρευστότητας κατά την κατασκευαστική περίοδο των Αιολικών Πάρκων του ενεργειακού κλάδου του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Εντός της χρήσης 2021, αναλήφθηκε από τον υπό-Όμιλο ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ νέος δανεισμός ύψους 201.706 (εκ των οποίων ποσό 55.921 αφορά διακοπείσες δραστηριότητες). Η ρευστότητα που αντλήθηκε, διατέθηκε κυρίως για τη χρηματοδότηση επενδύσεων σε αιολικά πάρκα θυγατρικών εταιρειών, και την αποπληρωμή βραχυπρόθεσμων τραπεζικών δανείων που είχαν αναληφθεί για να χρηματοδοτήσουν την ομαλή και έγκαιρη εκτέλεση του χρονοδιαγράμματος κατασκευής τους, συγκεκριμένα:

- i. Ο υπό-Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ για τα αιολικά πάρκα στην Ελλάδα άντλησε το τραπεζικό δανεισμό μέσω θυγατρικών εταιρειών του στην Ελλάδα, άντλησε ομολογιακά δάνεια ονομαστικής αξίας 85.563 εκ των οποίων αποπληρώθηκε υφιστάμενος δανεισμός 88.363.
- ii. Ο υπό-Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ άντλησε εγχώριο και ξένο βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δανεισμό ύψους 116.143.

Επιπλέον, ο συνολικός δανεισμός του Ομίλου μειώθηκε κατά ποσό 231,2 εκ. λόγω της απώλειας του ελέγχου των τριών (3) Αιολικών πάρκων στο Τέξας των ΗΠΑ, κατά την 30.06.2021 (βλ. Σημείωση 7.2).

(γ) Δανεισμός του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ

Κατά την 31.12.2021 οι συνολικές τραπεζικές υποχρεώσεις του υπό-ομίλου ΤΕΡΝΑ ανέρχονται σε 106.476 και αναλύονται σε: (α) ποσό 57.549 το οποίο αφορά σε μακροπρόθεσμα τραπεζικά ομολογιακά δάνεια, (β) ποσό 4.996 το οποίο αφορά σε μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες τους επόμενους 12 μήνες και (γ) ποσό 43.931 το οποίο αφορά σε βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δανεισμό. Εντός της χρήσης, ο υπό-όμιλος ΤΕΡΝΑ προέβη στην αποπληρωμή τραπεζικών δανειακών υποχρεώσεων ύψους 50.873.

Περαιτέρω εντός της χρήσης 2021, αναλήφθηκε από τον Όμιλο ΤΕΡΝΑ νέος βραχυπρόθεσμος τραπεζικός δανεισμός ύψους 51.937 από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.

(δ) Δανεισμός των εταιρειών παραχώρησης αυτοκινητοδρόμων

Κατά την 31.12.2021 τα τραπεζικά ομολογιακά δάνεια των εταιρειών ΝΕΑ ΟΔΟΣ, ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ και ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΙ ΜΑΕ ανέρχονται σε 724.134, εκ των οποίων ποσό 30.279 αφορά σε δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση. Οι εταιρείες ΝΕΑ ΟΔΟΣ Α.Ε. και ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ Α.Ε. έχουν συνάψει συμβάσεις ομολογιακών δανείων ύψους 241.700 και 470.915 αντίστοιχα, προκειμένου με τις εν λόγω εκταμιεύσεις να καλυφθούν οι ανάγκες τους για εγκεκριμένα κόστη του έργου κατά την περίοδο κατασκευής T1 των αυτοκινητοδρόμων.

Εντός της χρήσης 2021, οι ως άνω εταιρείες προέβησαν σε αποπληρωμή τραπεζικών δανειακών υποχρεώσεων ύψους 26.351.

Εξασφάλισεις δανείων

Προς εξασφάλιση ορισμένων δανείων του Ομίλου και λοιπών συνδεδεμένων εταιρειών:

- Ο υπό-όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, για τις ανάγκες χρηματοδότησης νέων έργων, συστήνει πλασματικό ενέχυρο επί του κινητού εξοπλισμού του (ανεμογεννήτριες των αιολικών πάρκων) καθώς και εμπράγματα βάρη (συνήθως προσημείωση υποθήκης) επί ακινήτων κυριότητάς του προς εξασφάλιση των δανειστών,

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

- έχουν εκχωρηθεί στις δανείστριες τράπεζες ασφαλιστήρια συμβόλαια, απαιτήσεις από πώληση ηλεκτρικής ενέργειας στο ΔΑΠΕΕΠ ή στο ΔΕΔΔΗΕ και από κατασκευαστικές υπηρεσίες, καθώς και συμβάσεις παραχώρησης αυτοκινητοδρόμων και χρηματικά διαθέσιμα
- έχουν δοθεί ως ενέχυρο μετοχές και χορηγηθέντα δευτερογενή δάνεια θυγατρικών, λοιπών συνδεδεμένων εταιρειών και λοιπών εταιρειών ονομαστικής αξίας 197.897 (31.12.2020: 181.337).

Η συνοπτική κίνηση του βραχυπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου δανεισμού του Ομίλου και της Εταιρείας στις χρήσεις 2021 και 2020 είχε ως ακολούθως:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Μακροπρόθεσμα δάνεια				
Υπόλοιπο έναρξης	2.308.651	1.893.896	623.546	351.359
Εκταμιεύσεις κεφαλαίου	504.919	917.662	300.000	507.297
Πληρωμές κεφαλαίου	(153.771)	(399.722)	(438)	(233.250)
Πληρωμές τόκων	(72.693)	(79.170)	(26.246)	(22.004)
Τόκοι δανείου σε χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (σημ.43)	69.027	56.392	21.053	20.144
Λοιποί τόκοι δανείου (κεφαλαιοποιηθέντες κ.α.)	658	546	0	0
Τόκοι περιόδου από διακοπείσες δραστηριότητες (βλ. Σημείωση 7.2)	7.232	16.971	0	0
Αποαναγνώριση συνεπεία της Πώλησης των 3 Αιολικών Πάρκων στο Τέξας (Σημείωση 7.2)	(202.958)	0	0	0
Προσθήκη από εξαγορά εταιρείας (σημ.7.1)	88.084	(563)	0	0
Απαλοιφή ενδοομιλικού δανεισμού απόκτηθείσας επιχείρησης (σημ.7.1)	(53.378)	0	0	0
Μεταβολή λόγω πώλησης υφιστάμενης επιχείρησης	0	(94.487)	0	0
Συναλλαγματικές διαφορές	4.438	(17.752)	0	0
Μεταφορές	72	14.878	0	0
Υπόλοιπο λήξης	2.500.281	2.308.651	917.915	623.546

	ΟΜΙΛΟΣ	
	31.12.2021	31.12.2020
Βραχυπρόθεσμα δάνεια		
Υπόλοιπο έναρξης	116.505	130.598
Εκταμιεύσεις κεφαλαίου	46.332	209.036
Πληρωμές κεφαλαίου	(50.133)	(208.129)
Πληρωμές τόκων	(4.598)	(6.739)

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Τόκοι δανείου σε χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (σημ. 43)	3.654	5.627
Λοιποί τόκοι δανείου (κεφαλαιοποιηθέντες)	0	1.861
Τόκοι περιόδου από διακοπείσες δραστηριότητες (βλ. Σημείωση 7.2)	401	621
Προσθήκη από εξαγορά εταιρείας (σημ.7.1)	11.213	0
Μειώσεις από απώλεια ελέγχου θυγατρικών (βλ. Σημείωση 7.2)	(28.264)	0
Συναλλαγματικές διαφορές	519	(1.492)
Μεταφορές	(72)	(14.878)
Υπόλοιπο λήξης	95.557	116.505

25 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

Οι υποχρεώσεις από μισθώσεις την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και την 31^η Δεκεμβρίου 2020, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Υποχρεώσεις από τραπεζικές μισθώσεις (μακροπρόθεσμες)	0	200	0	0
Υποχρεώσεις από τραπεζικές μισθώσεις (βραχυπρόθεσμες)	217	326	0	0
Υπό-σύνολο τραπεζικών μισθώσεων (α)	217	526	0	0
Υποχρεώσεις από μισθώσεις τρίτων (μακροπρόθεσμες)	23.406	15.095	380	297
Υποχρεώσεις από μισθώσεις τρίτων (βραχυπρόθεσμες)	3.823	3.374	258	89
Υπό-σύνολο μισθώσεων από τρίτους (β)	27.229	18.469	638	386
Σύνολο μισθώσεων (α)+(β)	27.446	18.995	638	386

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
έως 1 έτος	4.040	3.700	258	89
1-5 έτη	7.747	5.785	356	244
άνω των 5 ετών	15.659	9.510	24	53
Σύνολο	27.446	18.995	638	386

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Η κίνηση των εν λόγω υποχρεώσεων κατά την χρήση 2021 και του 2020 παρουσιάζεται ως ακολούθως:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Υποχρεώσεις από μισθώσεις				
Υπόλοιπο έναρξης	18.995	23.789	386	466
Αποπληρωμές συμβάσεων μίσθωσης	(5.021)	(10.874)	(184)	(84)
Πληρωμές τόκων	(247)	(1.006)	(23)	(23)
Υποχρεώσεις από νέες συμβάσεις	15.802	6.368	436	4
Συναλλαγματικές διαφορές	4	(298)	0	0
Χρηματοοικονομικό κόστος περιόδου (σημ.43)	998	1.006	23	23
Λοιποί τόκοι δανείου (κεφαλαιοποιηθέντες κ.α.)	93	0	0	0
Προσθήκη από εξαγορά εταιρείας (σημ.7.1)	994	582	0	0
Τερματισμός μίσθωσης	(4.172)	(572)	0	0
Υπόλοιπο λήξης	27.446	18.995	638	386
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις από μισθώσεις	23.406	15.295	380	297
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις από μισθώσεις	4.040	3.700	258	89

26 ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ ΕΞΟΜΟΙΟΥΜΕΝΟΙ ΜΕ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Η λογιστική πολιτική που εφαρμόζεται αναφορικά με τις εν λόγω χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις παρουσιάζονται στην σημείωση 4.13.5 (iii).

Στις ΗΠΑ, ο υπό-Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ προκειμένου να κάνει βέλτιστη χρήση των φορολογικών ωφελημάτων που προβλέπονται από την τοπική νομοθεσία, είχε εισέλθει σε συγκεκριμένες συμφωνίες με επενδυτές «Tax Equity Investors» (εφεξής «ΤΕΙ»), σύμφωνα με τις οποίες οι χρηματορροές και τα φορολογικά οφέλη που παράγονταν από τα αιολικά πάρκα, διανεμόνταν συμβατικά μεταξύ των επενδυτών ΤΕΙ και του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ.

Σύμφωνα με όσα αναλυτικά αναφέρονται στη Σημείωση 7.2 των Οικονομικών Καταστάσεων, την 30.06.2021, ο υπό-Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ απώλεσε τον έλεγχο και αποενοποίησε τις θυγατρικές εταιρείες του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ DEN LLC, που κατείχαν και λειτουργούσαν τα τρία (3) Αιολικά Πάρκα στο Τέξας των ΗΠΑ. Συνεπεία του γεγονότος αυτού, ο Όμιλος μέσω του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ αποαναγνώρισε κατά την 30.06.2021 ποσό 278.520 (\$ 330.993 χιλ.) το οποίο και αφορούσε στις εν λόγω χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Οι Συμμετοχικοί τίτλοι εξομοιούμενοι με χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις (μακροπρόθεσμο και βραχυπρόθεσμο μέρος) την 31η Δεκεμβρίου 2021 και 31η Δεκεμβρίου 2020 στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ	
	31.12.2021	31.12.2020
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	0	193.654
Έσοδα επομένων χρήσεων(*)	0	42.530
Μακροπρόθεσμο μέρος	0	236.184
Μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	0	45.079
Βραχυπρόθεσμο μέρος	0	45.079
Σύνολο	0	281.263

(*) Αφορά την αξία των φορολογικών ζημιών, που αποδίδονται στους Tax Equity Investors και αναγνωρίζεται στα λοιπά έσοδα της χρήσης, σε αναλογική βάση σύμφωνα με την εκτιμώμενη περίοδο της παραμονής του επενδυτή στο επενδυτικό σχήμα.

Η κίνηση των Συμμετοχικών τίτλων εξομοιούμενων με χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης αναλύεται ως εξής:

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	ΟΜΙΛΟΣ	
	2021	2020
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	238.733	323.947
Εισπράξεις από ΤΕΙ	1.535	1.052
Διανομή μετρητών σε ΤΕΙ	(169)	(4.334)
Αξία φορολογικών ωφελημάτων μεταφερόμενη στα αποτελέσματα περιόδου από διακοπείσες δραστηριότητες (βλ. Σημείωση 7.2)	(23.040)	(43.893)
Τόκοι χρήσης μεταφερόμενοι στα αποτελέσματα περιόδου από διακοπείσες δραστηριότητες (βλ. Σημείωση 7.2,)	11.745	26.362
Μειώσεις από πώληση θυγατρικών	0	(41.243)
Μειώσεις από απώλεια ελέγχου θυγατρικών (βλ. Σημείωση 7.2)	(248.285)	0
Συναλλαγματικές διαφορές μεταφερόμενες στα αποτελέσματα περιόδου από διακοπείσες δραστηριότητες (βλ. Σημείωση 7.2)	19.481	(23.158)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	0	238.733

Έσοδα επομένων χρήσεων	ΟΜΙΛΟΣ	
	2021	2020
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	42.530	51.825
Αξία φορολογικών ωφελημάτων μεταφερόμενη στα αποτελέσματα περιόδου από διακοπείσες δραστηριότητες (βλ. Σημείωση 7.2)	1.403	1.430

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Απόσβεση φορολογικών ωφελημάτων μεταφερόμενη στα αποτελέσματα περιόδου από διακοπείς δραστηριότητες (βλ. Σημείωση 7.2)	(3.435)	(6.711)
Μειώσεις από απώλεια ελέγχου θυγατρικών (βλ. Σημείωση 7.2)	(43.957)	0
Συναλλαγματικές διαφορές μεταφερόμενες στα Αποτελέσματα περιόδου από διακοπείς δραστηριότητες (βλ. Σημείωση 7.2)	3.459	(4.014)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	0	42.530

27 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Σύμφωνα με το ελληνικό εργατικό δίκαιο κάθε εργαζόμενος δικαιούται εφάπαξ αποζημίωση σε περίπτωση απολύσεως ή συνταξιοδότησεως. Το ποσό της αποζημίωσης εξαρτάται από το χρόνο προϋπηρεσίας και τις αποδοχές του εργαζόμενου την ημέρα της απολύσεως ή συνταξιοδότησεώς του. Οι υπάλληλοι που παραιτούνται ή απολύονται αιτιολογημένα δεν δικαιούνται αποζημίωση.

Η πληρωτέα αποζημίωση σε περίπτωση συνταξιοδότησης στην Ελλάδα ισούται με το 40% της αποζημίωσης που υπολογίζεται σε περίπτωση αναίτιας απόλυσης. Σύμφωνα με τις πρακτικές των χωρών που δραστηριοποιούνται οι θυγατρικές του Ομίλου τα προγράμματα αποζημίωσης προσωπικού συνήθως δεν χρηματοδοτούνται.

Οι εκτιμήσεις για τις υποχρεώσεις αποζημίωσης προσωπικού προσδιορίστηκαν μέσω αναλογιστικής μελέτης. Οι πίνακες που ακολουθούν εμφανίζουν την σύνθεση της καθαρής δαπάνης για τη σχετική πρόβλεψη που καταχωρήθηκε στα ενοποιημένα καθαρά κέρδη της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 και την κίνηση των σχετικών λογαριασμών προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού που παρουσιάζονται στη συνημμένη ενοποιημένη Κατάσταση οικονομικής θέσης της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021.

Η δαπάνη για αποζημίωση προσωπικού που αναγνωρίστηκε από τον Όμιλο στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων και καταχωρήθηκε στο Κόστος πωλήσεων κατά 781 , στα Έξοδα διοίκησης και διάθεσης κατά 455 και στα χρηματοοικονομικά έξοδα κατά 9 (1.804, 899 και 14 κατά την προηγούμενη χρήση, αντίστοιχα) και από την Εταιρεία στα Έξοδα διοίκησης και διάθεσης (την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση) αναλύεται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1.1- 31.12.2021	1.1- 31.12.2020 *	1.1- 31.12.2021	1.1- 31.12.2020 *
Τρέχον κόστος υπηρεσίας	741	892	263	25
Χρηματοοικονομικό κόστος	9	14	1	1
Επίδραση περικοπών ή διακανονισμών	310	1.905	65	57
Αναγνώριση αναλογιστικών (κερδών)/ζημιών	53	(60)	(16)	(3)
Σύνολο	1.113	2.751	313	80

Η κίνηση της σχετικής προβλέψεως στην Κατάσταση οικονομικής θέσης έχει ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	2021	2020 *	2021	2020 *
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	2.623	7.402	29	164
Προσαρμογές λόγω αναδρομικής εφαρμογής της αλλαγής της λογιστικής πολιτικής ΔΛΠ 19 (βλ. Σημείωση 2.7.3)*	0	(3.585)	0	(118)
Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο έναρξης	2.623	3.817	29	46
Πρόβλεψη αναγνωρισμένη στα Καθαρά κέρδη	1.060	2.717	330	83
Πρόβλεψη αναγνωρισμένη στα Λοιπά Συνολικά Έσοδα	53	(59)	(16)	(4)
Πρόβλεψη αναγνωρισμένη στα αποθέματα	0	95	0	0
Προσθήκη από απόκτηση θυγατρικών (Σημ. 7.1)	20	0	0	0
Συναλλαγματικές διαφορές μετατροπής	61	(117)	0	0
Καταβολές αποζημιώσεων	(1.435)	(3.830)	(96)	(96)
Μεταφορές	5	0	0	0
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	2.387	2.623	247	29

* Τα συγκριτικά μεγέθη του Ομίλου και της Εταιρείας για τη χρήση 2020 έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (βλέπε Σημείωση 2.7.3).

Οι βασικές αναλογιστικές παραδοχές για τις χρήσεις 2021 και 2020 έχουν ως εξής :

	2021	2020
Επιτόκιο προεξοφλήσεως	0,60%	0,60%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	1,80%	1,25%
Πληθωρισμός	1,80%	1,50%
Θνησιμότητα	ENV 2000	ENV 2000
Κινητικότητα μισθωτών/ημερομισθίων (οικειοθελής αποχώρηση)	Πίνακας 1	Πίνακας 1

Έτη Προϋπηρεσίας	Ποσοστό Αποχωρήσεων
Από 0 έως 1 έτος	1,50%
Από 1 έως 5 έτη	1,00%
Από 5 έως 10 έτη	0,50%
Από 10 έτη και άνω	0,00%

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

28 ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Η κίνηση των σχετικών προβλέψεων στην Κατάσταση οικονομικής θέσης για τις χρήσεις 2021 και 2020 έχει ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		
	Προβλέψεις Αποκατάστασης φυσικού τοπίου	Άλλες Προβλέψεις	Σύνολο
1η Ιανουαρίου 2021	20.566	12.529	33.095
Πρόβλεψη αναγνωρισμένη στα Αποτελέσματα	33	27.522	27.555
Πρόβλεψη αναγνωρισμένη στα πάγια	258	0	258
Χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις	0	(15.412)	(15.412)
Τόκοι προβλέψεων αναγνωρισμένοι στα Καθαρά Αποτελέσματα	881	0	881
Μεταφορά από / (σε) άλλο λογ/σμό	0	(10.412)	(10.412)
Αχρησιμοποίητες προβλέψεις αναγνωρισμένες στα αποτελέσματα	0	(147)	(147)
Προσθήκη από εξαγορά εταιρείας (σημ. 7.1)	1.553	0	1.553
Μεταβολή λόγω πώλησης υφιστάμενης επιχείρησης (σημ. 7.2)	(5.133)	0	(5.133)
Προβλέψεις περιόδου από διακοπείσες δραστηριότητες (βλ. Σημείωση 7.2)	147	0	147
Συναλλαγματικές διαφορές	137	(1.775)	(1.638)
31η Δεκεμβρίου 2021	18.442	12.305	30.747

	ΟΜΙΛΟΣ		
	Προβλέψεις Αποκατάστασης φυσικού τοπίου	Άλλες Προβλέψεις	Σύνολο
1η Ιανουαρίου 2020	20.770	14.546	35.316
Πρόβλεψη αναγνωρισμένη στα Αποτελέσματα	0	15.840	15.840
Πρόβλεψη αναγνωρισμένη στα πάγια	960	0	960
Χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις	0	(9.587)	(9.587)
Τόκοι προβλέψεων αναγνωρισμένοι στα Καθαρά Αποτελέσματα	1.133	0	1.133
Μεταφορά από / (σε) άλλο λογ/σμό	0	(8.091)	(8.091)
Αχρησιμοποίητες προβλέψεις αναγνωρισμένες στα αποτελέσματα	0	(10)	(10)

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Μεταβολή λόγω πώλησης υφιστάμενης επιχείρησης	(1.660)	0	(1.660)
Συναλλαγματικές διαφορές	(637)	(169)	(806)
31η Δεκεμβρίου 2020	20.566	12.529	33.095

Το κονδύλι «Άλλες προβλέψεις» στον ανωτέρω πίνακα αναλύεται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ	
	31.12.2021	31.12.2020
Προβλέψεις φόρου για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις	3.610	3.610
Προβλέψεις για δικαστικές υποθέσεις	5.936	5.875
Πρόβλεψη για ζημιολόγους συμβάσεις κατασκευαστικών έργων	925	0
Λοιπές προβλέψεις	1.834	3.044
Σύνολο	12.305	12.529

Στους ανωτέρω πίνακες, εκτός από την ανάλυση των προβλέψεων με βάση τη φύση της δέσμευσης, παρουσιάζεται και η ανάλυσή τους με βάση το αναμενόμενο χρονοδιάγραμμα των εκροών οικονομικών πόρων. Ειδικότερα, οι προβλέψεις παρουσιάζονται στο σύνολό τους ως μακροπρόθεσμες προβλέψεις.

Στο κονδύλι «Προβλέψεις αποκατάστασης φυσικού τοπίου» αναγνωρίζονται οι προβλέψεις που διενεργούν οι εταιρείες του ενεργειακού τομέα του Ομίλου, καθώς και ορισμένες του βιομηχανικού τομέα με σκοπό την κάλυψη των δαπανών αποκατάστασης του φυσικού τοπίου, όπου εγκαθιστούν μονάδες παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας και εκμετάλλευσης λατομείων, με το πέρας της εκμετάλλευσης, σύμφωνα με τις ληφθείσες άδειες από το κράτος. Η ανωτέρω πρόβλεψη 18.442 (31.12.2020:20.566) απεικονίζει τις απαιτούμενες δαπάνες για αποξήλωση του εξοπλισμού και τη διαμόρφωση του χώρου όπου αυτά είναι εγκατεστημένα, με τη χρήση της σημερινής τεχνολογίας και υλικών.

Στο κονδύλι «Προβλέψεις για βαριά συντήρηση αυτοκινητοδρόμων» περιλαμβάνεται η συμβατική υποχρέωση των ΝΕΑ ΟΔΟΣ Α.Ε. και ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ Α.Ε., να συντηρεί την υποδομή βάσει προγραμματισμού βαριάς συντήρησης. Επιπλέον, σύμφωνα με τη σύμβαση παραχώρησης, ο Όμιλος οφείλει να παραδώσει τις υποδομές στην παραχωρούσα αρχή, σε μία καθορισμένη κατάσταση κατά τη λήξη της συμφωνίας παραχώρησης του δικαιώματος παροχής υπηρεσίας. Εντός της χρήσης 2021 σχηματίστηκαν επιπλέον προβλέψεις 23.638 (31.12.2020:16.544), ενώ συνολικό ποσό 23.488 (31.12.2020:15.261) απεικονίζεται στις δεδουλευμένες και λοιπές υποχρεώσεις, δεδομένου ότι ο Όμιλος εκτιμά ότι οι αντίστοιχες εργασίες θα πραγματοποιηθούν εντός του 2022.

29 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

Η κίνηση επιχορηγήσεων του Ομίλου στην Κατάσταση οικονομικής θέσης για τις χρήσεις 2021 και 2020 έχει ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	ΟΜΙΛΟΣ	
	2021	2020
Υπόλοιπο 1η Ιανουαρίου	102.266	154.699
Εισπραχθείσες επιχορηγήσεις	1.260	0
Αποναγνώριση μη εισπραχθείσων επιχορηγήσεων	(10.441)	0
Μεταβολή λόγω πώλησης υφιστάμενης επιχείρησης	0	(44.281)
Συναλλαγματικές διαφορές	(28)	(1.138)
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων αναγνωρισμένες στα Καθαρά Αποτελέσματα (Σημ. 39)	(5.586)	(5.651)
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων αναγνωρισμένες στα Καθαρά Αποτελέσματα από διακοπείσες δραστηριότητες (Σημ. 7.2)	0	(1.383)
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων αναγνωρισμένες στα αποθέματα	(40)	20
Υπόλοιπο 31η Δεκεμβρίου	87.431	102.266

Οι επιχορηγήσεις του Ομίλου περιλαμβάνουν κυρίως κρατικές επιδοτήσεις για την ανάπτυξη αιολικών πάρκων του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ύψους 76.736 (31.12.2020: 82.140), εμποροβιομηχανικών ζωνών και σταθμών στάθμευσης αυτοκινήτων και ανάπτυξη βιομηχανίας. Οι επιχορηγήσεις αποσβένονται με βάση τον ρυθμό απόσβεσης ή την χρήση των επιχορηγούμενων παγίων.

Στο παρόν κονδύλι είχε αναγνωριστεί ποσό 10.441 το οποίο σχετίζονταν με επιχορήγηση της βιομηχανίας λευκολίθου και το οποίο περιλαμβάνονταν αντίστοιχα στις μακροπρόθεσμες απαιτήσεις του Ομίλου (βλ. Σημ. 16). Η εν λόγω επιχορήγηση είχε αναγνωριστεί στη βάση της βεβαιότητας της Διοίκησης ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις για την είσπραξή της. Εντός της τρέχουσας χρήσης, η Διοίκηση προέβη στην αναστροφή του εν λόγω ποσού τόσο από τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις όσο και από τις μακροπρόθεσμες απαιτήσεις του Ομίλου, καθώς αφενός η εν λόγω επιχορήγηση δεν έχει ακόμη εισπραχθεί και αφετέρου λόγω των δια νόμου αναβολών αναφορικά με την καταληκτική ημερομηνία ολοκλήρωσης των επενδυτικών σχεδίων. Επισημαίνεται ότι εν λόγω αναστροφή δεν οδήγησε σε ουδεμία μεταβολή στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, στην Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων ή στον υπολογισμό του κεφαλαίου κίνησης του Ομίλου.

Το παρόν κονδύλι περιλαμβάνει επίσης και εγκεκριμένες αλλά μη εισπραχθείσες επιχορηγήσεις, συνολικού ποσού 1.479 (Σημείωση 20) οι οποίες αναγνωρίστηκαν με βάση την βεβαιότητα που έχει η Διοίκηση του Ομίλου ότι όλες οι προϋποθέσεις για την είσπραξη αυτών πληρούνται και ότι τα ποσά αυτά θα εισπραχθούν με την τελική έγκριση ολοκλήρωσης των σχετικών επενδύσεων.

30 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

Ο λογαριασμός «Προμηθευτές» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και την 31^η Δεκεμβρίου 2020, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύεται ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Προμηθευτές	289.805	218.068	20.662	1.983
Επιταγές και γραμμάτια πληρωτέα	6.981	4.681	0	0
Σύνολο	296.786	222.749	20.662	1.983

Το υπόλοιπο του κονδυλίου προέρχεται κατά ποσό 154.387 (31.12.2020:161.797) από τον κατασκευαστικό τομέα, ποσό 3.693 (31.12.2020:24.623) από τον τομέα των ΑΠΕ, ποσό 29.705 (31.12.2020:18.169) από τον τομέα των παραχωρήσεων, ποσό 76.947 (31.12.2020:9.575) από τον τομέα «Ηλεκτρισμός από θερμικές πηγές ενέργειας, εμπορία ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού αερίου» και ποσό 32.054 (31.12.2020:8.585) από τους υπόλοιπους λειτουργικούς τομείς του Ομίλου.

Αναφορικά με την αύξηση του κονδυλίου στην Εταιρεία, η αύξηση επήλθε συνεπεία των Συμβάσεων Λ&Σ που τέθηκαν σε ισχύ την 17.05.2021 (βλ. αναλυτικά Σημείωση 7.5).

31 ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι Δουλευμένες και λοιπές υποχρεώσεις (μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες) κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και την 31^η Δεκεμβρίου 2020 στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Λοιπές μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις				
Εγγυήσεις και λοιπές κρατήσεις σε προμηθευτές	1	123	0	0
Οφειλές από εξαγορές επιχειρήσεων	25.879	25.176	15.330	14.886
Εγγυήσεις μισθωμένων ακινήτων	439	366	181	86
Λοιπές μακροπρόθεσμες χρηματ/κές υποχρεώσεις	736	49	0	0
Σύνολο (α)	27.055	25.714	15.511	14.972

Ο λογαριασμός «Οφειλές από εξαγορές επιχειρήσεων» στον Όμιλο αφορά:

(α) σε ποσό 15.330 την παρούσα αξία του πιστούμενου τιμήματος από την εξαγορά ποσοστών των εταιρειών ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ και ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ, που πραγματοποιήθηκε σε προηγούμενη χρήση από την μητρική εταιρεία ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ. Η εξόφληση του τιμήματος θα γίνει σταδιακά με δόσεις μέχρι το 2028, με την επόμενη πληρωτέα να είναι εντός του 2024.

(β) σε ποσό 10.549 αφορά την υποχρέωση ενδεχόμενου ανταλλάγματος που σχετίζεται με την εξαγορά της εταιρείας «RF Energy Ομαλίες ΜΑΕ» μέσω της θυγατρικής ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, η οποία αναμένεται να καταβληθεί την 31.07.2023 σύμφωνα με τους όρους σύμβασης εξαγοράς. Η υποχρέωση αυτή εμφανίζεται προεξοφλημένη με τη χρήση κατάλληλου προεξοφλητικού επιτοκίου 6,14%.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	1	0	1	0
Λοιπές μακροπρόθεσμες μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις				
Ληφθείσες προκαταβολές από συμβάσεις με πελάτες	200.448	135.492	0	0
Λοιπές μακροπρόθεσμες μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	15	19	0	0
Σύνολο (β)	200.463	135.511	0	0
Σύνολο Λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων (α+β)	227.518	161.225	15.511	14.972

Το υπόλοιπο στις «Ληφθείσες προκαταβολές από συμβάσεις με πελάτες» αφορά κυρίως

(α) σε ληφθείσα προκαταβολή από τον πελάτη του έργου ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ύψους 82.272.

(β) σε ληφθείσα προκαταβολή από τον πελάτη του έργου ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (Ε-65) ύψους 94.863, για την κατασκευή των Αναβαλλόμενων Τμημάτων Α' και Β'.

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις				
Υποχρεώσεις από μερίσματα πληρωτέα και επιστροφή κεφαλαίου	236	221	0	0
Υποχρεώσεις προς μέλη κοινοπραξιών και λοιπές συνδεδεμένες επιχειρήσεις	5.671	2.959	53	2.097
Έξοδα δεδουλευμένα	73.406	24.242	5.355	275
Αγορές υπό τακτοποίηση	1.486	630	0	0
Οφειλές από εξαγορές επιχειρήσεων	0	200	0	0
Πιστωτές Διάφοροι	10.671	6.117	4.527	989
Σύνολο (α)	91.470	34.369	9.935	3.361

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Λοιπές βραχυπρόθεσμες μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις				
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	30.698	16.415	700	262
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	5.135	4.677	838	120
Βραχυπρόθεσμο μέρος πρόβλεψης για δικαστικές υποθέσεις	347	0	0	0
Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου	12	0	0	0
Έσοδα επομένων χρήσεων και λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	1.055	5	0	0
Εγκριθείσες και εισπραχθείσες επιχορηγήσεις προς επιστροφή	3.024	3.024	0	0

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Προβλέψεις για ζημιολύγες συμβάσεις κατασκευαστικών έργων	7.517	5.252	0	0
Προβλέψεις για βαριά συντήρηση	23.488	15.261	0	0
Σύνολο (β)	71.276	44.634	1.538	382
Σύνολο Δεδουλευμένων και λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (α+β)	162.746	79.003	11.473	3.743

Η μεταβολή στα «Έξοδα δεδουλευμένα» αφορά κυρίως ποσό 41.600 που αναγνώρισε η ΗΡΩΝ II ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε. για αγορά δικαιωμάτων ρύπων διοξειδίου του άνθρακα.

Οι «Επιχορηγήσεις προς επιστροφή» περιλαμβάνουν ποσά εισπραχθεισών επιχορηγήσεων προς επιστροφή, λόγω ακύρωσης κατασκευής ή λήξης χρονικών ορίων των αποφάσεων υπαγωγής ορισμένων αιολικών πάρκων και επιπλέον, περιλαμβάνουν λογισμένους τόκους επί των προαναφερθέντων επιχορηγήσεων.

Αναφορικά με την αύξηση του κονδυλίου στην Εταιρεία, η αύξηση επήλθε συνεπεία των Συμβάσεων Λ&Σ που τέθηκαν σε ισχύ την 17.05.2021 (βλ. αναλυτικά Σημείωση 7.5).

32 ΠΑΡΑΓΩΓΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ

Πληροφορίες για τα παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα του Ομίλου κατά την 31.12.2021 και την 31.12.2020 παρατίθενται κατωτέρω:

	ΟΜΙΛΟΣ	
	31.12.2021	31.12.2020
Υποχρεώσεις από παράγωγα		
- Αντιστάθμιση ταμειακών ροών		
Προθεσμιακές Συμβάσεις Ανταλλαγής Επιτοκίων (σημ.32.1)	16.743	29.810
Προθεσμιακές Συμβάσεις Ανταλλαγής Επιτοκίων ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ (σημ.32.2)	164.330	207.024
Δικαιώματα προαίρεσης (collar) τιμών ηλεκτρικής ενέργειας (σημ.32.3)	0	1.873
Προθεσμιακό συμβόλαιο πώλησης ηλεκτρικής ενέργειας (physical forward) (σημ.32.3)	0	2.382
Συμβόλαια ανταλλαγής εσόδων από πώληση (Fixed for floating swap contract) (σημ.32.3)	5.164	0
Σύνολο Υποχρεώσεων από Παράγωγα	186.237	241.089
- Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από παράγωγα	157.657	214.066
- Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από παράγωγα	28.580	27.023
	ΟΜΙΛΟΣ	
	31.12.2021	31.12.2020
Απαιτήσεις από παράγωγα		
- Αντιστάθμιση ταμειακών ροών		

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Δικαιώματα προαίρεσης (collar) τιμών ηλεκτρικής ενέργειας (σημ.32.3)	0	6.753
Δικαιώματα προαίρεσης (swaption) τιμών ηλεκτρικής ενέργειας (σημ.32.3)	0	780
Προθεσμιακές Συμβάσεις Ανταλλαγής Επιτοκίων (σημ.32.1)	2.363	0
Προθεσμιακό συμβόλαιο πώλησης ηλεκτρικής ενέργειας (physical forward) - Αντιστάθμιση ταμειακών ροών (σημ.32.3)	0	7.011
Σύνολο	2.363	14.544
Ενσωματωμένο παράγωγο βάσει Σύμβασης Παραχώρησης (ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ) (σημ.32.2)	156.703	196.410
Σύνολο Απαιτήσεων από Παράγωγα	159.066	210.954
-Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από παράγωγα	140.119	191.734
-Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις από παράγωγα	18.947	19.220

Όλα τα ως άνω χρηματοοικονομικά μέσα επιμετρώνται στην εύλογη αξία τους (βλ. Σημειώσεις 4.13.6 και 4.14).

Ειδικότερα, εντός της χρήσης 2021, από τα ανωτέρω παράγωγα, αναγνωρίστηκε συνολική ζημία 11.974 (31.12.2020: κέρδος 20.840) στα αποτελέσματα της χρήσης από μεταβολές στην εύλογη αξία, το οποίο περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα)» όπως αυτό αναλύεται στην σημείωση 43 στην γραμμή «Αποτελέσματα αποτιμήσεων παραγώγων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες». Περαιτέρω οι συνολικές μεταβολές στην εύλογη αξία που αναγνωρίστηκαν στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ανήλθαν συνολικά σε κέρδος 42.440 (31.12.2020: ζημία 1.022).

Σύμφωνα με όσα αναλυτικά αναφέρονται στη Σημείωση 7.2 των Οικονομικών Καταστάσεων, την 30.06.2021, ο Όμιλος απώλεσε τον έλεγχο και αποενοποίησε τις θυγατρικές εταιρείες του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, που κατείχαν και λειτουργούσαν τα τρία (3) Αιολικά Πάρκα στο Τέξας των ΗΠΑ.

Συνεπεία του γεγονότος της απώλειας ελέγχου, την 30.06.2021, από τα ανωτέρω παράγωγα, η ζημία στα αποτελέσματα της χρήσης από μεταβολές στην εύλογη αξία ύψους 7.991 αναγνωρίστηκε στα «Αποτελέσματα περιόδου από διακοπείσες δραστηριότητες». Για σκοπούς συγκρισιμότητας, η αντίστοιχη ζημία που είχε αναγνωριστεί κατά την χρήση 2020 στο κονδύλι «Ζημίες από χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμωμένα στην εύλογη αξία» ύψους 412 μεταφέρθηκε αντίστοιχα στα «Αποτελέσματα περιόδου από διακοπείσες δραστηριότητες».

Αναλυτικότερα:

32.1 Προθεσμιακές συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίων

Ο Όμιλος προκειμένου να διαχειριστεί τον επιτοκιακό κίνδυνο στον οποίο εκτίθεται, έχει συνάψει προθεσμιακές συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίων.

Οι συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίων έχουν ως στόχο την αντιστάθμιση του κινδύνου από την αρνητική διακύμανση μελλοντικών ταμειακών εκροών που προκύπτουν από τόκους δανειακών συμβάσεων που έχουν συναφθεί στο πλαίσιο των δραστηριοτήτων του και κατά βάση του τομέα παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας και του τομέα των παραχωρήσεων. Πιο συγκεκριμένα, οι συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίου αφορούν συμβάσεις με τις οποίες το μεταβλητό επιτόκιο των

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

δανείων μετατρέπεται σε σταθερό κατά την συνολική διάρκεια των δανείων ώστε η Εταιρεία να προστατευθεί από τυχόν άνοδο των επιτοκίων. Η εύλογη αξία των συμβάσεων αυτών αποτιμήθηκε με προβολή της ισχύουσας, στις 31.12.2021, καμπύλης των επιτοκίων (euribor) σε όλο το χρονικό ορίζοντα των εν λόγω συμβάσεων.

Η εύλογη αξία των εν λόγω συμβάσεων κατά την 31.12.2021 ανήλθε συνολικά σε καθαρή υποχρέωση 14.380 (η συνολική ονομαστική αξία των συμβάσεων ανέρχεται σε 432.296 για Ελλάδα και Βουλγαρία). Κατά την 31.12.2021, τα εν λόγω παράγωγα πληρούσαν τις προϋποθέσεις αντιστάθμισης κινδύνων ταμειακών ροών, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 9 και από την επιμέτρησή τους σε εύλογες αξίες αναγνωρίστηκε στα λοιπά συνολικά έσοδα, κέρδος ποσού 13.325 και κέρδος από μη αποτελεσματικό μέρος ποσού 160 το οποίο αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα της περιόδου. Οι εν λόγω χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις έχουν ταξινομηθεί στην ιεραρχία εύλογης αξίας στο επίπεδο 2 (βλ. Σημείωση 48).

32.2 Υποχρεώσεις και Απαιτήσεις από Παράγωγα της ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ Α.Ε.: Προθεσμιακές Συμβάσεις Ανταλλαγής Επιτοκίων και Υποστήριξη Λειτουργίας

Ο Όμιλος, μέσω της 100% θυγατρικής εταιρείας ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ Α.Ε., έχει αναγνωρίσει μία υποχρέωση παραγώγων ανταλλαγής επιτοκίων ύψους 164.330 (ονομαστική αξία 353.913, έναρξη 2008 και λήξη το 2036 και επιτόκιο 4,766% και κυμαινόμενου euribor) και αντίστοιχα μία απαίτηση από ένα ενσωματωμένο παράγωγο χρηματοοικονομικό στοιχείο (ήτοι το μέρος της Υποστήριξης Λειτουργίας που καλύπτει τις μελλοντικές πληρωμές των παραγώγων ανταλλαγής επιτοκίων) ύψους 156.703. Αναλυτικές πληροφορίες για τη Σύμβαση Παραχώρησης και τη βάση αναγνώρισης της απαίτησης από ενσωματωμένο παράγωγο, δεδομένου ότι ο Όμιλος (μέσω της 100% θυγατρικής εταιρείας ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ Α.Ε.) έχει μεταβιβάσει συμβατικά τον κίνδυνο που προέρχεται από την υποχρέωση των παραγώγων ανταλλαγής επιτοκίων, στο Δημόσιο, παρατίθενται στη σημείωση 4.14 της ενότητας των λογιστικών πολιτικών των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021.

- Η εύλογη αξία της χρηματοοικονομικής απαίτησης από ενσωματωμένο παράγωγο την 31.12.2021 ύψους 156.703, αντικατοπτρίζει την παρούσα αξία από τις μελλοντικές πληρωμές επί των παραγώγων ανταλλαγής επιτοκίων (31.12.2020: 196.410). Ο Όμιλος για την προεξόφληση των μελλοντικών ροών λαμβάνει υπόψιν: (α) τις μελλοντικές εκροές όπως προκύπτουν από το χρηματοοικονομικό μοντέλο της ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ Α.Ε., το οποίο έχει εγκριθεί από όλα τα μέρη (Δανειστές, Δημόσιο, Εταιρεία), (β) τον πιστωτικό κίνδυνο του Δημοσίου όπως ενσωματώνεται στην καμπύλη επιτοκίων ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου με πολλαπλές λήξεις και (γ) ενδεχόμενη χρονική διαφορά μεταξύ των πληρωμών των παραγώγων και της είσπραξης της Υποστήριξης Λειτουργίας. Ο Όμιλος σε κάθε ημερομηνία αναφοράς επανεξετάζει τη χρηματοοικονομική απαίτηση για ενδείξεις απομείωσης. Ο Όμιλος εκτίμησε ότι δεν υφίσταται ενδείξεις απομείωσης κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021.

Σε κάθε Περίοδο Υπολογισμού, από το σύνολο του εσόδου Υποστήριξης Λειτουργίας, το ποσό που αφορά τις καταβολές για παράγωγα ανταλλαγής επιτοκίων αναγνωρίζεται αφαιρετικά της απαίτησης των ενσωματωμένων χρηματοοικονομικών παραγώγων, για την 31^η Δεκεμβρίου 2021 ύψους 19.157 (31.12.2020: 18.704). Εν συνεχεία, οποιαδήποτε μεταβολή επί της αποτίμησης του παραγώγου, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα την περίοδο που προκύπτει, ήτοι για την 31^η Δεκεμβρίου 2021 προέκυψε ζημιά 20.551 το οποίο στην ουσία αντικατοπτρίζει

τη μεταβολή των επιτοκίων και το οποίο αναγνωρίστηκε στο κονδύλι «Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα /(έξοδα)» της ενοποιημένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων (βλ. Σημείωση 43). Η εν λόγω χρηματοοικονομική απαίτηση έχει ταξινομηθεί στην ιεραρχία εύλογης αξίας στο επίπεδο 3 (βλ. Σημείωση 48).

- Οι συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίου αφορούν συμβάσεις με τις οποίες το μεταβλητό επιτόκιο των δανείων μετατρέπεται σε σταθερό κατά τη συνολική διάρκεια των δανείων, ώστε η θυγατρική εταιρεία να προστατευθεί από τυχόν άνοδο των επιτοκίων. Οι εν λόγω συμβάσεις πληρούν τις προϋποθέσεις αντιστάθμισης κινδύνων ταμειακών ροών, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9.

Η εύλογη αξία των συμβάσεων αυτών αποτιμήθηκε με προβολή της ισχύουσας, στις 31.12.2021, καμπύλης των επιτοκίων (euribor) σε όλο το χρονικό ορίζοντα των εν λόγω συμβάσεων. Κατά την 31.12.2021, η εύλογη αξία των εν λόγω συμβάσεων ανήλθε συνολικά σε 164.330 και ο Όμιλος αναγνώρισε από την αποτίμηση της υποχρέωσης από παράγωγα συνολικό κέρδος ύψους 42.694, εκ της οποίας ποσό 9.290 αφορά στο μη αποτελεσματικό μέρος των παραγώγων αντιστάθμισης ταμειακών ροών που αναταξινομήθηκε από τα λοιπά συνολικά έσοδα στα αποτελέσματα της περιόδου. Η εν λόγω χρηματοοικονομική υποχρέωση έχει ταξινομηθεί στην ιεραρχία εύλογης αξίας στο επίπεδο 2.

32.3 Παράγωγα αντιστάθμισης κινδύνου μεταβολής των τιμών αγοράς στην ηλεκτρική ενέργεια

Ο Όμιλος, μέσω της θυγατρικής ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, προβαίνει στη σύναψη παραγώγων με απώτερο σκοπό να αντισταθμίσει τον κίνδυνο μεταβολής των τιμών αγοράς (Cash flow variability) στην ενέργεια για τις επενδύσεις του Ομίλου σε ΑΠΕ στις ΗΠΑ. Συγκεκριμένα:

Συμβόλαιο ανταλλαγής εσόδων από πώληση (fixed for floating swap contract)_πρόγραμμα ΗΡΩΝ EN.A

Την 25.01.2021, η ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΕ, σε συνεργασία με τον υπό-όμιλο ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ παρουσίασε στην ελληνική αγορά το «ΗΡΩΝ EN.A», μέσω του οποίου, ο υπό-όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ έχει συμφωνήσει την πώληση παραγωγής Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας (ΑΠΕ) στην ΉΡΩΝ για 25 χρόνια. Επιπρόσθετα, την 20.09.2021, η ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΕ, σε συνεργασία με τον υπό-όμιλο ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ παρουσίασε στην ελληνική αγορά το «ΗΡΩΝ EN.A BUSINESS», μέσω του οποίου, ο υπό-όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ έχει συμφωνήσει την πώληση παραγωγής Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας (ΑΠΕ) στην ΉΡΩΝ για 20 χρόνια. Ο υπό-όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, με βάση τις εν λόγω συμφωνίες, θα λαμβάνει σταθερές ταμειακές ροές από το πρόγραμμα EN.A, ενώ θα πληρώνει τις κυμαινόμενες ταμειακές ροές (Proxy Market Revenues) στην ΉΡΩΝ (fixed for floating swap contract).

Εντός της χρήσης 2021, από τα άνω αναφερόμενα παράγωγα, αναγνωρίστηκε συνολική ζημία ύψους 873 στα αποτελέσματα της χρήσης από μεταβολές στην εύλογη αξία, η οποία περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Ζημίες από χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμώμενα στην εύλογη αξία».

Η εύλογη αξία των εν λόγω παραγώγων κατά την 31.12.2021 ανήλθε συνολικά σε υποχρέωση 5.164. Κατά την 31.12.2021, τα εν λόγω παράγωγα πληρούσαν τις προϋποθέσεις αντιστάθμισης κινδύνων ταμειακών ροών, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 9 και από την επιμέτρησή τους σε εύλογη αξία αναγνωρίστηκε στο κονδύλι «Αντιστάθμιση κινδύνου ταμειακών ροών» των λοιπών συνολικών

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

εισοδημάτων, ζημία ποσού 4.290. Η εν λόγω χρηματοοικονομική υποχρέωση έχει ταξινομηθεί στην ιεραρχία εύλογης αξίας στο επίπεδο 3 (βλ. Σημείωση 29).

Παράγωγα αντιστάθμισης κινδύνου μεταβολής των τιμών αγοράς στην ενέργεια για τις επενδύσεις του Ομίλου σε ΑΠΕ στις ΗΠΑ

Την 31.12.2020, η εύλογη αξία των παραγώγων αντιστάθμισης κινδύνου μεταβολής των τιμών αγοράς στην ενέργεια για τις επενδύσεις του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ σε ΑΠΕ στις ΗΠΑ προσδιορίστηκε σε 10.289 καθαρή απαίτηση.

Την 31.05.2021, ο υπό-Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ προέβη στον πρόωρο τερματισμό ενός δικαιώματος προαίρεσης τύπου collar και ενός δικαιώματος προαίρεσης τύπου swaption. Η εύλογη αξία της 31.12.2020 που αποαναγνωρίστηκε είναι 2.569 καθαρή απαίτηση. Επίσης, από τον πρόωρο τερματισμό προέκυψε επιπλέον κόστος ύψους 1.618 το οποίο καταχωρήθηκε αρχικά στο κονδύλι «Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα)» και εν συνεχεία, λόγω της κάτωθι αναφερόμενης απώλειας ελέγχου, μεταφέρθηκε στα «Αποτελέσματα περιόδου από διακοπείσες δραστηριότητες».

Σύμφωνα με όσα αναλυτικά αναφέρονται στη Σημείωση 7.2 των Οικονομικών Καταστάσεων, την 30.06.2021, η Διοίκηση του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ αποφάσισε την απώλεια του ελέγχου των θυγατρικών εταιρειών του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ DEN LLC, που κατέχουν και λειτουργούν τα τρία (3) Αιολικά Πάρκα στο Τέξας των ΗΠΑ. Συνεπεία του γεγονότος αυτού, η εύλογη αξία της 31.12.2020 που αποαναγνωρίστηκε είναι 7.720 καθαρή απαίτηση. Επιπλέον, εντός της χρήσης που έληξε την 31.12.2021, από τα ανωτέρω παράγωγα, η ζημία στα αποτελέσματα της περιόδου από μεταβολές στην εύλογη αξία ύψους 7.991 αναγνωρίστηκε στα «Αποτελέσματα περιόδου από διακοπείσες δραστηριότητες». Για σκοπούς συγκρισιμότητας, η αντίστοιχη ζημία που είχε αναγνωριστεί την χρήση 2020 στο κονδύλι «Ζημίες από χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμωμένα στην εύλογη αξία» ύψους € 412 μεταφέρθηκε αντίστοιχα στα «Αποτελέσματα περιόδου από διακοπείσες δραστηριότητες». Περαιτέρω, οι συνολικές μεταβολές στην εύλογη αξία που αναγνωρίστηκαν στο κονδύλι «Αντιστάθμιση κινδύνου ταμειακών ροών» της κατάστασης λοιπών συνολικών εισοδημάτων, το οποίο αναταξινομείται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα, ανήλθαν σε ζημία 39.219 (2020: κέρδος 5.893) και αφορούν στις διακοπείσες δραστηριότητες της Αμερικής.

33 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ - ΚΕΡΔΗ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ

Κατά την 31.12.2021 το Μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των 58.951.275,87 ευρώ, ολοσχερώς καταβεβλημένο και διαιρούμενο σε 103.423.291 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,57 ευρώ η κάθε μία. Κάθε μετοχή της Εταιρείας παρέχει δικαίωμα μίας ψήφου. Ο λογαριασμός της διαφοράς υπέρ το άρτιο ανέρχεται την 31.12.2021 σε 381.283.

Περαιτέρω, την 31.12.2021 ο Όμιλος κατείχε άμεσα μέσω της μητρικής 5.858.714 ίδιες μετοχές και έμμεσα μέσω θυγατρικών 1.325.540, σύνολο 7.184.254 ίδιες μετοχές, συνολικής αξίας κτήσης 39.198, ήτοι ποσοστό 6,9465% του Μετοχικού Κεφαλαίου (βλ. Σημείωση 34).

Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή για την περίοδο 01.01.-31.12.2021 και την αντίστοιχη συγκριτική ετήσια περίοδο υπολογίστηκαν ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

(α) Βασικά κέρδη/(ζημιές) ανά μετοχή (ποσά σε Ευρώ /Μετοχή)	ΟΜΙΛΟΣ	
	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Κέρδη/(Ζημιές)		
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) που αναλογούν στους ιδιοκτήτες της μητρικής για σκοπούς βασικών κερδών ανά μετοχή (σε χιλ. Ευρώ)		
-από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	85.087	5.909
-από διακοπείσες δραστηριότητες	(35.140)	6.808
Αριθμός μετοχών		
Μέσος σταθμικός αριθμός κοινών μετοχών που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό των βασικών κερδών/(ζημιών) ανά μετοχή	96.240.065	96.945.620
Βασικά κέρδη/(ζημιές) ανά μετοχή (σε € ανά μετοχή)		
-από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	0,88411	0,06095
-από διακοπείσες δραστηριότητες	(0,36513)	0,07022
Σύνολο	0,51898	0,13118

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίστηκαν με το μέσο σταθμισμένο αριθμό κοινών μετοχών, αφαιρουμένου του σταθμισμένου μέσου όρου των ιδίων μετοχών. Καμία προσαρμογή δεν γίνεται στα κέρδη (αριθμητής). Τέλος, δεν υφίστανται μειωμένα κέρδη ανά μετοχή για τον Όμιλο και την Εταιρεία, για τη χρήση που έληξε την 31.12.2021 και για την αντίστοιχη συγκριτική χρήση.

34 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Τα αποθεματικά του Ομίλου και της Εταιρείας για τις χρήσεις 2021 και 2020, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	Τακτικό αποθεματικό	Ίδιες μετοχές	Αποθεματικό διαφορών εύλογης αξίας περιουσιακών στοιχείων μέσω Λοιπών Συνολικών Εσόδων	Αποθεματικό διαφορών από αντιστάθμιση κινδύνου ταμειακών ροών	Αποθεματικό από συμμετοχή στα λοιπά συνολικά αποτελέσματα συγγενών και κοινοπραξιών	Αποθεματικά συναλλαγματικών διαφορών μετατροπής από ενσωμάτωση εκμεταλλεύσεων εξωτερικού	Αποθεματικά αναπτυξιακών και φορολογικών νόμων	Αποθεματικό αναλογιστικών εσόδων/ζημιών από προγράμματα καθορισμένων παροχών & Λοιπά Αποθεματικά	Σύνολο
ΟΜΙΛΟΣ									
1η Ιανουαρίου 2020	32.941	(22.865)	25.937	(23.817)	(4.152)	(258)	400.502	(283)	408.005
Αλλαγή σε λογιστική πολιτική (σημ. 2.7.3)	0	0	0	0	0	0	0	238	238
Αναθεωρημένα υπόλοιπα 1.1.2020	32.941	(22.865)	25.937	(23.817)	(4.152)	(258)	400.502	(45)	408.243
Αποτελέσματα από λοιπά συνολικά εισοδήματα	0	0	592	(4.622)	12	(514)	0	26	(4.506)
Σχηματισμός αποθεματικών	3.061	0	0	0	0	0	66.977	0	70.038
Αγορά ιδίων μετοχών	0	(2.922)	0	0	0	0	0	0	(2.922)
Χορήγηση δικαιωμάτων προαίρεσης	0	0	0	0	0	0	0	3.257	3.257
Μεταφορές σε δικαιώματα μειοψηφίας & λοιπές κινήσεις	(43)	0	0	0	0	70	575	0	602
31η Δεκεμβρίου 2020 *	35.959	(25.787)	26.529	(28.439)	(4.140)	(702)	468.054	3.238	474.712

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

1η Ιανουαρίου 2021 *	35.959	(25.787)	26.529	(28.439)	(4.140)	(702)	468.054	3.238	474.712
Αποτελέσματα από λοιπά συνολικά εισοδήματα	0	0	19.332	28.378	160	(121)	0	(193)	47.556
Σχηματισμός αποθεματικών	3.130	0	0	0	0	0	41.026	0	44.156
Αλλαγή ποσοστού ενοποιούμενης θυγατρικής	0	0	0	0	0	0	(1.065)	0	(1.065)
Αγορά ιδίων μετοχών	0	(23.225)	0	0	0	0	0	0	(23.225)
Χορήγηση δικαιωμάτων προαίρεσης	0	0	0	0	0	0	0	1.979	1.979
Διάθεση Ιδίων Μετοχών	0	9.814	0	0	0	0	0	0	9.814
Μεταφορές σε δικαιώματα μειοψηφίας & λοιπές κινήσεις	0	0	0	(66)	0	0	0	85	19
31η Δεκεμβρίου 2021	39.089	(39.198)	45.861	(127)	(3.980)	(823)	508.015	5.109	553.946

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	Τακτικό αποθεματικό	Ίδιες μετοχές	Αποθεματικό διαφορών εύλογης αξίας περιουσιακών στοιχείων μέσω Λοιπών Συνολικών Εσόδων	Αποθεματικά αναπτυξιακών και φορολογικών νόμων	Αποθεματικό αναλογιστικών εσόδων/ζημιών από προγράμματα καθορισμένων παροχών & Λοιπά Αποθεματικά	Σύνολο
ΕΤΑΙΡΕΙΑ						
1η Ιανουαρίου 2020	7.007	(16.325)	25.938	38.473	(216)	54.877
Αλλαγή σε λογιστική πολιτική (σημ. 2.7.3)	0	0	0	0	11	11
Αναθεωρημένα υπόλοιπα 1.1.2020	7.007	(16.325)	25.938	38.473	(205)	54.888
Αποτελέσματα από λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης	0	0	642	0	1	643
Αγορά ιδίων μετοχών	0	(2.922)	0	0	0	(2.922)
Χορήγηση δικαιωμάτων προαίρεσης	0	0	0	0	3.257	3.257
31η Δεκεμβρίου 2020 *	7.007	(19.247)	26.580	38.473	3.053	55.866

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

1η Ιανουαρίου 2021 *	7.007	(19.247)	26.580	38.473	3.053	55.866
Αποτελέσματα από λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης	0	0	19.416	0	(33)	19.383
Αγορά ιδίων μετοχών	0	(23.032)	0	0	0	(23.032)
Χορήγηση δικαιωμάτων προαίρεσης	0	0	0	0	1.979	1.979
Διάθεση Ιδίων Μετοχών	0	9.814	0	0	0	9.814
31η Δεκεμβρίου 2021	7.007	(32.465)	45.996	38.473	4.998	64.010

* Τα συγκριτικά μεγέθη για τη χρήση 2020 (με έναρξη από την 01.01.2020) έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (βλέπε Σημείωση 2.7.3).

Τακτικό αποθεματικό

Σύμφωνα με τον Ελληνικό νόμοι, οι εταιρείες υποχρεούνται να μεταφέρουν κατ' ελάχιστο το 5% των ετήσιων καθαρών κερδών τους σύμφωνα με τα λογιστικά τους βιβλία σε τακτικό αποθεματικό έως ότου το αποθεματικό αυτό ισούται με το ένα τρίτο του μετοχικού τους κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό δεν μπορεί να διανεμηθεί αλλά μπορεί να χρησιμοποιηθεί για τη διαγραφή ζημιών.

Αποθεματικά αναπτυξιακών και φορολογικών νόμων

Αυτά τα αποθεματικά αφορούν σε κέρδη που δεν έχουν φορολογηθεί με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή σύμφωνα με το εκάστοτε ισχύον φορολογικό πλαίσιο. Τα αποθεματικά αυτά θα είναι φορολογητέα με βάση τον φορολογικό συντελεστή που θα ισχύει κατά τον χρόνο της διανομής τους στους μετόχους ή μετατροπής τους σε μετοχικό κεφάλαιο, υπό συγκεκριμένες συνθήκες.

Στα εν λόγω αποθεματικά περιλαμβάνονται και αποθεματικά των 2 παραχωρήσεων αυτοκινητοδρόμων. Συγκεκριμένα, οι εταιρείες ΝΕΑ ΟΔΟΣ Α.Ε. και ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ Α.Ε., με βάση το Άρθρο 36.1.7 της Σύμβασης Παραχώρησης, διενεργούν αποσβέσεις για φορολογικούς σκοπούς στο συνολικό κόστος επένδυσης περιλαμβανομένων και των τόκων της Περιόδου Τ1. Το τμήμα της Χρηματοδοτικής Συμβολής του Δημοσίου που αντιστοιχεί στο κατασκευαστικό κόστος της διαχειριστικής χρήσης και, ειδικότερα, στις λογιζόμενες αποσβέσεις αυτού, αφαιρείται από τις εν λόγω αποσβέσεις ως αναλογούσα στη χρήση επιδότηση κεφαλαίου (ως άρθρο 36.1.2 της Σύμβασης Παραχώρησης). Το ποσό της αναλογούσας στη χρήση επιδότησης κεφαλαίου που αναμορφώθηκε κατά τα ανωτέρω μεταφέρεται σε λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού. Στην περίπτωση διανομής το αποθεματικό της Χρηματοδοτικής Συμβολής του Δημοσίου θα φορολογηθεί με βάση το φορολογικό συντελεστή που θα ισχύει κατά τον χρόνο της διανομής στους μετόχους. Εντός της τρέχουσας χρήσης, τα εν λόγω αποθεματικά αυξήθηκαν κατά 36.573.

Αποθεματικά αντιστάθμισης κινδύνων

Το αποθεματικό αντιστάθμισης κινδύνου χρησιμοποιείται για την καταχώρηση κερδών ή ζημιών από παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα, τα οποία μπορούν να χαρακτηριστούν ως παράγωγα αντιστάθμισης μελλοντικών ταμειακών ροών (cash flow hedges) και αναγνωρίζονται στα Λοιπά Συνολικά Αποτελέσματα. Όταν η συναλλαγή με την οποία σχετίζεται η πράξη αντιστάθμισης επηρεάζει την κατάσταση Αποτελεσμάτων, τότε τα αντίστοιχα ποσά μεταφέρονται επίσης από τα Λοιπά Συνολικά Αποτελέσματα στην κατάσταση Αποτελεσμάτων. Εντός της χρήσης 2021, ο Όμιλος αναγνώρισε αυξητικά των εν λόγω αποθεματικών, κέρδη παραγώγων 42.439 (ζημιά 1.022 την χρήση 2020), τα οποία μετά από φόρους και την αναλογία των μη ελεγχουσών συμμετοχών ανήλθαν σε κέρδη 28.378 (ζημιά 4.622 την χρήση 2020). Το σύνολο των εν λόγω αποθεματικών να ανέρχονται κατά την 31.12.2021 σε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 127 (βλ. αναλυτικά Σημείωση 32).

Ίδιες μετοχές

Την 31.12.2020 η Εταιρεία κατείχε άμεσα 5.245.229 ίδιες μετοχές δηλαδή ποσοστό 5,0716% αξίας κτήσης 19.248.258,63 ευρώ. Εντός της χρήσης 2021, η Εταιρεία απέκτησε 2.489.485 ίδιες μετοχές αξίας 23.031.181,19 ευρώ, ήτοι ποσοστό 2,4071%, ενώ παράλληλα χορήγησε στα πλαίσια εξάσκησης δικαιωμάτων προαίρεσης επί μετοχών 1.876.000 ίδιες μετοχές αξίας 9.813.731,2 ευρώ, ήτοι ποσοστό 1,8139%. Η θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ ΑΕ απέκτησε εντός της χρήσης 2021 20.500 ίδιες μετοχές αξίας 193.640 ευρώ και κατέχει συνολικά 708.705 μετοχές, ήτοι ποσοστό 0,6852% αξίας κτήσης

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

1.760.091,44 ευρώ. Η θυγατρική εταιρεία ΗΛΙΟΧΩΡΑ Α.Ε., κατέχει 616.835 ίδιες μετοχές ήτοι ποσοστό 0,5964% αξίας κτήσης 3.751.325 ευρώ.

Στο πλαίσιο των παραπάνω κινήσεων, κατά την 31.12.2021 η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΕ κατείχε άμεσα και έμμεσα μέσω των θυγατρικών της συνολικά 7.184.254 ίδιες μετοχές ήτοι ποσοστό 6,9465% του μετοχικού κεφαλαίου συνολικής αξίας κτήσης 39.198.428,84 ευρώ.

Δικαιώματα προαίρεσης επί μετοχών:

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 09.12.2019 της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΕ προέβη στην έγκριση της Πολιτικής Αποδοχών της Εταιρείας, σύμφωνα με τα άρθρα 110 και 111 του ν.4548/2018. Στο πλαίσιο κατάρτισης της Πολιτικής Αποδοχών θεσπίστηκε νέο πρόγραμμα (καταργούμενου του εγκεκριμένου από τη Γενική Συνέλευση της 27.06.2018) παροχής δικαιώματος προαίρεσης αγοράς μετοχών μέχρι του ορίου των 4.000.000 μετοχών της Εταιρείας για την πενταετία 2019-2023, το οποίο θα απευθύνεται σε έως 20 διοικητικά στελέχη αυτής.

Κατά την από 20.02.2020 συνεδρίασή του, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ενέκρινε την τιμή διάθεσης των μετοχών στους δικαιούχους στο ποσό των 2,00 ευρώ ανά μετοχή και κατ' αρχήν όρισε αριθμητικά 16 στελέχη για την υπαγωγή τους στο Πρόγραμμα, καθώς και συγκεκριμένους όρους του προγράμματος σχετικά κυρίως με την εκπλήρωση όρων απόδοσης που δεν σχετίζονται με την αγορά (π.χ. EBITDA λειτουργικών τομέων, διανομές στη μητρική κ.λπ.). Την 08.07.2020 σε νέα συνεδρίασή του, το Διοικητικό Συμβούλιο ενέκρινε περαιτέρω όρους του προγράμματος που σχετίζονται με την εκπλήρωση όρων απόδοσης της αγοράς (τιμή μετοχής). Περαιτέρω υπάρχει υποχρέωση διетούς διακράτησης των μετοχών.

Στη συνεδρίασή της 23.12.2020, το Διοικητικό Συμβούλιο καθόρισε τους οριστικούς δικαιούχους του προγράμματος και το ποσοστό κατανομής σύμφωνα με την εισήγηση της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων και Αμοιβών (εφεξής «ΕΥ&Α»).

Εντός της τρέχουσας χρήσης 2021, επιβεβαιώθηκε η επίτευξη τριών (3) στόχων 6μηνιαίου VWAP, όπως αυτοί είχαν τεθεί στο πρόγραμμα, καθώς και των στόχων που σχετίζονταν με τον κατασκευαστικό κλάδο, τον κλάδο της ενέργειας, τον κλάδο των παραχωρήσεων και του δείκτη εξυπηρέτησης χρέους.

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την από 27.04.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, κατοχυρώθηκαν τα δικαιώματα προαίρεσης για τους 16 δικαιούχους που ορίστηκαν με την από 23.12.2020 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, στους οποίους και διατέθηκαν συνολικά 1.876.000 ίδιες μετοχές, έναντι συνολικού τιμήματος 3.752.000 ευρώ. Η εξάσκηση των δικαιωμάτων πραγματοποιήθηκε μέσω εξωχρηματιστηριακής συναλλαγής την 11.06.2021, με χρηματιστηριακή αξία της μετοχής 9,98 ευρώ. Αναλυτικότερα διατέθηκαν 1.561.000 μετοχές σε ανώτατα διοικητικά στελέχη και μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της της μητρικής εταιρείας ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ και 315.000 μετοχές στους λοιπούς δικαιούχους του προγράμματος, ήτοι σε στελέχη θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου, που αντιστοιχούν στην διετία 2019-2020.

Κατά την από 27.04.2021 συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου αποφασίσθηκε η προσθήκη στους δικαιούχους ενός ακόμη μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας για το υπόλοιπο του προγράμματος, σε κάλυψη μιας εκ των 4 κενών θέσεων.

Συνοπτικά η κίνηση των δικαιωμάτων προαίρεσης επί των μετοχών ως κάτωθι:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	ΟΜΙΛΟΣ	
	Αριθμός μετοχών	Μέση τιμή εξάσκησης ανά μετοχή σε €
1η Ιανουαρίου 2021	3.992.853	4,21
Μετοχές που κατοχυρώθηκαν και εξασκήθηκαν	(1.876.000)	3,23
31η Δεκεμβρίου 2021	2.116.853	4,32
Μετοχές που κατοχυρώθηκαν και δεν εξασκήθηκαν	470.812	4,13
Μετοχές που αναμένεται να κατοχυρωθούν	1.646.041	4,13

Κόστος δικαιωμάτων προαίρεσης επί μετοχών

Έξοδο αποτίμησης δικαιωμάτων προαίρεσης επί μετοχών

Έξοδο εξάσκησης μέσω χορήγησης ιδίων μετοχών

Σύνολο

ΟΜΙΛΟΣ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ
1.979	1.979
6.062	5.789
8.041	7.768

Για την αποτίμηση των υφιστάμενων μετοχών που συνδέονται με την τιμή μετοχής της Εταιρείας (VWAP), η εύλογη αξία των δικαιωμάτων υπολογίστηκε με την χρήση προσομοίωσης Monte Carlo Black-Scholes ως πιο κατάλληλη μέθοδος στην πρόβλεψη της πιθανότητας διαφορετικών αποτελεσμάτων, όταν υπάρχει παρέμβαση τυχαίων μεταβλητών. Τα δεδομένα εισαγωγής στο μοντέλο αυτό, είναι η τιμή της μετοχής κατά την ημερομηνία ανακοίνωσης, η τιμή της εξάσκησης, η μερισματική απόδοση 0%, το επιτόκιο προεξόφλησης ή απόδοση ελεύθερη κινδύνου (-0,447%) και η μεταβλητότητα της τιμής μετοχής (volatility) που ανερχόταν σε 49,824%. Με βάση τα ανωτέρω η εύλογη αξία προσδιορίστηκε σε εύρος τιμών 3,57 έως 3,95.

Για την αποτίμηση των μετοχών που συνδέονται με τις λοιπές προϋποθέσεις κατοχύρωσης που δεν περιλαμβάνουν συνθήκη αγοράς (non market KPIs), η εύλογη αξία προσδιορίστηκε με την χρήση του μοντέλου αποτίμησης Black-Scholes. Τα δεδομένα εισαγωγής στο μοντέλο αυτό, είναι η τιμή της μετοχής που την ημερομηνία ανακοίνωσης ανερχόταν σε 6,20 ευρώ, η τιμή της εξάσκησης (2,00 ευρώ), το επιτόκιο προεξόφλησης ή απόδοση ελεύθερη κινδύνου (-0,447%) και η μεταβλητότητα της τιμής μετοχής (volatility) που ανερχόταν σε 49,824%. Με βάση τα ανωτέρω η εύλογη αξία προσδιορίστηκε σε εύρος τιμών 4,20 έως 4,34.

35 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ – ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

Με την ψήφιση του Ν.4799/2021 με τον οποίο τροποποιήθηκε η παρ. 1 του αρ. 58 του Ν. 4172/2013 ο φορολογικός συντελεστής για τα εισοδήματα των νομικών οντοτήτων στην Ελλάδα από το έτος 2021 και εφεξής μειώνεται κατά 2% και πλέον ορίζεται σε 22%, ενώ για το έτος 2020 ήταν 24%.

Η επίδραση από την μείωση του φορολογικού συντελεστή από 24% σε 22% που επέφερε ο Νόμος 4799/2021 στο 2021, στα αποτελέσματα και τα λοιπά συνολικά αποτελέσματα για τον Όμιλο ανήλθαν σε έσοδο 1.141 και ζημιά 4.085 αντίστοιχα.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

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 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.

(α) Έξοδο φόρου εισοδήματος

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020 *	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020 *
Τρέχων φόρος	20.215	17.485	285	(11)
Προσαρμογές φόρου προηγούμενων χρήσεων	3	(530)	1	0
Προσαρμογές για διαφορές φορολογικού ελέγχου	(932)	2.247	41	0
Σύνολο	19.286	19.202	327	(11)
Έξοδο/(Εσοδο) αναβαλλόμενου φόρου	(3.882)	(6.160)	(452)	(2.313)
Συνολικό έξοδο/(έσοδο) φόρου εισοδήματος από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	15.404	13.042	(125)	(2.324)
Συνολικό έξοδο/(έσοδο) φόρου εισοδήματος από διακοπείσες δραστηριότητες (Σημ. 7.2.5)	145	397	0	0
Συνολικό έξοδο/(έσοδο) φόρου εισοδήματος από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες	15.549	13.439	(125)	(2.324)

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020 *	31.12.2021	31.12.2020
Κέρδη/(ζημίες) προ φόρου εισοδήματος από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	145.624	53.116	327	58.450
Ονομαστικός φορολογικός συντελεστής	22%	24%	22%	24%
Έξοδο/(Εσοδο) Φόρου εισοδήματος από συνεχιζόμενες δραστηριότητες βάσει του ισχύοντος ονομαστικού φορολογικού συντελεστή	32.037	12.748	72	14.028
Αποτελέσματα μη συμπεριλαμβανόμενα στον υπολογισμό του φόρου	(3.673)	(59.071)	591	(47.907)

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Επίδραση διαφοράς φορολογικού συντελεστή	1.141	0	632	0
Προσαρμογές φόρου προηγούμενων χρήσεων και πρόσθετοι φόροι	3	(527)	1	0
Διαφορά φορολόγησης εταιρειών εξωτερικού	(2.251)	(109)	0	0
Διαγραφή/(Συμψηφισμός) φορολογικών ζημιών	(10.406)	8.057	218	(350)
Προσαρμογές για διαφορές φορολογικού ελέγχου	(932)	2.247	41	0
Φορολογήσιμες διαφορές προηγ. χρήσης για τις οποίες δεν είχε αναγνωρισθεί αναβαλλόμενος φόρος	(201)	(7)	0	0
Επίδραση καθαρών προσωρινών φορολογήσιμων διαφορών για τις οποίες δεν αναγνωρίζεται Αναβαλλόμενος φόρος	(2.847)	49.555	(1.680)	31.905
Επίδραση συμμετοχής στα καθαρά αποτελέσματα συγγενών και κοινοπραξιών	2.533	149	0	0
Πραγματική δαπάνη φόρου	15.404	13.042	(125)	(2.324)

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τα βιβλία και στοιχεία του φορολογουμένου και εκδοθεί η έκθεση ελέγχου. Ο Όμιλος προβαίνει σε ετήσια εκτίμηση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αναμένεται να προκύψουν από τον έλεγχο παρελθουσών χρήσεων, διενεργώντας σχετικές προβλέψεις όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο. Πληροφορίες για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις παρατίθενται στις Σημειώσεις 5 και 50.1 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.

Σημειώνεται ότι αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ποσού 352.531 (31.12.2020: 373.750) έχει αναγνωριστεί σε εκείνο το τμήμα των ζημιών για το οποίο η Διοίκηση εκτιμά ότι είναι εύλογα βέβαιος ο συμψηφισμός τους με μελλοντικά φορολογικά κέρδη κατά την επόμενη πενταετία. Στην ως άνω Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση επί των φορολογικά αναγνωριζόμενων ζημιών, περιλαμβάνεται αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ποσού 331.007 (31.12.2020: 358.035) για τις δηλωμένες φορολογικές ζημιές των ΝΕΑ ΟΔΟΣ Α.Ε. και ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ Α.Ε., οι οποίες προκύπτουν κυρίως από τη διενέργεια επιταχυνόμενων αποσβέσεων στο κόστος κατασκευής των

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Έργων, φορολογικές ζημιές οι οποίες, βάσει των διατάξεων των Συμβάσεων Παραχώρησης συμψηφίζουν μελλοντικά κέρδη χωρίς χρονικό περιορισμό (ήτοι δεν ισχύει η πενταετία).

Από τα εγκεκριμένα Χρηματοοικονομικά Μοντέλα των εν λόγω εταιρειών προκύπτει ότι, έως τη λήξη της περιόδου παραχώρησης, δηλαδή το 2037, θα υπάρχουν φορολογητέα κέρδη, έναντι των οποίων οι σωρευμένες φορολογικές ζημιές μπορούν να συμψηφιστούν.

Ο Όμιλος 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 31.12.2021 και 31.12.2020 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αναλύονται ως ακολούθως:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020 *	31.12.2021	31.12.2020
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	75.856	80.675	0	0
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	(74.589)	(42.959)	(6.671)	(2.756)
Καθαρή αναβαλλόμενη απαίτηση/(υποχρέωση)	1.267	37.716	(6.671)	(2.756)

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020 *	31.12.2021	31.12.2020
Καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση / (υποχρέωση)	1.267	37.716	(6.671)	(2.756)
Υπόλοιπο Έναρξης	37.716	29.451	(2.756)	(4.838)
Αλλαγή σε λογιστική πολιτική (σημ. 2.7.3)	0	(852)	0	(29)
Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο έναρξης	37.716	28.599	(2.756)	(4.867)
Επίδραση από απόκτηση, πώληση θυγατρικής (Σημ. 7.1, 7.3)	(21.611)	282	0	0
Επίδραση διακοπείσας δραστηριότητας (Σημ. 7.2.5)	0	(397)	0	0
(Εξοδο) /Εσοδο αναγνωρισμένο στα καθαρά κέρδη	3.882	6.160	451	2.313
(Εξοδο) /Εσοδο αναγνωρισμένο στα λοιπά συνολικά έσοδα	(18.805)	2.862	(4.366)	(202)
Συναλλαγματικές διαφορές μετατροπής	85	207	0	0

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

(Έξοδο) / Έσοδο αναγνωρισμένο απευθείας στην καθαρή θέση	0	3	0	0
Υπόλοιπο Λήξης	1.267	37.716	(6.671)	(2.756)

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Οι αναβαλλόμενοι φόροι (απαίτηση και υποχρέωση) των χρήσεων 2021 και 2020 αναλύονται ως ακολούθως:

Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση /(υποχρέωση)	ΟΜΙΛΟΣ								31.12.2021
	01.01.2021	Αλλαγή σε λογιστική πολιτική (σημ. 2.7.3)	Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο έναρξης	Απόκτηση, πώληση Θυγατρικής	Καθαρά κέρδη (Χρέωση)/ Πίστωση	Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσεως (Χρέωση)/Πίστωση	Καθαρή Θέση	Συναλλαγματικές Διαφορές	
Επενδυτικά ακίνητα	80	0	80	0	269	0	0	0	349
Ενσώματα & ασώματα πάγια	(38.728)	0	(38.728)	(23.535)	2.332	(106)	0	101	(59.936)
Επενδύσεις	(13.680)	0	(13.680)	0	(859)	(4.312)	0	0	(18.851)
Απαιτήσεις/Υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες	8.465	0	8.465	0	(15.204)	0	0	0	(6.739)
Φορολογικά αναγνωριζόμενες ζημιές	373.750	0	373.750	0	(21.219)	0	0	0	352.531
Άυλα δικαιώματα από συμβάσεις παραχώρησης	(334.735)	0	(334.735)	(2.056)	28.761	0	0	(2)	(308.032)
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.028	0	3.028	1.860	(1.346)	0	0	(9)	3.533
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	380	0	380	5	44	(6)	0	0	423
Εξαγορές και πωλήσεις επιχειρήσεων	10.367	0	10.367	0	(2.372)	0	0	0	7.995
Παράγωγα	9.658	0	9.658	0	10.648	(14.348)	0	0	5.958
Εμπορικές απαιτήσεις	4.844	0	4.844	1.655	(789)	0	0	0	5.710
Λοιπές προβλέψεις	7.321	0	7.321	141	2.482	0	0	0	9.944
Μισθώσεις	1.809	0	1.809	0	2.885	0	0	(5)	4.689
Λοιπά	5.157	0	5.157	319	(1.750)	(33)	0	0	3.693
Σύνολο	37.716	0	37.716	(21.611)	3.882	(18.805)	0	85	1.267

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση /(υποχρέωση)	ΟΜΙΛΟΣ								31.12.2020
	01.01.2020	Αλλαγή σε λογιστική πολιτική (σημ. 2.7.3)	Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο έναρξης	Απόκτηση, πώληση Θυγατρικής	Καθαρά κέρδη (Χρέωση)/ Πίστωση	Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσεως (Χρέωση)/Πίστωση	Καθαρή Θέση	Συναλλαγματικές Διαφορές	
Επενδυτικά ακίνητα	132	0	132	0	(52)	0	0	0	80
Ενσώματα & ασώματα πάγια	(27.267)	0	(27.267)	(161)	(11.623)	(7)	0	330	(38.728)
Επενδύσεις	(13.808)	0	(13.808)	0	283	(155)	0	0	(13.680)
Απαιτήσεις/Υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες	18.862	0	18.862	0	(10.397)	0	0	0	8.465
Φορολογικά αναγνωριζόμενες ζημιές	353.352	0	353.352	13	20.385	0	0	0	373.750
Άυλα δικαιώματα από συμβάσεις παραχώρησης	(335.297)	0	(335.297)	430	146	0	0	(14)	(334.735)
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.895	0	2.895	0	204	0	0	(71)	3.028
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	1.215	(852)	363	0	30	(13)	0	0	380
Εξαγορές και πωλήσεις επιχειρήσεων	10.862	0	10.862	0	(495)	0	0	0	10.367
Παράγωγα	7.136	0	7.136	0	(513)	3.035	0	0	9.658
Εμπορικές απαιτήσεις	4.921	0	4.921	0	(77)	0	0	0	4.844
Λοιπές προβλέψεις	5.247	0	5.247	0	2.074	0	0	0	7.321
Μισθώσεις	(2.153)	0	(2.153)	0	4.006	0	0	(44)	1.809
Λοιπά	3.354	0	3.354	0	1.792	2	3	6	5.157
Σύνολο	29.451	(852)	28.599	282	5.763	2.862	3	207	37.716

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση /(υποχρέωση)	ΕΤΑΙΡΕΙΑ					31.12.2021
	01.01.2021	Αλλαγή σε λογιστική πολιτική (σημ. 2.7.3)	Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο έναρξης	Καθαρά κέρδη (Χρέωση)/ Πίστωση	Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσεως (Χρέωση)/Πίστωση	
Επενδυτικά ακίνητα	726	0	726	(208)	0	518
Ενσώματα & ασώματα πάγια	(92)	0	(92)	(56)	(21)	(169)
Επενδύσεις	(10.077)	0	(10.077)	(631)	(4.317)	(15.025)
Απαιτήσεις/Υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες	(1.709)	0	(1.709)	280	0	(1.429)
Φορολογικά αναγνωριζόμενες ζημίες	6.488	0	6.488	840	0	7.328
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	8	0	8	74	(28)	54
Εμπορικές απαιτήσεις	190	0	190	(86)	0	104
Λοιπές προβλέψεις	1.812	0	1.812	174	0	1.986
Μισθώσεις	4	0	4	1	0	5
Λοιπά	(106)	0	(106)	63	0	(43)
Σύνολο	(2.756)	0	(2.756)	451	(4.366)	(6.671)

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση /(υποχρέωση)	ΕΤΑΙΡΕΙΑ					31.12.2020
	01.01.2020	Αλλαγή σε λογιστική πολιτική (σημ. 2.7.3)	Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο έναρξης	Καθαρά κέρδη (Χρέωση)/ Πίστωση	Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσεως (Χρέωση)/ Πίστωση	
Επενδυτικά ακίνητα	859	0	859	(133)	0	726
Ενσώματα & ασώματα πάγια	31	0	31	(123)	0	(92)
Επενδύσεις	(10.308)	0	(10.308)	434	(203)	(10.077)
Απαιτήσεις/Υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες	(1.930)	0	(1.930)	221	0	(1.709)
Φορολογικά αναγνωριζόμενες ζημιές	5.148	0	5.148	1.340	0	6.488
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	39	(29)	10	(3)	1	8
Εμπορικές απαιτήσεις	255	0	255	(65)	0	190
Λοιπές προβλέψεις	1.753	0	1.753	59	0	1.812
Μισθώσεις	2	0	2	2	0	4
Λοιπά	(687)	0	(687)	581	0	(106)
Σύνολο	(4.838)	(29)	(4.867)	2.313	(202)	(2.756)

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

36 ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας των χρήσεων 2021 και 2020, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύεται ως εξής:

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Έσοδα Λειτουργίας και Συντήρησης Αυτοκινητοδρόμων	51.539	0
Έσοδα εκμετάλλευσης ακινήτων	2.228	2.239
Έσοδα από λειτουργία συστήματος εισιτηρίου	2.157	1.469
Έσοδα Διοικητικής Υποστήριξης και Λοιπά έσοδα	2.370	2.558
Σύνολο	58.294	6.266

Ο κύκλος εργασιών του Ομίλου των χρήσεων 2021 και 2020, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύεται ως εξής:

Κύκλος εργασιών από συμβάσεις με πελάτες κατά είδος**1) Κύκλος εργασιών από συμβάσεις με πελάτες κατά είδος**Έσοδα τομέα κατασκευαστικών υπηρεσιών

	ΟΜΙΛΟΣ	
	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020 *
Έργα υποδομής - Οδικά - Αεροδρόμια	303.522	274.949
Βιομηχανικά-Ενεργειακά	171.116	218.168
Λοιπές υπηρεσίες τομέα κατασκευαστικών υπηρεσιών	5.530	5.204
	480.168	498.321

Έσοδα τομέα παραγωγής ηλεκτρ. ενέργειας από ΑΠΕ

Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από αιολικά πάρκα και υδροηλεκτρικά εργοστάσια	222.746	145.437
Έσοδο φορολογικών ωφελημάτων (PTCs)	0	42.463
Λοιπά έσοδα τομέα ηλεκτρ. ενέργειας από ΑΠΕ	1.683	6.093

Έσοδα τομέα παραγωγής ηλεκτρ. ενέργειας από ΑΠΕ από συνεχιζόμενες δραστηριότητες

Έσοδα τομέα παραγωγής ηλεκτρ. ενέργειας από ΑΠΕ από διακοπείσες δραστηριότητες	32.132	79.400

Έσοδα τομέα παραγωγής ηλεκτρ. ενέργειας από ΑΠΕ από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες

	256.561	273.393
<u>Έσοδα τομέα εκμετάλλευσης ακινήτων (real estate)</u>		
Έσοδα τομέα εκμετάλλευσης ακινήτων	3.868	3.663
	3.868	3.663

Έσοδα τομέα εκμετάλλευσης παραχωρήσεων

Έσοδα από διόδια αυτοκινητοδρόμων	141.563	126.997
Έσοδα από λειτουργία μονάδων επεξεργασίας απορριμμάτων	1.670	2.771

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Έσοδα από λειτουργία συστήματος εισιτηρίου	4.808	10.438
Λοιπές υπηρεσίες τομέα εκμετάλλευσης παραχωρήσεων	24.677	11.060
	172.718	151.266
<u>Έσοδα τομέα βιομηχανίας</u>		
Πωλήσεις βιομηχανικών προϊόντων - λατομείων	9.987	7.074
	9.987	7.074
<u>Έσοδα τομέα παραγωγής θερμοληκτρ. ενέργειας και εμπορίας ηλεκτρικής ενέργειας</u>		
Εμπορία ηλεκτρικής ενέργειας	252.599	37.417
	252.599	37.417
<u>Έσοδα τομέα Holding και λοιπών παρουσιαζόμενων λειτουργικών</u>		
Λοιπά έσοδα τομέα Holding	430	171
	430	171
Σύνολο κύκλου εργασιών από συμβάσεις με πελάτες από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	1.144.199	891.905
Σύνολο κύκλου εργασιών από συμβάσεις με πελάτες από διακοπείσες δραστηριότητες (βλ. Σημείωση 7.2.5)	32.132	79.400
Σύνολο κύκλου εργασιών από συμβάσεις με πελάτες από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες	1.176.331	971.305

* Τα συγκριτικά μεγέθη της χρήσης που έληξε την 31.12.2020 έχουν αναμορφωθεί προκειμένου να περιληφθούν μόνο οι συνεχιζόμενες δραστηριότητες. (βλ. Σημείωση 7.2 των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων).

	ΟΜΙΛΟΣ	
	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020 *
2) Η ανάλυση κύκλου εργασιών από συμβάσεις με πελάτες κατά χρόνο αναγνώρισης του εσόδου αναλύεται ως εξής:		
Μεταβιβάσεις αγαθών και υπηρεσιών σε δεδομένη χρονική στιγμή	650.860	376.387
Υπηρεσίες που παρέχονται με την πάροδο του χρόνου	493.339	515.518
Σύνολο κύκλου εργασιών από συμβάσεις με πελάτες από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	1.144.199	891.905
Μεταβιβάσεις αγαθών και υπηρεσιών σε δεδομένη χρονική στιγμή από διακοπείσες δραστηριότητες (βλ. Σημείωση 7.2.5)	32.132	79.400
Σύνολο κύκλου εργασιών από συμβάσεις με πελάτες από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες	1.176.331	971.305

3) Το ανεκτέλεστο υπόλοιπο των έργων από κατασκευαστικές συμβάσεις του Ομίλου ανέρχεται κατά την 31.12.2021 σε ποσό 2.506 εκατ. ευρώ (βλ. Σημείωση 50.2). Η χρονική ανάλυση αναμενόμενης εκτέλεσης ανεκτέλεστου μέρους συμβάσεων με πελάτες αναλύεται σε: (α) 835 εκατ. ευρώ το 2022 και β) 1.671 εκατ. ευρώ για περίοδο μέχρι το 2026.

4) Η ανάλυση κύκλου εργασιών περιόδου ανά χώρα και λειτουργικό τομέα παρατίθεται ακολούθως:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	ΟΜΙΛΟΣ						
	1.1-31.12.2021						
	ΕΛΛΑΔΑ	ΒΑΛΚΑΝΙΑ	ΜΕΣΗ ΑΝΑΤΟΛΗ	ΑΝ. ΕΥΡΩΠΗ	Η.Π.Α.	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΟΧΕΣ	Σύνολο
Έσοδα τομέα κατασκευαστικών υπηρεσιών	429.480	40.225	10.463	0	0	0	480.168
Έσοδα τομέα παραγωγής ηλεκτρ. ενέργειας από ΑΠΕ	199.959	0	0	23.273	1.197	0	224.429
Έσοδα τομέα εκμετάλλευσης ακινήτων (real estate)	2.578	1.290	0	0	0	0	3.868
Έσοδα τομέα εκμετάλλευσης παραχωρήσεων	172.718	0	0	0	0	0	172.718
Έσοδα τομέα βιομηχανίας	407	48	25	860	0	8.647	9.987
Έσοδα τομέα παραγωγής θερμοηλεκτρ. ενέργειας και εμπορίας ηλεκτρικής ενέργειας	175.390	74.015	0	0	0	3.194	252.599
Έσοδα τομέα Συμμετοχών και λοιπών παρουσιαζόμενων λειτουργικών τομέων	429	0	0	0	0	0	429
Σύνολο από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	980.961	115.578	10.488	24.133	1.197	11.841	1.144.199
Έσοδα τομέα παραγωγής ηλεκτρ. ενέργειας από ΑΠΕ από διακοπείσες δραστηριότητες (βλ. Σημ. 7.2.5)	0	0	0	0	32.132	0	32.132
Σύνολο από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες	980.961	115.578	10.488	24.133	33.329	11.841	1.176.330

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	ΟΜΙΛΟΣ						
	1.1-31.12.2020 *						
	ΕΛΛΑΔΑ	ΒΑΛΚΑΝΙΑ	ΜΕΣΗ ΑΝΑΤΟΛΗ	ΑΝ. ΕΥΡΩΠΗ	Η.Π.Α.	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΟΧΕΣ	Σύνολο
Έσοδα τομέα κατασκευαστικών υπηρεσιών	438.328	31.581	28.412	0	0	0	498.321
Έσοδα τομέα παραγωγής ηλεκτρ. ενέργειας από ΑΠΕ	166.403	5.110	0	22.285	195	0	193.993
Έσοδα τομέα εκμετάλλευσης ακινήτων (real estate)	2.780	883	0	0	0	0	3.663
Έσοδα τομέα εκμετάλλευσης παραχωρήσεων	151.266	0	0	0	0	0	151.266
Έσοδα τομέα βιομηχανίας	644	94	233	698	0	5.405	7.074
Έσοδα τομέα παραγωγής θερμοηλεκτρ. ενέργειας και εμπορίας ηλεκτρικής ενέργειας	16.329	21.088	0	0	0	0	37.417
Έσοδα τομέα Συμμετοχών και λοιπών παρουσιαζόμενων λειτουργικών τομέων	171	0	0	0	0	0	171
Σύνολο από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	775.921	58.756	28.645	22.983	195	5.405	891.905
Έσοδα τομέα παραγωγής ηλεκτρ. ενέργειας από ΑΠΕ από διακοπείσες δραστηριότητες (βλ. Σημ. 7.2.5)	0	0	0	0	79.400	0	79.400
Σύνολο από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες	775.921	58.756	28.645	22.983	79.595	5.405	971.305

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

37 ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ - ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗΣ – ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Το κόστος πωλήσεων για τις χρήσεις 2021 και 2020, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύεται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1.1- 31.12.2021	1.1-31.12.2020 *	1.1- 31.12.2021	1.1-31.12.2020 *
Κόστος πώλησης και ανάλωσης αποθεμάτων	325.225	201.298	1.530	2.204
Αμοιβές προσωπικού	71.384	70.294	11.303	1.479
Υπεργολάβοι	161.305	158.243	19.557	41
Αμοιβές μηχανικών, μελετητών, τεχνικών συμβούλων και τρίτων	105.285	74.755	5.217	2.914
Λοιπές παροχές τρίτων	15.883	12.598	4.764	148
Φόροι-τέλη	9.619	8.485	104	113
Προβλέψεις	26.822	15.280	0	0
Έξοδα ταξιδίων	775	1.190	14	3
Έξοδα εργαστηριακού ελέγχου	185	304	0	0
Αποσβέσεις	99.958	92.640	541	322
Δικαστικές και λοιπές αποζημιώσεις	96	20	0	0
Έξοδα νομικών διενέξεων	117	517	17	3
Μισθώσεις	10.477	14.257	67	0
Ασφάλιστρα	13.890	11.255	2.671	95
Έξοδα μεταφορών	9.988	7.573	933	6
Επισκευές και συντηρήσεις	22.228	20.160	909	24
Προμήθειες και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	10.859	11.391	191	285
Λοιπά	5.475	4.477	855	59
Σύνολο Κόστους Πωληθέντων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	889.571	704.736	48.673	7.696
Σύνολο Κόστους Πωληθέντων από διακοπείσες δραστηριότητες (Σημ. 7.2.5)	21.337	51.460	0	0
Σύνολο Κόστους Πωληθέντων από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες	910.908	756.196	48.673	7.696

Η αύξηση στο κόστος πωλήσεων του Ομίλου, οφείλεται κυρίως στην πλήρη ενοποίηση των αποτελεσμάτων του Δ' τριμήνου του 2021 λόγω της απόκτησης ελέγχου της ΗΡΩΝ II ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ (βλ. Σημείωση 7.1), καθώς και από την αύξηση της ανάλωσης αποθεμάτων τα οποία σχετίζονται με την εκτέλεση των κατασκευαστικών συμβάσεων.

Η δε αύξηση σε επίπεδο Εταιρείας οφείλεται στην υλοποίηση των Συμβάσεων Λειτουργίας και Συντήρησης μεταξύ της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε. (ο «Λειτουργός») και των εταιρειών Παραχώρησης ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΕ και ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΕ (οι «Παραχωρησιούχοι») και οι οποίες τέθηκαν σε ισχύ από την 17.05.2021(βλ. αναλυτικά Σημείωση 7.5).

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Τα έξοδα διοίκησης και διάθεσης για τις χρήσεις 2021 και 2020, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020 *	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Αμοιβές προσωπικού	16.760	19.240	711	463
Αμοιβές μηχανικών, μελετητών, τεχνικών συμβούλων και τρίτων	29.054	31.984	3.305	3.940
Κόστος αμοιβών stock options (σημ. 34)	8.041	3.257	7.768	2.778
Λοιπές παροχές τρίτων	1.361	1.509	44	45
Έξοδα ταξιδιών	505	437	115	30
Συνδρομές και εισφορές	1.116	713	63	39
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	4.930	2.970	2.635	1.339
Αποσβέσεις	6.053	4.861	274	265
Επισκευές και συντηρήσεις	1.096	954	34	7
Ασφάλιστρα	333	630	34	56
Αμοιβές διοικητικού συμβουλίου	2.596	1.959	1.450	1.086
Μισθώσεις	1.078	1.173	2	5
Φόροι-τέλη	2.287	3.115	739	1.759
Έξοδα μεταφορών	2.006	1.289	1	0
Έξοδα νομικών διενέξεων	28	263	0	5
Λοιπά	3.720	4.785	128	47
Σύνολο Εξόδων Διοίκησης και Διάθεσης από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	80.964	79.139	17.303	11.864
Σύνολο Εξόδων Διοίκησης και Διάθεσης από διακοπείσες δραστηριότητες δραστηριότητες (Σημ. 7.2.5)	104	329	0	0
Σύνολο Εξόδων Διοίκησης και Διάθεσης από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες	81.068	79.468	17.303	11.864

Τα έξοδα έρευνας και ανάπτυξης για τις χρήσεις 2021 και 2020, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1.1- 31.12.2021	1.1-31.12.2020	1.1- 31.12.2021	1.1-31.12.2020
Αμοιβές προσωπικού	390	400	0	0
Αμοιβές μηχανικών, μελετητών, τεχνικών συμβούλων και τρίτων	3.922	2.905	147	439
Λοιπές παροχές τρίτων	12	14	0	0
Αποσβέσεις	312	140	0	0
Φόροι-τέλη	1.415	654	0	0
Μεταφορικά	25	23	0	0
Έξοδα ταξιδιών	34	56	0	0
Ασφάλιστρα	0	1	0	0
Λοιπά	577	323	0	0
Σύνολο	6.687	4.516	147	439

38 ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Σύνολο	1.334	1.379	103	96

Οι ανωτέρω αμοιβές, αφορούν σε αμοιβές Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών για το σύνολο των εταιρειών του Ομίλου.

Για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, περιλαμβάνονται αμοιβές του νόμιμου ελεγκτή και του ελεγκτικού γραφείου ποσού 44,5 (2021: 40) για τον Όμιλο και 3,5 (2020: 3) για την Εταιρεία, που αφορούν σε επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες (εξαιρουμένων των υπηρεσιών του υποχρεωτικού και του φορολογικού ελέγχου).

Σημειώνεται ότι εντός της χρήσης 2021 έχουν παρασχεθεί υπηρεσίες ύψους 122 στην Εταιρεία αναφορικά με την διενέργεια ειδικού οικονομικού ελέγχου, στο πλαίσιο της έκδοσης του Κοινού Ομολογιακού Δανείου των 300 εκατ. ευρώ (βλ. Σημ. 24). Οι εν λόγω αμοιβές έχουν αναγνωρισθεί αφαιρετικά της σχετικής δανειακής υποχρέωσης, ως έξοδα έκδοσης.

39 ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ)

Τα λοιπά έσοδα/(έξοδα) της χρήσεως, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις για τις χρήσεις 2021 και 2020, αναλύονται ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1.1- 31.12.2021	1.1- 31.12.2020 *	1.1- 31.12.2021	1.1- 31.12.2020
<u>Λοιπά Έσοδα</u>				
Απόσβεση επιχορηγήσεων παγίων	5.586	5.651	0	0
Έσοδο υποστήριξης λειτουργίας Παραχώρησης Αυτοκινητοδρόμων	11.930	12.014	0	0
Αποζημιώσεις Δημοσίου προς εταιρείες Παραχώρησης Αυτοκινητοδρόμων	28.547	44.627	0	0
Έσοδα από ασφαλιστικές αποζημιώσεις	5.072	1.495	4	0
Έσοδα από δικαστικές αποζημιώσεις	5	0	0	0
Έσοδα από καταπτώσεις ληφθεισών εγγυήσεων και ποινικών ρητρών	6.792	1.442	0	189
Συναλλαγματικές διαφορές πληρωμής και αποτίμησης	3.968	0	0	0
Ανακτήσεις απομειώσεων ενσώματων, ασώματων παγίων δικαιωμάτων χρήσης και υπεραξίας	435	843	0	0
Ανακτήσεις απομειώσεων αποθεμάτων	0	198	0	198
Ανακτήσεις απομειώσεων απαιτήσεων	2.120	1.205	28	359
Κέρδη από πωλήσεις παγίων	1.592	1.088	0	0
Κέρδη από αποτίμηση επενδυτικών ακινήτων	876	345	139	0
Κέρδη από διαγραφή υποχρεώσεων	1.099	2.186	65	0
Λοιπές Παροχές Υπηρεσιών	2.995	2.102	0	0
Έσοδα από πώληση δικαιωμάτων ρύπων CO2	31.770	0	0	0
Λοιπά έσοδα	11.833	4.214	2.801	941
Σύνολο λοιπών εσόδων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	114.620	77.410	3.037	1.687
Σύνολο λοιπών εσόδων από διακοπείσες δραστηριότητες (βλ. Σημ. 7.2.5)	3.485	8.532	0	0
Σύνολο λοιπών εσόδων από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες	118.105	85.942	3.037	1.687
<u>Λοιπά Έξοδα</u>				
Μη κοστολογημένες αποσβέσεις	(857)	(952)	0	0
Έξοδο υποστήριξης λειτουργίας Παραχώρησης Αυτοκινητοδρόμων	(36.566)	(37.153)	0	0
Έξοδα από ασφαλιστικές αποζημιώσεις	(42)	(127)	0	0
Συναλλαγματικές διαφορές πληρωμής και αποτίμησης	0	(10.641)	(1)	(1)
Απομειώσεις/Διαγραφές ενσώματων, ασώματων παγίων, δικαιωμάτων χρήσης και υπεραξίας	(1.582)	(1.894)	0	0
Απομειώσεις/Διαγραφές αποθεμάτων	(364)	(5.571)	0	(57)
Απομειώσεις/Διαγραφές απαιτήσεων	(4.694)	(2.489)	(17)	(78)
Λοιπές προβλέψεις	(553)	(550)	0	0

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Ζημίες από πωλήσεις παγίων	(156)	(145)	0	0
Ζημιά από αποτίμηση επενδυτικών ακινήτων	(928)	(875)	(147)	(140)
Τέλη – φόροι	(68)	(650)	(1)	(16)
Αμοιβές Προσωπικού	(1.998)	(2.384)	0	0
Κόστος δικαιωμάτων ρύπων CO2	(30.031)	0	0	0
Λοιπά έξοδα	(8.410)	(8.228)	(100)	(203)
Σύνολο λοιπών εξόδων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(86.249)	(71.659)	(266)	(495)
Σύνολο λοιπών εξόδων από διακοπείσες δραστηριότητες (βλ. Σημ. 7.2.5)	(148.845)	0	0	0
Σύνολο λοιπών εξόδων από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες	(235.094)	(71.659)	(266)	(495)
Σύνολο λοιπών εσόδων/(εξόδων) από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	28.371	5.751	2.771	1.192
Σύνολο λοιπών εσόδων/(εξόδων) από διακοπείσες δραστηριότητες (βλ. Σημ. 7.2.5)	(145.360)	8.532	0	0
Σύνολο λοιπών εσόδων/(εξόδων) από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες	(116.989)	14.283	2.771	1.192

40 ΚΕΡΔΗ/(ΖΗΜΙΕΣ) ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ

Τα κέρδη/(ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων, στις συνημμένες οικονομικές για τις χρήσεις 2021 και 2020, αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1.1- 31.12.2021	1.1- 31.12.2020 *	1.1- 31.12.2021	1.1- 31.12.2020
Κέρδος / (Ζημιά) από πώληση θυγατρικών	0	(225)	0	73.402
Κέρδος / (Ζημιά) από πώληση μετοχών και λοιπών συμμετοχικών τίτλων	(441)	4	(442)	4
Κέρδος / (Ζημιά) από εκκαθάριση συγγενών, κοινοπραξιών και κοινών επιχειρήσεων	(60)	(38)	0	32
Κέρδη/(Ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(501)	(259)	(442)	73.438
Κέρδη/(Ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων από διακοπείσες δραστηριότητες (Σημ. 7.2.5)	0	27.453	0	0
Κέρδη/(Ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες	(501)	27.194	(442)	73.438

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Εντός της προηγούμενης χρήσης, στα πλαίσια του Εταιρικού Μετασχηματισμού η Εταιρεία αναγνώρισε σε όφελος των αποτελεσμάτων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες της κέρδος ύψους 73.405 από την πώληση της 100% θυγατρικής της ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ Α.Ε. προς την 100% θυγατρική της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΙ ΜΑΕ. Από την εν λόγω συναλλαγή, δεν προέκυψε καμία επίδραση στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Οι ζημιές από πώληση μετοχών και λοιπών συμμετοχικών τίτλων της Εταιρείας της τρέχουσας χρήσης αφορούν σε πώληση μετοχών εμπορικού χαρτοφυλακίου.

41 ΚΕΡΔΗ/(ΖΗΜΙΕΣ) ΑΠΟ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ

Τα Κέρδη/(Ζημιές) από αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων, για τις χρήσεις 2021 και 2020, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1.1- 31.12.2021	1.1- 31.12.2020	1.1- 31.12.2021	1.1- 31.12.2020
Κέρδος / (Ζημιά) αποτίμησης χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού σε εύλογες αξίες μέσω των αποτελεσμάτων (σημ.22)	(535)	(1.808)	(535)	(1.808)
(Απομειώσεις) /αναστροφές απομειώσεων συμμετοχών σε θυγατρικές (σημ. 12)	0	0	(889)	(21.790)
Σύνολο	(535)	(1.808)	(1.424)	(23.598)

42 ΕΣΟΔΑ/(ΖΗΜΙΕΣ) ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΤΙΤΛΩΝ

Τα έσοδα/(ζημιές) συμμετοχών και λοιπών συμμετοχικών τίτλων, για τις χρήσεις 2021 και 2020, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1.1- 31.12.2021	1.1- 31.12.2020	1.1- 31.12.2021	1.1- 31.12.2020
Μερίσματα θυγατρικών	0	0	24.329	23.350
Μερίσματα από κοινοπραξίες και συμμετοχικούς τίτλους	1.564	856	891	1.004
Σύνολο	1.564	856	25.220	24.354

Ο λογαριασμός «Μερίσματα θυγατρικών» περιλαμβάνει κυρίως ποσά 14.720 από την θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ και 8.517 από την θυγατρική εταιρεία ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΙ ΜΑΕ.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

43 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ)

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) για τις χρήσεις 2021 και 2020, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1.1- 31.12.2021	1.1- 31.12.2020 *	1.1- 31.12.2021	1.1- 31.12.2020 *
Τόκοι καταθέσεων	924	1.223	254	240
Τόκοι δανείων	2.531	9.576	5.003	19.147
Λοιπά χρηματοοικονομικά έσοδα	2.930	1.221	440	6
Έσοδα από εκτοκισμό (unwinding) μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	5.255	5.367	0	0
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	11.640	17.387	5.697	19.393
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων από διακοπείσες δραστηριότητες (Σημ. 7.2.5)	260	45	0	0
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες	11.900	17.432	5.697	19.393
Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων χρηματοδοτήσεων	(3.654)	(5.627)	0	0
Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων χρηματοδοτήσεων	(69.027)	(56.392)	(21.053)	(20.144)
Χρηματοοικονομικό κόστος από συμβάσεις μίσθωσης	(998)	(1.006)	(23)	(23)
Προμήθειες και έξοδα τραπεζών	(8.477)	(6.096)	(1.703)	(1.381)
Έξοδα εξυπηρέτησης συμβάσεων ανταλλαγής επιτοκίων/χρηματοοικονομικών εργαλείων	(22.768)	(22.023)	0	0
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	(2.068)	(1.568)	(887)	(1.048)
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(106.992)	(92.712)	(23.666)	(22.596)
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων από διακοπείσες δραστηριότητες (Σημ. 7.2.5)	(19.447)	(44.580)	0	0
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες	(126.439)	(137.292)	(23.666)	(22.596)
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων/εξόδων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(95.352)	(75.325)	(17.969)	(3.203)
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων/εξόδων από διακοπείσες δραστηριότητες	(19.187)	(44.535)	0	0
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων/εξόδων από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες	(114.539)	(119.860)	(17.969)	(3.203)
Κέρδη από παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμωμένα στην εύλογη αξία (σημ. 32)	9.918	22.611	0	0
Ζημιές από παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμωμένα στην εύλογη αξία (σημ. 32)	(21.892)	(1.771)	0	0

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Αποτέλεσμα αποτιμήσεων παραγώγων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(11.974)	20.840	0	0
Αποτέλεσμα αποτιμήσεων παραγώγων από διακοπείσες δραστηριότητες (Σημ. 7.2.5)	(7.991)	(412)	0	0
Αποτέλεσμα αποτιμήσεων παραγώγων από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες	(19.965)	20.428	0	0
Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(107.326)	(54.485)	(17.969)	(3.203)
Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) από διακοπείσες δραστηριότητες	(27.178)	(44.947)	0	0
Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες	(134.504)	(99.432)	(17.969)	(3.203)

Η μεταβολή στα καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) της Εταιρείας οφείλεται στον Εταιρικό Μετασχηματισμό που πραγματοποιήθηκε εντός του Β' εξαμήνου του 2020 ο οποίος οδήγησε στην αποπληρωμή των ενδοομικών δανείων που είχε χορηγήσει η Εταιρεία προς τις δύο εταιρείες παραχώρησης των αυτοκινητοδρόμων με συνέπεια τα έσοδα τόκων να μειωθούν σημαντικά στην κλειόμενη χρήση σε σχέση με την αντίστοιχη χρήση του 2020.

Η μεταβολή στα καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) του Ομίλου αφορά σε αύξηση του χρηματοοικονομικού κόστους στον τομέα των ΑΠΕ και σε αυξημένο χρηματοοικονομικό κόστος τόκων (του ΚΟΔ των 500 εκατ. αρχές του Β' Εξαμήνου του 2020).

Η μείωση στο «Αποτέλεσμα αποτιμήσεων παραγώγων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες» οφείλεται στο ενσωματωμένο παράγωγο βάσει Σύμβασης Παραχώρησης (βλ. Σημείωση 32).

44 ΚΟΣΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

Οι δαπάνες για αμοιβές προσωπικού κατά την χρήση 2021 και 2020, αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020 *	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Μισθοί και παρεπόμενες παροχές προσωπικού	73.192	73.871	9.588	1.506
Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων	16.086	15.802	2.098	354
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	1.049	2.645	329	83
Σύνολο κόστους μισθοδοσίας από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	90.327	92.318	12.015	1.943
Σύνολο κόστους μισθοδοσίας από διακοπείσες δραστηριότητες (Σημ. 7.2.5)	273	748	0	0
Σύνολο κόστους μισθοδοσίας από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες	90.600	93.066	12.015	1.943

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Ο Όμιλος απασχολούσε στο τέλος της κλειόμενης περιόδου, παγκοσμίως, 3.700 άτομα και η Εταιρεία 724. Αντίστοιχα, στο τέλος της προηγούμενης χρήσης η Εταιρεία απασχολούσε 24 και ο Όμιλος 3.400 άτομα παγκοσμίως.

Η μεταβολή στις δαπάνες για αμοιβές προσωπικού καθώς και στον αριθμό των απασχολούμενων ατόμων της Εταιρείας προέρχεται από την αλλαγή που επήλθε εντός του 2021 στις δραστηριότητές της, συνέπεια των Συμβάσεων Λειτουργίας και Συντήρησης (οι «Συμβάσεις Λ&Σ») που υπογράφηκαν την 05.03.2021, μεταξύ της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε. (ο «Λειτουργός») και των εταιρειών Παραχώρησης ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΕ και ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΕ (οι «Παραχωρησιούχοι») και οι οποίες τέθηκαν σε ισχύ από την 17.05.2021 (βλ. σημείωση 7.5)

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

45 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Οι συναλλαγές της Εταιρείας και του Ομίλου με συνδεδεμένα μέρη για την ετήσια περίοδο που έληξε την 31.12.2021 και 31.12.2020, καθώς και τα υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων που έχουν προκύψει από τέτοιες συναλλαγές κατά την 31.12.2021 και 31.12.2020 έχουν ως εξής:

Περίοδος 31.12.2021	ΟΜΙΛΟΣ						ΕΤΑΙΡΕΙΑ					
Συνδεδεμένο μέρος	Έσοδα	Αγορές	Χρεωστικά Υπόλοιπα	Πιστωτικά Υπόλοιπα	Εισροες / (Εκροες) από Δανεια	Αυξήσεις / (Μειώσεις) μετοχικού κεφαλαίου	Έσοδα	Αγορές	Χρεωστικά Υπόλοιπα	Πιστωτικά Υπόλοιπα	Εισροες / (Εκροες) από Δανεια	Αυξήσεις / (Μειώσεις) μετοχικού κεφαλαίου
Θυγατρικές	0	0	0	0	0	0	84.348	20.537	322.246	17.782	(204.223)	2.203
Κοινοπραξίες	110.295	181.368	179.519	117.820	(66.442)	222.735	201	539	249	486	(69)	(263)
Συγγενείς	43	3	850	6	0	0	43	3	850	0	0	0

Χρήση 31.12.2020	ΟΜΙΛΟΣ						ΕΤΑΙΡΕΙΑ					
Συνδεδεμένο μέρος	Έσοδα	Αγορές	Χρεωστικά Υπόλοιπα	Πιστωτικά Υπόλοιπα	Εισροες / (Εκροες) από Δανεια	Αυξήσεις / (Μειώσεις) μετοχικού κεφαλαίου	Έσοδα	Αγορές	Χρεωστικά Υπόλοιπα	Πιστωτικά Υπόλοιπα	Εισροες / (Εκροες) από Δανεια	Αυξήσεις / (Μειώσεις) μετοχικού κεφαλαίου
Θυγατρικές	0	0	0	0	0	0	38.354	4.140	104.227	9.442	(9.060)	17.820
Κοινοπραξίες	21.705	9.172	21.412	118.829	0	0	264	446	163	19	0	0
Συγγενείς	9	0	810	6	(800)	0	9	0	809	0	(800)	0

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

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

Συναλλαγές και αποδοχές μελών Διοικητικού Συμβουλίου και ανώτατων στελεχών: Οι αποδοχές μελών Διοικητικού Συμβουλίου και ανώτατων στελεχών του Ομίλου και της Εταιρείας που αναγνωρίστηκαν για την περίοδο που έληξε 31.12.2021 και 31.12.2020, καθώς και τα υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων που έχουν προκύψει από τέτοιες συναλλαγές κατά την 31.12.2021 και την 31.12.2020 έχουν ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1.1- 31.12.2021	1.1- 31.12.2020	1.1- 31.12.2021	1.1- 31.12.2020
Αμοιβές σε ελεύθερους επαγ/τίες	4.396	5.463	584	347
Αμοιβές μισθωτών	1.300	814	371	295
Αμοιβές για συμμετοχή σε συνεδριάσεις Δ.Σ.	2.157	1.863	995	990
Κόστος αμοιβών δικαιωμάτων προαίρεσης μετοχών (σημ.34)	8.041	3.257	6.432	2.778
Σύνολο	15.894	11.397	8.382	4.410
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Υποχρεώσεις	103	373	101	180
Απαιτήσεις	11	15	0	0

46 ΣΚΟΠΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Ο Όμιλος είναι εκτεθειμένος 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 του Ομίλου 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 του Ομίλου.

Η διαδικασία που ακολουθείται είναι η παρακάτω:

- αξιολόγηση των κινδύνων που σχετίζονται με τις δραστηριότητες και τις λειτουργίες του ομίλου,
- 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 του ομίλου αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες, βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά προϊόντα υψηλής ρευστότητας διαπραγματεύσιμα στην χρηματαγορά, εμπορικούς χρεώστες και πιστωτές, δάνεια προς τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις, επενδύσεις σε μετοχές, μερίσματα πληρωτέα, υποχρεώσεις από μισθώσεις και παράγωγα.

46.1 Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Το λειτουργικό νόμισμα της μητρικής εταιρείας και νόμισμα αναφοράς του Ομίλου είναι το Ευρώ.

Συναλλαγματικός είναι ο κίνδυνος, όπως η εύλογη αξία ή οι μελλοντικές ταμειακές ροές ενός χρηματοοικονομικού μέσου θα υπόκεινται σε διακύμανση λόγω μεταβολών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Αυτό το είδος κινδύνου μπορεί να προκύψει, για τον Όμιλο, από συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης και μετατροπής στο νόμισμα παρουσίασης του Ομίλου (Ευρώ) χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κυρίως απαιτήσεων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων από συναλλαγές συνομολογημένες σε νόμισμα διαφορετικό από το λειτουργικό νόμισμα των οντοτήτων του Ομίλου. Οι συναλλαγές αφορούν κυρίως σε αγορές παγίων και αποθεμάτων, σε εμπορικές πωλήσεις, επενδύσεις σε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, σε δανεισμό, καθώς και σε καθαρές επενδύσεις σε οικονομικές οντότητες του εξωτερικού.

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται μέσω υποκαταστημάτων και επιχειρήσεων στην Ελλάδα, στη Μέση Ανατολή, στα Βαλκάνια και στην Πολωνία συνεπώς είναι δυνατό να εκτεθεί σε κίνδυνο συναλλαγματικών ισοτιμιών. Οι υφιστάμενες δραστηριότητες του Ομίλου στο εξωτερικό αφορούν σε κατασκευαστικά έργα, σε ανάπτυξη ακινήτων και στην παραγωγή ηλεκτρισμού από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας.

Σχετικά με τα κατασκευαστικά έργα στα Βαλκάνια: οι συμβατικές απαιτήσεις, οι υποχρεώσεις στους βασικούς προμηθευτές (σκυροδέματος, προϊόντων σιδήρου, ασφάλτου, σκύρων, στρωτήρων κτλ.) και υπεργολάβους συνομολογούνται σε ευρώ και επομένως η έκθεση στον συναλλαγματικό κίνδυνο είναι περιορισμένη. Επιπλέον, το βουλγαρικό Λέβα (BGN) έχει σταθερή ισοτιμία έναντι του ευρώ. Η ανάπτυξη ακινήτων στα Βαλκάνια πραγματοποιείται κατά κύριο λόγο από κατασκευαστικές επιχειρήσεις του Ομίλου και, συνεπώς, εκτίθεται στον ίδιο συναλλαγματικό κίνδυνο με τις ανωτέρω κατασκευάστριες εταιρείες. Από πλευράς πωλήσεων (και απαιτήσεων), αυτές συνομολογούνται κυρίως με ρήτρα ευρώ και, επομένως, η έκθεση σε συναλλαγματικό κίνδυνο είναι περιορισμένη.

Σχετικά με τα κατασκευαστικά έργα στη Μέση Ανατολή, οι συμβατικές απαιτήσεις, οι υποχρεώσεις στους βασικούς προμηθευτές (σκυροδέματος, προϊόντων σιδήρου, ασφάλτου, σκύρων, στρωτήρων κτλ.) και υπεργολάβους συνομολογούνται στα τοπικά νομίσματα, τα οποία είναι σταθερά συνδεδεμένα με το δολάριο ΗΠΑ (USD) και, επομένως, υπάρχει έκθεση σε συναλλαγματικό κίνδυνο από τις μεταβολές της ισοτιμίας του δολαρίου ΗΠΑ έναντι του ευρώ.

Η ανάπτυξη ενεργειακών έργων, καθώς και η εμπορία ηλεκτρικής ενέργειας σε άλλες χώρες όπως η Πολωνία, η Σερβία και η Βόρεια Μακεδονία, όπου το τοπικό νόμισμα μεταβάλλεται σε σχέση με το ευρώ μπορεί να οδηγήσει σε συναλλαγματικές διαφορές και έκθεση σε συναλλαγματικό κίνδυνο από την μεταβολή της ισοτιμίας του Πολωνικού ζλότυ (PLN), του Σερβικού δηναρίου (RSD), του δηναρίου της Βόρειας Μακεδονίας (MKD) και του Αλβανικού λεκ (ALL) έναντι του ευρώ.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	2021											
(Ποσά σε ευρώ)	RON	ALL	MKD	AED	QAR	BHD	IQD	SAR	USD	LYD	PLN	RSD
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	462	36	18.675	999	2.530	32.509	1	1.388	31.984	749	21.152	4.625
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	(194)	(3.425)	(4.552)	(1.075)	(2.004)	(12.406)	(28)	(696)	(6.284)	(2)	(4.448)	(11.246)
Σύνολο	268	(3.389)	14.123	(76)	526	20.103	(27)	692	25.700	747	16.704	(6.621)
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	4	0	0	58	9	3	8	0	17	0	133	347
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	0	0	0	0	0	0	0	0	(11)	0	(24.046)	(27)
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	4	0	0	58	9	3	8	0	6	0	(23.913)	320

	2020											
(Ποσά σε ευρώ)	RON	ALL	MKD	AED	QAR	BHD	IQD	SAR	USD	LYD	PLN	RSD
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	97	79	4.159	3.397	19.698	36.919	1	1.428	90.740	2.381	14.822	14.799
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	(217)	(5.330)	(2.622)	(3.078)	(15.394)	(14.819)	(79)	(701)	(87.458)	(7)	(4.615)	(8.521)
Σύνολο	(120)	(5.251)	1.537	319	4.304	22.100	(78)	727	3.282	2.374	10.207	6.278
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	3	0	0	116	10	727	68	0	14.560	0	130	180
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	0	0	0	(533)	(388)	(180)	0	(23)	(387.420)	0	(27.189)	(40)
Σύνολο μη	3	0	0	(417)	(378)	547	68	(23)	(372.860)	0	(27.059)	140

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ευαισθησία των Καθαρών κερδών καθώς και των Λοιπών συνολικών αποτελεσμάτων της χρήσης στις διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών μέσω από την επίδρασή τους στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις. Για το νόμισμα BGN δεν εξετάσαμε την μεταβολή καθώς το νόμισμα έχει σταθερή ισοτιμία έναντι του ευρώ. Για τα υπόλοιπα νομίσματα εξετάσαμε την ευαισθησία σε μια μεταβολή +/- 10%.

Ο πίνακας παρουσιάζει την κατά +10% μεταβολή. Η κατά -10% μεταβολή λαμβάνεται με το αντίστροφο από το παρουσιαζόμενο πρόσημο.

	2021											
	RON	ALL	MKD	AED	QAR	BHD	IQD	SAR	USD	LYD	PLN	RSD
Επίδραση στα Καθαρά κέρδη	0	0	0	(5)	0	0	0	0	97	0	514	0
Επίδραση στα Λοιπά συνολικά αποτελέσματα	27	(347)	1.404	3	54	1.956	(65)	123	2.523	75	(1.288)	(630)
	2020											
	RON	ALL	MKD	AED	QAR	BHD	IQD	SAR	USD	LYD	PLN	RSD
Επίδραση στα Καθαρά κέρδη	0	0	0	(9)	0	0	0	0	89	0	383	0
Επίδραση στα Λοιπά συνολικά αποτελέσματα	(12)	(761)	155	38	485	2.205	(167)	122	(37.015)	237	(2.129)	(696)

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Για τη διαχείριση αυτής της κατηγορίας κινδύνου, η Διοίκηση και το τμήμα χρηματοοικονομικής διαχείρισης του Ομίλου φροντίζει ώστε, κατά το μέγιστο δυνατόν οι απαιτήσεις (έσοδα) και οι υποχρεώσεις (δαπάνες), να συνομολογούνται σε ευρώ ή σε νομίσματα που έχουν σταθερή ισοτιμία με το ευρώ (π.χ. το βουλγαρικό λέβα (BGN)) ή στο ίδιο νόμισμα ώστε να αντικρίζονται μεταξύ τους.

46.2 Ανάλυση ευαισθησίας Κινδύνου Επιτοκίου

Η πολιτική του Ομίλου είναι να ελαχιστοποιήσει την έκθεσή του στον κίνδυνο ταμειακών ροών επιτοκίου όσον αφορά στη μακροπρόθεσμη χρηματοδότηση. Την 31.12.2021, το 41,05% του συνολικού δανεισμού του Ομίλου αναφέρεται σε δάνεια σταθερού επιτοκίου, το 29,20% αναφέρεται σε δάνεια κυμαινόμενου επιτοκίου που έχουν αντισταθμιστεί μέσω παραγώγων με τα οποία ανταλλάσσονται μελλοντικές πληρωμές σταθερού επιτοκίου έναντι εισπράξεων κυμαινόμενου επιτοκίου, ενώ το 29,75% σε δάνεια κυμαινόμενου επιτοκίου με βάση κατά περίπτωση το euribor ή το wibor.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ευαισθησία των καθαρών κερδών της χρήσης σε μια λογική μεταβολή του μεταβλητού επιτοκίου των έντοκων απαιτήσεων και υποχρεώσεων της τάξεως του +/- 20% (2020: +/- 20%), επί του μεταβλητού μέρους του επιτοκίου (πχ. Euribor 6M). Οι αλλαγές στα επιτόκια εκτιμάται ότι κινούνται σε μία λογική βάση σε σχέση με τις πρόσφατες συνθήκες της αγοράς

	2021		2020	
	20%	(20)%	20%	(20)%
Καθαρά κέρδη μετά από φόρο εισοδήματος (από έντοκες υποχρεώσεις)	(437)	437	(237)	237
Καθαρά κέρδη μετά από φόρο εισοδήματος (από έντοκα περιουσιακά στοιχεία)	15	(15)	49	(49)

Ο Όμιλος δεν εκτίθεται σε άλλους κινδύνους τιμών επιτοκίων, ή μεταβολών τιμών χρεογράφων των οποίων η τιμή διαπραγματεύεται σε χρηματοοικονομική αγορά.

46.3 Πιστωτικός Κίνδυνος

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

	31.12.2021	31.12.2020
Απαιτήσεις από παράγωγα	159.066	210.954
Χρηματικά διαθέσιμα	1.364.351	1.108.417
Δάνεια και απαιτήσεις	475.300	626.663
Σύνολο	1.998.717	1.946.034

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Ο Όμιλος ελέγχει διαρκώς τις απαιτήσεις του, είτε χωριστά είτε κατά ομάδα και ενσωματώνει τις προκύπτουσες πληροφορίες στον πιστωτικό του έλεγχο. Στις περιπτώσεις όπου είναι σκόπιμο, χρησιμοποιούνται εξωτερικές εκθέσεις ή αναλύσεις σχετικά με τους υφιστάμενους ή ενδεχόμενους πελάτες.

Ο Όμιλος δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο από εμπορικές απαιτήσεις. Αυτό οφείλεται αφενός στην πολιτική του Ομίλου, η οποία εστιάζεται στη συνεργασία με αξιόπιστους πελάτες και αφετέρου στη φύση των δραστηριοτήτων του Ομίλου.

Ειδικότερα, το σύνολο των απαιτήσεων είτε αφορά το στενό, είτε τον ευρύτερο δημόσιο τομέα, είτε ιδιώτες πελάτες με μεγάλες οικονομικές δυνατότητες στο εσωτερικό και το εξωτερικό, βρίσκονται κάτω από ειδική παρατήρηση και η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την αξιοπιστία των πελατών της, το μέγεθος ενός εκάστου αυτών, ανεξάρτητα εάν είναι φορέας του ευρύτερου δημοσίου ή ιδιώτης, για πιθανές επιπτώσεις που θα μπορούσε να έχει, προκειμένου να λάβει τα απαραίτητα μέτρα για να ελαχιστοποιήσει τυχόν επιπτώσεις για τον Όμιλο.

Επισημαίνεται πάντως ότι, στις πληρωμές από το δημόσιο και τις εταιρείες που ελέγχονται από αυτό, παρατηρούνται κάποιες χρονικές καθυστερήσεις.

Ο πιστωτικός κίνδυνος για τα χρηματικά διαθέσιμα, καθώς και για τις λοιπές απαιτήσεις κρίνεται περιορισμένος, δεδομένου ότι οι συμβαλλόμενοι είναι Τράπεζες με υψηλής ποιότητας κεφαλαιακή διάρθρωση, το Ελληνικό Δημόσιο ή εταιρείες του ευρύτερου Δημοσίου Τομέα ή ισχυροί επιχειρηματικοί Όμιλοι.

Η διοίκηση θεωρεί ότι όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, για τα οποία έχουν σχηματισθεί οι απαραίτητες απομειώσεις, είναι υψηλής πιστωτικής ποιότητας.

46.4 Κίνδυνος Ρευστότητας

Ο Όμιλος 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 κυλιόμενη περίοδο 30 ημερών. Οι ανάγκες ρευστότητας για τους επόμενους 6 μήνες και το επόμενο έτος προσδιορίζονται μηνιαία.

Ο Όμιλος 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 του Ομίλου. Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31η Δεκεμβρίου 2021 αναλύεται ως εξής:

	0 έως 12 μήνες	1ο έως 5ο έτος	Πέραν του 5ου έτους	Σύνολο
Μακροπρόθεσμος Δανεισμός	114.064	646.072	1.740.145	2.500.281
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	4.040	7.747	15.659	27.446
Υποχρεώσεις από παράγωγα	28.580	69.319	88.338	186.237

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Λοιπές μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	0	21.497	5.558	27.055
Βραχυπρόθεσμος Δανεισμός	95.557	0	0	95.557
Προμηθευτές	296.786	0	0	296.786
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	91.470	0	0	91.470
Σύνολο	630.497	744.635	1.849.700	3.224.832

Η αντίστοιχη ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων για την 31η Δεκεμβρίου 2020 είχε ως εξής:

	0 έως 12 μήνες	1ο έως 5ο έτος	Πέραν του 5ου έτους	Σύνολο
Μακροπρόθεσμος Δανεισμός	109.958	702.251	1.496.442	2.308.651
Συμμετοχικοί τίτλοι εξομοιούμενοι με χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	45.079	178.478	57.706	281.263
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	3.700	5.785	9.510	18.995
Υποχρεώσεις από παράγωγα	27.023	91.671	122.395	241.089
Λοιπές μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	0	16.928	8.786	25.714
Βραχυπρόθεσμος Δανεισμός	116.505	0	0	116.505
Προμηθευτές	222.749	0	0	222.749
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	34.369	0	0	34.369
Σύνολο	559.383	995.113	1.694.839	3.249.335

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.

46.5 Παγκόσμια κρίση δημόσιας υγείας από την πανδημία του κορωνοϊού (COVID-19)

Ο Όμιλος ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ συγκαταλέγεται μεταξύ των σημαντικότερων ελληνικών επιχειρηματικών ομίλων και κατέχει ηγετική θέση στους τομείς των υποδομών, της καθαρής ενέργειας, της παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας και των παραχωρήσεων. Θέση της Διοίκησης είναι ότι ο Όμιλος δραστηριοποιείται σε κλάδους οι οποίοι είναι περισσότερο αμυντικοί κατά τη διάρκεια των φάσεων του οικονομικού κύκλου και τους οποίους οι επενδυτές αναγνωρίζουν ως «ασφαλή καταφύγια» που παρέχουν σταθερές επαναλαμβανόμενες ταμειακές ροές ακόμα και σε περιόδους αναταραχής και αβεβαιότητας, όπως είναι η υφιστάμενη. Περαιτέρω, ο Όμιλος έχει ήδη αποδείξει κατά τη διάρκεια της ελληνικής χρηματοπιστωτικής κρίσης (ήτοι τη δυσκολότερη και μακρύτερη χρονικά

χρηματοπιστωτική κρίση στην Ευρώπη), την ικανότητά του να αναπτύσσεται και να ενισχύει τη θέση του στην αγορά.

Το αποτέλεσμα των αρνητικών επιπτώσεων που είχε η πανδημία σε όλους τους τομείς της οικονομίας ήταν, το παγκόσμιο ΑΕΠ να υποστεί πτώση 6,0% το 2020 λόγω της πανδημίας και η Ελληνική Οικονομία να συρρικνωθεί κατά 8,2%, με κυριότερη επίπτωση στον τομέα του τουρισμού.

Η Ελληνική Πολιτεία προσπαθεί συνεχώς να εφαρμόσει στοχευμένα μέτρα προστασίας και αντιμετώπισης των αρνητικών προβλημάτων που επέφερε η πανδημία. Σημαντικοί παράγοντες για την βελτίωση του οικονομικού κλίματος είναι:

- Η ένταξη των ελληνικών ομολόγων στο πλαίσιο του έκτακτου προγράμματος αγοράς περιουσιακών στοιχείων (PEPP, συνολικά 1,85 δισ. ευρώ) σε συνδυασμό με τις κρατικές εγγυήσεις της Ελληνικής κυβέρνησης, είχε ως αποτέλεσμα χαμηλότερο κόστος δανεισμού και αύξηση των τραπεζικών πιστωτικών γραμμών για μεγάλες Ελληνικές επιχειρήσεις. Εξίσου σημαντικό, είναι και το προσωρινό μέσο που έχει σχεδιαστεί από την Ε.Ε. για την ενίσχυση της ανάκαμψης (ταμείο ανάκαμψης επόμενης γενιάς της Ε.Ε., άνω των 800 δισ. ευρώ), το οποίο θα αντικαταστήσει τελικά τα οφέλη του PEPP,
- Η χρηματοδότηση από την Ευρωπαϊκή Ένωση από την οποία αναμένεται να αντλήσει 72 δισ. ευρώ, εκ των οποίων 31 δισ. ευρώ μέσω του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας (18 δισ. ευρώ υπό τη μορφή επιδοτήσεων, 13 δισ. ευρώ υπό την μορφή δανείων) και 40 δισ. ευρώ μέσω του Ταμείου Συνοχής Ε.Σ.Π.Α. για την περίοδο 2021-2027.

Καθ' όλη τη διάρκεια της πανδημίας, ο Όμιλος 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 Διοίκηση του Ομίλου με εξαιρετικά υψηλό αίσθημα ευθύνης, απέναντι στους πελάτες, στους εργαζόμενους, στους προμηθευτές, στους συνεργάτες και στους επενδυτές του, παρακολουθεί τις εξελίξεις σχετικά με την πανδημία του κορωνοϊού (COVID-19), μελετώντας τους πιθανούς παράγοντες κινδύνου που θα μπορούσαν να επηρεάσουν τη χρηματοοικονομική θέση, τις δραστηριότητες και τα αποτελέσματα του Ομίλου.

(i) Οργανωτικός Σχεδιασμός Ομίλου

Η Διοίκηση του Ομίλου έχει υιοθετήσει εξαιρετικά αυστηρούς κανόνες λειτουργίας σε όλα τα σημεία παρουσίας και λειτουργίας του Ομίλου στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, προκειμένου να επιβεβαιώνεται διαρκώς το υψηλότερο δυνατό επίπεδο ασφάλειας για όλους.

(iii) Επιπτώσεις από την πανδημία του κορωνοϊού (COVID-19) ανά βασικό λειτουργικό τομέα του Ομίλου και μέτρα περιορισμού αυτών

Ο Όμιλος έχει λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα προκειμένου να συνεχιστεί απρόσκοπτα η εξέλιξη των βασικών δραστηριοτήτων του, συνεχίζοντας αδιαλείπτως την κατασκευαστική του δραστηριότητα, την εκμετάλλευση των ΑΠΕ και των Παραχωρήσεων, και το επενδυτικό του πρόγραμμα στους κλάδους της ενέργειας και των παραχωρήσεων και ενισχύοντας τις προσπάθειες σταθεροποίησης της ελληνικής οικονομίας και της απασχόλησης. Αναλυτικά ανά κλάδο

- **Λειτουργικός Τομέας Κατασκευών**

Στον Λειτουργικό Τομέα των Κατασκευών υπήρξαν σε ορισμένες περιπτώσεις καθυστερήσεις, ωστόσο επισημαίνεται ότι καμία από τις υπάρχουσες υπογεγραμμένες συμβάσεις δεν ακυρώθηκε. Στο πλαίσιο αυτό, οι κατασκευαστικές εργασίες συνεχίστηκαν απρόσκοπτα και εντός του 2021, χωρίς όμως να επιτευχθεί ο προβλεπόμενος βάσει του αρχικού προγράμματος ρυθμός εκτέλεσης.

Αναφορικά με τις καθυστερήσεις που υπήρξαν, επισημαίνεται ότι ο Όμιλος δεν αντιμετωπίζει τον κίνδυνο της μη τήρησης των συμβατικών χρονοδιαγραμμάτων, καθώς οι σχετικές προθεσμίες παρατείνονται αντίστοιχα. Να σημειωθεί ότι οι κατασκευαστικές συμβάσεις περιλαμβάνουν και σχετικούς όρους αναφορικά με καθυστερήσεις από γεγονότα τα οποία δεν ήταν δυνατόν να προβλεφθούν (force majeure events), παρέχοντας ένα επιπλέον συμβατικό επίπεδο ασφάλειας αναφορικά με την εξέλιξη των έργων και την απόδοση/ αποζημίωσή τους.

- **Λειτουργικός Τομέας Παραγωγής Ενέργειας (Παραγωγή Ηλεκτρισμού από Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας [ΑΠΕ]):**

Στον τομέα ηλεκτρισμού από ΑΠΕ, στην Ελλάδα δεν υπήρξε διακοπή ή άλλη αρνητική επίπτωση στη λειτουργία των εγκαταστάσεων του Ομίλου που βρίσκονται σε λειτουργία. Όσον αφορά στις εγκαταστάσεις ΑΠΕ που βρίσκονται υπό κατασκευή, μέχρι σήμερα δεν έχουν προκληθεί καθυστερήσεις εξ αιτίας της πανδημίας του κορωνοϊού (COVID-19) και ο εκτιμώμενος χρόνος ολοκλήρωσης και θέσης σε λειτουργία των έργων δεν έχει μεταβληθεί.

Αναφορικά με τις εισπράξεις των εσόδων, δεν διαπιστώθηκαν καθυστερήσεις εντός του 2021. Περαιτέρω, τυχόν καθυστέρηση στην είσπραξη των εσόδων από τον ΔΑΠΕΕΠ δεν φαίνεται σήμερα ότι μπορεί να ξεπεράσει την αξία παραγωγής έξι μηνών, όπως συνέβη στο παρελθόν, κυρίως λόγω και της εφαρμογής των μέτρων του Ν. 4414/2016.

- **Λειτουργικός Τομέας εκμετάλλευσης ακινήτων - Real Estate**

Από τις αποτιμήσεις των επενδυτικών ακινήτων του Ομίλου εντός της τρέχουσας χρήσης, δεν προέκυψαν σημαντικά ποσά αρνητικών αποτιμήσεων.

- **Λειτουργικός Τομέας Παραχωρήσεων – Αυτό/συγχρηματοδοτούμενων έργων**

Στον λειτουργικό τομέα των Παραχωρήσεων περιλαμβάνονται κυρίως οι εταιρείες παραχώρησης αυτοκινητοδρόμων (ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ και ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ), καθώς και η παραχώρηση για το αεροδρόμιο στο Καστέλι (ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ).

Κατά τη διάρκεια του Α' εξαμήνου του 2021 λόγω των εφαρμοσθέντων μέτρων απαγόρευσης μετακινήσεων, ο κύκλος εργασιών των θυγατρικών εταιρειών «ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ» και «ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ» (εφεξής «Εταιρείες Παραχώρησης Αυτοκινητοδρόμων») βρίσκεται στα ίδια επίπεδα περίπου με τα μειωμένα έσοδα του 2020.

Σε υλοποίηση των διατάξεων των Συμβάσεων Παραχώρησης, οι προαναφερθείσες εταιρείες του Ομίλου υπέβαλαν στο Δημόσιο αιτήματα αποζημίωσης για την απώλεια εσόδων που υπέστησαν για

το Α' εξάμηνο του 2021 συνολικού ποσού 16,4 εκατ. ευρώ, τα οποία και αναγνωρίστηκαν σε όφελος της ενοποιημένης Κατάστασης Συνολικών Εσόδων της ετήσιας περιόδου που έληξε την 31.12.2021 και περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Λοιπά έσοδα /(έξοδα)».

Αναφορικά με την εταιρεία παραχώρησης του Νέου Διεθνούς Αερολιμένα Ηρακλείου στην Κρήτη, μετά την ημερομηνία έναρξης της παραχώρησης τον Φεβρουάριο του 2020, έχει ξεκινήσει η περίοδος μελέτης- κατασκευής του Έργου (πενταετούς διάρκειας) η οποία και συνεχίζεται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην σύμβαση παραχώρησης. Επιπλέον, καθώς κατά το πρώτο διάστημα της κατασκευαστικής περιόδου, το έργο βρίσκεται εν μέσω ολοκλήρωσης μελετών τεχνικού αντικειμένου για διάστημα έξι (6) τουλάχιστον επιπλέον μηνών, δεν αναμένεται να υπάρξει κάποια επίπτωση.

Επιπλέον, αξίζει να σημειωθεί ότι η σύμβαση παραχώρησης του έργου στο Καστέλι, είναι δομημένη ώστε να προστατεύει τον Παραχωρησιούχο από γεγονότα τα οποία δεν ήταν δυνατόν να προβλεφθούν (force majeure events), - όπως ο COVID-19 - παρέχοντας ένα επιπλέον συμβατικό επίπεδο ασφάλειας αναφορικά με την εξέλιξη του έργου και την απόδοσή του.

- **Λειτουργικός Τομέας Λατομείων/Βιομηχανίας**

Η δραστηριότητα του τομέα στην εξόρυξη και επεξεργασία λευκολίθου και στη συνέχεια στην παραγωγή προϊόντων μαγνησίας, τα οποία σχεδόν στο σύνολό τους εξάγονται σε διάφορες χώρες, μειώθηκε σημαντικά λόγω της πανδημίας του COVID-19, συνεπεία των προβλημάτων που δημιουργήθηκαν στην διακίνηση των εμπορευμάτων στις χώρες των πελατών.

Ως εκ τούτου, η θυγατρική ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ μείωσε στο Α' εξάμηνο του 2021 την παραγωγή προϊόντων εν αναμονή της ομαλοποίησης της αγοράς, ενώ παράλληλα προχώρησε σε επανασχεδιασμό της παραγωγικής διαδικασίας, για την βέλτιστη χρήση των υπαρχόντων προς εξόρυξη αποθεμάτων λευκολίθου και του υπάρχοντος εξοπλισμού. Κατά το Β' εξάμηνο του 2021 η παραγωγή της εταιρείας επανήλθε σε μεγάλο βαθμό σε επίπεδα προ COVID-19.

Σύνοψη

Η πανδημία του κορωνοϊού (COVID-19) συνεχίζει να επηρεάζει την παγκόσμια οικονομία, οι συνέπειες της οποίας είναι δύσκολο να εκτιμηθούν με βάση τα μέχρι τώρα δεδομένα, καθώς η κατάσταση είναι εξελισσόμενη, παρά το γεγονός ότι η αύξηση του εμβολιασμένου πληθυσμού προσφέρει μια θετική προοπτική για την αντιμετώπιση της πανδημίας. Η Διοίκηση εκτιμά ότι η λειτουργία, η χρηματοοικονομική επίδοση, οι ταμειακές ροές και η οικονομική θέση του Ομίλου δεν θα επηρεαστούν σημαντικά.

47 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ: ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καθώς και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις του Ομίλου ανά κατηγορία έχουν ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

31.12.2021				
Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού	Αναπόσβεστο κόστος	Εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	Εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών αποτελεσμάτων	Σύνολο
Εισηγμένες μετοχές & Αμοιβαία κεφαλαία	0	5.386	0	5.386
Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους	0	0	90.194	90.194
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία από παραχωρήσεις	61.353	0	0	61.353
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	50.039	0	0	50.039
Απαιτήσεις από Παράγωγα	0	156.703	2.363	159.066
Εμπορικές απαιτήσεις και λοιπές απαιτήσεις	363.908	0	0	363.908
Χρηματικά διαθέσιμα	1.364.351	0	0	1.364.351
Σύνολο	1.839.651	162.089	92.557	2.094.297

31.12.2020				
Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού	Αναπόσβεστο κόστος	Εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	Εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών αποτελεσμάτων	Σύνολο
Εισηγμένες μετοχές & Αμοιβαία κεφαλαία	0	7.811	0	7.811
Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους	0	0	66.620	66.620
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία από παραχωρήσεις	46.952	0	0	46.952
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	63.968	0	0	63.968
Απαιτήσεις από Παράγωγα	0	196.410	14.544	210.954
Εμπορικές απαιτήσεις και λοιπές απαιτήσεις	515.743	0	0	515.743
Χρηματικά διαθέσιμα	1.108.417	0	0	1.108.417
Σύνολο	1.735.080	204.221	81.164	2.020.465

31.12.2021				
Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Υποχρεώσεων	Αναπόσβεστο κόστος	Εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	Εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών αποτελεσμάτων	Σύνολο
Μακροπρόθεσμός δανεισμός	2.500.281	0	0	2.500.281
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	27.055	0	0	27.055

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	388.256	0	0	388.256
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	95.557	0	0	95.557
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	27.446	0	0	27.446
Υποχρεώσεις από παράγωγα	0	0	186.237	186.237
Σύνολο	3.038.595	0	186.237	3.224.832

Χρηματοοικονομικά Στοιχεία	31.12.2020			Σύνολο
	Αναπόσβεστο	Εύλογη αξία	Εύλογη αξία	
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	2.308.651	0	0	2.308.651
Συμμετοχικοί τίτλοι εξομοιούμενοι με χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	281.263	0	0	281.263
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	25.714	0	0	25.714
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	257.118	0	0	257.118
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	116.505	0	0	116.505
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	18.995	0	0	18.995
Υποχρεώσεις από παράγωγα	0	0	241.089	241.089
Σύνολο	3.008.246	0	241.089	3.249.335

48 ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που επιμετρούνται σε εύλογες αξίες στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης του Ομίλου ταξινομούνται βάσει της παρακάτω ιεραρχίας σε 3 Επίπεδα για τον καθορισμό και την γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική αποτίμησης:

- **Επίπεδο 1:** εύλογη αξία με βάση διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.
- **Επίπεδο 2:** εύλογη αξία με βάση μοντέλα αποτίμησης στα οποία όλα τα στοιχεία που επηρεάζουν σημαντικά την εύλογη αξία είναι βασισμένα (είτε άμεσα είτε έμμεσα) σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.
- **Επίπεδο 3:** εύλογη αξία με βάση μοντέλα αποτίμησης στα οποία τα στοιχεία που επηρεάζουν σημαντικά την εύλογη αξία δεν είναι βασισμένα σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων του Ομίλου που επιμετρώνται σε εύλογη αξία αναλύονται κατά την 31.12.2021 και την 31.12.2020 στα ως άνω επίπεδα ιεράρχησης ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

31.12.2021				
	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3	Σύνολο
Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού				
Μη εισηγμένες μετοχές (εύλογες αξίες μέσω αποτελεσμάτων)	0	0	3.446	3.446
Αμοιβαία κεφαλαία (εύλογες αξίες μέσω αποτελεσμάτων)	1.940	0	0	1.940
Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους	0	0	90.194	90.194
Απαιτήσεις από παράγωγα	0	1.546	157.520	159.066
Σύνολο	1.940	1546	251.160	254.646
Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις				
Υποχρεώσεις από παράγωγα	0	181.073	5.164	186.237
Ενδεχόμενο αντάλλαγμα από απόκτηση στοιχείων ενεργητικού	0	0	10.549	10.549
Σύνολο	0	181.073	15.713	196.786
Καθαρή εύλογη αξία	1.940	(179.527)	235.447	57.860
31.12.2020				
	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3	Σύνολο
Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού				
Εισηγμένες μετοχές (εύλογες αξίες μέσω αποτελεσμάτων)	1.438	0	0	1.438
Μη εισηγμένες μετοχές (εύλογες αξίες μέσω αποτελεσμάτων)	0	0	4.000	4.000
Αμοιβαία κεφαλαία (εύλογες αξίες μέσω αποτελεσμάτων)	2.373	0	0	2.373
Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους	0	0	66.620	66.620
Απαιτήσεις από παράγωγα	0	0	210.954	210.954
Σύνολο	3.811	0	281.574	285.386
Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις				
Υποχρεώσεις από παράγωγα	0	236.834	4.255	241.089
Ενδεχόμενο αντάλλαγμα από απόκτηση στοιχείων ενεργητικού	0	0	10.290	10.290
Σύνολο	0	236.834	14.545	251.379
Καθαρή εύλογη αξία	3.811	(236.834)	267.029	34.007

Δεν υπήρξαν αλλαγές στις τεχνικές αποτίμησης που χρησιμοποιεί ο Όμιλος κατά την περίοδο. Εντός της περιόδου που έληξε την 31.12.2021 και εντός της χρήσης 2020 δεν υπήρχαν μεταφορές ποσών μεταξύ των επιπέδων ιεράρχησης εύλογης αξίας 1 και 2.

Αποτιμήσεις σε εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων του Επιπέδου 3

Η κίνηση των χρηματοοικονομικών μέσων που έχουν ταξινομηθεί στο Επίπεδο 3 του Ομίλου για την περίοδο που έληξε την 31.12.2021 και για τη χρήση 2020 παρουσιάζεται ακολούθως:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	1.1-31.12.2021				1.1-31.12.2020			
	Επενδύσεις σε συμμετοχικ ούς τίτλους	Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	Παράγωγα	Ενδεχόμενο αντάλλαγμα από απόκτηση στοιχείων ενεργητικού	Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους	Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	Παράγωγα	Ενδεχόμενο αντάλλαγμα από απόκτηση στοιχείων ενεργητικού
Υπόλοιπα έναρξης	66.620	4.000	206.699	(10.290)	65.434	0	198.844	0
Είσπραξη	0	0	(19.157)	0	0	0	(18.704)	0
Προσθήκες	374	0	(5.164)	0	774	4.000	0	(10.290)
Προσθήκη από εξαγορά εταιρείας (σημ.7.1)	10	0	0	0	0	0	0	0
Πωλήσεις	(249)	0	0	0	(234)	0	0	0
Μεταφορές	0	0	817	0	0	0	0	0
Χρηματοοικονομικό κόστος	0	0	0	(259)	0	0	0	0
Μεταφορά σε διακοπείσες δραστηριότητες (βλ. Σημείωση 7.2.5)	0	0	(10.289)	0	0	0	0	0
Επίδραση αποτιμήσεων στα Αποτελέσματα	0	(554)	(20.550)	0	0	0	21.525	0

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Κέρδη /(ζημιές) στα Λοιπά Συνολικά Αποτελέσματα	23.438	0	0	0	646	0	5.893	0
Συναλλαγματικές διαφορές	0	0	0	0	0	0	(858)	0
Υπόλοιπα λήξης	90.194	3.446	152.356	(10.549)	66.620	4.000	206.699	(10.290)

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Από την ανωτέρω ανάλυση το ποσό 152.356 (31.12.2020: 206.699) αφορά σε αξία ενσωματωμένου παραγώγου και παράγωγων αντιστάθμισης κινδύνου τιμών ηλεκτρικής ενέργειας απαίτηση 157.520 (31.12.2020: 210.954) και υποχρέωση 5.164 (31.12.2020: 4.255).

Τα στοιχεία του ενεργητικού του επιπέδου 3 αφορά σε επενδύσεις σε μη εισηγμένες εταιρείες με ποσοστό συμμετοχής κάτω του 20% (Σημείωση 21) και σε απαιτήσεις από ενσωματωμένα παράγωγα (Σημείωση 32). Οι επενδύσεις αυτές αναλύονται ως εξής:

	Εύλογη Αξία επένδυσης 31.12.2021	Εύλογη Αξία επένδυσης 31.12.2020	Μέθοδος υπολογισμού εύλογης αξίας	Λοιπές πληροφορίες
Ενσωματωμένο Παράγωγο	156.703	196.410	Προεξόφληση μελλοντικών ρών	Για την προεξόφληση χρησιμοποιήθηκαν τα παρακάτω δεδομένα : - Προυπολογιζόμενες ροές για το διάστημα 2021 - 2038 203 εκ ευρώ. - Μέσος όρος επιτοκίων για το διάστημα 2020- 2038 0,46% - M.O Discount Factor για το διάστημα 2020 - 2038 0,95
Απαιτήσεις / (Υποχρεώσεις) από παράγωγα αντιστάθμισης κινδύνων (IRS)	(4.347)	10.289	Προεξόφληση μελλοντικών ρών	Γίνεται χρήση μελλοντικών τιμών αγοράς προεξοφλώντας την εκτιμώμενη μελλοντική τους αξία σε παρούσα αξία
Ενδεχόμενο αντάλλαγμα από απόκτηση στοιχείων ενεργητικού	(10.549)	(10.290)	Προσέγγιση σταθμισμένων πιθανοτήτων	Επιμέτρηση σε παρούσες αξίες με τη χρήση προεξοφλητικού επιτοκίου 6,14%
ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ	71.540	51.160	Μέθοδος Προεξόφληση μερισματικής απόδοσης	Κόστος κεφαλαίου 7,58%
ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	10.135	8.591	Προεξόφληση μελλοντικών ρών	Κόστος κεφαλαίου 7,58%
ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	11.965	10.869	Μέθοδος καθαρής θέσης σε εύλογες αξίες	Εύλογη αξία ιδίων κεφαλαίων 31.12.2021
Σύνολο	235.447	267.029		

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων του επιπέδου 2 αφορούν σε παράγωγα αντιστάθμισης κινδύνου. Οι επενδύσεις αυτές αναλύονται ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	Εύλογη Αξία επένδυσης 31.12.2021	Εύλογη Αξία επένδυσης 31.12.2020	Μέθοδος υπολογισμού εύλογης αξίας	Λοιπές πληροφορίες
Απαιτήσεις / (Υποχρεώσεις) από παράγωγα αντιστάθμισης κινδύνων (IRS)	(179.527)	(236.834)	Λήψη αποτιμήσεων από πιστωτικά ιδρύματα σε συνδυασμό με εσωτερική αποτίμηση με χρήση καμπύλων επιτοκίου	
Σύνολο	(179.527)	(236.834)		

Οι λογιστικές αξίες των παρακάτω χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και υποχρεώσεων προσεγγίζουν την εύλογη αξία τους λόγω της βραχυπρόθεσμης φύσης τους:

- Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις
- Χρηματικά διαθέσιμα
- Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

49 ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Οι στόχοι του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ όσον αφορά τη διαχείριση του κεφαλαίου είναι οι εξής:

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

Ο Όμιλος καθορίζει το ύψος του κεφαλαίου αναλογικά με τον κίνδυνο των δραστηριοτήτων, παρακολουθεί τις εξελίξεις στο οικονομικό περιβάλλον και την επίδρασή τους στα χαρακτηριστικά κινδύνου και διαχειρίζεται την κεφαλαιακή δομή (σχέση δανεισμού προς ίδια κεφάλαια) με την προσαρμογή του ύψους και της διάρκειας του δανεισμού, την έκδοση νέων μετοχών ή την επιστροφή κεφαλαίου στους μετόχους, την προσαρμογή του ύψους του μερίσματος ή και την πώληση μεμονωμένων ή ομάδων περιουσιακών στοιχείων.

Για τον σκοπό αυτό, η διοίκηση παρακολουθεί τη χρηματοοικονομική μόχλευση του Ομίλου στη βάση του δείκτη Δανειακές υποχρεώσεις/ Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων. Ως «Δανειακές Υποχρεώσεις» ορίζεται το σύνολο των Βραχυπρόθεσμων Δανείων, των Μακροπρόθεσμων Δανείων, των Υποχρεώσεων από τραπεζικές μισθώσεις και των Μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων πληρωτέων την επόμενη χρήση. Ως «Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων» ορίζεται το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων, των Δανειακών Υποχρεώσεων, των Συμμετοχικών τίτλων εξομοιούμενων με χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις (Σημ. 26), η αποπληρωμή των οποίων έπεται της εξυπηρέτησης του πρωτογενούς χρέους των αντίστοιχων Αιολικών Πάρκων και διενεργείται μόνο στο βαθμό που υπάρχουν οι απαιτούμενες αποδόσεις από την λειτουργία τους, των κρατικών επιχορηγήσεων μειωμένο κατά το ποσό των χρηματικών διαθεσίμων που δεν υπόκεινται σε οποιοδήποτε περιορισμό χρήσης ή δέσμευση.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Ο εν λόγω δείκτης κατά το τέλος των χρήσεων 2021 και 2020 έχει ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ	
	31.12.2021	31.12.2020 *
Σύνολο δανειακών υποχρεώσεων (Σημ.6) (α)	2.596.055	2.425.682
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	871.259	826.809
Συμμετοχικοί τίτλοι εξομοιούμενοι με χρ/κες υποχρεώσεις (Σημ.26)	0	281.263
Επιχορηγήσεις (Σημ.29)	87.431	102.266
Μερικό σύνολο (β)	3.554.745	3.636.020
<u>Μείον:</u>		
Χρηματικά διαθέσιμα (Σημ.23)	(1.364.351)	(1.108.417)
Δεσμευμένοι λογαριασμοί τραπεζικών καταθέσεων (Σημ.20)	(127.625)	(106.008)
Εγκριθείσες και εισπραχθείσες επιχορηγήσεις προς επιστροφή (Σημ.31)	3.024	3.024
Μερικό σύνολο (γ)	(1.488.952)	(1.211.401)
Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων (β+γ)=(δ)	2.065.793	2.424.619
Δανειακές υποχρεώσεις/ Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων (α)/(δ)	125,67%	100,04%

50 ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

50.1 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Ομίλου δεν είναι οριστικές, καθώς υπάρχουν ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις, οι οποίες αναλύονται στη σημείωση 5 των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31.12.2021.

Για τις ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά τον χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν. Ο Όμιλος προβαίνει σε ετήσια εκτίμηση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αναμένεται να προκύψουν από τον έλεγχο παρελθουσών χρήσεων, διενεργώντας σχετικές προβλέψεις όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο. Ο Όμιλος έχει διενεργήσει προβλέψεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις ύψους 3.610 (31.12.2020: 3.610).

Με τις εγκυκλίους ΠΟΛ 1154/2017, ΠΟΛ 1191/2017, ΠΟΛ 1192/2017, ΠΟΛ 1194/2017 και ΠΟΛ 1208/2017, ο Διοικητής της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) παρείχε οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των όσων έγιναν δεκτά με τις υπ' αριθ. ΣτΕ 1738/2017 (Ολομ.), ΣτΕ 2932/2017, ΣτΕ 2934/2017 και ΣτΕ 2935/2017 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ) καθώς και την υπ' αριθ. 268/2017 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (ΝΣΚ).

Από τις ανωτέρω εγκυκλίους προκύπτει πενταετής παραγραφή - με βάση το γενικό κανόνα - για χρήσεις από το 2012 και μετά, καθώς και για τα φορολογικά έτη για τα οποία ισχύει ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας - ΚΦΔ (από το 2014 και μετά), πλην ειδικών εξαιρέσεων που ορίζονται στις σχετικές διατάξεις του ΚΦΔ.

Συνεπώς, και σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1192/2017, το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου μέχρι και τη χρήση 2015 έχει παραγραφεί εντός της χρήσης του 2021, εκτός αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των ειδικών διατάξεων περί 10ετούς, 15ετούς και 20ετούς παραγραφής. Αναλυτικά οι ανέλεγκτες χρήσεις ανά εταιρεία του Ομίλου περιγράφονται στην σημείωση 5.

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 του Ομίλου και της Εταιρείας.

Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης

Για τις χρήσεις 2011 έως και 2015, οι εταιρείες του Ομίλου που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα και πληρούν τα σχετικά κριτήρια υπαγωγής στον φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, έλαβαν φορολογικό πιστοποιητικό, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994 και του άρθρου 65Α παρ. 1 Ν.4174/2013, χωρίς να προκύψουν ουσιώδεις διαφορές. Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1006/2016, οι εταιρείες οι οποίες έχουν υπαχθεί στον ως άνω ειδικό φορολογικό έλεγχο δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές. Περαιτέρω, σύμφωνα με τη σχετική νομοθεσία, για τις χρήσεις 2016 και εφεξής, ο ειδικός φορολογικός έλεγχος και η έκδοση Φορολογικού πιστοποιητικού ισχύει σε προαιρετική βάση. Στα πλαίσια αυτά, φορολογικό πιστοποιητικό για τις χρήσεις 2016 και 2017, έλαβαν η μητρική και οι ελληνικές θυγατρικές εταιρείες του τομέα ανανεώσιμων πηγών, για τις δε χρήσεις 2018 έως 2020 έλαβαν φορολογικό πιστοποιητικό, οι περισσότερες εταιρείες του Ομίλου που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα.

Ο ειδικός φορολογικός έλεγχος για τη χρήση 2021 για τις εταιρείες του Ομίλου που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα, βρίσκεται σε εξέλιξη και τα σχετικά φορολογικά πιστοποιητικά προβλέπεται να χορηγηθούν μετά τη δημοσίευση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της 31.12.2021. Κατά την ολοκλήρωση των εν λόγω φορολογικών ελέγχων, η Διοίκηση δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας. Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1192/2017, το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου μέχρι και τη χρήση 2014 έχει παραγραφεί εκτός αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των ειδικών διατάξεων περί 10ετούς, 15ετούς και 20ετούς παραγραφής.

50.2 Δεσμεύσεις από κατασκευαστικές συμβάσεις

Το ανεκτέλεστο υπόλοιπο των έργων από κατασκευαστικές συμβάσεις του Ομίλου ανέρχεται κατά την 31.12.2021 σε ποσό 2.506 εκατ. ευρώ (31.12.2020: 1.616 εκατ. ευρώ). Στο πλαίσιο των εν λόγω δεσμεύσεων, ο Όμιλος έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης συνολικού ποσού 1.220 εκατ. ευρώ (31.12.2020: 1.165 εκατ. ευρώ).

50.3 Δικαστικές υποθέσεις

Η Εταιρεία και οι ενοποιούμενες εταιρείες αυτής εμπλέκονται (υπό την ιδιότητα του εναγόμενου και του ενάγοντος) σε διάφορες δικαστικές υποθέσεις στα πλαίσια της κανονικής λειτουργίας τους. Ειδικότερα σε ότι αφορά σε δικαστικές υποθέσεις εναντίον του Ομίλου για εργατικά ατυχήματα που συνέβησαν κατά την εκτέλεση κατασκευαστικών έργων, σημειώνεται ότι ο Όμιλος είναι

ασφαλισμένος έναντι εργατικών ατυχημάτων, και ως εκ τούτου δεν αναμένεται να προκύψει σημαντική επιβάρυνση από ενδεχόμενη αρνητική έκβαση τέτοιας φύσης δικαστικών υποθέσεων.

Ο Όμιλος σχηματίζει προβλέψεις στις οικονομικές καταστάσεις σχετικά με τις εκκρεμείς νομικές υποθέσεις, όταν είναι πιθανό ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της υποχρέωσης και το ποσό αυτό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα. Στα πλαίσια αυτά, ο Όμιλος έχει αναγνωρίσει κατά την 31.12.2021 προβλέψεις ύψους 5.936 (31.12.2020: 5.875) για επίδικες υποθέσεις (βλ. σημείωση 28).

Η Διοίκηση καθώς και οι νομικοί σύμβουλοι εκτιμούν ότι, πέρα των ως άνω σχηματισθέντων προβλέψεων, οι εκκρεμείς υποθέσεις αναμένεται να διευθετηθούν χωρίς σημαντικές αρνητικές επιδράσεις στην ενοποιημένη χρηματοοικονομική θέση του Ομίλου ή της Εταιρείας, ή στα αποτελέσματα της λειτουργίας τους πέρα της ήδη σχηματισθείσας πρόβλεψης επίδικων υποθέσεων.

Αξιώσεις πελάτη κατά Κοινοπραξίας SIEMENS A.G. – ΑΚΤΩΡ Α.Τ.Ε. – ΤΕΡΝΑ Α.Ε. στην οποία συμμετέχει ο Όμιλος και αντίθετη αξίωση της Κοινοπραξίας

Την 29.12.2015 ασκήθηκε ενώπιον του Εφετείου Πειραιά αγωγή της εταιρείας με την επωνυμία Οργανισμός Σιδηροδρόμων Ελλάδος ΑΕ («ΟΣΕ») κατά της κοινοπραξίας με την επωνυμία SIEMENS AG – ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ – ΤΕΡΝΑ ΑΕ, μέλος της οποίας είναι η θυγατρική της Εκδότριας, ΤΕΡΝΑ Α.Ε.

Η ένδικη διαφορά ανέκυψε στο πλαίσιο του έργου «Ανακαίνιση σιδηροδρομικής γραμμής και κατασκευή ηλεκτροκίνησης – σηματοδότησης - τηλεδιοίκησης στο τμήμα Πειραιά – Αθήνα – Τρεις Γέφυρες – ΣΚΑ – Αχαρνές/ Τρεις Γέφυρες – Άνω Λιόσια (σύνδεση με Σ.Γ.Υ.Τ. ΣΚΑ - Κορίνθου)», του οποίου ανάδοχος ήταν η ανωτέρω κοινοπραξία, σε συνέχεια της απόφασης από την ΟΣΕ για την οριστική διακοπή των εργασιών και τη λύση της υπ' αριθμ. 994/2005 σύμβασης εκτέλεσης του έργου.

Αίτημα της αγωγής του ΟΣΕ κατά της κοινοπραξίας είναι η καταβολή ποσού 22.062 πλέον τόκων από την 05.12.2014, άλλως από την 31.12.2015, ως αχρεωστήτως καταβληθέν, με την αιτιολογία ότι το ποσό αυτό δεν αντιστοιχεί σε συμβατική παροχή που έλαβε ο ΟΣΕ από την κοινοπραξία. Ειδικότερα, με βάση την ανωτέρω αγωγή, το ποσό αυτό συνιστά απόκλιση μεταξύ αφενός των εργασιών που είχαν τιμολογηθεί από την κοινοπραξία SIEMENS AG – ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ – ΤΕΡΝΑ ΑΕ και είχαν πληρωθεί από τον ΟΣΕ σε αυτή και αφετέρου της διορθωμένης (από τον ΟΣΕ) τελικής επιμέτρησης των εργασιών και του έργου.

Ακόμα, ζητείται η καταβολή ποσού 624 πλέον τόκων από την 01.09.2011 άλλως από την 31.12.2015, το οποίο αντιστοιχεί στο αναπόσβεστο μέρος της προκαταβολής που είχε καταβληθεί στην ανάδοχο του έργου κοινοπραξία στο πλαίσιο υλοποίησής του.

Η εκδίκαση της ανωτέρω αγωγής, η οποία είχε αρχικά προσδιοριστεί για την 21.09.2017 και, κατόπιν ματαιώσεων και αναβολών, προσδιορίστηκε εκ νέου για την 05.12.2019 ημερομηνία κατά την οποία επίσης ματαιώθηκε. Ήδη έχει προσδιοριστεί εκ νέου προς συζήτηση για την δικάσιμο της 18.03.2021, η οποία και αναβλήθηκε οίκοθεν για την δικάσιμο της 17.03.2022 και αναβλήθηκε για την 19.10.2023.

Σε στάδιο προγενέστερο από την άσκηση της ανωτέρω αγωγής του ΟΣΕ, η ανάδοχος του έργου κοινοπραξία και οι συμμετέχουσες σε αυτή εταιρείες έχουν ασκήσει την από 30.03.2012 προσφυγή

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

κατά του ΟΣΕ και κατά της τελικής επιμέτρησης των εργασιών, για τη διόρθωση αυτής. Η εν λόγω προσφυγή, η οποία αρχικά είχε απορριφθεί από το Εφετείο Πειραιά για τυπικούς λόγους, παραπέμφθηκε εκ νέου για εκδίκαση στο Πενταμελές Εφετείο Πειραιώς με την υπ' αρ. 1038/2017 απόφαση του Αρείου Πάγου που δημοσιεύθηκε την 16.06.2017. Η ανωτέρω προσφυγή εκδικάστηκε, κατόπιν αναβολής, στις 17.01.2019 και εξεδόθη η υπ' αρ 330/2020 απόφαση η οποία παραπέμπει προς εκδίκαση την εν λόγω προσφυγή στο Εφετείο Πειραιά υπό τριμελή σύνθεση. Μετά ταύτα η Κοινοπραξία κατέθεσε σχετική κλήση προς προσδιορισμό δικασίμου ενώπιον του Εφετείου Πειραιά υπό τριμελή σύνθεση και ορίστηκε δικάσιμος για την 17.03.2022, όπου και συζητήθηκε. Οι μέχρι σήμερα εκδοθείσες επί της ανωτέρω διαφοράς αποφάσεις τόσο του Εφετείου Πειραιά όσο και του Αρείου Πάγου δεν υπεισέρχονται στην ουσία της ένδικης διαφοράς αλλά αφορούν σε τυπικά ζητήματα.

Τα μέλη της κοινοπραξίας SIEMENS AG – ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ – ΤΕΡΝΑ ΑΕ ευθύνονται απέναντι στον ΟΣΕ αλληλέγγυα και εξ ολοκλήρου το καθένα. Όσον αφορά στις εσωτερικές σχέσεις μεταξύ των μελών της κοινοπραξίας, καθένα μέλος ευθύνεται κατά το ποσοστό συμμετοχής του σε αυτή, ήτοι η ΤΕΡΝΑ ΑΕ κατά 37,5, η ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ κατά 37,5% και η SIEMENS AG κατά 25%, όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ. 15158/26.08.2003 πράξη της συμβολαιογράφου Αθηνών, Ελένης Θεοδωρακοπούλου.

Σύμφωνα με την Εταιρία, για την εν λόγω υπόθεση οι νομικοί σύμβουλοι που τη χειρίζονται εκτιμούν ότι πιθανολογείται θετική έκβαση. Περαιτέρω δεν έχει αναγνωρισθεί πρόβλεψη, καθώς σύμφωνα με την εκτίμηση της Διοίκησης της Εταιρείας α) δεν έχει έως τώρα οριστικοποιηθεί η ύπαρξη δέσμευσης, β) δεν πιθανολογείται ότι τελικά θα υπάρξει εκροή οικονομικών πόρων και γ) δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα το σχετικό ποσό.

Αξιώσεις κατά της κοινοπραξίας ΤΕΡΝΑ ΑΕ – SICES Construction SPA στην οποία συμμετέχει ο Όμιλος

Την 20.12.2019 ασκήθηκε ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών αγωγή της εταιρείας με την επωνυμία ΒΙΟΤΕΚ Ανώνυμη Τεχνική Εμπορική και Βιομηχανική Εταιρεία («ΒΙΟΤΕΚ») κατά της κοινοπραξίας με την επωνυμία ΤΕΡΝΑ ΑΕ – SICES CONSTRUCTION SPA, μέλος της οποίας είναι η θυγατρική της Εκδότριας, ΤΕΡΝΑ Α.Ε. Η ένδικη διαφορά ανέκυψε στο πλαίσιο του έργου «Αναβάθμιση Διυλιστηρίων ΕΛΠΕ Ελευσίνας-Μηχανολογικές Εργασίες (Περιοχή 1)» με ανάδοχο την ανωτέρω κοινοπραξία, η οποία ανέθεσε υπεργολαβικά στην ΒΙΟΤΕΚ τις εργασίες «Προκατασκευή και ανέγερση σωληνώσεων – ανέγερση στηριγμάτων της μονάδας U32», δυνάμει σύμβασης που υπογράφηκε τον Ιούλιο 2010. Το εν λόγω έργο έχει ολοκληρωθεί και οριστικά παραληφθεί από τον κύριο του έργου την 02.05.2014.

Η εν δυνάμει αξίωση της ΒΙΟΤΕΚ κατά της κοινοπραξίας ανέρχεται σε ποσό 14.534, πλέον νόμιμων τόκων και αναλογούντος Φ.Π.Α.

Τα μέλη της κοινοπραξίας ΤΕΡΝΑ ΑΕ – SICES CONSTRUCTION SPA ευθύνονται απέναντι στην ΒΙΟΤΕΚ αλληλέγγυα και εξ ολοκλήρου το καθένα. Όσον αφορά στις εσωτερικές σχέσεις μεταξύ των μελών της κοινοπραξίας, καθένα μέλος ευθύνεται κατά το ποσοστό συμμετοχής του στην κοινοπραξία, ήτοι η ΤΕΡΝΑ ΑΕ κατά 50% και η SICES CONSTRUCTION SPA κατά 50%, όπως προκύπτει από το από 28.05.2010 ιδιωτικό συμφωνητικό κοινοπραξίας, όπως έχει τροποποιηθεί.

Την 25.05.2021 ενώπιον Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, η ΒΙΟΤΕΚ κατέθεσε εκ νέου αγωγή, με τα ίδια αιτήματα. Η προθεσμία για την κατάθεση των προτάσεων ήταν στις 04.10.2021 κατά την

οποία η ΒΙΟΤΕΚ δεν κατέθεσε προτάσεις και η ημερομηνία τυπικής συζήτησης ορίσθηκε η 27.10.2021. Αναμένεται η έκδοση της απόφασης που πιθανολογείται ότι θα απορρίψει την αγωγή. Παρόλα αυτά, η κοινοπραξία, έναντι μιας πιθανής αρνητικής έκβασης της υπόθεσης αυτής, έχει επιβαρύνει τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων μέσω της αναθεώρησης του προϋπολογισθέντος κόστους του έργου.

Δικαστικές αξιώσεις κατά του υπό-Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ /Ενδεχόμενες απαιτήσεις

ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ και ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΙ ΓΙΩΡΓΗΣ ΑΕ

Υφίσταται ένδικη μισθωτική διαφορά μεταξύ φυσικού προσώπου και των εταιρειών ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ και ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΗ ΓΙΩΡΓΗΣ ΑΕ, αναφορικά με τη μίσθωση της νήσου Αγίου Γεωργίου Αττικής από την αντίδικο προς την ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ. Επισημαίνεται ότι επί της νήσου λειτουργεί εγκατάσταση δύο αιολικών πάρκων της θυγατρικής ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΗ ΓΙΩΡΓΗΣ ΑΕ, συνολικής εγκατεστημένης ισχύος 69 MW.

Ειδικότερα, την 01.07.2019, η αντίδικος κατέθεσε αγωγή ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών κατά της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε. και της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΙ ΓΙΩΡΓΗΣ Α.Ε., με την οποία ζητείται η απόδοση της νήσου Αγίου Γεωργίου Αττικής και συζητήθηκε την 06.09.2019. Επ'αυτής, εκδόθηκε η υπ'αριθμ. 619/2020 απόφαση, η οποία έκανε δεκτή την αγωγή, διέταξε την απόδοση της νήσου Άγιος Γεώργιος στην ενάγουσα από την ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε. ή όποιον έλκει δικαιώματα από αυτήν, συμπεριλαμβανομένης της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΙ ΓΙΩΡΓΗΣ Α.Ε. (διαλαμβανόμενο ότι η ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε. έχει μεταβιβάσει τη Μίσθωση στην εταιρεία αυτή, ή έχει υπεκμισθώσει μίσθιο σε αυτήν) και κήρυξε την απόφαση προσωρινά εκτελεστή. Στις 15.06.2020 επιδόθηκε στην ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε. και στην ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΙ ΓΙΩΡΓΗΣ Α.Ε. επιταγή προς εκούσια συμμόρφωση με την ως άνω απόφαση, διαφορετικά θα εκτελεστεί η απόφαση αυτή αναγκαστικά. Οι εταιρείες ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε. και ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΙ ΓΙΩΡΓΗΣ Α.Ε. κατέθεσαν αίτηση αναστολής εκτέλεσης της ανωτέρω επιταγής με αίτημα προσωρινής διαταγής, το οποίο συζητήθηκε την 18.06.2020 και χορηγήθηκε στις 19.06.2020 έως την συζήτηση της Αίτησης Ασφαλιστικών Μέτρων στις 28.07.2020, καθώς και έφεση κατά της υπ'αριθμ. 619/2020 απόφασης, η οποία είχε προσδιοριστεί να συζητηθεί στις 02.03.2021, αλλά μετά από αίτηση προτίμησης της αντιδίκου προσδιορίστηκε και συζητήθηκε στις 13.10.2020. Επ'αυτής, εκδόθηκε η υπ'αριθμ. 548/2021 απόφαση του Εφετείου Αθηνών, η οποία έκανε δεκτή την έφεση των εταιριών του Ομίλου, εξαφάνισε την 619/2020 απόφαση, δίκασε εκ νέου την αγωγή και την απέρριψε στο σύνολό της. Η αντίδικος άσκησε την από 01.03.2021 Αίτηση Αναίρεσης, η οποία συζητήθηκε την 24.09.2021. Σύμφωνα με τους νομικούς Συμβούλους του Ομίλου, εκτιμάται ότι η αναίρεση δεν θα ευδοκιμήσει.

Την 30.06.2020 η αντίδικος άσκησε την με ημερομηνία κατάθεσης 30.06.2020 και με ΕΑΚ 5258/2020 αγωγή ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών κατά της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε. και της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΙ ΓΙΩΡΓΗΣ Α.Ε., η οποία κοινοποιήθηκε στις 20.07.2020, με την οποία αφενός παραιτείται από την από 13.01.2020 αγωγής της κατά των ίδιων αντιδίκων και αφετέρου ζητείται αποζημίωση ύψους 235,2 χιλ. ευρώ λόγω αδικοπραξίας, σύμφωνα με το άρθρο 914 του Αστικού Κώδικα, συνιστάμενης στην κατάληψη της νήσου Αγ. Γεωργίου και στην απώλεια εισοδήματος από εκμετάλλευση της νήσου από την ενάγουσα. Η αγωγή εκδικάζεται με την νέα

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

διαδικασία του ΚΠολΔ και ως εκ τούτου δεν έχει οριστεί ακόμη δικάσιμος. Σύμφωνα με την εκτίμηση των δικηγόρων της Εταιρείας, πιθανολογείται απόρριψη της αγωγής αυτής.

Την 10.07.2020 η αντίδικος άσκησε κατά της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε. και της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΙ ΓΙΩΡΓΗΣ Α.Ε., Αίτηση Ασφαλιστικών Μέτρων, η οποία εκδικάσθηκε επίσης στις 28.07.2020, με αίτημα την παύση ισχύος της από 19.06.2020 Προσωρινής Διαταγής της Προέδρου Πρωτοδικών, Μαρίας Σκάρπου που χορηγήθηκε επί της ως άνω από 16.06.2020 Αίτησης Αναστολής Εκτελεστότητας των εταιρειών ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε. και της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΙ ΓΙΩΡΓΗΣ Α.Ε. ή εναλλακτικά την συνέχιση ισχύος της ως άνω Προσωρινής Διαταγής υπό τον όρο καταβολής στην αιτούσα του ποσού των 8,9 χιλ. ευρώ μηνιαίως ως αποζημίωση για χρήση του ακινήτου της. Οι δύο ως άνω αιτήσεις ασφαλιστικών συζητήθηκαν στις 28.07.2020 και επί αυτών εκδόθηκε η υπ' αριθμ. 4555/2020 απόφαση, η οποία έκανε δεκτή την αίτηση ασφαλιστικών μέτρων της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε. και της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΙ ΓΙΩΡΓΗΣ Α.Ε., εστιάζοντας στο ζήτημα της εγκατάστασης της δεύτερης βάσει των πρωτοκόλλων και όχι οποιασδήποτε σχέσης μίσθωσης, πιθανολογώντας ότι αυτός ο λόγος θα γίνει δεκτός και στο Εφετείο. Διατάχθηκε εγγυοδοσία υπέρ της κας Μαντζουράνη στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ποσού 6 χιλ. ευρώ. Μετά την έκδοση της ως άνω Απόφασης 548/2021 του Εφετείου Αθηνών, η Εταιρεία θα αιτηθεί την επιστροφή της δοθείσας εγγυοδοσίας.

Τέλος η ίδια αντίδικος, πέτυχε την έκδοση σε βάρος της Εταιρείας της με αριθ. 10898/2019 Διαταγής Πληρωμής του Δικαστού του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών κ. Ευαγγέλου Στεργιόπουλου, Προέδρου Πρωτοδικών, δυνάμει της οποίας και της από 04.12.2019 επιταγής που έχει τεθεί κάτω από αντίγραφο του πρώτου εκτελεστού απογράφου της παραπάνω διαταγής πληρωμής, επιτάχθηκε η Εταιρεία να καταβάλει στην αντίδικο συνολικό ποσό 369,3 χιλ. Ευρώ νομιμότοκα. Η Εταιρεία άσκησε εμπρόθεσμα (ΓΑΚ 108200/2019 και ΕΑΚ 13627/2019) Αίτηση περί αναστολής εκτελέσεως της ως άνω διαταγής πληρωμής με αίτημα προσωρινής διαταγής, επί της οποίας εκδόθηκε η από 10.12.2019 προσωρινή διαταγή της Προέδρου του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, με την οποία χορηγήθηκε προσωρινά και μέχρι την συζήτηση της άνω αίτησης στις 11.03.2020 και υπό τον όρο συζήτησης αυτής, αναστολή κατ' άρθρον 632 § 3 ΚΠολΔ της εκτέλεσης της ανωτέρω υπ' αριθμ. 10898/2019 διαταγής πληρωμής με τον όρο της καταβολής εγγυοδοσίας από την Εταιρεία ποσού 50.000 ευρώ εντός 15 εργασίμων ημερών από την δημοσίευση της προσωρινής διαταγής. Συναφώς, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. 633/7404778/Γ' Εγγυητική Επιστολή της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε., η οποία κατατέθηκε στο Πρωτοδικείο Αθηνών, συνταχθείσης της υπ' αριθμ. 519/31.12.2019 Εκθέσεως Εγγυοδοσίας. Επίσης, η Εταιρεία έχει ασκήσει Ανακοπή κατά της ίδιας ως άνω με αριθ. 10898/2019 Διαταγής Πληρωμής (ΓΑΚ 108204/2019 και ΕΑΚ 5972/2019). Η αίτηση των ασφαλιστικών μέτρων συζητήθηκε την 11.03.2020 και η ισχύς της προσωρινής διαταγής παρατάθηκε έως την έκδοση της απόφασης επ' αυτής. Εκδόθηκε η υπ' αριθμ. 3804/2020 απόφαση, η οποία αναστέλλει την Διαταγή Πληρωμής έως την έκδοση οριστικής απόφασης επί της από 19.12.2019 Ανακοπής της Εταιρείας, χωρίς την παροχή εγγυοδοσίας, συνεπώς, θα ζητήσουμε δικαστικά και την επιστροφή της ως άνω εγγυητικής επιστολής. Δικάσιμος έχει οριστεί η 16.05.2023

ΑΕΙΦΟΡΙΚΗ ΗΠΕΙΡΟΥ ΑΕ

Η Περιφέρεια Ηπείρου με το από αρ. πρωτ. οικ. 45431/142/01.04.2019 έγγραφό της γνωστοποίησε στην εταιρεία ποσό οφειλόμενης ποινικής ρήτρας 690.000 ευρώ λόγω μη επίτευξης διαθεσιμότητας των υπηρεσιών Μονάδας Επεξεργασίας Αποβλήτων Περιφέρειας Ηπείρου κατά την

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Προγραμματισμένη Ημερομηνία, σύμφωνα με τους όρους της 21.07.2017 Σύμβαση Σύμπραξης. Την 23.07.2019 επιδόθηκε στην Περιφέρεια Ηπείρου, η από 19.07.2019 Αίτηση Υποβολής Διαφοράς σε Διαιτησία – Ορισμός Διαιτητή και Πρόσκληση Ορισμού Διαιτητή της εταιρείας με την οποία ζητήθηκε να αναγνωρισθεί ότι μη νόμιμα της επιβλήθηκε η ποινική ρήτρα ύψους 690 και να επιστραφεί στην εταιρεία με τον νόμιμο τόκο υπερημερίας, καθώς και να της καταβληθούν τα ποσά: (α) 989 χιλ. ευρώ ως αποζημίωση για θετικές ζημιές που οφείλονται στην παράταση της περιόδου εργασιών, (β) 697 χιλ. ευρώ ως αποζημίωση για απώλεια εσόδων κατά την ως άνω περίοδο, (γ) 325 χιλ. ευρώ ως αποζημίωση για το κόστος διενέργειας πρόσθετων δοκιμών ελέγχου της ΜΕΑ Ηπείρου, (δ) 817 χιλ. ευρώ ως αποζημίωση για απώλεια εσόδων κατά το πρώτο έτος λειτουργίας της ΜΕΑ Ηπείρου, (ε) 1.048 χιλ. ευρώ ως αποζημίωση για την απώλεια εσόδων κατά το δεύτερο έτος λειτουργίας της ΜΕΑ Ηπείρου.

Μετά την ολοκλήρωση των διασκέψεων το Διαιτητικό Δικαστήριο εξέδωσε την 10.03.2022 την σχετική απόφαση σύμφωνα με την οποία επιδικάζει υπέρ της εταιρείας του Ομίλου, ΑΕΙΦΟΡΙΚΗ ΗΠΕΙΡΟΥ ΜΑΕΕΣ, το συνολικό ποσό των 3.111 χιλ. ευρώ νομιμοτόκως. Σύμφωνα με τη Σύμβαση Σύμπραξης τα μέρη έχουν παραιτηθεί από την άσκηση τακτικών ή ένδικων μέσων ή μέσων προσφυγής ενώπιον οποιουδήποτε δικαστηρίου ή άλλης δικαστικής αρχής που θα μπορούσαν να έχουν αρμοδιότητα ή δικαιοδοσία και η σχετική απόφαση αποτελεί εκτελεστό τίτλο χωρίς να απαιτείται να κηρυχθεί τέτοιος από τα δικαστήρια.

Η εταιρεία θεωρεί πιθανή την ανάληψη δικαστικών ενεργειών εκ μέρους της Περιφέρειας Ηπείρου προς αποφυγή ή καθυστέρηση πληρωμής των επιδικασθέντων, οι οποίες πιθανολογείται ότι δεν θα ευδοκιμήσουν.

Ενδεχόμενες Απαιτήσεις

ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΙ ΓΙΩΡΓΗΣ ΑΕ

Αγωγή κατά της εταιρείας SILVER SUN SHIPPING SA, η οποία εδρεύει στον Παναμά και διατηρεί γραφεία στην Ελλάδα για την καταβολή ποσού 18.514 χιλ. ευρώ από αδικοπραξία, ήτοι για την αποκατάσταση της βλάβης και τα διαφυγόντα κέρδη της Εταιρείας λόγω υπαίτιας πρόκλησης βλάβης. Την 13.03.2018 δημοσιεύθηκε η υπ' αριθμόν 1291/2018 απόφαση, με την οποία γίνεται δεκτή εν μέρει η αγωγή και επιδικάζεται στην ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΙ ΓΙΩΡΓΗΣ ΑΕ ποσό 12.034 χιλ. ευρώ νομιμοτόκως από αρχές του 2017. Επειδή κρίθηκε από την εν λόγω απόφαση ότι η ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΙ ΓΙΩΡΓΗΣ ΑΕ είναι συνυπαίτια της ζημίας κατά ποσοστό 35%, η εταιρεία άσκησε έφεση ενώπιον του Τριμελούς Εφετείου Πειραιά κατά της υπ' αριθμ. 1291/2018 απόφασης, η εκδίκαση της οποίας ορίστηκε για την 15.11.2018. Κατά την ίδια ημερομηνία συνεκδικάστηκε και η έφεση που άσκησε η αντίδικος εταιρεία κατά της υπ' αριθμ. 1291/2018 απόφασης. Σύμφωνα με την εκτίμηση των Δικηγόρων της Εταιρείας, η ασκηθείσα από την Εταιρεία μας έφεση θα ευδοκιμήσει και θα απορριφθεί η ασκηθείσα από την αντίδικο εταιρεία έφεση, οι οποίες είχαν προσδιοριστεί να συνεκδικαστούν την 17.02.2022 και αναβλήθηκαν για την 17.11.2022.

50.4 Εξέλιξη διαγωνιστικών διαδικασιών

Με το νόμο 4782/2021, ο οποίος δημοσιεύθηκε στις 09.03.2021, αναμορφώθηκε το υφιστάμενο ρυθμιστικό πλαίσιο για τις δημόσιες συμβάσεις, του ν. 4412/2016, που ενσωματώνει στο ελληνικό δίκαιο τις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ (L 94/65) και 2014/25/ΕΕ (L 94/243) καθώς και των ν. 3433/2006 (Α'

20), 3883/2010 (Α' 167) και 3978/2011 (Α' 137) που ρυθμίζουν θέματα δημόσιων συμβάσεων στους τομείς της άμυνας και της ασφάλειας. Σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση με το Μέρος Α' αναμορφώνονται οι διατάξεις του ν. 4412/2016 που αποτελεί το υφιστάμενο ρυθμιστικό πλαίσιο για ζητήματα δημοσίων συμβάσεων προμηθειών, υπηρεσιών και έργων με σκοπό την απλοποίηση και διασαφήνιση των διατάξεων, τη μείωση της γραφειοκρατίας, την αύξηση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών ανάθεσης και εκτέλεσης δημοσίων συμβάσεων, την επέκταση της χρήσης των ηλεκτρονικών εργαλείων (e-procurement), την αύξηση της συμμετοχής των μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων στις διαδικασίες ανάθεσης δημοσίων συμβάσεων και την αντιμετώπιση παθογενειών, όπως το ζήτημα των υπερβολικά χαμηλών προσφορών και η υπερβολική προσκόλληση στην τυπικότητα έναντι της ουσίας των προσφορών. Ο ν. 4412/2016 παρουσίασε πλήθος προβλημάτων που είχαν επισημανθεί από τις αναθέτουσες αρχές όσο και τους οικονομικούς φορείς. Η προσπάθεια για την αντιμετώπισή τους, υπήρξε αποσπασματική και, σε αρκετές περιπτώσεις, μη επαρκής. Είναι χαρακτηριστικό το γεγονός ότι οι διατάξεις του ν. 4412/2016 είχαν επιμέρους τροποποιηθεί πάνω από 300 φορές. Ωστόσο, η σημερινή οικονομική συγκυρία οδήγησε στην ανάγκη για αύξηση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών προετοιμασίας, ανάθεσης και εκτέλεσης δημοσίων συμβάσεων προκειμένου οι σχετικές διαδικασίες να επιταχυνθούν, με παράλληλη βελτίωση της ποιότητας των αγαθών, υπηρεσιών και έργων που προμηθεύεται το Δημόσιο και χωρίς να γίνονται εκπτώσεις σε όρους διαφάνειας και ακεραιότητας. Επιπρόσθετα, η αποτελεσματικότητα του συστήματος δημοσίων συμβάσεων αναμένεται να ενισχύσει τις δυνατότητες του Ελληνικού Δημοσίου στην πραγματοποίηση δημοσίων επενδύσεων αλλά και στην ταχύτερη απορρόφηση και αξιοποίηση ενωσιακών κονδυλίων και χρηματοδοτικών διευκολύνσεων, ιδίως, ενόψει της προγραμματικής περιόδου ΕΣΠΑ 2021 – 2027 και της αξιοποίησης των δυνατοτήτων του Recovery and Resilience Fund (RRF) για την υποστήριξη της ανάπτυξης και την ενίσχυση της ανθεκτικότητας των οικονομιών των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης έναντι κρίσεων. Η πραγμάτωση των ανωτέρω σκοπών θα φανεί κατά την εφαρμογή του ανωτέρω θεσμικού πλαισίου.

Σημειώνεται ότι με το Ν. 4903/2022 και ειδικότερα στο Μέρος Α', άρθρα 1 έως και 14 αυτού θεσπίζεται πλαίσιο υποβολής, αξιολόγησης και έγκρισης προτάσεων καινοτομίας, με πρωτοβουλία του ιδιωτικού τομέα, σχετικά με μεγάλα έργα υποδομών τα οποία, υπερβαίνουν το ποσό των διακοσίων εκατομμυρίων (200.000.000) ευρώ (χωρίς Φ.Π.Α.), παρουσιάζουν χαρακτηριστικά καινοτομίας και πολυπλοκότητας, προάγουν την περιφερειακή ανάπτυξη, συμβάλλουν στην εθνική οικονομία και πρόκειται να υλοποιηθούν μέσω συμβάσεων έργων, συμβάσεων παραχώρησης και συμπράξεων δημοσίου και ιδιωτικού τομέα (Σ.Δ.Ι.Τ.). Στο πλαίσιο του προτεινόμενου νομοσχεδίου ρυθμίζονται, ιδίως, το ελάχιστο περιεχόμενο μίας πρότασης καινοτομίας (ελάχιστο επίπεδο ωρίμανσης), κίνητρα για την υποβολή προτάσεων καινοτομίας, καθώς και διαδικασίες που αποσκοπούν στην τήρηση των αρχών της διαφάνειας και της ίσης μεταχείρισης των διαγωνιζομένων, κατά το στάδιο δημοπράτησης έργων, που έχουν προταθεί στο πλαίσιο υποβολής πρότασης καινοτομίας.

51 ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Από την 01.01.2022 μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων, σημειώθηκαν τα ακόλουθα σημαντικά γεγονότα:

- Την 12.01.2022 η θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ υπέγραψε σύμβαση με την ΟΥΡΑΝΙΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ Α.Ε. για το έργο «Κατεδάφιση Κτιρίου (πρατηρίου), Μεταλλικών Στεγάστρων & Καθαίρεση Ασφαλτοτάπητα/ Ανέγερση Νέου Συγκροτήματος Κτιρίων Γραφείων με 2 υπόγεια επί της οδού 26^{ης} Οκτωβρίου 64 & Φρίξου στην Θεσσαλονίκη» ενδεικτικού ποσού σύμβασης 42,6 εκατ. ευρώ και με διάρκεια κατασκευής έως 30.06.2023.
- Την 20.01.2021 ολοκληρώθηκε η πρώτη φάση του εταιρικού μετασχηματισμού, ήτοι η μεταβίβαση στην ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΚΑΣΤΕΛΙ ΜΑΕ των μετοχικών συμμετοχών της ΤΕΡΝΑ Α.Ε. στην εταιρεία με την επωνυμία «ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ» και των ομολογιών δευτερογενούς χρέους μειωμένης κατάταξης έκδοσης της παραπάνω εταιρείας που έχει αναλάβει η ΤΕΡΝΑ Α.Ε.
- Την 25.01.2022, η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ενημέρωσε το επενδυτικό κοινό ότι ο βασικός μέτοχος της θα προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για να διαθέσει μέχρι τις 24.03.2022 τον αναγκαίο αριθμό κινητών αξιών προκειμένου να μην υπερβαίνει η συμμετοχή του το όριο του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 7 ν. 3461/2006, λαμβανομένων υπόψη και των κινητών αξιών της παραγράφου 3 του αυτού άρθρου. Μέχρι και σήμερα έχει διατεθεί ο εν λόγω αναγκαίος αριθμός μετοχών.
- Την 26.01.2022 η θυγατρική ΤΕΡΝΑ Α.Ε. προχώρησε στην υπογραφή της σύμβασης για την ανέγερση της 6^{ης} Μονάδας Παραγωγής Ηλεκτρικής Ενέργειας στον Ηλεκτροπαραγωγό Σταθμό Βασιλικού, με την Αρχή Ηλεκτρισμού Κύπρου (ΑΗΚ).

Το έργο, συνολικού προϋπολογισμού 149,8 εκατ. ευρώ, περιλαμβάνει τον σχεδιασμό, την προμήθεια, την εγκατάσταση, τον έλεγχο και την αρχική λειτουργία της μονάδας.

- Την 31.01.2022, υπογράφηκε η τροποποίηση της Σύμβασης Σύμπραξης Δημοσίου και Ιδιωτικού Τομέα (ΣΔΙΤ) για την Ολοκληρωμένη Διαχείριση Απορριμμάτων Περιφέρειας Πελοποννήσου, μεταξύ της Περιφέρειας Πελοποννήσου και της Περιβαλλοντικής Πελοποννήσου, εταιρείας μέλος του Ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, η οποία καθιστά εφικτή την εκκίνηση της Μεταβατικής διαχείρισης στις μονάδες έργου οι οποίες έχουν ήδη ολοκληρωθεί (Μονάδα Μεταβατικής Διαχείρισης στην Παλαιοχούνη Αρκαδίας και Σταθμός Μεταφόρτωσης στην Νέα Κίο Αργολίδας). Την 14.02.2022 ξεκίνησε η Μεταβατική διαχείριση απορριμμάτων στην Περιφέρεια Πελοποννήσου η οποία θα εξυπηρετεί την Αρκαδία, την Κορινθία και την Αργολίδα.
- Την 11.02.2022 υπεγράφη μεταξύ της PIRAEUS TOWER Α.Ε. και της ΤΕΡΝΑ Α.Ε. η σύμβαση για τη Β' φάση των Οικοδομικών και Η/Μ εργασιών αποπεράτωσης κοινόχρηστων εγκαταστάσεων, υπογείων, δώματος και περιβάλλοντα χώρου του Πύργου Πειραιά.

Η συμφωνία αυτή αποτελεί επέκταση της από 06.08.2021 υπάρχουσας σύμβασης (Α' Φάση) με την ΤΕΡΝΑ Α.Ε. προϋπολογισμού 15,4 εκατ. ευρώ και προβλέπει επιπλέον κατασκευαστικό αντικείμενο προϋπολογισμού 26,1 εκατ. ευρώ και παράδοση την 30.06.2023. Ο συνολικός προϋπολογισμός του έργου (Α' & Β' Φάσης) ανέρχεται στο ποσό των 41,6 εκατ. ευρώ.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

- Την 14.02.2022, σε υλοποίηση της από 12.07.2021 συμφωνίας για την απόκτηση του 75% και 50% των μετοχών των εταιρειών ΗΡΩΝ II ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε. και ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε., η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ απέκτησε το επιπλέον 50% των μετοχών της ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΕ. Μετά την εν λόγω εξαγορά, το συνολικό ποσοστό του Ομίλου ανήλθε σε 100%.
- Την 15.03.2022 η Κοινοπραξία ΑΠΙΟΝ ΚΛΕΟΣ, στην οποία η ΤΕΡΝΑ συμμετέχει με 28,7%, υπέγραψε με την εταιρεία Παραχώρησης ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ Α.Ε. Εταιρεία Παραχώρησης την τροποποίηση της Σύμβασης Μελέτης Κατασκευής (ΣΜΚ) του έργου «Ελευσίνα-Κόρινθος-Πάτρα-Πύργος-Τσακώνα» για την επανένταξη του Τμήματος Πάτρα –Πύργος στο Έργο της Ολυμπίας Οδού, με συμβατικό τίμημα 295 εκατ. ευρώ.
- Την 31.03.2022 η Κοινοπραξία ΤΕΡΝΑ – ΘΕΜΕΛΗ, στην οποία η ΤΕΡΝΑ συμμετέχει με 50%, υπέγραψε με την ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ σύμβαση για την εκτέλεση του έργου «Επέκταση αμαξοστασίου ΤΡΑΜ στο Ελληνικό», ποσού σύμβασης 10,3 εκατ. ευρώ.
- Στα μέσα του Φεβρουαρίου του 2022 οι πρόσφατες γεωπολιτικές εξελίξεις στην Ουκρανία, προκάλεσαν μια σημαντική αύξηση στις τιμές συγκεκριμένων εισαγόμενων προϊόντων (καυσίμων, σιταριού, λιπασμάτων, κ.λπ.) από τις εμπλεκόμενες χώρες, με αποτέλεσμα να υπάρχει σημαντική επιβάρυνση στις οικονομίες των χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και μεταξύ αυτών και της Ελληνικής οικονομίας, ανάλογα με το ποσοστό της εξάρτησης που είχαν από τις εν λόγω χώρες. Το μέγεθος της επίπτωσης στην ανάπτυξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και κατ' επέκταση και της Ελληνικής οικονομίας, θα εξαρτηθεί από το μέγεθος της κλιμάκωσης και από τη διάρκειά του, καθώς και από το κόστος με το οποίο θα γίνει η υποκατάσταση των προϊόντων τα οποία δεν θα εξάγονται από τα εμπλεκόμενα μέρη. Ο Όμιλος αξιολογεί συνεχώς τους γεωπολιτικούς κινδύνους στους οποίους εκτίθεται, έχοντας διαμορφώσει συγκεκριμένες πολιτικές και διαδικασίες, έτσι ώστε να μετριαστεί ο κίνδυνος στο βαθμό που είναι εφικτό.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

52 ΕΓΚΡΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι εταιρικές και ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31.12.2021 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΕ την 28η Απριλίου 2022.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ
& ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΕΝΤΕΤΑΛΜΕΝΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΕΡΙΣΤΕΡΗΣ

ΑΓΓΕΛΟΣ ΜΠΕΝΟΠΟΥΛΟΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΧΡΗΣΤΟΣ ΖΑΡΙΜΠΑΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΒΑΛΜΑΣ

V. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΝΤΛΗΘΕΝΤΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΟΙΝΟΥ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ 120 ΕΚ.**ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ****ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 153001000 (πρώην ΑΡ.Μ.Α.Ε. 6044/06/Β/86/142)****Έκθεση Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων από την Έκδοση Κοινού Ομολογιακού Δανείου για την περίοδο 04.04.2018 έως 31.12.2020**

Κατά τη συνεδρίαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς της 21.03.2018, ενεκρίθη το Ενημερωτικό Δελτίο της 21.03.2018 της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ (εφεξής «Εταιρεία») για τη δημόσια προσφορά με καταβολή μετρητών και την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση στο Χρηματιστήριο Αθηνών έως 120.000 κοινών ανωνύμων ομολογιών της, συνολικού ποσού 120.000.000 ευρώ. Μετά την ολοκλήρωση της περιόδου άσκησης των δικαιωμάτων, η ως άνω έκδοση κοινού ομολογιακού δανείου (εφεξής «ΚΟΔ») καλύφθηκε πλήρως.

Η τιμή διάθεσης των Ομολογιών ορίστηκε σε 1.000 ευρώ εκάστη, ήτοι 100% της ονομαστικής αξίας της. Τα χαρακτηριστικά του εν λόγω δανείου είναι τα εξής: (α) Η απόδοση των ομολογιών είναι 3,95% και είναι σταθερή για όλη τη διάρκεια του δανείου. (β) Ο εκτοκισμός είναι εξαμηνιαίος. (γ) Η διάρκεια του δανείου είναι επτά (7) έτη και η αποπληρωμή του, θα υλοποιηθεί στο τέλος της περιόδου των επτά (7) ετών. Με την ολοκλήρωση της Δημόσιας Προσφοράς την 29.03.2018, και σύμφωνα με τα συγκεντρωτικά στοιχεία κατανομής που παρήχθησαν με τη χρήση του Ηλεκτρονικού Βιβλίου Προσφορών (Η.ΒΙ.Π.) του Χρηματιστηρίου Αθηνών, διατέθηκαν συνολικά 120.000 κοινές ανώνυμες ομολογίες της Εταιρείας με ονομαστική αξία 1.000 ευρώ εκάστη και αντλήθηκαν κεφάλαια ύψους 120.000.000 ευρώ.

Η κατανομή των εκδοθεισών ομολογιών είναι η εξής: 78.000 Ομολογίες (65%) επί του συνόλου των εκδοθεισών Ομολογιών κατανεμήθηκαν σε ιδιώτες Επενδυτές και 42.000 Ομολογίες (35%) επί του συνόλου των εκδοθεισών Ομολογιών κατανεμήθηκαν σε Ειδικούς Επενδυτές.

Οι εκδοθείσες εκατόν είκοσι χιλιάδες (120 χιλ.) κοινές ανώνυμες ομολογίες εισήχθησαν προς διαπραγμάτευση στις 05.04.2018 στην οργανωμένη αγορά τίτλων σταθερού εισοδήματος του Χρηματιστηρίου Αθηνών με την από 22.03.2018 έγκριση εισαγωγής της Διοικούσας Επιτροπής Χρηματιστηριακών Αγορών του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Κατόπιν των ανωτέρω, γνωστοποιείται ότι ποσό **117.097,4 χιλ. ευρώ**, ήτοι ποσό 120.000 χιλ. ευρώ, που αντλήθηκε τοις μετρητοίς από την κάλυψη του ΚΟΔ από κατόχους δικαιωμάτων προτίμησης και προεγγραφής, μείον 2.902,6 χιλ. ευρώ που αφορά σε έξοδα έκδοσης όπως έχουν ενσωματωθεί χωρίς παρέκκλιση και στην ενότητα 4.1.3 «Δαπάνες Έκδοσης του ΚΟΔ» του Ενημερωτικού Δελτίου της 21^{ης} Μαρτίου 2018 της Εταιρείας, διατέθηκε μέχρι την 31.12.2020 ως ακολούθως:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Πίνακας Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων από την έκδοση του Κοινού Ομολογιακού Δανείου € 120.000.000 (Ποσά σε € χιλ.)							
Τρόπος Διαθέσεως Αντληθέντων Κεφαλαίων Βάσει Σκοπών Ενημερωτικού Δελτίου (ενότητα 4.1.2 "Λόγοι Έκδοσης του ΚΟΔ και Προορισμός Κεφαλαίων" του Ενημερωτικού Δελτίου	Κατανομή Διαθέσεως Αντληθέντων Κεφαλαίων Βάσει Ενημερωτικού Δελτίου	Διατεθέν κεφάλαιο κατά την περίοδο 04.04.2018 έως και 31.12.2018	Διατεθέν κεφάλαιο κατά την περίοδο 01.01.2019 έως και 31.12.2019	Διατεθέν κεφάλαιο κατά την περίοδο 01.01.2020 έως και 31.12.2020	Συνολικό Διατεθέν κεφάλαιο έως την 31.12.2020	Αδιάθετο Υπόλοιπο κατά την 31.12.2020 (4)	Σημ.
(α) Ποσό €64.642.734 θα διατεθεί εντός 2 μηνών από την είσπραξη του ΚΟΔ ως ακολούθως: Άμεση διάθεση για τη μερική αποπληρωμή του από 01.12.2017 τραπεζικού ομολογιακού δανείου ύψους €193.947.597.	64.643	64.643			64.643	0	1
Σύνολο (α)	64.643	64.643	0	0	64.643	0	
(β) Ποσό €52.454.666 θα χρησιμοποιηθεί εντός τριετίας (2018-2020) ως ακολούθως: (i) κατά το ήμισυ από την Εκδότρια, ή μέσω ενδοομιλικού δανεισμού ή ΑΜΚ από τις θυγατρικές της για τη χρηματοδότηση νέων ή υφισταμένων επενδύσεων - έως 70% για την άμεση ή έμμεση (μέσω ΑΜΚ ή/και δανεισμού, ο οποίος κατά τη λήξη του θα μετατραπεί σε ΑΜΚ) συμμετοχή σε έργα που πραγματοποιούνται μέσω συμβάσεων ΣΔΙΤ ή συμβάσεων παραχώρησης - έως 20% για τη συμμετοχή σε ΑΜΚ της ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ ΑΕ - το υπολειπόμενο για τη χρηματοδότηση (μέσω ΑΜΚ ή/και δανεισμού, ο οποίος κατά τη λήξη θα μετατραπεί σε ΑΜΚ) επενδύσεων στους λοιπούς τομείς δραστηριοποίησης του των εταιρειών και των νομικών οντοτήτων στις οποίες συμμετέχει η Εκδότρια (ii) κατά το έτερο ήμισυ για την κάλυψη αναγκών της Εταιρείας σε κεφάλαιο κίνησης, συμπεριλαμβανομένης και της μείωσης τραπεζικού δανεισμού	26.227	967	10.665	14.595	26.227	0	2
- έως 70% για την άμεση ή έμμεση (μέσω ΑΜΚ ή/και δανεισμού, ο οποίος κατά τη λήξη του θα μετατραπεί σε ΑΜΚ) συμμετοχή σε έργα που πραγματοποιούνται μέσω συμβάσεων ΣΔΙΤ ή συμβάσεων παραχώρησης	Έως 18.359	345	4.850	4.000	9.195		2 (α)
- έως 20% για τη συμμετοχή σε ΑΜΚ της ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ ΑΕ	Έως 5.245	-	5.245	0	5.245		2(β)
- το υπολειπόμενο για τη χρηματοδότηση (μέσω ΑΜΚ ή/και δανεισμού, ο οποίος κατά τη λήξη θα μετατραπεί σε ΑΜΚ) επενδύσεων στους λοιπούς τομείς δραστηριοποίησης του των εταιρειών και των νομικών οντοτήτων στις οποίες συμμετέχει η Εκδότρια	Υπολειπόμενο	622	570	10.595	11.787		2(γ)
(ii) κατά το έτερο ήμισυ για την κάλυψη αναγκών της Εταιρείας σε κεφάλαιο κίνησης, συμπεριλαμβανομένης και της μείωσης τραπεζικού δανεισμού	26.227	26.227	0	0	26.227	0	3
Σύνολο (β) [(i)+(ii)]	52.454	27.194	10.665	14.595	52.454	0	
Σύνολο επενδύσεων [(α)+(β)]	117.097	91.837	10.665	14.595	117.097	0	
Δαπάνες έκδοσης ΚΟΔ	2.903						
Σύνολο αντληθέντων κεφαλαίων	120.000						

Σημειώσεις:

- 1) Την 01.12.2017, η Εταιρεία υπέγραψε Πρόγραμμα Κοινού εμπραγμάτως εξασφαλισμένου Ομολογιακού Δανείου, ύψους 193,95 εκατ. ευρώ, με Ελληνικά Πιστωτικά Ιδρύματα με σκοπό την αναχρηματοδότηση υφισταμένου τραπεζικού δανεισμού, που έληγε συμβατικά εντός του 2018, και ο οποίος αφορά σε δανεισμό: (α) της μητρικής ύψους 101 εκατ. ευρώ, (β) της θυγατρικής ΤΕΡΝΑ ΑΕ ύψους 81,7 εκατ. ευρώ και (γ) λοιπών θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου ύψους 11,2 εκατ. ευρώ. Την 30.01.2018 πραγματοποιήθηκε η κάλυψη στο σύνολο, του ως άνω αναφερθέντος από 01.12.2017 υπογεγραμμένου Κοινού εμπραγμάτως εξασφαλισμένου Ομολογιακού Δανείου, ύψους 193,95 εκατ. ευρώ (δύο σειρές Ομολογιών Α & Β), από Ελληνικά Πιστωτικά Ιδρύματα και υλοποιήθηκε ο σκοπός για τον οποίο έγινε η αναχρηματοδότηση του υφισταμένου δανεισμού της μητρικής και εταιρειών του Ομίλου. Κατά την 10.04.2018 πραγματοποιήθηκε η μερική εξόφληση του ανωτέρω Ομολογιακού Δανείου κατά ποσό 64,6 εκατ. ευρώ από το προϊόν της έκδοσης του νέου Κοινού Ομολογιακού Δανείου της Εταιρείας ποσού 120 εκατ. ευρώ, σύμφωνα με την ενότητα 4.1.2 «Λόγοι Έκδοσης του ΚΟΔ και Προορισμός Κεφαλαίων» του Ενημερωτικού Δελτίου της 21.03.2018 της Εταιρείας.
- 2) Από το ποσό των 26.227 που θα χρησιμοποιηθεί εντός τριετίας (2018-2020) από την Εκδότρια, ή μέσω ενδοομιλικού δανεισμού ή ΑΜΚ από τις θυγατρικές της για τη χρηματοδότηση νέων ή υφισταμένων επενδύσεων, έχει διατεθεί από 04.04.2018 έως 31.12.2020, το ποσό των 26.227, η ανάλυση του οποίου παρατίθεται:
 - α) Για την συμμετοχή σε έργα που πραγματοποιούνται μέσω συμβάσεων ΣΔΙΤ ή συμβάσεων παραχώρησης έχει διατεθεί το ποσό των 9.195, η ανάλυση του οποίου παρατίθεται:
 - i. Η Εταιρεία έχει διαθέσει προς την εταιρεία ΠΛΑΤΕΙΑ ΠΛΑΤΑΝΟΥ PARKING Α.Ε. (100% θυγατρική της) το ποσό των 695 που αφορά την συμμετοχή της Εταιρείας στην ΑΜΚ της θυγατρικής εταιρείας βάσει των από 25.06.2018 και 25.06.2019 Γενικών Συνελεύσεων αντίστοιχα. Συγκεκριμένα στις 21.05.2018 και 21.11.2018 η Εταιρεία προέβη στην καταβολή των ποσών 100 και 245 αντίστοιχα. Κατά την 21.10.2019 η Εταιρεία προέβη στην καταβολή 350. Βάσει της από 04.12.2020 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης της θυγατρικής εταιρείας, η Εταιρεία συμμετείχε σε ΑΜΚ συνολικού ποσού της θυγατρικής εταιρείας κατά το ποσό των 1.400 με καταβολή μετρητών και έκδοση 400 χιλ. νέων μετοχών ονομαστικής αξίας 3,5 ευρώ έκαστης μετοχής και τιμή διάθεσης 10,00 ευρώ, η δε διαφορά μεταξύ ονομαστικής αξίας και τιμής διάθεσης ποσού 2.600 άχθηκε σε ειδικό αποθεματικό από έκδοση μετοχών Υπερ το άρτιο. Κατά την 18.12.2020 και 23.12.2020 η Εταιρεία προέβη σε καταβολή ποσών 1.400 και 2.600 αντίστοιχα.
 - ii. Η Εταιρεία έχει διαθέσει προς την 100% θυγατρική της εταιρεία ΤΕΡΝΑ Α.Ε. (εκδότρια) το ποσό των 4.500 με σκοπό την συμμετοχή της Εταιρείας στην έκδοση ομολογιακού δανείου της θυγατρικής εταιρείας. Κατά την 15.02.2019 πραγματοποιήθηκε η ταμειακή συναλλαγή του ποσού των 4.500 από την Εταιρεία προς την εκδότρια. Το ποσό της διάθεσης έχει ως σκοπό χρήση από την ΤΕΡΝΑ τη συμμετοχή κατά το ποσοστό της στο κεφάλαιο της εταιρείας παραχώρησης ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε. Η ΤΕΡΝΑ κατέβαλε το ποσό της συμμετοχής της την 08.02.2019.
 - β) Για την συμμετοχή σε ΑΜΚ της ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ ΑΕ έχει διατεθεί το ποσό των 5.245: Συγκεκριμένα η Εταιρεία έχει διαθέσει προς την θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ Α.Ε. το ποσό των 5.245 που αφορά την συμμετοχή της Εταιρείας στην ΑΜΚ της θυγατρικής εταιρείας βάσει

της από 09.12.2019 Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης. Κατά τις 19.12.2019, η Εταιρεία προέβη στην καταβολή του ποσού 5.245 στο πλαίσιο της ΑΜΚ της θυγατρικής εταιρείας.

γ) Για την χρηματοδότηση επενδύσεων στους λοιπούς τομείς δραστηριοποίησης η Εταιρεία έχει διαθέσει το ποσό των 11.787, η ανάλυση του οποίου παρατίθεται:

- I. Η Εταιρεία έχει διαθέσει προς την θυγατρική εταιρεία ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ ΨΥΧΑΓΩΓΙΚΗ - ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ - ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΕ το συνολικό ποσό των 1.192, το οποίο αναλύεται ακολούθως:
 - Την 24.10.2018, η ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ ΨΥΧΑΓΩΓΙΚΗ - ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ - ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΕ (εκδότρια) προέβη στην έκδοση ομολογιακού δανείου ποσού 550 στο οποίο η Εταιρεία συμμετείχε με το ποσό των 540 που αντιστοιχούν σε ισόποσες ομολογίες. Κατά την 06.11.2018 πραγματοποιήθηκε η ταμειακή συναλλαγή του ποσού των 540 από την Εταιρεία προς την εκδότρια.
 - Την 30.03.2018, η Έκτακτη Γενική Συνέλευση της θυγατρικής εταιρείας ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ ΨΥΧΑΓΩΓΙΚΗ - ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ - ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΕ αποφάσισε την ΑΜΚ της κατά 300 (171.428 νέες μετοχές), στην οποία συμμετείχε η Εταιρεία καλύπτοντας πλήρως το ποσό της αύξησης. Την 24.08.2018 η Εταιρεία κατάβαλλε το ποσό των 82 που αντιστοιχεί στις 47 χιλ. νέες μετοχές.
 - Την 24.06.2019, η Γενική Συνέλευση της θυγατρικής εταιρείας ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ ΨΥΧΑΓΩΓΙΚΗ - ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ - ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΕ αποφάσισε την ΑΜΚ της κατά 570 (1.425.000 νέες μετοχές), στην οποία συμμετείχε η Εταιρεία καλύπτοντας πλήρως το ποσό της αύξησης. Την 27.09.2019 και 21.10.2019 η Εταιρεία κατάβαλλε το ποσό των 418 και 152 αντίστοιχα που αντιστοιχεί στις 1.425 χιλ. νέες μετοχές.
 - Την 24.07.2020 η Γενική Συνέλευση της θυγατρικής εταιρείας ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ ΨΥΧΑΓΩΓΙΚΗ - ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ - ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΕ αποφάσισε την ΑΜΚ της κατά ποσό 900 με έκδοση 2.250 χιλ. νέων ονομαστικών μετοχών. Την 18.09.2020 και 11.11.2020 η Εταιρεία κατέβαλλε τα ποσά των 704 και 196 αντίστοιχα.
- ii. Με βάση την από 25.11.2020 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας αποφασίστηκε η συμμετοχή της Εταιρείας έως του ποσού των 4.000 σε ΑΜΚ λοιπών επενδύσεων και συμμετοχών συνολικού ποσού 80,1 εκατ. ευρώ. Την 18.12.2020, στο πλαίσιο της ανωτέρω ΑΜΚ η Εταιρεία διέθεσε ποσό 995.
- iii. Η Εταιρεία έχει διαθέσει κατά την χρήση 2020 το ποσό των 8.700 που αφορά στο συνολικό τίμημα εξαγοράς των εταιρειών ΚΑΣΣΙΟΡΗ ΒΥ, ΑΥΛΑΚΗ Ι ΒΥ, ΑΥΛΑΚΗ ΙΙ ΒΥ, ΑΥΛΑΚΗ ΙΙΙ ΒΥ και ΑΥΛΑΚΗ ΙΥ ΒΥ. Η εν λόγω εξαγορά πραγματοποιήθηκε από την Εταιρεία τον Δεκέμβριο του 2019.

3) Το ποσό των 26.227 που δύναται να χρησιμοποιηθεί εντός τριετίας (2018-2020) από την Εκδότρια για την κάλυψη αναγκών της Εταιρείας σε κεφάλαιο κίνησης, συμπεριλαμβανομένης και της μείωσης τραπεζικού δανεισμού, διατέθηκε μέχρι και την 31.12.2018, και χρησιμοποιήθηκε για την κάλυψη λοιπών αναγκών και για κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας.

4) Την 31.12.2020, η εκδότρια έχει κάνει διάθεση το συνόλου των αντληθέντων κεφαλαίων του ΚΟΔ μετά τις δαπάνες έκδοσης, ήτοι 117.097, από το οποίο ένα ποσό ύψους 540 αποτελεί προσωρινή διάθεση και θα καταστεί οριστική με την μετατροπή του δανείου σε κεφάλαιο της εταιρείας.

28η Απριλίου 2022

Ο Πρόεδρος του ΔΣ & Διευθύνων
Σύμβουλος

Ο Εντεταλμένος Σύμβουλος

Γεώργιος Περιστέρης

Άγγελος Μπενόπουλος

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου

Χρήστος Ζαρίμπας

Νικόλαος Βαλμάς

Έκθεση Ευρημάτων από τη Διενέργεια Προσυμφωνημένων Διαδικασιών επί της «Έκθεσης Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων Κοινού Ομολογιακού Δανείου 120 εκ. ευρώ»

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ

Σύμφωνα με την εντολή που λάβαμε από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ (εφεξής «η Εταιρεία»), διενεργήσαμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες στο πλαίσιο όσων προβλέπονται από το κανονιστικό πλαίσιο του Χρηματιστηρίου Αθηνών, καθώς και το σχετικό νομοθετικό πλαίσιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, σχετικά με την «Έκθεση Διάθεσης των Αντληθέντων Κεφαλαίων Κοινού Ομολογιακού Δανείου 120 εκ. ευρώ» (εφεξής η «Έκθεση») της Εταιρείας, που αφορά στην έκδοση Κοινού Ομολογιακού Δανείου ύψους 120.000.000 ευρώ. Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για τη σύνταξη της προαναφερόμενης Έκθεσης σύμφωνα με τους ισχύοντες κανονισμούς του Χρηματιστηρίου Αθηνών και της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το Ενημερωτικό Δελτίο της 21ης Μαρτίου 2018. Διενεργήσαμε αυτή την εργασία σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400, το οποίο ισχύει σε «Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση». Ευθύνη μας είναι να εκτελέσουμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες και να σας γνωστοποιήσουμε τα ευρήματά μας.

Διαδικασίες

Συγκεκριμένα οι διαδικασίες που διενεργήσαμε συνοψίζονται ως εξής:

1. Εξέταση της συνέπειας του περιεχομένου του Πίνακα Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων της Έκθεσης με τα αναφερόμενα στο Ενημερωτικό Δελτίο, που εκδόθηκε από την Εταιρεία την 21η Μαρτίου 2018. Ειδικότερα, εξετάστηκε η συνέπεια των αναφερόμενων στις στήλες «Τρόπος Διαθέσεως Αντληθέντων Κεφαλαίων Βάσει Σκοπών Ενημερωτικού Δελτίου» και «Κατανομή Διαθέσεως Αντληθέντων Κεφαλαίων Βάσει Ενημερωτικού Δελτίου» του Πίνακα Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων της Έκθεσης, με τα αναφερόμενα στο Ενημερωτικό Δελτίο της 21ης Μαρτίου 2018.
2. Σύγκριση των ανά κατηγορία χρήσης ποσών που αναφέρονται ως διατεθέντα κεφάλαια στον Πίνακα Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων της Έκθεσης, με τα αντίστοιχα ποσά που έχουν αναγνωρισθεί στα βασικά λογιστικά αρχεία της Εταιρείας έως και την 31η Δεκεμβρίου 2021.
3. Εξέταση ότι τα διατεθέντα κεφάλαια από το Κοινό Ομολογιακό Δάνειο έως και την 31η Δεκεμβρίου 2021 είναι σύμφωνα με τις προβλεπόμενες χρήσεις αντληθέντων κεφαλαίων με βάση τα οριζόμενα της ενότητας 4.1.2 του Ενημερωτικού Δελτίου της 21ης Μαρτίου 2018, εξετάζοντας σε δειγματοληπτική βάση τα δικαιολογητικά που υποστηρίζουν τις σχετικές λογιστικές εγγραφές.

Ευρήματα

Από τη διενέργεια των προαναφερόμενων διαδικασιών:

- i. Αναφορικά με τη διαδικασία (1) ανωτέρω, διαπιστώθηκε η συνέπεια του περιεχομένου του Πίνακα Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων της Έκθεσης με τα αναφερόμενα στο Ενημερωτικό Δελτίο, που εκδόθηκε από την Εταιρεία την 21η Μαρτίου 2018. Ειδικότερα, διαπιστώσαμε τη συνέπεια των αναφερόμενων στις στήλες «Τρόπος Διαθέσεως Αντληθέντων Κεφαλαίων Βάσει Σκοπών Ενημερωτικού Δελτίου» και «Κατανομή Διαθέσεως Αντληθέντων Κεφαλαίων Βάσει Ενημερωτικού Δελτίου» του Πίνακα Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων της Έκθεσης, με τα αναφερόμενα στο Ενημερωτικό Δελτίο της 21ης Μαρτίου 2018.

- ii. Αναφορικά με τη διαδικασία (2) ανωτέρω, διαπιστώθηκε ότι τα ανά κατηγορία χρήσης ποσά που αναφέρονται ως διατεθέντα κεφάλαια στον Πίνακα Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων της Έκθεσης, προκύπτουν από τα βασικά λογιστικά αρχεία της Εταιρείας έως και την 31η Δεκεμβρίου 2021.
- iii. Αναφορικά με τη διαδικασία (3) ανωτέρω, διαπιστώθηκε ότι τα διατεθέντα κεφάλαια από το Κοινό Ομολογιακό Δάνειο έως και την 31η Δεκεμβρίου 2021 είναι σύμφωνα με τις προβλεπόμενες χρήσεις αντληθέντων κεφαλαίων με βάση τα οριζόμενα της ενότητας 4.1.2 του Ενημερωτικού Δελτίου της 21ης Μαρτίου 2018, εξετάζοντας σε δειγματοληπτική βάση τα δικαιολογητικά που υποστηρίζουν τις σχετικές λογιστικές εγγραφές.

Με δεδομένο ότι η διενεργηθείσα εργασία δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη επιβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρουμε ανωτέρω. Εάν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή εάν είχαμε διενεργήσει έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας άλλα θέματα, τα οποία θα σας γνωστοποιούσαμε.

Περιορισμός Χρήσης

Η παρούσα έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, στο πλαίσιο της τήρησης των υποχρεώσεων της προς το ισχύον Κανονιστικό Πλαίσιο του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Ως εκ τούτου, η έκθεση αυτή δεν προορίζεται και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιονδήποτε άλλο σκοπό, αφού περιορίζεται μόνο στα στοιχεία που αναφέρονται παραπάνω και δεν επεκτείνεται στις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021, για τις οποίες εκδώσαμε ξεχωριστή Έκθεση Ελέγχου με ημερομηνία 28η Απριλίου 2022.

Αθήνα, 28 Απριλίου 2022

Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δήμητρα Παγώνη

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 30821

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

VI. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΝΤΛΗΘΕΝΤΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΟΙΝΟΥ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ 500 ΕΚ.**ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ
ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 153001000 (πρώην ΑΡ.Μ.Α.Ε. 6044/06/Β/86/142)****Έκθεση Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων από την Έκδοση Κοινού Ομολογιακού
Δανείου για την περίοδο 06.07.2020 έως 31.12.2021**

Κατά τη συνεδρίαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς της 22.06.2020, ενεκρίθη το Ενημερωτικό Δελτίο της 22.06.2020 της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ (εφεξής «Εταιρεία», «Εκδότρια») για τη δημόσια προσφορά με καταβολή μετρητών και την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση στο Χρηματιστήριο Αθηνών έως 500.000 κοινών ανωνύμων ομολογιών της, συνολικού ποσού 500.000.000 ευρώ. Μετά την ολοκλήρωση της περιόδου άσκησης των δικαιωμάτων, η ως άνω έκδοση κοινού ομολογιακού δανείου (εφεξής «ΚΟΔ») καλύφθηκε πλήρως.

Η τιμή διάθεσης των Ομολογιών ορίστηκε σε 1.000 ευρώ εκάστη, ήτοι 100% της ονομαστικής αξίας της. Τα χαρακτηριστικά του εν λόγω δανείου είναι τα εξής: (α) Η απόδοση των ομολογιών είναι 2,75% και είναι σταθερή για όλη τη διάρκεια του δανείου. (β) Ο εκτοκισμός είναι εξαμηνιαίος. (γ) Η διάρκεια του δανείου είναι επτά (7) έτη και η αποπληρωμή του, θα υλοποιηθεί στο τέλος της περιόδου των επτά (7) ετών. Με την ολοκλήρωση της Δημόσιας Προσφοράς την 05.07.2020, και σύμφωνα με τα συγκεντρωτικά στοιχεία κατανομής που παρήχθησαν με τη χρήση του Ηλεκτρονικού Βιβλίου Προσφορών (Η.ΒΙ.Π.) του Χρηματιστηρίου Αθηνών, διατέθηκαν συνολικά 500.000 κοινές ανώνυμες ομολογίες της Εταιρείας με ονομαστική αξία 1.000 ευρώ εκάστη και αντλήθηκαν κεφάλαια ύψους 500.000.000 ευρώ.

Οι εκδοθείσες πεντακόσιες χιλιάδες (500 χιλ.) κοινές ανώνυμες ομολογίες εισήχθησαν προς διαπραγμάτευση στην οργανωμένη αγορά τίτλων σταθερού εισοδήματος του Χρηματιστηρίου Αθηνών την 06.07.2020.

Κατόπιν των ανωτέρω, γνωστοποιείται ότι ποσό **489.398 χιλ. ευρώ**, ήτοι ποσό 500.000 χιλ. ευρώ, που αντλήθηκε τοις μετρητοίς από την κάλυψη του ΚΟΔ από κατόχους δικαιωμάτων προτίμησης και προεγγραφής, μείον 10.602 χιλ. ευρώ που αφορά σε έξοδα έκδοσης όπως έχουν ενσωματωθεί χωρίς παρέκκλιση και στην ενότητα 4.1.3 «Δαπάνες Έκδοσης του ΚΟΔ» του Ενημερωτικού Δελτίου της 22.06.2020 της Εταιρείας, διατέθηκε μέχρι την 31.12.2021 ως ακολούθως:

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Ίνακας Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων από την έκδοση του Κοινού Ομολογιακού Δανείου € 500.000.000 (Ποσά σε € χιλ.)						
Τρόπος Διαθέσεως Αντληθέντων Κεφαλαίων Βάσει Σκοπών Ενημερωτικού Δελτίου (ενότητα 4.1.2 "Λόγοι Έκδοσης του ΚΟΔ και Προορισμός Κεφαλαίων" του Ενημερωτικού Δελτίου	Κατανομή Διαθέσεως Αντληθέντων Κεφαλαίων Βάσει Ενημερωτικού Δελτίου	Διατεθέν κεφάλαιο κατά την περίοδο 06.07.2020 έως και 31.12.2020	Διατεθέν κεφάλαιο κατά την περίοδο 01.01.2021 έως και 31.12.2021	Συνολικό Διατεθέν κεφάλαιο έως την 31.12.2021	Αδιάθετο Υπόλοιπο κατά την 31.12.2021 (6)	Σημ.
A. Εντός 4 μηνών από την είσπραξη των αντληθέντων κεφαλαίων						
Ολική αποπληρωμή (α) του από 23.12.2019 κοινού ομολογιακού δανείου αρχικού ύψους έως €35.612.500 της θυγατρικής εταιρείας ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ και για το οποίο έχουν παράσχει εγγύηση η Εκδότρια και η ΤΕΡΝΑ και (β) βραχυπρόθεσμου δανεισμού της θυγατρικής εταιρείας ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ ύψους €5.000.000 με εγγύηση της Εκδότριας και της ΤΕΡΝΑ	40.113	40.113	0	40.113	0	(1)
2.Ολική αποπληρωμή του από 31.01.2017 κοινού ομολογιακού δανείου αρχικού ύψους €20.000.000 το οποίο έχει εκδώσει η Εκδότρια	18.500	18.500	0	18.500	0	(2)
3.Ολική αποπληρωμή του βραχυπρόθεσμου δανεισμού της θυγατρικής εταιρείας ΤΕΡΝΑ Α.Ε. ύψους έως €17.387.500 για το οποίο έχει παράσχει εγγύηση η Εκδότρια	Έως ανώτατο 17.388	17.379	0	17.379	0	(3)
Περίοδος 2020-2027						
4. για την χρηματοδότηση (μέσω αυξήσεων μετοχικού κεφαλαίου ή/και δανεισμού) επενδύσεων στις δράσεις παραχωρήσεων, υποδομών και ενέργειας σύμφωνα με την κρίση της Διοίκησης της Εταιρείας	400.000	0	211.242	211.242	188.758	(5),(7)

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

5. το υπολειπόμενο ποσό από τα συνολικά αντληθέντα κεφάλαια θα χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη αναγκών κεφαλαίου κίνησης της Εκδότριας	Υπολειπόμενο	13.406	0	13.406	0	(4)
Σύνολο	489.398	89.398	211.242	300.640	188.758	
Δαπάνες έκδοσης ΚΟΔ	10.602	10.602				
Σύνολο αντληθέντων κεφαλαίων	500.000					

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Σημειώσεις:

1. Για την περίοδο 06.07.2020 έως 31.12.2021, η Εταιρεία έχει προβεί στην διάθεση του ποσού των 40.113, μέσω της άμεσης και έμμεσης συμμετοχής της στην ΑΜΚ της θυγατρικής εταιρείας ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ. Συγκεκριμένα, στις 10.07.2020, στο πλαίσιο της συμμετοχής της Εταιρείας στην ΑΜΚ της θυγατρικής εταιρείας ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ πραγματοποιήθηκε ταμειακή συναλλαγή συνολικού ποσού 20.465 προς την εν λόγω θυγατρική εταιρεία. Την ίδια ημερομηνία, μέσω ενδοομιλικού δανεισμού διατέθηκε στην θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ ΑΕ το ποσό των 19.647 με σκοπό τη συμμετοχή της ΤΕΡΝΑ κατά το ποσοστό της στην ΑΜΚ της θυγατρικής εταιρείας ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ. Η θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ με τις ανωτέρω ταμειακές εισροές συνολικού ποσού 40.113 προέβη σε ολική αποπληρωμή: (α) του από 23.12.2019 κοινού ομολογιακού δανείου αρχικού ύψους έως 35.612.500 ευρώ για το οποίο έχουν παράσχει εγγύηση η Εταιρεία και η θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ ΑΕ και (β) βραχυπρόθεσμου δανεισμού της θυγατρικής εταιρείας ΤΕΡΝΑ ΛΕΥΚΟΛΙΘΟΙ ύψους 5.000.000 ευρώ με εγγύηση της Εταιρείας και της θυγατρικής εταιρείας ΤΕΡΝΑ ΑΕ.
2. Για την περίοδο 06.07.2020 έως 31.12.2021, η Εταιρεία έχει διαθέσει το ποσό των 18.500 προς ολική αποπληρωμή του από 31.01.2017 κοινού ομολογιακού δανείου αρχικού ύψους 20.000.000 ευρώ το οποίο είχε εκδώσει η Εταιρεία. Κατά την 10.07.2020 πραγματοποιήθηκε η ταμειακή συναλλαγή του ποσού των 18.500 από την Εταιρεία προς την Τράπεζα.
3. Για την περίοδο 06.07.2020 έως 31.12.2021, η Εταιρεία έχει διαθέσει το ποσό των 17.379 μέσω ενδοομιλικού δανεισμού προς την θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ ΑΕ για την ολική αποπληρωμή του βραχυπρόθεσμου δανεισμού της θυγατρικής εταιρείας ΤΕΡΝΑ ΑΕ ύψους έως 17.387.500 ευρώ, για το οποίο έχει παράσχει εγγύηση η Εταιρεία. Κατά την 10.07.2020 πραγματοποιήθηκε η ταμειακή συναλλαγή του ποσού των 17.379 από την θυγατρική εταιρεία ΤΕΡΝΑ ΑΕ προς την Τράπεζα.
4. Από το υπολειπόμενο ποσό των 13.406 που έπρεπε να χρησιμοποιηθεί εντός επταετίας (2020-2027) από την Εταιρεία για την κάλυψη των αναγκών της σε κεφάλαιο κίνησης, έχει διατεθεί μέχρι και την 31.12.2021, το σύνολο του ποσού, ήτοι 13.407. Το εν λόγω ποσό χρησιμοποιήθηκε για την κάλυψη αναγκών κεφαλαίου κίνησης της Εταιρείας συμπεριλαμβανομένων τόκων δανείων συνολικού ποσού 7.840.
5. Για τη χρηματοδότηση (μέσω αυξήσεων μετοχικού κεφαλαίου ή/και δανεισμού) επενδύσεων στις δράσεις παραχωρήσεων, υποδομών και ενέργειας, κατά την περίοδο 01.01.2021 έως 31.12.2021, η Εταιρεία έχει διαθέσει το ποσό των 211.242 το οποίο και αναλύεται ως εξής:
 - α. Κατά την 11.06.2021, η Εταιρεία διέθεσε μέσω Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου το ποσό των 350 προς τη θυγατρική εταιρεία ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΦΘΙΩΤΙΔΑΣ ΜΑΕ.
 - β. Η Εταιρεία έχει διαθέσει στη θυγατρική εταιρεία ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΜΑΕ, μέσω της χορήγησης ομολογιακού δανείου, το ποσό των 36.372. Συγκεκριμένα, την 05.10.2021, η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΜΑΕ προέβη στην έκδοση ομολογιακού δανείου ποσού 36.372 με ημερομηνία λήξης την 30.03.2022 με δυνατότητα παράτασης για επιπλέον έξι (6) μήνες, στο οποίο η Εταιρεία συμμετείχε με το ποσό των 36.372 που αντιστοιχεί σε ισόποσες ομολογίες. Κατά την 26.10.2021 πραγματοποιήθηκε η ταμειακή συναλλαγή του ποσού των 36.372 από την Εταιρεία προς την ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΜΑΕ.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

- γ. Η Εταιρεία έχει διαθέσει στη θυγατρική εταιρεία ΗΡΩΝ II ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΑΕ, μέσω της χορήγησης ομολογιακού δανείου με ημερομηνία λήξης την 31.12.2027, το ποσό των 34.520. Συγκεκριμένα, την 08.10.2021, η ΗΡΩΝ II ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΑΕ προέβη στην έκδοση ομολογιακού δανείου ποσού 34.520, στο οποίο η Εταιρεία συμμετείχε με το ποσό των 34.520, το οποίο αντιστοιχεί σε τέσσερις (4) ομολογίες των 7.000 εκάστη και μία (1) ομολογία των 6.520. Κατά την 08.10.2021 πραγματοποιήθηκε η ταμειακή συναλλαγή του ποσού των 34.520 από την Εταιρεία προς την ΗΡΩΝ II ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΑΕ.
- δ. Η Εταιρεία έχει διαθέσει στην συνδεδεμένη εταιρεία ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΟΜΑΛΙΕΣ ΜΑΕ, ήτοι θυγατρική εταιρεία της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ (θυγατρική εταιρεία της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ), μέσω χορήγησης ομολογιακών δανείων, το συνολικό ποσό των 90.000. Συγκεκριμένα:
- i. την 28.09.2021, η ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΟΜΑΛΙΕΣ ΜΑΕ προέβη στην έκδοση ομολογιακού δανείου ύψους 20.000 με ημερομηνία λήξης στις 30.03.2022, στο οποίο η Εταιρεία συμμετείχε με το ποσό των 20.000, το οποίο και αντιστοιχεί σε ισόποσες ομολογίες. Κατά την 08.10.2021 πραγματοποιήθηκε η ταμειακή συναλλαγή του ποσού των 20.000 από την Εταιρεία προς την ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΟΜΑΛΙΕΣ ΜΑΕ.
 - ii. την 17.11.2021, η ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΟΜΑΛΙΕΣ ΜΑΕ προέβη στην έκδοση δύο (2) ομολογιακών δανείων ύψους 20.000 και 10.000 αντίστοιχα με ημερομηνία λήξης στις 30.07.2023, στα οποία η Εταιρεία συμμετείχε με το συνολικό ποσό των 30.000, το οποίο και αντιστοιχεί σε ισόποσες ομολογίες. Κατά την 18.11.2021 πραγματοποιήθηκαν οι ταμειακές συναλλαγές των ποσών 20.000 και 10.000 από την Εταιρεία προς την ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΟΜΑΛΙΕΣ ΜΑΕ.
 - iii. την 17.12.2021, η ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΟΜΑΛΙΕΣ ΜΑΕ προέβη στην έκδοση δύο (2) ομολογιακών δανείων ύψους 20.000 έκαστο με ημερομηνία λήξης στις 30.07.2023, στα οποία η Εταιρεία συμμετείχε με το συνολικό ποσό των 40.000, το οποίο και αντιστοιχεί σε ισόποσες ομολογίες. Κατά την 17.12.2021 πραγματοποιήθηκε η ταμειακή συναλλαγή του ποσού των 40.000 από την Εταιρεία προς την ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΟΜΑΛΙΕΣ ΜΑΕ.
- ε. Η Εταιρεία έχει διαθέσει στην συνδεδεμένη εταιρεία ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΚΑΦΗΡΕΩΣ ΕΥΒΟΙΑΣ ΑΕ, ήτοι θυγατρική εταιρεία της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ (θυγατρική εταιρεία της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ), μέσω χορήγησης ομολογιακών δανείων, το συνολικό ποσό των 50.000. Συγκεκριμένα:
- i. την 29.09.2021, ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΚΑΦΗΡΕΩΣ ΕΥΒΟΙΑΣ Α.Ε. προέβη στην έκδοση ομολογιακού δανείου ύψους 20.000 με ημερομηνία λήξης στις 30.07.2023, στο οποίο η Εταιρεία συμμετείχε με το ποσό των 20.000, το οποίο και αντιστοιχεί σε ισόποσες ομολογίες. Κατά την 08.10.2021 πραγματοποιήθηκε η ταμειακή συναλλαγή του ποσού των 20.000 από την Εταιρεία προς την ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΚΑΦΗΡΕΩΣ ΕΥΒΟΙΑΣ ΑΕ.
 - ii. την 17.11.2021, ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΚΑΦΗΡΕΩΣ ΕΥΒΟΙΑΣ ΑΕ προέβη στην έκδοση ομολογιακού δανείου ύψους 10.000 με ημερομηνία λήξης στις 30.07.2023, στο οποίο η Εταιρεία συμμετείχε με το ποσό των 10.000, το οποίο και αντιστοιχεί σε ισόποσες ομολογίες. Κατά την 18.11.2021 πραγματοποιήθηκε η ταμειακή συναλλαγή του ποσού των 10.000 από την Εταιρεία προς την ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΚΑΦΗΡΕΩΣ ΕΥΒΟΙΑΣ ΑΕ.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

- iii. την 23.12.2021, ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΚΑΦΗΡΕΩΣ ΕΥΒΟΙΑΣ Α.Ε. προέβη στην έκδοση ομολογιακού δανείου ύψους 20.000 με ημερομηνία λήξης στις 30.07.2023, στο οποίο η Εταιρεία συμμετείχε με το ποσό των 20.000, το οποίο και αντιστοιχεί σε ισόποσες ομολογίες. Κατά την 23.12.2021 πραγματοποιήθηκε η ταμειακή συναλλαγή του ποσού των 20.000 από την Εταιρεία προς την ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΚΑΦΗΡΕΩΣ ΕΥΒΟΙΑΣ ΑΕ.
6. Την 31.12.2021, η Εταιρεία έχει διαθέσει το ποσό των 300.640 από το σύνολο των αντληθέντων κεφαλαίων του ΚΟΔ μετά τις δαπάνες έκδοσης, από το οποίο ποσό ύψους 210.892 αποτελεί προσωρινή διάθεση. Ειδικότερα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4.1.2 του Ενημερωτικού Δελτίου της Εταιρείας, στις περιπτώσεις που η χρηματοδότηση των επενδύσεων πραγματοποιείται μέσω δανεισμού και τα αντίστοιχα κεφάλαια επιστραφούν στην Εταιρεία πριν την Ημερομηνία Λήξης του Ομολογιακού Δανείου (ήτοι την 06.07.2027), τότε τα εν λόγω κεφάλαια δύναται να επαναχρησιμοποιηθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα της παρ. 4.1.2 του Ενημερωτικού Δελτίου της 22ης Ιουνίου 2020 της Εταιρείας.
7. Τα αδιάθετα κεφάλαια του ΚΟΔ ποσού 188.758 συμπεριλαμβάνονται στο κονδύλι «Χρηματικά Διαθέσιμα» της εταιρικής Κατάστασης Οικονομικής Θέσης της 31.12.2021 και είναι κατατεθειμένα σε τραπεζικούς λογαριασμούς της Εταιρείας.

28η Απριλίου 2022

Ο Πρόεδρος του ΔΣ & Διευθύνων
Σύμβουλος

Γεώργιος Περιστερής

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Χρήστος Ζαρίμπας

Ο Εντεταλμένος Σύμβουλος

Άγγελος Μπενόπουλος

Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου

Νικόλαος Βαλμάς

Έκθεση Ευρημάτων από τη Διενέργεια Προσυμφωνημένων Διαδικασιών επί της «Έκθεσης Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων Κοινού Ομολογιακού Δανείου 500 εκ. Ευρώ»

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ

Σύμφωνα με την εντολή που λάβαμε από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ (εφεξής «η Εταιρεία»), διενεργήσαμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες στο πλαίσιο όσων προβλέπονται από το κανονιστικό πλαίσιο του Χρηματιστηρίου Αθηνών, καθώς και το σχετικό νομοθετικό πλαίσιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, σχετικά με την «Έκθεση Διάθεσης των Αντληθέντων Κεφαλαίων Κοινού Ομολογιακού Δανείου 500 εκ. Ευρώ» (εφεξής η «Έκθεση») της Εταιρείας, που αφορά στην έκδοση Κοινού Ομολογιακού Δανείου ύψους 500.000.000 Ευρώ. Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για τη σύνταξη της προαναφερόμενης Έκθεσης σύμφωνα με τους ισχύοντες κανονισμούς του Χρηματιστηρίου Αθηνών και της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το Ενημερωτικό Δελτίο της 22ης Ιουνίου 2020. Διενεργήσαμε αυτή την εργασία σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400, το οποίο ισχύει σε «Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση». Ευθύνη μας είναι να εκτελέσουμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες και να σας γνωστοποιήσουμε τα ευρήματά μας.

Διαδικασίες

Συγκεκριμένα οι διαδικασίες που διενεργήσαμε συνοψίζονται ως εξής:

1. Εξέταση της συνέπειας του περιεχομένου του Πίνακα Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων της Έκθεσης με τα αναφερόμενα στο Ενημερωτικό Δελτίο, που εκδόθηκε από την Εταιρεία την 22ης Ιουνίου 2020. Ειδικότερα, εξετάστηκε η συνέπεια των αναφερόμενων στις στήλες «Τρόπος Διαθέσεως Αντληθέντων Κεφαλαίων Βάσει Σκοπών Ενημερωτικού Δελτίου» και «Κατανομή Διαθέσεως Αντληθέντων Κεφαλαίων Βάσει Ενημερωτικού Δελτίου» του Πίνακα Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων της Έκθεσης, με τα αναφερόμενα στο Ενημερωτικό Δελτίο της 22ης Ιουνίου 2020.
2. Σύγκριση των ανά κατηγορία χρήσης ποσών που αναφέρονται ως διατεθέντα κεφάλαια στον Πίνακα Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων της Έκθεσης, με τα αντίστοιχα ποσά που έχουν αναγνωρισθεί στα βασικά λογιστικά αρχεία της Εταιρείας έως και την 31η Δεκεμβρίου 2021.
3. Εξέταση ότι τα διατεθέντα κεφάλαια από το Κοινό Ομολογιακό Δάνειο έως και την 31η Δεκεμβρίου 2021 είναι σύμφωνα με τις προβλεπόμενες χρήσεις αντληθέντων κεφαλαίων με βάση τα οριζόμενα της ενότητας 4.1.2 του Ενημερωτικού Δελτίου της 22ης Ιουνίου 2020, εξετάζοντας σε δειγματοληπτική βάση τα δικαιολογητικά που υποστηρίζουν τις σχετικές λογιστικές εγγραφές.

Ευρήματα

Από τη διενέργεια των προαναφερόμενων διαδικασιών:

- i. Αναφορικά με τη διαδικασία (1) ανωτέρω, διαπιστώθηκε η συνέπεια του περιεχομένου του Πίνακα Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων της Έκθεσης με τα αναφερόμενα στο Ενημερωτικό Δελτίο, που εκδόθηκε από την Εταιρεία την 22ης Ιουνίου 2020. Ειδικότερα, διαπιστώσαμε τη συνέπεια των αναφερόμενων στις στήλες «Τρόπος Διαθέσεως

Αντληθέντων Κεφαλαίων Βάσει Σκοπών Ενημερωτικού Δελτίου» και «Κατανομή Διαθέσεως Αντληθέντων Κεφαλαίων Βάσει Ενημερωτικού Δελτίου» του Πίνακα Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων της Έκθεσης, με τα αναφερόμενα στο Ενημερωτικό Δελτίο της 22ης Ιουνίου 2020.

- ii. Αναφορικά με τη διαδικασία (2) ανωτέρω, διαπιστώθηκε ότι τα ανά κατηγορία χρήσης ποσά που αναφέρονται ως διατεθέντα κεφάλαια στον Πίνακα Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων της Έκθεσης, προκύπτουν από τα βασικά λογιστικά αρχεία της Εταιρείας έως και την 31η Δεκεμβρίου 2021.
- iii. Αναφορικά με τη διαδικασία (3) ανωτέρω, διαπιστώθηκε ότι τα διατεθέντα κεφάλαια από το Κοινό Ομολογιακό Δάνειο έως και την 31η Δεκεμβρίου 2021 είναι σύμφωνα με τις προβλεπόμενες χρήσεις αντληθέντων κεφαλαίων με βάση τα οριζόμενα της ενότητας 4.1.2 του Ενημερωτικού Δελτίου της 22ης Ιουνίου 2020, εξετάζοντας σε δειγματοληπτική βάση τα δικαιολογητικά που υποστηρίζουν τις σχετικές λογιστικές εγγραφές.

Με δεδομένο ότι η διενεργηθείσα εργασία δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη επιβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρουμε ανωτέρω. Εάν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή εάν είχαμε διενεργήσει έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας άλλα θέματα, τα οποία θα σας γνωστοποιούσαμε.

Περιορισμός Χρήσης

Η παρούσα έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, στο πλαίσιο της τήρησης των υποχρεώσεων της προς το ισχύον Κανονιστικό Πλαίσιο του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Ως εκ τούτου, η έκθεση αυτή δεν προορίζεται και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιονδήποτε άλλο σκοπό, αφού περιορίζεται μόνο στα στοιχεία που αναφέρονται παραπάνω και δεν επεκτείνεται στις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021, για τις οποίες εκδώσαμε ξεχωριστή Έκθεση Ελέγχου με ημερομηνία 28η Απριλίου 2022.

Αθήνα, 28 Απριλίου 2022

Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δήμητρα Παγώνη

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 30821

VII. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΝΤΛΗΘΕΝΤΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΟΙΝΟΥ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ 300 ΕΚ.

ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 153001000 (πρώην ΑΡ.Μ.Α.Ε. 6044/06/Β/86/142)

Έκθεση Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων από την Έκδοση Κοινού Ομολογιακού Δανείου για την περίοδο 15.12.2021 έως 31.12.2021

Κατά τη συνεδρίαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς της 02.12.2021, ενεκρίθη το Ενημερωτικό Δελτίο της 02.12.2021 της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ (εφεξής «Εταιρεία») για τη δημόσια προσφορά με καταβολή μετρητών και την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση στο Χρηματιστήριο Αθηνών έως 300.000 κοινών ανωνύμων ομολογιών της, συνολικού ποσού 300.000.000 ευρώ. Μετά την ολοκλήρωση της περιόδου άσκησης των δικαιωμάτων, η ως άνω έκδοση κοινού ομολογιακού δανείου (εφεξής «ΚΟΔ») καλύφθηκε πλήρως.

Η τιμή διάθεσης των Ομολογιών ορίστηκε σε 1.000 ευρώ εκάστη, ήτοι 100% της ονομαστικής αξίας της. Τα χαρακτηριστικά του εν λόγω δανείου είναι τα εξής: (α) Η απόδοση των ομολογιών είναι 2,30% και είναι σταθερή για όλη τη διάρκεια του δανείου. (β) Ο εκτοκισμός είναι εξαμηνιαίος. (γ) Η διάρκεια του δανείου είναι επτά (7) έτη και η αποπληρωμή του, θα υλοποιηθεί στο τέλος της περιόδου των επτά (7) ετών. Με την ολοκλήρωση της Δημόσιας Προσφοράς την 10.12.2021, και σύμφωνα με τα συγκεντρωτικά στοιχεία κατανομής που παρήχθησαν με τη χρήση του Ηλεκτρονικού Βιβλίου Προσφορών (Η.ΒΙ.Π.) του Χρηματιστηρίου Αθηνών, διατέθηκαν συνολικά 300.000 κοινές ανώνυμες ομολογίες της Εταιρείας με ονομαστική αξία 1.000 ευρώ εκάστη και αντλήθηκαν κεφάλαια ύψους 300.000.000 ευρώ.

Οι εκδοθείσες τριακόσιες χιλιάδες (300 χιλ.) κοινές ανώνυμες ομολογίες εισήχθησαν προς διαπραγμάτευση στην οργανωμένη αγορά τίτλων σταθερού εισοδήματος του Χρηματιστηρίου Αθηνών στις 15.12.2021.

Κατόπιν των ανωτέρω, γνωστοποιείται ότι ποσό 292.686 χιλ. ευρώ, ήτοι ποσό 300.000 χιλ. ευρώ, που αντλήθηκε τοις μετρητοίς από την κάλυψη του ΚΟΔ από κατόχους δικαιωμάτων προτίμησης και προεγγραφής, μείον 7.314 χιλ. ευρώ που αφορά σε έξοδα έκδοσης, θα διατεθεί κατά το χρονικό διάστημα 01.01.2022 – 31.12.2028 σύμφωνα με τα οριζόμενα της ενότητας 4.1.2. «Λόγοι Έκδοσης του ΚΟΔ και Προορισμός Κεφαλαίων» του Ενημερωτικού Δελτίου της 02.12.2021 της Εταιρείας.

Τα εν λόγω έξοδα έκδοσης καταβλήθηκαν από την Εταιρεία εντός του 2022 με αποτέλεσμα στις 31.12.2021 στο κονδύλι «Χρηματικά Διαθέσιμα» της εταιρικής Κατάστασης Οικονομικής Θέσης της 31.12.2021 να συμπεριλαμβάνεται το ποσό των 300.000. Το εν λόγω ποσό είναι κατατεθειμένο σε τραπεζικούς λογαριασμούς της Εταιρείας.

ΟΜΙΛΟΣ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

28η Απριλίου 2022

Ο Πρόεδρος του ΔΣ
& Διευθύνων Σύμβουλος

Ο Εντεταλμένος Σύμβουλος

Γεώργιος Περιστέρης

Άγγελος Μπενόπουλος

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου

Χρήστος Ζαρίμπας

Νικόλαος Βαλμάς