Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2022.08.02 14:48:05 EEST
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΥΜΣ

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ
Τηλέφωνο: ΑΕ:2103382302-244/ΕΠΕ:2103382140/ΟΕ&ΕΕ:2103382122,-441/ΙΚΕ:2103382413,-475/ΑΛΛΟΔΑΠΕΣ:2103382443/ΛΟΙΠΕΣ:2103382241,-107
E-mail: info@acci.gr

Αθήνα,02/08/2022
Αριθ. Πρωτ.:2675974

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑ-ΚΟΡΙΝΘΟΣ-ΠΑΤΡΑ-ΠΥΡΓΟΣ-ΤΣΑΚΩΝΑ**, το διακριτικό τίτλο **ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ ΑΕ** και αριθμό ΓΕΜΗ **7672001000**.

Την **02/08/2022** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης ,** τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2991078 οι εγκεκριμένες από την 20/07/2022 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2021 έως 31/12/2021.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2991079 η από 20/07/2022 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2022 έως 31/12/2022:

- Η ελεγκτική εταιρεία «**DELOITTE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ**», Α.Φ.Μ. 094394788-Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, Αρ. ΓΕΜΗ 1223601000, και (Δ/νση : ΦΡΑΓΚΟΚΚΛΗΣΙΑΣ 3Α ΤΚ , ΜΑΡΟΥΣΙ), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 120.

Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας ανακοίνωσης.

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity
Η παρούσα ανακοίνωση αποτελεί προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 102 του ν.4635/2019 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία
Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Φραγκοκκλησιάς 3α & Γρανικού
151 25 Μαρούσι
Αθήνα, Ελλάδα

Τηλ.: +30 210 6781 100
www.deloitte.gr

Έκθεση ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ Α.Ε.»

Έκθεση ελέγχου επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ Α.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ Α.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Deloitte.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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

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

Deloitte.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/18 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ Α.Ε» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 30 Ιουνίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Βασίλειος Χριστόπουλος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 39701
Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Φραγκοκκλησιάς 3α & Γρανικού, 151 25 Μαρούσι
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. Ε120

MAKING AN IMPACT THAT MATTERS since 1845

This document has been prepared by Deloitte Certified Public Accountants Societe Anonyme.
Deloitte Certified Public Accountants Societe Anonyme, a Greek company, registered in Greece with registered number 0001223601000 and its registered office at Marousi, Attica, 3a Fragkokklisias & Granikou str., 151 25, is one of the Deloitte Central Mediterranean S.r.l. ("DCM") countries. DCM, a company limited by guarantee registered in Italy with registered number 09599600963 and its registered office at Via Tortona no. 25, 20144, Milan, Italy is one of the Deloitte NSE LLP geographies. Deloitte NSE LLP is a UK limited liability partnership and member firm of DTTL, a UK private company limited by guarantee.
DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL, Deloitte NSE LLP and Deloitte Central Mediterranean S.r.l. do not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms.

Α. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ Α.Ε.» ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021

Γενικές Πληροφορίες

Η ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ Ανώνυμος Εταιρεία Παραχώρησης για τον Αυτοκινητόδρομο ΕΛΕΥΣΙΝΑ–ΚΟΡΙΝΘΟΣ-ΠΑΤΡΑ-ΠΥΡΓΟΣ-ΤΣΑΚΩΝΑ (εφεξής *«η Εταιρεία»*) ιδρύθηκε στις 13 Ιουλίου του 2007 με έδρα τον Δήμο Αθηναίων που μεταφέρθηκε μεταγενέστερα στο Δήμο Χαλανδρίου. Αποκλειστικός σκοπός της Εταιρείας είναι η μελέτη, κατασκευή, χρηματοδότηση, λειτουργία, συντήρηση και εκμετάλλευση του Αυτοκινητόδρομου τμήμα Ελευσίνα – Πάτρα και όλων των βοηθητικών έργων και σχετικών δραστηριοτήτων. Για την επίτευξη του ανωτέρου σκοπού η Εταιρεία έχει συστήσει δεκατέσσερα υποκαταστήματα στις εξής τοποθεσίες: Κόμβος Νέας Περάμου, Ελευσίνα, Αγ.Θεόδωροι, Λουτράκι, Ρίο Πατρών, Ζευγολατιό, Πάχη, Κιάτο, Δερβένι, Ακράτα, Καλάβρυτα, Ελαιώνα και Δρέπανο.

Οι μέτοχοι της Εταιρείας είναι :

- VINCI CONCESSIONS S.A.S. με ποσοστό 29,90%
- HOCHTIEF PPP SOLUTIONS GmbH με ποσοστό 17,00%
- ΑΚΤΩΡ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ Α.Ε. με ποσοστό 17,00%
- ΑΒΑΞ Α.Ε. με ποσοστό 19,10%
- ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε. με ποσοστό 17,00%

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει την τιμή να θέσει υπόψη σας τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της δέκατης τέταρτης Εταιρικής Χρήσης 01/01/2021-31/12/2021 ήτοι τον Ισολογισμό, την Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης, Κατάσταση Ταμειακών Ροών και τις Σημειώσεις.

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί με βάση τις διατάξεις του Ν.4308/2014, εμφανίζουν δε με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης και της χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας κατά την 31.12.2021.

ΚΥΡΙΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΟ 2021

Στις 22.03.2021 εγκρίθηκε από τις Δανείστριες Τράπεζες το επικαιροποιημένο Χρηματοοικονομικό Μοντέλο (Δεκέμβριος 2020) στο οποίο προβλέπονται οι ταμειακές εισροές και εκροές ως το πέρας της περιόδου παραχώρησης.

Στις 30 Ιουνίου 2021 πληρώθηκε μέρος των τραπεζικών ομολογιακών δανείων ποσού € 5.716.620,79.

Στις 13 Ιουλίου 2021 εισπράχθηκε το ποσό της αποζημίωσης απώλειας εσόδων Β εξαμήνου 2020, λόγω γεγονότων ευθύνης δημοσίου σύμφωνα με το άρθρο 26.5.2 της σύμβασης παραχώρησης (έκδοση πράξεων νομοθετικού περιεχομένου και διατάξεων για τον περιορισμό της εξάπλωσης του κορωνοϊού COVID-19 και την προστασία της δημόσιας υγείας) ποσού € 10.190.000,00.

Στις 17 Δεκεμβρίου 2021 εγκρίθηκε από τις Δανείστριες Τράπεζες το Χρηματοοικονομικό Μοντέλο Αναχρηματοδότησης (Δεκέμβριος 2021) στο οποίο προβλέπονται οι ταμειακές εισροές και εκροές ως το πέρας της περιόδου παραχώρησης μετά την επιτυχή ολοκλήρωση της αναχρηματοδότησης των δανείων.

Στις 21 Δεκεμβρίου 2021 πληρώθηκε μέρος των ομολογιακών δανείων των μετόχων ποσού € 77.867.064,00.

Στις 23 Δεκεμβρίου 2021 κυρώθηκε η τροποποίηση της σύμβασης παραχώρησης με την οποία ορίστηκε η επανένταξη στο έργο της κατασκευής του τμήματος του αυτοκινητοδρόμου Πάτρα – Πύργος.

Τέλος στις 31 Δεκεμβρίου 2021 πληρώθηκε μέρος των τραπεζικών ομολογιακών δανείων ποσού € 1.143.912,00.

ΓΕΝΙΚΗ ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ ΠΟΡΕΙΑΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Η χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 ήταν η δέκατη τέταρτη εταιρική χρήση, και τα κυριότερα μεγέθη συνοψίζονται στα εξής:

- Ο κύκλος εργασιών κατά την χρήση του 2021 ανήλθε σε € 115.282.168,35. Ποσό € 96.531.548,39 αφορά έσοδα από την εκμετάλλευση των διοδίων ενώ ποσό € 17.757.091,71 αφορά έσοδο από την κατασκευή του αυτοκινητοδρόμου. Τα έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες (μισθώματα και λοιπά) ανήλθαν σε ποσό € 993.528,25.

- Τα μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης ανήλθαν κατά την χρήση του 2021 σε κέρδη € 40.521.679,20.

- Τα έσοδα κεφαλαίων ανήλθαν σε € 82,83 ενώ τα χρηματοοικονομικά έξοδα της χρήσης ανέρχονται σε € 42.141.665,28 και περιλαμβάνουν εκτός από τόκους δανείων, προμήθειες τραπεζών και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα.

- Το συνολικό καθαρό αποτέλεσμα κατά την χρήση του 2021 ήταν θετικό με κέρδη που ανήλθαν σε ποσό € 15.336.388,68.

- Στις 31 Δεκεμβρίου 2021, το Δημόσιο είχε καταβάλει στο έργο 607,46 εκατ. ευρώ της Χρηματοδοτικής Συμβολής του Δημοσίου εκ του συνόλου των 607,64 εκατ. ευρώ, και το σύνολο της Πρόσθετης Χρηματοδοτικής Συμβολής ύψους 238,48 εκατ. ευρώ.

- Τα ταμειακά διαθέσιμα κατά την 31.12.2021 ανέρχονται σε € 25.405.295,77 ενώ το σύνολο της Καθαρής Θέσης της Εταιρείας ανήλθε σε € 75.162.902,36.

- Το σύνολο των δανείων στις 31.12.2021 ανέρχεται σε € 716.253.118,63 και αφορούν την κάλυψη των αναγκών του έργου, την μελέτη, κατασκευή, χρηματοδότηση, λειτουργία, συντήρηση και εκμετάλλευση του Αυτοκινητόδρομου.

ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοπιστωτικούς κινδύνους όπως ενδεικτικά, κινδύνους αγοράς και κινδύνους μεταβολής επιτοκίων.

Η διαχείριση κινδύνων παρακολουθείται από την Διεύθυνση της Εταιρείας και διαμορφώνεται στα πλαίσια κανόνων εγκεκριμένων από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Οικονομική Διεύθυνση προσδιορίζει και εκτιμά τους χρηματοπιστωτικούς κινδύνους σε συνεργασία με τις υπηρεσίες που αντιμετωπίζουν αυτούς τους κινδύνους. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει οδηγίες και κατευθύνσεις για την γενική διαχείριση του κινδύνου καθώς και ειδικές οδηγίες για τη διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων όπως ο κίνδυνος επιτοκίου, ο πιστωτικός κίνδυνος, καθώς και η βραχυπρόθεσμη επένδυση των διαθεσίμων.

Πιστωτικός κίνδυνος

Πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος ζημίας της Εταιρείας σε περίπτωση που ένας πελάτης ή τρίτος σε συναλλαγή με την Εταιρεία δεν εκπληρώσει τις συμβατικές του υποχρεώσεις. Η Εταιρεία λόγω της φύσης των εργασιών της (είσπραξη διοδίων) και αναφορικά με τα αναμενόμενα έσοδα από τη λειτουργία του αυτοκινητόδρομου, αναγνωρίζει ότι υπάρχει κίνδυνος μείωσης της χρήσης (διελεύσεων, σταθμεύσεων), γεγονός που προέρχεται κυρίως από την οικονομική ύφεση και την αύξηση του κόστους καυσίμων λόγω σημαντικής αύξησης του ειδικού φόρου κατανάλωσης. Οι υπηρεσίες της Εταιρείας παρακολουθούν στενά τις τάσεις στις επιμέρους αγορές όπου αναπτύσσεται επιχειρηματική δραστηριότητα και σχεδιάζουν ενέργειες για την άμεση και αποτελεσματική διαχείριση του εν λόγω κινδύνου.

Κίνδυνος μεταβολής τιμών
Οι τιμές των διοδίων καθορίζονται με βάση τις προβλέψεις της Σύμβασης Παραχώρησης και η εκτίμηση του αναμενομένου μελλοντικού εσόδου από διόδια περιλαμβάνεται στα Χρηματοοικονομικά Μοντέλα της Εταιρείας τα οποία εγκρίνονται από τους Δανειστές της και το Ελληνικό Δημόσιο.

Κίνδυνος ρευστότητας
Για τη διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας, η Εταιρεία προϋπολογίζει και παρακολουθεί τις χρηματοροές και ενεργεί κατάλληλα ώστε να υπάρχουν τα απαραίτητα ρευστά διαθέσιμα.

Κίνδυνος επιτοκίου
Η Εταιρεία χρησιμοποιεί δανεισμό στην κεφαλαιακή της διάρθρωση για την κάλυψη μέρους των υποχρεώσεων της. Προκειμένου ωστόσο, να αντισταθμίσει τον κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων, η Εταιρεία κάνει χρήση παραγώγων προϊόντων «ανταλλαγής επιτοκίων», των οποίων οι ανταλλασσόμενες ροές είναι αντίστοιχες των υπολοίπων των δανείων, επιτυγχάνοντας αντιστάθμιση του κινδύνου μεταβολής των επιτοκίων για το μεγαλύτερο μέρος του δανεισμού της.

Συναλλαγματικός κίνδυνος
Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικό συναλλαγματικό κίνδυνο διότι οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα είναι ελάχιστες και κυρίως προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών τεχνικών συμβούλων αναφορικά με την κατασκευή και συντήρηση του έργου.

Χρηματοοικονομικοί δείκτες
Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζεται η εξέλιξη των σημαντικότερων αριθμοδεικτών:

	2021	2020	Μεταβολή
1.Δείκτης Γενικής Ρευστότητας	0,94	1,13	-0,19
2.Δείκτης Δανειακής Επιβάρυνσης	10,57	12,41	-1,84
3.Δείκτης Κεφαλαιακής Διάρθρωσης	10,89	13,01	-2,12
4.Μικτό Κέρδος	35,15%	29,56%	5,59%

ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Η προώθηση των ίσων ευκαιριών και η προστασία της διαφορετικότητας αποτελούν βασικές αρχές της Εταιρείας Η Διοίκηση της εταιρείας δεν κάνει διακρίσεις στην πρόσληψη/ επιλογή, στις αποδοχές, στην εκπαίδευση, στην ανάθεση εργασιακών καθηκόντων ή σε οποιεσδήποτε λοιπές εργασιακές δραστηριότητες. Οι παράγοντες που αποκλειστικά λαμβάνονται υπόψη είναι η εμπειρία, η προσωπικότητα, η θεωρητική κατάρτιση, τα προσόντα, η αποδοτικότητα και οι ικανότητες του ατόμου.

Η εταιρεία τάσσεται υπέρ του σεβασμού της διαφορετικότητας κάθε υπαλλήλου και δεν αποδέχεται συμπεριφορές που ενδέχεται να δημιουργήσουν διακρίσεις οποιασδήποτε μορφής.

Βασική αρχή που διέπει τη λειτουργία της εταιρείας αποτελεί η διαρκής επιμόρφωση και εκπαίδευση του προσωπικού και η ενίσχυση της εταιρικής συνείδησης σε όλα τα επίπεδα των λειτουργιών και δραστηριοτήτων του. Βασικό μέλημα της Εταιρείας είναι η διαρκής επικαιροποίηση της γνώσης και η διατήρηση του συνόλου του προσωπικού στην αιχμή της ενημέρωσης.

Στην εταιρεία τα δικαιώματα των εργαζομένων γίνονται απολύτως σεβαστά και υπάρχει κλίμα εργασιακής ειρήνης. Η εταιρεία τηρεί την Εργατική Νομοθεσία και διασφαλίζει κάθε φορά τις συνθήκες υγιεινής και ασφάλειας των εργαζομένων και των χώρων ευθύνης τους. Προς τούτο θέτει κανόνες υγιεινής και ασφάλειας με ειδικούς κανονισμούς ασφαλείας, ανακοινώσεις και οδηγίες.

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Η Εταιρεία δεσμεύεται να λειτουργεί με απόλυτο σεβασμό στο περιβάλλον και στους κοινωνικούς εταίρους της, την πλήρη συμμόρφωση της προς την ισχύουσα νομοθεσία και επιδιώκει στην προώθηση περιβαλλοντικής υπευθυνότητας και ευαισθησίας, τόσο από την πλευρά της Διοίκησης όσο και από την πλευρά των εργαζομένων της.

ΣΕΒΑΣΜΟΣ ΤΩΝ ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

Η Εταιρεία ως εργοδότης έχει την υποχρέωση:

- Να τηρεί την αρχή της ισότητας στις εργασιακές σχέσεις σε όλες τις εκφάνσεις του, περιλαμβανομένης της ισότητας μεταξύ ανδρών και γυναικών.
- Να καλύπτει τους εργαζόμενους με συμβάσεις εργασίας αορίστου ή ορισμένου χρόνου σύμφωνα με όσα ορίζονται από την Εργατική Νομοθεσία.

Η προώθηση των ίσων ευκαιριών και η προστασία της διαφορετικότητας αποτελούν βασικές αρχές της Εταιρείας. Η Διοίκηση δεν κάνει διακρίσεις στην πρόσληψη/επιλογή, στις αποδοχές, στην εκπαίδευση, την ανάθεση εργασιακών καθηκόντων ή σε οποιεσδήποτε λοιπές εργασιακές δραστηριότητες. Οι παράγοντες που αποκλειστικά λαμβάνονται υπόψη είναι η εμπειρία, η προσωπικότητα, η θεωρητική κατάρτιση, τα προσόντα, η αποδοτικότητα και οι ικανότητες του ατόμου.

Η Εταιρεία παροτρύνει και ζητά από όλους τους εργαζομένους να σέβονται τη διαφορετικότητα κάθε υπαλλήλου ή προμηθευτή ή πελάτη και να μην αποδέχονται συμπεριφορές που ενδέχεται να δημιουργούν διακρίσεις οποιασδήποτε μορφής.

ΜΑΚΡΟΧΡΟΝΙΟΙ ΣΤΟΧΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ

Η μακροχρόνια πορεία του έργου παραχώρησης που είναι ήδη σε λειτουργία από τις 5.8.2008, και τα οφέλη που θα προκύψουν από την καλή λειτουργία και συντήρηση του αυτοκινητόδρομου τμήμα Ελευσίνα - Πάτρα θα είναι σημαντικά. Ενδεικτικά αναφέρουμε τα κάτωθι:

- Καλύτερη λειτουργία του οδικού δικτύου
- Προσφορά απασχόλησης στην περιοχή
- Τόνωση της οικονομίας των τοπικών αγορών
- Αναβάθμιση στην ποιότητα των μετακινήσεων
- Καλύτερη εξυπηρέτηση των αυτοκινητιστών
- Συντόμευση της απόστασης
- Βελτίωση του αισθήματος της ασφάλειας
- Προστασία του περιβάλλοντος

Ειδικά για την προστασία του περιβάλλοντος η Εταιρεία συνεργάζεται με εξειδικευμένους επιστήμονες που φροντίζουν για την αποφυγή κάθε περιβαλλοντικής επιβάρυνσης.

ΕΓΚΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Το Διοικητικό Συμβούλιο καθ' όλη τη διάρκεια της εταιρικής χρήσης και της θητείας του, εργάσθηκε με ζήλο για την ευόδωση των σκοπών της Εταιρείας, υπόσχεται δε, ότι τις ίδιες και μεγαλύτερες προσπάθειες θα καταβάλλει και στο μέλλον.
Το Διοικητικό Συμβούλιο προσκαλεί τη Γενική Συνέλευση των μετόχων για την έγκριση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2021 καθώς και την απαλλαγή των μελών του Δ.Σ και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη αποζημίωσης.

ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΤΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Μέσα στον Μάρτιο του 2022 ολοκληρώθηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κατά ποσό € 10.000.000,00 φτάνοντας συνολικά το μετοχικό κεφάλαιο στο ποσό των € 110.000.000,00.

Έπειτα της από 23 Δεκεμβρίου 2021 επικύρωσης της τροποποίησης της σύμβασης παραχώρησης με την οποία ορίστηκε η επανένταξη της Εταιρείας στο έργο της κατασκευής του τμήματος του αυτοκινητοδρόμου Πάτρα – Πύργος, στις 18.03.2022 οριστικοποιήθηκε η έναρξη της δεύτερης τροποποίησης της σύμβασης παραχώρησης για την κατασκευή του τμήματος του αυτοκινητοδρόμου Πάτρα – Πύργος και εγκρίθηκε από τις Δανείστριες Τράπεζες και το Ελληνικό Δημόσιο το επικαιροποιημένο Χρηματοοικονομικό Μοντέλο στο οποίο προβλέπονται οι ταμειακές εισροές και εκροές ως το πέρας της περιόδου παραχώρησης.

Στις 18.03.2022 το Δημόσιο κατέβαλε στο έργο για το κομμάτι της κατασκευής του αυτοκινητοδρόμου Πατρα – Πύργος, 31,23 εκατ. ευρώ της Χρηματοδοτικής Συμβολής του Δημοσίου εκ του συνόλου των 216,63 εκατ. ευρώ.

Στις 20.05.2022 το Δημόσιο κατέβαλε στο έργο το υπόλοιπο της Χρηματοδοτικής Συμβολής του Δημοσίου για το τμήμα του αυτοκινητοδρόμου Ελευσίνα – Πάτρα ποσού 182 χιλιάδων ευρώ.

Στις 25.05.2022 εισπράχθηκε το ποσό της αποζημίωσης απώλειας εσόδων Α εξαμήνου 2021, λόγω γεγονότων ευθύνης δημοσίου σύμφωνα με το άρθρο 26.5.2 της σύμβασης παραχώρησης (έκδοση πράξεων νομοθετικού περιεχομένου και διατάξεων για τον περιορισμό της εξάπλωσης του κορωνοϊού COVID-19 και την προστασία της δημόσιας υγείας) ποσού € 17.800.000,00.

Χαλάνδρι, 10 Ιουνίου 2022
Ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος

Παναγιώτης Παπανικόλας
ΑΔΤ ΑΖ 242819

Ολυμπία Οδός Α.Ε.
Ριζαρείου 4,
152 33 Χαλάνδρι
Τηλ 210 68 43 041
Φαξ 210 68 43 049
www.olympiaodos.gr

Olympia Odos S.A.
4, Rizariou street,
152 33 Halandri, Greece
Tel +30 210 68 43 041
Fax +30 210 68 43 049
www.olympiaodos.gr

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 007672001000

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑ – ΚΟΡΙΝΘΟΣ – ΠΑΤΡΑ – ΠΥΡΓΟΣ – ΤΣΑΚΩΝΑ

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

Χρήση από 1 Ιανουαρίου 2021 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2021

Σύμφωνα με τα

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.)

Ριζαρείου 4,

152 33 Χαλάνδρι

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 007672001000

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Α. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ Α.Ε.» ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021 3

Β. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 8

Γ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 9

Δ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ 11

Ε. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ 12

ΣΤ. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 13

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ 13
2. ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ 14
3. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ 14
4. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ 23
5. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 23
6. ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ 23
7. ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ 23
8. ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ 24
9. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ 24
10. ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ 25
11. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ 25
12. ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 26
13. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 26
14. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 27
15. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 27
16. ΚΕΦΑΛΑΙΟ 28
17. ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ 28
18. ΔΑΝΕΙΑ 28
19. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 29
20. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 29
21. ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ 30
22. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 30
23. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ 30
24. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 31
25 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ 32
26 ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ 33
27 ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ 33

Ζ. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ .....

Ολυμπία Οδός Α.Ε.
Ριζαρείου 4,
152 33 Χαλάνδρι
Τηλ 210 68 43 041
Φαξ 210 68 43 049
www.olympiaodos.gr

Olympia Odos S.A.
4, Rizariou street,
152 33 Halandri, Greece
Tel +30 210 68 43 041
Fax +30 210 68 43 049
www.olympiaodos.gr

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 007672001000

Α. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ Α.Ε.» ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021

Γενικές Πληροφορίες

Η ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ Ανώνυμος Εταιρεία Παραχώρησης για τον Αυτοκινητόδρομο ΕΛΕΥΣΙΝΑ–ΚΟΡΙΝΘΟΣ-ΠΑΤΡΑ-ΠΥΡΓΟΣ-ΤΣΑΚΩΝΑ (εφεξής *«η Εταιρεία»*) ιδρύθηκε στις 13 Ιουλίου του 2007 με έδρα τον Δήμο Αθηναίων που μεταφέρθηκε μεταγενέστερα στο Δήμο Χαλανδρίου. Αποκλειστικός σκοπός της Εταιρείας είναι η μελέτη, κατασκευή, χρηματοδότηση, λειτουργία, συντήρηση και εκμετάλλευση του Αυτοκινητόδρομου τμήμα Ελευσίνα – Πάτρα και όλων των βοηθητικών έργων και σχετικών δραστηριοτήτων. Για την επίτευξη του ανωτέρου σκοπού η Εταιρεία έχει συστήσει δεκατέσσερα υποκαταστήματα στις εξής τοποθεσίες: Κόμβος Νέας Περάμου, Ελευσίνα, Αγ.Θεόδωροι, Λουτράκι, Ρίο Πατρών, Ζευγολατιό, Πάχη, Κιάτο, Δερβένι, Ακράτα, Καλάβρυτα, Ελαιώνα και Δρέπανο.

Οι μέτοχοι της Εταιρείας είναι :

- VINCI CONCESSIONS S.A.S. με ποσοστό 29,90%
- HOCHTIEF PPP SOLUTIONS GmbH με ποσοστό 17,00%
- ΑΚΤΩΡ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ Α.Ε. με ποσοστό 17,00%
- ΑΒΑΞ Α.Ε. με ποσοστό 19,10%
- ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε. με ποσοστό 17,00%

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει την τιμή να θέσει υπόψη σας τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της δέκατης τέταρτης Εταιρικής Χρήσης 01/01/2021-31/12/2021 ήτοι τον Ισολογισμό, την Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης, Κατάσταση Ταμειακών Ροών και τις Σημειώσεις.

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί με βάση τις διατάξεις του Ν.4308/2014, εμφανίζουν δε με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης και της χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας κατά την 31.12.2021.

ΚΥΡΙΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΟ 2021

Στις 22.03.2021 εγκρίθηκε από τις Δανείστριες Τράπεζες το επικαιροποιημένο Χρηματοοικονομικό Μοντέλο (Δεκέμβριος 2020) στο οποίο προβλέπονται οι ταμειακές εισροές και εκροές ως το πέρας της περιόδου παραχώρησης.

Στις 30 Ιουνίου 2021 πληρώθηκε μέρος των τραπεζικών ομολογιακών δανείων ποσού € 5.716.620,79.

Στις 13 Ιουλίου 2021 εισπράχθηκε το ποσό της αποζημίωσης απώλειας εσόδων Β εξαμήνου 2020, λόγω γεγονότων ευθύνης δημοσίου σύμφωνα με το άρθρο 26.5.2 της σύμβασης παραχώρησης (έκδοση πράξεων νομοθετικού περιεχομένου και διατάξεων για τον περιορισμό της εξάπλωσης του κορωνοϊού COVID-19 και την προστασία της δημόσιας υγείας) ποσού € 10.190.000,00.

Στις 17 Δεκεμβρίου 2021 εγκρίθηκε από τις Δανείστριες Τράπεζες το Χρηματοοικονομικό Μοντέλο Αναχρηματοδότησης (Δεκέμβριος 2021) στο οποίο προβλέπονται οι ταμειακές εισροές και εκροές ως το πέρας της περιόδου παραχώρησης μετά την επιτυχή ολοκλήρωση της αναχρηματοδότησης των δανείων.

Στις 21 Δεκεμβρίου 2021 πληρώθηκε μέρος των ομολογιακών δανείων των μετόχων ποσού € 77.867.064,00.

Στις 23 Δεκεμβρίου 2021 κυρώθηκε η τροποποίηση της σύμβασης παραχώρησης με την οποία ορίστηκε η επανένταξη στο έργο της κατασκευής του τμήματος του αυτοκινητοδρόμου Πάτρα – Πύργος.

Τέλος στις 31 Δεκεμβρίου 2021 πληρώθηκε μέρος των τραπεζικών ομολογιακών δανείων ποσού € 1.143.912,00.

ΓΕΝΙΚΗ ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ ΠΟΡΕΙΑΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Η χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 ήταν η δέκατη τέταρτη εταιρική χρήση, και τα κυριότερα μεγέθη συνοψίζονται στα εξής:

- Ο κύκλος εργασιών κατά την χρήση του 2021 ανήλθε σε € 115.282.168,35. Ποσό € 96.531.548,39 αφορά έσοδα από την εκμετάλλευση των διοδίων ενώ ποσό € 17.757.091,71 αφορά έσοδο από την κατασκευή του αυτοκινητοδρόμου. Τα έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες (μισθώματα και λοιπά) ανήλθαν σε ποσό € 993.528,25.

- Τα μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης ανήλθαν κατά την χρήση του 2021 σε κέρδη € 40.521.679,20.

- Τα έσοδα κεφαλαίων ανήλθαν σε € 82,83 ενώ τα χρηματοοικονομικά έξοδα της χρήσης ανέρχονται σε € 42.141.665,28 και περιλαμβάνουν εκτός από τόκους δανείων, προμήθειες τραπεζών και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα.

- Το συνολικό καθαρό αποτέλεσμα κατά την χρήση του 2021 ήταν θετικό με κέρδη που ανήλθαν σε ποσό € 15.336.388,68.

- Στις 31 Δεκεμβρίου 2021, το Δημόσιο είχε καταβάλει στο έργο 607,46 εκατ. ευρώ της Χρηματοδοτικής Συμβολής του Δημοσίου εκ του συνόλου των 607,64 εκατ. ευρώ, και το σύνολο της Πρόσθετης Χρηματοδοτικής Συμβολής ύψους 238,48 εκατ. ευρώ.

- Τα ταμειακά διαθέσιμα κατά την 31.12.2021 ανέρχονται σε € 25.405.295,77 ενώ το σύνολο της Καθαρής Θέσης της Εταιρείας ανήλθε σε € 75.162.902,36.

- Το σύνολο των δανείων στις 31.12.2021 ανέρχεται σε € 716.253.118,63 και αφορούν την κάλυψη των αναγκών του έργου, την μελέτη, κατασκευή, χρηματοδότηση, λειτουργία, συντήρηση και εκμετάλλευση του Αυτοκινητόδρομου.

ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοπιστωτικούς κινδύνους όπως ενδεικτικά, κινδύνους αγοράς και κινδύνους μεταβολής επιτοκίων.

Η διαχείριση κινδύνων παρακολουθείται από την Διεύθυνση της Εταιρείας και διαμορφώνεται στα πλαίσια κανόνων εγκεκριμένων από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Οικονομική Διεύθυνση προσδιορίζει και εκτιμά τους χρηματοπιστωτικούς κινδύνους σε συνεργασία με τις υπηρεσίες που αντιμετωπίζουν αυτούς τους κινδύνους. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει οδηγίες και κατευθύνσεις για την γενική διαχείριση του κινδύνου καθώς και ειδικές οδηγίες για τη διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων όπως ο κίνδυνος επιτοκίου, ο πιστωτικός κίνδυνος, καθώς και η βραχυπρόθεσμη επένδυση των διαθεσίμων.

Πιστωτικός κίνδυνος

Πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος ζημίας της Εταιρείας σε περίπτωση που ένας πελάτης ή τρίτος σε συναλλαγή με την Εταιρεία δεν εκπληρώσει τις συμβατικές του υποχρεώσεις. Η Εταιρεία λόγω της φύσης των εργασιών της (είσπραξη διοδίων) και αναφορικά με τα αναμενόμενα έσοδα από τη λειτουργία του αυτοκινητόδρομου, αναγνωρίζει ότι υπάρχει κίνδυνος μείωσης της χρήσης (διελεύσεων, σταθμεύσεων), γεγονός που προέρχεται κυρίως από την οικονομική ύφεση και την αύξηση του κόστους καυσίμων λόγω σημαντικής αύξησης του ειδικού φόρου κατανάλωσης. Οι υπηρεσίες της Εταιρείας παρακολουθούν στενά τις τάσεις στις επιμέρους αγορές όπου αναπτύσσεται επιχειρηματική δραστηριότητα και σχεδιάζουν ενέργειες για την άμεση και αποτελεσματική διαχείριση του εν λόγω κινδύνου.

Κίνδυνος μεταβολής τιμών
Οι τιμές των διοδίων καθορίζονται με βάση τις προβλέψεις της Σύμβασης Παραχώρησης και η εκτίμηση του αναμενομένου μελλοντικού εσόδου από διόδια περιλαμβάνεται στα Χρηματοοικονομικά Μοντέλα της Εταιρείας τα οποία εγκρίνονται από τους Δανειστές της και το Ελληνικό Δημόσιο.

Κίνδυνος ρευστότητας
Για τη διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας, η Εταιρεία προϋπολογίζει και παρακολουθεί τις χρηματοροές και ενεργεί κατάλληλα ώστε να υπάρχουν τα απαραίτητα ρευστά διαθέσιμα.

Κίνδυνος επιτοκίου
Η Εταιρεία χρησιμοποιεί δανεισμό στην κεφαλαιακή της διάρθρωση για την κάλυψη μέρους των υποχρεώσεων της. Προκειμένου ωστόσο, να αντισταθμίσει τον κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων, η Εταιρεία κάνει χρήση παραγώγων προϊόντων «ανταλλαγής επιτοκίων», των οποίων οι ανταλλασσόμενες ροές είναι αντίστοιχες των υπολοίπων των δανείων, επιτυγχάνοντας αντιστάθμιση του κινδύνου μεταβολής των επιτοκίων για το μεγαλύτερο μέρος του δανεισμού της.

Συναλλαγματικός κίνδυνος
Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικό συναλλαγματικό κίνδυνο διότι οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα είναι ελάχιστες και κυρίως προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών τεχνικών συμβούλων αναφορικά με την κατασκευή και συντήρηση του έργου.

Χρηματοοικονομικοί δείκτες
Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζεται η εξέλιξη των σημαντικότερων αριθμοδεικτών:

	2021	2020	Μεταβολή
1.Δείκτης Γενικής Ρευστότητας	0,94	1,13	-0,19
2.Δείκτης Δανειακής Επιβάρυνσης	10,57	12,41	-1,84
3.Δείκτης Κεφαλαιακής Διάρθρωσης	10,89	13,01	-2,12
4.Μικτό Κέρδος	35,15%	29,56%	5,59%

ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Η προώθηση των ίσων ευκαιριών και η προστασία της διαφορετικότητας αποτελούν βασικές αρχές της Εταιρείας Η Διοίκηση της εταιρείας δεν κάνει διακρίσεις στην πρόσληψη/ επιλογή, στις αποδοχές, στην εκπαίδευση, στην ανάθεση εργασιακών καθηκόντων ή σε οποιεσδήποτε λοιπές εργασιακές δραστηριότητες. Οι παράγοντες που αποκλειστικά λαμβάνονται υπόψη είναι η εμπειρία, η προσωπικότητα, η θεωρητική κατάρτιση, τα προσόντα, η αποδοτικότητα και οι ικανότητες του ατόμου.

Η εταιρεία τάσσεται υπέρ του σεβασμού της διαφορετικότητας κάθε υπαλλήλου και δεν αποδέχεται συμπεριφορές που ενδέχεται να δημιουργήσουν διακρίσεις οποιασδήποτε μορφής.

Βασική αρχή που διέπει τη λειτουργία της εταιρείας αποτελεί η διαρκής επιμόρφωση και εκπαίδευση του προσωπικού και η ενίσχυση της εταιρικής συνείδησης σε όλα τα επίπεδα των λειτουργιών και δραστηριοτήτων του. Βασικό μέλημα της Εταιρείας είναι η διαρκής επικαιροποίηση της γνώσης και η διατήρηση του συνόλου του προσωπικού στην αιχμή της ενημέρωσης.

Στην εταιρεία τα δικαιώματα των εργαζομένων γίνονται απολύτως σεβαστά και υπάρχει κλίμα εργασιακής ειρήνης. Η εταιρεία τηρεί την Εργατική Νομοθεσία και διασφαλίζει κάθε φορά τις συνθήκες υγιεινής και ασφάλειας των εργαζομένων και των χώρων ευθύνης τους. Προς τούτο θέτει κανόνες υγιεινής και ασφάλειας με ειδικούς κανονισμούς ασφαλείας, ανακοινώσεις και οδηγίες.

Ολυμπία Οδός Α.Ε.
Ριζαρείου 4,
152 33 Χαλάνδρι
Τηλ 210 68 43 041
Φαξ 210 68 43 049
www.olympiaodos.gr

Olympia Odos S.A.
4, Rizariou street,
152 33 Halandri, Greece
Tel +30 210 68 43 041
Fax +30 210 68 43 049
www.olympiaodos.gr

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 007672001000

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Η Εταιρεία δεσμεύεται να λειτουργεί με απόλυτο σεβασμό στο περιβάλλον και στους κοινωνικούς εταίρους της, την πλήρη συμμόρφωση της προς την ισχύουσα νομοθεσία και επιδιώκει στην προώθηση περιβαλλοντικής υπευθυνότητας και ευαισθησίας, τόσο από την πλευρά της Διοίκησης όσο και από την πλευρά των εργαζομένων της.

ΣΕΒΑΣΜΟΣ ΤΩΝ ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

Η Εταιρεία ως εργοδότης έχει την υποχρέωση:

- Να τηρεί την αρχή της ισότητας στις εργασιακές σχέσεις σε όλες τις εκφάνσεις του, περιλαμβανομένης της ισότητας μεταξύ ανδρών και γυναικών.
- Να καλύπτει τους εργαζόμενους με συμβάσεις εργασίας αορίστου ή ορισμένου χρόνου σύμφωνα με όσα ορίζονται από την Εργατική Νομοθεσία.

Η προώθηση των ίσων ευκαιριών και η προστασία της διαφορετικότητας αποτελούν βασικές αρχές της Εταιρείας. Η Διοίκηση δεν κάνει διακρίσεις στην πρόσληψη/επιλογή, στις αποδοχές, στην εκπαίδευση, την ανάθεση εργασιακών καθηκόντων ή σε οποιεσδήποτε λοιπές εργασιακές δραστηριότητες. Οι παράγοντες που αποκλειστικά λαμβάνονται υπόψη είναι η εμπειρία, η προσωπικότητα, η θεωρητική κατάρτιση, τα προσόντα, η αποδοτικότητα και οι ικανότητες του ατόμου.

Η Εταιρεία παροτρύνει και ζητά από όλους τους εργαζομένους να σέβονται τη διαφορετικότητα κάθε υπαλλήλου ή προμηθευτή ή πελάτη και να μην αποδέχονται συμπεριφορές που ενδέχεται να δημιουργούν διακρίσεις οποιασδήποτε μορφής.

ΜΑΚΡΟΧΡΟΝΙΟΙ ΣΤΟΧΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ

Η μακροχρόνια πορεία του έργου παραχώρησης που είναι ήδη σε λειτουργία από τις 5.8.2008, και τα οφέλη που θα προκύψουν από την καλή λειτουργία και συντήρηση του αυτοκινητόδρομου τμήμα Ελευσίνα - Πάτρα θα είναι σημαντικά. Ενδεικτικά αναφέρουμε τα κάτωθι:

- Καλύτερη λειτουργία του οδικού δικτύου
- Προσφορά απασχόλησης στην περιοχή
- Τόνωση της οικονομίας των τοπικών αγορών
- Αναβάθμιση στην ποιότητα των μετακινήσεων
- Καλύτερη εξυπηρέτηση των αυτοκινητιστών
- Συντόμευση της απόστασης
- Βελτίωση του αισθήματος της ασφάλειας
- Προστασία του περιβάλλοντος

Ειδικά για την προστασία του περιβάλλοντος η Εταιρεία συνεργάζεται με εξειδικευμένους επιστήμονες που φροντίζουν για την αποφυγή κάθε περιβαλλοντικής επιβάρυνσης.

ΕΓΚΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Το Διοικητικό Συμβούλιο καθ' όλη τη διάρκεια της εταιρικής χρήσης και της θητείας του, εργάσθηκε με ζήλο για την ευόδωση των σκοπών της Εταιρείας, υπόσχεται δε, ότι τις ίδιες και μεγαλύτερες προσπάθειες θα καταβάλλει και στο μέλλον.
Το Διοικητικό Συμβούλιο προσκαλεί τη Γενική Συνέλευση των μετόχων για την έγκριση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2021 καθώς και την απαλλαγή των μελών του Δ.Σ και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη αποζημίωσης.

ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΤΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Μέσα στον Μάρτιο του 2022 ολοκληρώθηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κατά ποσό € 10.000.000,00 φτάνοντας συνολικά το μετοχικό κεφάλαιο στο ποσό των € 110.000.000,00.

Έπειτα της από 23 Δεκεμβρίου 2021 επικύρωσης της τροποποίησης της σύμβασης παραχώρησης με την οποία ορίστηκε η επανένταξη της Εταιρείας στο έργο της κατασκευής του τμήματος του αυτοκινητοδρόμου Πάτρα – Πύργος, στις 18.03.2022 οριστικοποιήθηκε η έναρξη της δεύτερης τροποποίησης της σύμβασης παραχώρησης για την κατασκευή του τμήματος του αυτοκινητοδρόμου Πάτρα – Πύργος και εγκρίθηκε από τις Δανείστριες Τράπεζες και το Ελληνικό Δημόσιο το επικαιροποιημένο Χρηματοοικονομικό Μοντέλο στο οποίο προβλέπονται οι ταμειακές εισροές και εκροές ως το πέρας της περιόδου παραχώρησης.

Στις 18.03.2022 το Δημόσιο κατέβαλε στο έργο για το κομμάτι της κατασκευής του αυτοκινητοδρόμου Πατρα – Πύργος, 31,23 εκατ. ευρώ της Χρηματοδοτικής Συμβολής του Δημοσίου εκ του συνόλου των 216,63 εκατ. ευρώ.

Στις 20.05.2022 το Δημόσιο κατέβαλε στο έργο το υπόλοιπο της Χρηματοδοτικής Συμβολής του Δημοσίου για το τμήμα του αυτοκινητοδρόμου Ελευσίνα – Πάτρα ποσού 182 χιλιάδων ευρώ.

Στις 25.05.2022 εισπράχθηκε το ποσό της αποζημίωσης απώλειας εσόδων Α εξαμήνου 2021, λόγω γεγονότων ευθύνης δημοσίου σύμφωνα με το άρθρο 26.5.2 της σύμβασης παραχώρησης (έκδοση πράξεων νομοθετικού περιεχομένου και διατάξεων για τον περιορισμό της εξάπλωσης του κορωνοϊού COVID-19 και την προστασία της δημόσιας υγείας) ποσού € 17.800.000,00.

Χαλάνδρι, 10 Ιουνίου 2022
Ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος

Παναγιώτης Παπανικόλας
ΑΔΤ ΑΖ 242819

Ολυμπία Οδός Α.Ε.
Ριζαρείου 4,
152 33 Χαλάνδρι
Τηλ 210 68 43 041
Φαξ 210 68 43 049
www.olympiaodos.gr

Olympia Odos S.A.
4, Rizariou street,
152 33 Halandri, Greece
Tel +30 210 68 43 041
Fax +30 210 68 43 049
www.olympiaodos.gr

Α.Ρ.Γ.Ε.ΜΗ. 007672001000

Β. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Σημ.	1.1 - 31.12.2021	1.1 - 31.12.2020
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	4	115.282.168,35	102.386.662,12
Κόστος πωλήσεων	5	(74.760.489,15)	(72.117.341,43)
Μικτό αποτέλεσμα		**40.521.679,20**	**30.269.320,69**
Λοιπά συνήθη έσοδα	6	3.276.998,10	2.275.284,24
		43.798.677,30	**32.544.604,93**
Έξοδα διοίκησης	7	(7.247.342,54)	(9.398.754,32)
Έξοδα διάθεσης	8	(684.255,86)	(456.867,07)
Λοιπά έξοδα και ζημίες		(19.520,75)	(171.990,55)
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)		(389.959,10)	(375.670,50)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	9	22.020.372,08	15.559.822,36
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**57.477.971,13**	**37.701.144,85**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		82,83	153.045,89
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	10	(42.141.665,28)	(49.416.535,57)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**15.336.388,68**	**(11.562.344,83)**
Φόρος εισοδήματος	24.4	0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**15.336.388,68**	**(11.562.344,83)**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 34 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ολυμπία Οδός Α.Ε.
Ριζαρείου 4,
152 33 Χαλάνδρι
Τηλ 210 68 43 041
Φαξ 210 68 43 049
www.olympiaodos.gr

Olympia Odos S.A.
4, Rizariou street,
152 33 Halandri, Greece
Tel +30 210 68 43 041
Fax +30 210 68 43 049
www.olympiaodos.gr

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 007672001000

ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ

Γ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31.12.2021	31.12.2020
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	11	62.481,60	69.399,54
Μηχανολογικός εξοπλισμός	11	121.684,81	96.788,00
Λοιπός εξοπλισμός	11	4.113.434,31	3.760.331,40
Σύνολο		**4.297.600,72**	**3.926.518,94**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	12	825.874.958,18	788.823.534,77
Σύνολο		**825.874.958,18**	**788.823.534,77**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά	13	12.254.307,78	10.567.854,47
Σύνολο		**12.254.307,78**	**10.567.854,47**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**842.426.866,68**	**803.317.908,18**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	14	8.271.192,52	1.514.575,30
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		169.905,84	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	15	4.777.969,22	5.925.958,29
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	13	39.965.184,65	44.288.384,44
Προπληρωμένα έξοδα		424.068,95	357.991,41
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		25.405.295,77	5.756.454,19
Σύνολο		**79.013.616,95**	**57.843.363,63**
Σύνολο κυκλοφορούντων		**79.013.616,95**	**57.843.363,63**
Σύνολο ενεργητικού		**921.440.483,63**	**861.161.271,81**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 34 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31.12.2021	31.12.2020
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	16	100.000.000,00	100.000.000,00
Σύνολο		**100.000.000,00**	**100.000.000,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		0,0	0,00
Αποτελέσματα εις νέο		(24.837.097,64)	(40.173.486,32)
Σύνολο		**(24.837.097,64)**	**(40.173.486,32)**
Σύνολο καθαρής θέσης		**75.162.902,36**	**59.826.513,68**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		186.136,95	235.067,67
Λοιπές προβλέψεις	17	27.547.128,25	22.750.361,07
Σύνολο		**27.733.265,20**	**22.985.428,74**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	18	656.264.969,49	660.680.011,70
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	19	78.285.267,05	66.430.398,36
Σύνολο		**734.550.236,54**	**727.110.410,06**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	18	59.988.149,14	15.058.423,91
Εμπορικές υποχρεώσεις	20	10.390.814,68	7.934.989,35
Λοιποί φόροι και τέλη	21	2.529.437,59	1.572.114,62
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		68.549,44	75.803,74
Λοιπές υποχρεώσεις	22	4.221.801,04	3.890.986,25
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	23	6.692.859,72	22.600.229,44
Έσοδα επόμενων χρήσεων		102.467,92	106.372,02
Σύνολο		**83.994.079,53**	**51.238.919,33**
Σύνολο υποχρεώσεων		**818.544.316,07**	**778.349.329,39**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**921.440.483,63**	**861.161.271,81**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 34 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Δ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Σημ.	Κεφάλαιο	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2020		100.000.000,00	(28.611.141,49)	71.388.858,51
Αποτελέσματα περιόδου (ζημίες)		0,00	(11.562.344,83)	**(11.562.344,83)**
Υπόλοιπο 31.12.2020		100.000.000,00	(40.173.486,32)	59.826.513,68
Αποτελέσματα περιόδου (ζημίες)		0,00	15.336.388,68	**15.336.388,68**
Υπόλοιπο 31.12.2021		100.000.000,00	(24.837.097,64)	75.162.902,36

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 34 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ε. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	Σημ.	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Αποτέλεσμα προ φόρων		**15.336.388,68**	**(11.562.344,83)**
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	11-12	16.809.257,22	22.078.190,44
Απομειώσεις αξίας / (ανακτήσεις απομειώσεων) εμπορικών απαιτήσεων		389.959,10	375.670,50
Εσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις		(8.292.962,61)	0,00
Προβλέψεις		9.752.094,55	9.633.389,34
Έξοδα αναχρηματοδότησης δανείων		13.829.644,67	
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)		42.141.499,63	49.263.489,68
		74.629.492,56	**81.350.739,96**
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης:			
Μεταβολή απαιτήσεων		(3.597.824,15)	(4.720.499,50)
Μεταβολή υποχρεώσεων		6.165.745,91	(1.045.043,76)
		2.567.921,76	**(5.765.543,26)**
Σύνολο		**92.533.803,00**	**64.022.851,87**
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Πληρωμές για απόκτηση παγίων στοιχείων	11-12	(54.231.762,41)	(13.970.161,21)
Τόκοι εισπραχθέντες		82,83	153.045,89
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους		(45.338.320,05)	(49.416.535,57)
Σύνολο		**(99.569.999,63)**	**(63.233.650,89)**
Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Εισπράξεις από αύξηση κεφαλαίου		0,00	0,00
Εισπράξεις από / (Πληρωμές σε) δάνεια		26.685.038,21	(12.417.609,43)
Σύνολο		**26.685.038,21**	**(12.417.609,43)**
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων			
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της περιόδου		**19.648.841,58**	**(11.628.408,45)**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου		5.756.454,19	17.384.862,64
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου		**25.405.295,77**	**5.756.454,19**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 34 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ολυμπία Οδός Α.Ε.
Ριζαρείου 4,
152 33 Χαλάνδρι
Τηλ 210 68 43 041
Φαξ 210 68 43 049
www.olympiaodos.gr

Olympia Odos S.A.
4, Rizariou street,
152 33 Halandri, Greece
Tel +30 210 68 43 041
Fax +30 210 68 43 049
www.olympiaodos.gr

Α.Ρ.Γ.Ε.ΜΗ. 007672001000

ΣΤ. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Στις 24.07.2007 η ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ Α.Ε. υπέγραψε Σύμβαση Παραχώρησης με το ΥΠΕΧΩΔΕ, η οποία κυρώθηκε στις 20.12.2007 από την Βουλή των Ελλήνων με τον Νόμο Ν.3621/2007.
Το Έργο που έχει αναλάβει η ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ Α.Ε. (εφεξής «Ολυμπία Οδός» ή η «Εταιρεία», ή ο «Παραχωρησιούχος») είναι η μελέτη, κατασκευή, χρηματοδότηση, λειτουργία, εκμετάλλευση, και συντήρηση του Αυτοκινητοδρόμου Ελευσίνα Κόρινθος Πάτρα Πύργος Τσακώνα.
Η αρχική επένδυση για το έργο ανήρχετο σε περίπου € 2,14 δισεκατομμύρια, η χρηματοδότηση της οποίας προέρχεται από Ίδια Κεφάλαια, Δανεισμό, Κρατική Ενίσχυση και Έσοδα Διοδίων. Η εταιρεία προχώρησε τον Δεκέμβριο του 2013 σε υπογραφή αναθεώρησης της Σύμβασης Παραχώρησης Ν.4219/2013 (Φ.Ε.Κ. 269 Α11.12.2013). Με βάσει την με αρ. πρωτ. ΕΠΠ/Π1/Φ1.1/οικ. 112/04.04.2014 Υπουργική Απόφαση εγκρίθηκε, σε εφαρμογή του πέμπτου άρθρου του Ν. 4219/2013, η εξαίρεση του Οδικού Άξονα «Αυτοκινητόδρομος Πάτρα – Πύργος – Τσακώνα» από την ως άνω σύμβαση παραχώρησης.
Μετά την υπογραφή της αναθεωρημένης Σύμβασης Παραχώρησης η επένδυση ανερχόταν σε € 1,34 δισεκατομμύρια.
Στις 25/07/2016 υπογράφηκε η Συμφωνία για την έγκαιρη ολοκλήρωση του έργου μεταξύ του Δημοσίου και της Ολυμπίας Οδού Α.Ε.
Στις 23/12/2021 με τον Ν.4876/2021 (ΦΕΚ 251 Α΄/23.12.2021) κυρώθηκε η από 15.12.2021 Συμφωνία Τροποποίησης Διατάξεων της Σύμβασης Παραχώρησης για την επανένταξη στο έργο του τμήματος του αυτοκινητοδρόμου Πάτρα – Πύργος.
Το συνολικό κόστος κατασκευής του έργου ανέρχεται σε € 1,63 δισεκατομμύρια και χρηματοδοτείται από ένα συνδυασμό ιδιωτικών κεφαλαίων (τραπεζικά δάνεια και ίδια κεφάλαια), ευρωπαϊκών κονδυλίων, τη συμβολή των χρηστών (μέσω είσπραξης διοδίων) και το Ελληνικό Δημόσιο.
Με την από 24.07.2007 «Σύμβαση Μελέτης – Κατασκευής», όπως εν συνεχεία τροποποιήθηκε με την από 29.11.2013 «Τροποποίηση της Σύμβασης Μελέτης – Κατασκευής» και την από 15.03.2022 «Δεύτερη Τροποποίηση της Σύμβασης Μελέτης – Κατασκευής», η Εταιρεία έχει αναθέσει την κατασκευή του αυτοκινητόδρομου στην «ΑΠΙΟΝ ΚΛΕΟΣ Κατασκευαστική Κοινοπραξία» (εφεξής *«ο Κατασκευαστής»*). Η λειτουργία και συντήρηση του αυτοκινητόδρομου έχει ανατεθεί από την Εταιρεία δυνάμει σχετικού συμφωνητικού στην «Ολυμπία Οδός Λειτουργία Α.Ε.» (εφεξής *«ο Λειτουργός»*).
Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται στην Ελλάδα επί της οδού Ριζαρείου 4 στο Χαλάνδρι, Τ.Κ. 152 33. Η Εταιρεία έχει αριθμό Γενικού Εμπορικού Μητρώου 007672001000. Η διάρκεια της ορίστηκε μέχρι την 31.12.2050.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (εφεξής «ΕΛΠ» ή «Ν.4308/2014») και τις διατάξεις του Ν.3621/2007 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το Ν. 4219/2013. Σύμφωνα με τον Ν.4308/2014 η Εταιρεία έχει ενταχθεί στην κατηγορία των μεγάλων οντοτήτων.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις αφορούν την περίοδο 1.1.2021 έως 31.12.2021 και έχουν καταρτιστεί με την παραδοχή της συνέχισης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου στις 10 Ιουνίου 2022 και τελούν υπό την οριστική έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ενσωματώνονται με την μέθοδο της καθαρής θέσης στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις των κάτωθι εταιρειών:

- «VINCI CONCESSIONS S.A.S.» που εδρεύει στη Γαλλία, 1973 Boulevard de la Defense, 92757 Nanterre Cedex (Ποσοστό συμμετοχής 29,90%).
- «HOCHTIEF PPP SOLUTIONS GmbH» που εδρεύει στο Essen Γερμανίας, Alfredstrasse 236, 45133 (Ποσοστό συμμετοχής 17,00%).

2. ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ

Η Διοίκηση της εταιρείας είναι πεπεισμένη ότι η Εταιρεία είναι σε θέση να χρηματοδοτήσει το κόστος για τη συντήρηση, τη λειτουργία, καθώς και το χρηματοδοτικό και διοικητικό κόστος στο εγγύς μέλλον και γενικότερα μέχρι το πέρας της παραχώρησης όπως προκύπτει από το εγκεκριμένο, τόσο από τους δανειστές όσο και από το Ελληνικό δημόσιο, χρηματοοικονομικό μοντέλο. Συνεπώς οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας συντάχθηκαν με την παραδοχή της συνέχισης των δραστηριοτήτων της.

3. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Παρατίθεται παρακάτω αναφορά των λογιστικών πολιτικών που ακολουθεί η Εταιρεία για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

3.1 Ενσώματα και άυλα πάγια στοιχεία

3.1.1 Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση

Ενσώματα πάγια

Αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης ή το κόστος ιδιοπαραγωγής και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως (*κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και μείον τυχόν απομειώσεις της αξίας τους*).

Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να περιέλθει ένα περιουσιακό στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση καθώς και τις δαπάνες βελτίωσης. Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα κατά την πραγματοποίηση τους. Ειδικότερα, το κόστος κτήσης ενός ιδιοπαραγόμενου παγίου περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο. Το ως άνω κόστος περιλαμβάνει επιπροσθέτως μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής. Το κόστος ενός ιδιοπαραγόμενου παγίου μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής επιβαρύνεται με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

Άυλα πάγια

Τα άυλα πάγια στοιχεία που αποκτώνται μεμονωμένα αναγνωρίζονται στο κόστος κατά την αρχική τους αναγνώριση. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα άυλα περιουσιακά στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν σωρευμένες ζημίες απομείωσης. Δεν αναγνωρίζονται εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα στοιχεία.

Στα άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αναγνωρίζεται το «δικαίωμα» που αποκτάται βάσει της Σύμβασης Παραχώρησης που έχει συναφθεί με το Ελληνικό Δημόσιο προκειμένου η Εταιρεία να επιβάλλει και να εισπράττει το αντίτιμο διέλευσης (διόδια τέλη) από τους χρήστες του αυτοκινητόδρομου. Η εύλογη αξία του «δικαιώματος» προσδιορίζεται βάσει του κόστους κατασκευής χωρίς περιθώριο κατασκευαστικού κέρδους. Η αναγνώριση του άυλου «δικαιώματος» γίνεται με βάση τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσης.
Στα άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας περιλαμβάνονται επίσης λογισμικά προγράμματα.

3.1.2 Αποσβέσεις παγίων (ενσώματων και άυλων)

Η αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκειται σε ετήσια απόσβεση. Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται και υπολογίζεται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του.

Οι συντελεστές απόσβεσης επιλέγονται από τη Διοίκηση με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή της κάθε κατηγορίας παγίου. Τα αποσβέσιμα πάγια περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε ετήσια απόσβεση της αξίας τους η οποία υπολογίζεται με την σταθερή μέθοδο και με συντελεστή που αντανακλά τις ωφέλιμες ζωές των παγίων. Η απόσβεση του «δικαιώματος» επιβολής και είσπραξης του αντιτίμου διέλευσης (διόδια τέλη) από τους χρήστες του αυτοκινητόδρομου κατανέμεται σε όλη τη χρονική διάρκεια της περιόδου παραχώρησης με την αναλογική μέθοδο, βάσει των αναμενόμενων εσόδων. Δεν υπάρχουν άυλα πάγια με απεριόριστη διάρκεια ζωής.

Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των παγίων περιουσιακών στοιχείων έχει ως εξής:

Κατηγορίες	Ωφέλιμη ζωή
Ενσώματα πάγια	
Εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων	Διάρκεια μίσθωσης
Μηχανολογικός εξοπλισμός	10 έτη
Μεταφορικά μέσα	6 - 10 έτη
Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	5 – 10 έτη
Άυλα πάγια	
Προγράμματα Η/Υ	5 έτη
«Δικαίωμα παραχώρησης» αυτοκινητόδρομου	Διάρκεια παραχώρησης

Τα ενσώματα και άυλα πάγια με κόστος κτήσης έως € 1.500 αποσβένονται πλήρως στην περίοδο κατά την οποία αποκτήθηκαν.

Οι υπολειμματικές αξίες, οι ωφέλιμες ζωές και η μέθοδος απόσβεσης των ενσώματων και άυλων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και αναπροσαρμόζονται σε μελλοντικές χρήσεις, εάν κριθεί απαραίτητο.

3.1.3 Απομείωση παγίων

Η Διοίκηση εξετάζει τη λογιστική αξία των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας, προκειμένου να διαπιστώσει αν υφίσταται ένδειξη απομείωσης τους και εφόσον εκτιμάται ότι η επίπτωση της ενδεχόμενης απομείωσης στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι σημαντική. Κατά την κατασκευαστική περίοδο το άυλο «δικαίωμα» υπόκειται ετησίως σε έλεγχο απομείωσης.

Αν υπάρχει τέτοια ένδειξη, γίνεται εκτίμηση της ανακτήσιμης αξίας του περιουσιακού στοιχείου έτσι ώστε να καθοριστεί το ύψος της ζημιάς από την απομείωση της αξίας του (αν συντρέχει τέτοια περίπτωση). Ο έλεγχος απομείωσης γίνεται σε ετήσια βάση ή/και οποτεδήποτε υπάρχει ένδειξη απομείωσης της αξίας των παραπάνω στοιχείων.

Ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας του μείον τα έξοδα για να πραγματοποιηθεί η πώλησή του και της αξίας χρήσης του. Αν η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου εκτιμάται ότι είναι μικρότερη από το αναπόσβεστο υπόλοιπό του, το υπόλοιπο αυτό μειώνεται μέχρι την ανακτήσιμη αξία του.

Η ζημία απομείωσης της αξίας του αναγνωρίζεται απευθείας ως έξοδο, στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσης. Όταν, μεταγενέστερα, η ζημία απομείωσης αντιστρέφεται, η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου αυξάνεται μέχρι την αναθεωρημένη εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία του, έτσι ώστε το αυξημένο αυτό λογιστικό υπόλοιπο που θα προσδιορισθεί να μην ξεπερνά εκείνο το λογιστικό υπόλοιπο που θα είχε προσδιορισθεί αν δεν είχε αναγνωρισθεί καμία ζημία απομείωσης αξίας του περιουσιακού στοιχείου στα προηγούμενα έτη. Η ως άνω αντιστροφή της ζημίας απομείωσης αναγνωρίζεται απευθείας ως έσοδο, στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως.

3.1.4 Παύση αναγνώρισης παγίων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία παύουν να αναγνωρίζονται όταν πουληθούν ή όταν δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή τους. Το κέρδος ή η ζημία που προκύπτει από την ανωτέρω αποαναγνώριση προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης και της λογιστικής αξίας του στοιχείου και περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.2 Χρηματοδοτική μίσθωση

3.2.1 Πληροφορίες από πλευράς μισθωτή

Οι μισθώσεις παγίων όπου η Εταιρεία διατηρεί ουσιωδώς όλους τους κινδύνους και ανταμοιβές της ιδιοκτησίας ταξινομούνται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις. Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο στην υπολειπόμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στις υποχρεώσεις. Το μέρος του χρηματοοικονομικού εξόδου που αφορά σε χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

3.2.2 Πληροφορίες από πλευράς εκμισθωτή

Τα περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις εμφανίζονται αρχικά ως απαιτήσεις με ποσό ίσο με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση. Μεταγενέστερα η απαίτηση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως χορηγημένο δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έσοδο.

3.3 Λειτουργική μίσθωση

3.3.1 Πληροφορίες από πλευράς εκμισθωτή

Περιπτώσεις εκμισθώσεων περιουσιακών στοιχείων σε τρίτους όπου η Εταιρεία δεν μεταβιβάζει όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας ενός περιουσιακού στοιχείου αντιμετωπίζονται ως λειτουργικές και τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε ολόκληρη τη διάρκεια της μίσθωσης.
Η Εταιρεία εκμισθώνει σε τρίτους τους Σταθμούς Εξυπηρέτησης Αυτοκινητιστών (Σ.Ε.Α) σε διάφορα σημεία του αυτοκινητοδρόμου.

3.3.2 Πληροφορίες από πλευράς μισθωτή

Μισθώσεις όπου ουσιωδώς οι κίνδυνοι και ανταμοιβές της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τον εκμισθωτή ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης.
Η Εταιρεία μισθώνει γραφεία και αυτοκίνητα τα οποία αντιμετωπίζονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Τα εν λόγω μισθώματα επιβαρύνουν είτε τα έξοδα διοίκησης, είτε το κόστος πωληθέντων στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.4 Χρηματοοικονομικά μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι μια σύμβαση που δημιουργεί χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο σε μια οντότητα και χρηματοοικονομική υποχρέωση ή τίτλο καθαρής θέσης σε μια άλλη οντότητα.

3.4.1 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.4.1.1 Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση

Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης.

Ειδικότερα, μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο αντί του κόστους κτήσεως. Η επιμέτρηση στο αποσβέσιμο κόστος, αντί της επιμέτρησης στο κόστος κτήσης, εφαρμόζεται όταν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται στον ισολογισμό ως μη κυκλοφορούντα ή ως κυκλοφορούντα, ανάλογα με τις προθέσεις της Διοίκησης της Εταιρείας και το συμβατικό ή εκτιμώμενο χρόνο διακανονισμού τους.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στο βαθμό που έχει άνευ όρων συμβατικό δικαίωμα για είσπραξη μετρητών από το Ελληνικό Δημόσιο για τις παρεχόμενες υπηρεσίες κατασκευής.

3.4.1.2 Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Ενδείξεις απομείωσης θεωρείται ότι υφίστανται όταν:

i. Υπάρχουν προφανείς, σοβαρές χρηματοοικονομικές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου των χρηματοοικονομικών στοιχείων

ii. η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει)

iii. δυσμενείς τοπικές, εθνικές ή διεθνείς συνθήκες αυξάνουν την πιθανότητα αθέτησης βασικών δεσμεύσεων που απορρέουν από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται όταν οι λογιστικές αξίες καταστούν μεγαλύτερες από το ανακτήσιμο ποσό και αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Οι ζημίες απομείωσης αναστρέφονται ως κέρδη στην κατάσταση αποτελεσμάτων, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται.

Το ποσό της ζημίας απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλημένων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωριστεί ζημία απομείωσης. Για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

3.4.1.3 Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν:

i. εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή

ii. μεταβιβάσει όλους ουσιαστικά τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

Κατά την παύση αναγνώρισης ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται ως κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα, η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και του ανταλλάγματος που λαμβάνεται (συμπεριλαμβανομένου κάθε νέου περιουσιακού στοιχείου που αποκτάται μείον κάθε νέα υποχρέωση που αναλαμβάνεται).

3.4.2 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

3.4.2.1 Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους (καθαρό ποσό που αναλαμβάνεται). Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων αντιμετωπίζονται ως έξοδα ή έσοδα της περιόδου στην οποία οι υποχρεώσεις αναγνωρίσθηκαν αρχικά.

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά.

Εφόσον υπάρχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη σταθερή μέθοδο.

3.4.2.2 Τόκοι χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα. Το κόστος δανεισμού που συνδέεται με την κατασκευή του αυτοκινητόδρομου και κατά το μέρος που αναφέρεται στο

δικαίωμα της Εταιρείας να λάβει ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο (δικαίωμα να χρεώνει με διόδια τους χρήστες του αυτοκινητόδρομου) κεφαλαιοποιείται κατά τη διάρκεια της φάσης κατασκευής της σύμβασης παραχώρησης.

3.4.2.3 Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν, και μόνον όταν, η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει. Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα τρίτο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένης της λογιστικής αξίας τυχόν άλλων, εκτός μετρητών, μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και τυχόν νέων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται, αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.4.2.4 Τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης

Τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται ως εξόφληση (αποαναγνώριση) της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης με την όποια διαφορά προκύπτει να αναγνωρίζεται απευθείας στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.5 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

3.6 Ταμειακά διαθέσιμα

Τα διαθέσιμα περιλαμβάνουν τα μετρητά και τα ισοδύναμα των ταμειακών διαθέσιμων, όπως οι καταθέσεις όψεως.

3.7 Καθαρή Θέση

Οι κοινές ονομαστικές μετοχές καταχωρούνται ως στοιχεία της καθαρής θέσης. Τα άμεσα έξοδα για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου παρακολουθούνται αφαιρετικά της καθαρής θέσης και περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα εις νέον, εφόσον είναι σημαντικά για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στην περίοδο που προκύπτουν.

Ως στοιχείο του κεφαλαίου της Εταιρείας αναγνωρίζεται μόνο το, σε οποιαδήποτε μορφή, ήδη εισφερθέν μέρος του κεφαλαίου. Δεν αναγνωρίζεται το εγκεκριμένο να καταβληθεί αλλά μη εισέτι καταβληθέν, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, μέρος του κεφαλαίου.

Εισφορές ιδιοκτητών για τις οποίες υπάρχει ανέκκλητη δέσμευση κεφαλαιοποίησης και υποχρέωση της Εταιρείας για έκδοση μετοχών ή άλλων συμμετοχικών τίτλων προς τους συνεισφέροντες εντός 12 (δώδεκα) μηνών από την ημερομηνία της κάθε εισφοράς, αναγνωρίζονται με το ονομαστικό ποσό τους στην καθαρή θέση.

Βάσει του Ν. 4548/2018, οι εταιρείες υποχρεούνται να μεταφέρουν το 5% τουλάχιστον των ετήσιων καθαρών κερδών τους σε τακτικό αποθεματικό. Σκοπός του είναι να καλύψει τυχόν ζημίες και δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για άλλη αιτία. Ο σχηματισμός τακτικού αποθεματικού παύει να είναι υποχρεωτικός όταν το συσσωρευμένο ποσό γίνει τουλάχιστον ίσο με το 1/3 του καταβληθέντος μετοχικού κεφαλαίου.

3.8 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους κατά την έξοδο από την υπηρεσία

Τον Μάιο του 2021, η Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΕΔΔΠΧΑ), εξέδωσε οριστική απόφαση σχετικά με την εφαρμογή του ΔΛΠ 19 αναφορικά με την κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας.

Η απόφαση περιλαμβάνει επεξηγηματικό υλικό σχετικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επι συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών (ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης).

Μετά τη δημοσίευση της απόφασης, συντάχθηκαν Κατευθυντήριες Οδηγίες από ειδική τεχνική επιτροπή στην Ελλάδα του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) με τη συμμετοχή ειδικευμένων αναλογιστών ("Τεχνική Επιτροπή"), η οποία εξέτασε το σύνολο των πολιτικών αποζημίωσης στην Ελληνική αγορά και θα αποτελούσε τη βάση για την εφαρμογή της συγκεκριμένης απόφασης στην Ελλάδα.

Το κύριο συμπέρασμα του κειμένου Κατευθυντήριων Οδηγιών της Τεχνικής Επιτροπής είναι ότι στην Ελληνική αγορά υπάρχουν διάφορες πολιτικές απόδοσης παροχών που δύνανται να διαφέρουν από την συγκεκριμένη πολιτική αποζημιώσεων την οποία εξέτασε η ΕΔΔΠΧΠ για την έκδοση της απόφασης, καθώς παροχές αποδίδονται και σε άλλες περιπτώσεις εξόδου από την υπηρεσία πέραν της κανονικής συνταξιοδότησης.

Οι εν λόγω επεξηγηματικές πληροφορίες διαφοροποιούν τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζονταν κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές και κανόνες του ΔΛΠ 19.

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους κατά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται από την Εταιρεία στα προκύπτοντα από τις διατάξεις των νόμων 2112/1920 και 4093/2012 ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού για αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης. Η παραπάνω τροποποίηση δεν επηρεάζει σημαντικά τα αποτελέσματα και την οικονομική θέση της Εταιρείας.

3.9 Λοιπές προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Το ποσό αυτό προσδιορίζεται ως η βέλτιστη εκτίμηση. Εφόσον υπάρχει σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

3.9.1 Πρόβλεψη για την υποχρέωση αποκατάστασης ή συντήρησης βάσει της σύμβασης παραχώρησης (πρόβλεψη βαριάς συντήρησης)

Η Εταιρεία δυνάμει της από 24.07.2007 σύμβασης παραχώρησης, και συγκεκριμένα κατά τα όσα ορίζονται από τα άρθρα 23 και 28 αυτής, έχει αναλάβει την υποχρέωση: (α) να διατηρεί την υποδομή του αυτοκινητόδρομου σε ένα καθορισμένο επίπεδο χρησιμότητας και (β) να αποκαταστήσει την υποδομή του αυτοκινητόδρομου σε μια καθορισμένη κατάσταση πριν την παραδώσει στο Ελληνικό Δημόσιο κατά τη λήξη της συμφωνίας παραχώρησης. Αυτές οι συμβατικές υποχρεώσεις για διατήρηση ή αποκατάσταση της υποδομής, εκτός από οποιοδήποτε στοιχείο αναβάθμισης, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται μεταγενέστερα στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για να καλυφθεί η παρούσα υποχρέωση την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.10 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία για σκοπούς κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων γνωστοποιεί τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις που αφορούν:

- μια πιθανή δέσμευση που προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος, η ύπαρξη της οποίας θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβεί ή δεν συμβεί ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι υπό τον πλήρη έλεγχο της Εταιρείας.
- μια παρούσα δέσμευση που προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος για την οποία:
  i. δεν είναι σφόδρα πιθανό ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για τον διακανονισμό της, ή
  ii. το ποσό της δέσμευσης δεν μπορεί να επιμετρηθεί με επαρκή αξιοπιστία.

3.11 Βραχυπρόθεσμες παροχές σε εργαζόμενους

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζόμενους σε χρήμα (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση.

Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των προβλέψεων για παροχές σε εργαζομένους, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

3.12 Φόρος εισοδήματος

Έξοδο φόρου είναι το συγκεντρωτικό ποσό που περιλαμβάνεται στον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους ή ζημίας της περιόδου και αφορά τον τρέχοντα φόρο της Εταιρείας, βάσει της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας στην Ελλάδα.

Τρέχων φόρος είναι το ποσό του πληρωτέου φόρου εισοδήματος που αφορά στο φορολογητέο κέρδος της περιόδου. Το φορολογητέο κέρδος διαφέρει από το καθαρό λογιστικό κέρδος, όπως αυτό εμφανίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, διότι αποκλείει έσοδα ή έξοδα που φορολογούνται ή εκπίπτουν από τον φόρο σε άλλες χρήσεις και επιπλέον αποκλείει στοιχεία που ποτέ δεν φορολογούνται ή εκπίπτουν για σκοπούς προσδιορισμού του φορολογητέου αποτελέσματος. Ο φόρος υπολογίζεται σύμφωνα με τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.13 Αναβαλλόμενοι φόροι

Η Εταιρεία κάνοντας χρήση της δυνατότητας που παρέχει το άρθρο 23 παρ. 3 του Ν.4308/2014 δεν αναγνωρίζει αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της.

3.14 Μετατροπή στοιχείων σε ξένο νόμισμα

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ (€), το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται σε ευρώ βάσει των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία συναλλαγής. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εξόφληση τέτοιων συναλλαγών και από τη μετατροπή των υπολοίπων λογαριασμών με συναλλαγματικές ισοτιμίες τέλους χρήσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα στο κονδύλι "Λοιπά έσοδα και κέρδη" ή "Λοιπά έξοδα και ζημίες", αντίστοιχα.

3.15 Κρατικές επιχορηγήσεις

3.15.1 Κρατικές επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε.

3.15.2 Κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

3.15.3 Κρατικές επιχορήγηση Εταιρείας

Η κρατική επιχορήγηση της Εταιρείας από το Δημόσιο αφορά στην χρηματοδοτική συμβολή του Δημοσίου ως επιδότηση για την κατασκευή του έργου και έχει την μορφή επιδότησης κεφαλαίου υπό την έννοια ότι η Εταιρεία έχει συμβατικό δικαίωμα για είσπραξη μετρητών από το Ελληνικό Δημόσιο για τις παρεχόμενες υπηρεσίες

κατασκευής κατά τα όσα προβλέπονται από την σύμβαση παραχώρησης. Περισσότερες πληροφορίες για την Χρηματοδοτική Συμβολή του Δημοσίου αναφέρονται στη Σημείωση 15.

3.16 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των παρεχόμενων υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές.

3.16.1 Έσοδα εκμετάλλευσης αυτοκινητόδρομου

Τα έσοδα από την εκμετάλλευση του αυτοκινητόδρομου, δηλαδή τα έσοδα από το δικαίωμα της Εταιρείας, όπως αυτό απορρέει από την σύμβαση παραχώρησης, επιβολής και είσπραξης για ίδιο λογαριασμό, διοδίων – τελών από τους χρήστες του αυτοκινητόδρομου, αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν διενεργείται η παροχή υπηρεσίας στο χρήστη, δηλαδή με την πραγματοποίηση των διελεύσεων από αυτόν.

Η Εταιρεία με την υπογραφή συμβάσεων συνεργασίας με λοιπές εταιρείες παραχώρησης και εκμετάλλευσης αυτοκινητόδρομων ανά την Ελλάδα, ανέπτυξε από κοινού με τα λοιπά αντισυμβαλλόμενα μέρη «*Υπηρεσίες Διαλειτουργικότητας*» με άλλα οδικά δίκτυα στην Ελλάδα, βάσει των οποίων ο αυτοκινητόδρομος «Ολυμπία Οδός» δέχεται διελεύσεις από ηλεκτρονικούς πομποδέκτες άλλων αυτοκινητόδρομων που συμμετέχουν στην Διαλειτουργικότητα και αντίστοιχα οι κάτοχοι του "olympia-pass" μπορούν να κάνουν χρήση της ως άνω ηλεκτρονικής συσκευής κατά την διέλευση τους από άλλους αυτοκινητοδρόμους (ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ, ΜΟΡΕΑΣ, ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΣ ΑΙΓΑΙΟΥ, ΓΕΦΥΡΑ (Ρίου - Αντιρρίου), ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΟΔΟΣ, ΝΕΑ ΟΔΟΣ, ΕΓΝΑΤΙΑ ΟΔΟΣ). Στις περιπτώσεις αυτές όπου η Εταιρεία ενεργεί ως αντιπρόσωπος, η προμήθεια και όχι το ακαθάριστο έσοδο λογίζεται ως έσοδο και καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσεως.

3.16.2 Έσοδα από την παροχή υπηρεσιών κατασκευής ή αναβάθμισης

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών κατασκευής ή αναβάθμισης του αυτοκινητόδρομου αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης (*μέθοδος του ποσοστού ολοκλήρωσης*). Σύμφωνα με αυτήν τη μέθοδο, το συμβατικό έσοδο αντικρίζεται με τα συμβατικά έξοδα που διενεργήθηκαν μέχρι το συγκεκριμένο στάδιο ολοκλήρωσης, με αποτέλεσμα να καταχωρίζεται το έσοδο και τα έξοδα που αναλογούν στο μέρος του Έργου που ολοκληρώθηκε.
Το κατασκευαστικό κόστος περιλαμβάνει: (α) τις δαπάνες που αφορούν άμεσα τη σύμβαση μελετών - κατασκευών, (β) τις δαπάνες που είναι καταλογιστέες στις συμβατικές δραστηριότητες γενικά και μπορεί να επιμεριστούν στη σύμβαση κατασκευής όπως αμοιβή ανεξάρτητου μηχανικού, ασφάλιστρα έργου περιόδου μελετών - κατασκευών κλπ. και (γ) το χρηματοοικονομικό κόστος περιόδου μελετών - κατασκευών.
Το συμβατικό έσοδο προσδιορίζεται βάσει του κόστους κατασκευής χωρίς περιθώριο κατασκευαστικού κέρδους.

3.16.3 Έσοδα από την εκμετάλλευση των Σταθμών Εξυπηρέτησης Αυτοκινητιστών (Σ.Ε.Α.)

Η Εταιρεία κατά όσα προβλέπονται από την σύμβαση παραχώρησης εκμισθώνει σε τρίτους τους Σταθμούς Εξυπηρέτησης Αυτοκινητιστών (Σ.Ε.Α.) σε διάφορα σημεία του αυτοκινητοδρόμου. Τα έσοδα που προκύπτουν από τις ως άνω λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα με την σταθερή μέθοδο στην διάρκεια της μίσθωσης.

3.16.4 Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.

3.17 Συμφωνία παραχώρησης

Η Εταιρεία έχει αναλάβει δυνάμει της από 24.07.2007 σύμβασης παραχώρησης, τη μελέτη, κατασκευή, χρηματοδότηση, λειτουργία συντήρηση και εκμετάλλευση του αυτοκινητόδρομου «*Ελευσίνα – Κόρινθος – Πάτρα – Πύργος - Τσακώνα*» για περίοδο 30 ετών, με αφετηρία το έτος 2008.

Δεδομένου ότι στην ως άνω συμφωνία παραχώρησης του δικαιώματος παροχής υπηρεσιών από το Ελληνικό Δημόσιο (παραχωρούσα αρχή) στην Εταιρεία (φορέας εκμετάλλευσης) πληρούνται οι παρακάτω δυο συνθήκες, η Εταιρεία έκανε χρήση της Διερμηνείας 12 των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ):

i. η παραχωρούσα αρχή ελέγχει ή ρυθμίζει τις υπηρεσίες τις οποίες πρέπει να παρέχει ο φορέας εκμετάλλευσης της υποδομής, σε ποιους πρέπει να την παρέχει και σε ποια τιμή, και

ii. η παραχωρούσα αρχή ελέγχει μέσω ιδιοκτησίας, δικαιωμάτων λόγω κοινής ωφέλειας ή με άλλα μέσα κάθε σημαντικό δικαίωμα επί του υπολοίπου όσον αφορά την υποδομή στο τέλος της περιόδου της συμφωνίας.

Σύμφωνα με την ως άνω Διερμηνεία (ΕΔΔΠΧΠ 12), ο αυτοκινητόδρομος δεν αναγνωρίζεται ως ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός της Εταιρείας επειδή η σύμβαση της συμφωνίας παραχώρησης δικαιώματος παροχής υπηρεσιών δεν χορηγεί στην Εταιρεία το δικαίωμα να ελέγχει τη χρήση της υποδομής υπηρεσιών κοινής ωφέλειας. Η Εταιρεία έχει πρόσβαση για τη λειτουργία της υποδομής με σκοπό την παροχή των υπηρεσιών κοινής ωφέλειας εξ ονόματος του Ελληνικού Δημοσίου σύμφωνα με τους όρους που ορίζονται στη σύμβαση.

Δεδομένου ότι η Εταιρεία αμείβεται για τις υπηρεσίες κατασκευής κατά ένα μέρος με ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο το οποίο συνίσταται στην χρηματοδοτική συμβολή του Ελληνικού Δημοσίου και κατά ένα μέρος με ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο το οποίο συνίσταται στο δικαίωμα της Εταιρείας να επιβάλει και να εισπράττει διόδια – τέλη από τους χρήστες του αυτοκινητόδρομου, ακολουθείται ξεχωριστή λογιστική καταχώριση για κάθε συνιστώσα του ανταλλάγματος που λαμβάνει η Εταιρεία. Το εισπραχθέν ή εισπρακτέο αντάλλαγμα για τις δύο συνιστώσες αναγνωρίζεται αρχικά στην εύλογη αξία του εισπραχθέντος ή εισπρακτέου ανταλλάγματος. Η Εταιρεία κάνοντας λοιπόν χρήση της Διερμηνείας 12 των ΔΠΧΑ αναγνωρίζει τόσο άυλο περιουσιακό στοιχείο από την σύμβαση παραχώρησης όσο και χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (bifurcated model).

(α) Άυλο περιουσιακό στοιχείο
Η Εταιρεία, ως παραχωρησιούχος, αναγνωρίζει 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 α) απόσβεση που διενεργείται με την αναλογική μέθοδο βάσει των αναμενόμενων εσόδων κατά την διάρκεια της παραχώρησης και β) σε έλεγχο απομείωσης.
(β) Χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο
Η Εταιρεία, ως παραχωρησιούχος, αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (απαίτηση) και έσοδο, στο βαθμό που έχει δικαίωμα είσπραξης του ανταλλάγματος κατασκευής ή αναβάθμισης από το Ελληνικό Δημόσιο. Στην περίπτωση αυτή, η αναγνώριση του εσόδου γίνεται βάσει της μεθόδου του ποσοστού ολοκλήρωσης και η απαίτηση επιμετράται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσης.

3.18 Αλλαγές λογιστικών πολιτικών, εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών
Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών αναγνωρίζονται αναδρομικά. Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους. Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι αλλαγές αυτές δεν αναγνωρίζονται αναδρομικά.

3.19 Παρεκκλίσεις από διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων

Δεν υπάρχουν.

3.20 Αναταξινομήσεις Κονδυλίων

Ποσό αξίας ευρώ 9.633.389,34, αναταξινομήθηκε για σκοπούς συγκρισημότητας και ορθής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων στην κατάσταση ταμειακών ροών 01.01.2020 – 31.12.2020, από την μεταβολή των υποχρεώσεων στις προβλέψεις, χωρίς ωστόσο να επηρεάζεται το συνολικό αποτέλεσμα από λειτουργικές δραστηριότητες.

Ολυμπία Οδός Α.Ε.
Ριζαρείου 4,
152 33 Χαλάνδρι
Τηλ 210 68 43 041
Φαξ 210 68 43 049
www.olympiaodos.gr

Olympia Odos S.A.
4, Rizariou street,
152 33 Halandri, Greece
Tel +30 210 68 43 041
Fax +30 210 68 43 049
www.olympiaodos.gr

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 007672001000

4. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Η Εταιρεία παρακολουθεί τις δραστηριότητες της ξεχωριστά από άποψη οργάνωσης της παροχής υπηρεσιών και αναγνωρίζει τους παρακάτω δύο λειτουργικούς τομείς:

i) Τομέας Κατασκευών αυτοκινητόδρομων βάσει της Σύμβασης Παραχώρησης που αφορά τα έσοδα από την κατασκευή του έργου «Αυτοκινητόδρομος Ελευσίνα – Κόρινθος – Πάτρα – Πύργος - Τσακώνα».

ii) Τομέας Εκμετάλλευσης αυτοκινητόδρομων βάσει της Σύμβασης Παραχώρησης που αφορά την εκμετάλλευση των υποδομών του έργου «Αυτοκινητόδρομος Ελευσίνα – Κόρινθος – Πάτρα – Πύργος - Τσακώνα».

Ο καθαρός κύκλος εργασιών ανά λειτουργικό τομέα αναλύεται ως εξής:

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Έσοδα από την κατασκευή του έργου παραχώρησης	17.757.091,71	13.126.021,97
Τομέας εκμετάλλευσης- διόδια	96.531.548,39	88.433.948,16
Τομέας εκμετάλλευσης- ενοίκια από ΣΕΑ	992.774,15	824.082,42
Λοιπά έσοδα	754,10	2.609,57
Σύνολο	**115.282.168,35**	**102.386.662,12**

5. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

Το κόστος πωλήσεων αναλύεται ως εξής:

	1.1– 31.12.2021	1.1– 31.12.2020
Κόστος κατασκευής έργου παραχώρησης	17.757.091,71	13.126.021,97
Αποσβέσεις	16.271.401,48	21.473.661,83
Αμοιβές & έξοδα υπηρεσιών λειτουργού	26.153.116,24	23.716.922,62
Ασφάλιστρα	186.541,00	160.720,51
Επισκευές και συντηρήσεις	341.015,02	177.209,37
Έξοδα σε επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας	4.129.543,50	3.580.461,89
Πρόβλεψη βαριάς συντήρησης (Σημ. 17)	9.183.627,98	9.070.469,83
Λοιπές παροχές τρίτων	729.335,12	802.003,97
Φόροι-Τέλη	8.817,10	9.869,44
Σύνολο	**74.760.489,15**	**72.117.341,43**

6. ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ

Τα λοιπά συνήθη έσοδα στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Έσοδα συμπληρωματικών εργασιών από το Δημόσιο	1.558.435,71	1.783.519,87
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	1.718.562,39	491.764,37
Σύνολο	**3.276.998,10**	**2.275.284,24**

7. ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Τα έξοδα διοίκησης στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.146.027,51	2.098.481,87
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	2.020.897,24	3.599.104,16
Λοιπές παροχές τρίτων	3.224.995,56	2.784.372,73
Φόροι-Τέλη	113.783,08	149.997,04

Διάφορα έξοδα	192.072,08	162.269,91
Αποσβέσεις	549.567,07	604.528,61
Σύνολο	**7.247.342,54**	**9.398.754,32**

Τα έξοδα παροχών σε εργαζόμενους (αμοιβές και έξοδα προσωπικού) αναλύονται ως εξής:

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Μισθοί	1.676.316,81	1.569.411,35
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	315.529,30	345.037,20
Κεφαλαιοποίηση κόστους μισθοδοσίας	(985.000,00)	0.00
Παροχές κατά την έξοδο από την υπηρεσία	(26.930,72)	31.779,56
Λοιπές παροχές	166.112,12	152.253,76
Σύνολο	**1.146.027,51**	**2.098.481,87**

Μέσος όρος προσωπικού (άτομα)	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Διοικητικό προσωπικό	**27**	**26**

Η Εταιρεία σχηματίζει πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, η οποία αντιστοιχεί στην υποχρέωση της Εταιρείας εάν το σύνολο του προσωπικού συνταξιοδοτούνταν στο τέλος της κάθε περιόδου αναφοράς. Η σχηματισμένη πρόβλεψη την 31.12.2021 ανέρχεται σε € 186.136,95.

Όπως αναλυτικά περιγράφεται στην παράγραφο 3.8 των οικονομικών καταστάσεων, η υποχρέωση της Εταιρείας για αποζημίωση του προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης υπολογίζεται σε ποσοστό 40% της δικαιούμενης κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού αποζημίωσης σε περίπτωση απόλυσης, σύμφωνα με τις διατάξεις των Ν. 2112/1920 και Ν. 4093/2012.

Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι σε περίπτωση που είχε χρησιμοποιηθεί η αναλογιστική μέθοδος για τον προσδιορισμό της υποχρέωσης παροχών σε εργαζομένους κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού, η διαφορά που θα προέκυπτε σε σχέση με τα ονομαστικά ποσά βάσει νομοθεσίας δεν θα είχε σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

8. ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ

Τα έξοδα διάθεσης στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	226.047,78	240.440,62
Φόροι-Τέλη	5.672,40	4.186,88
Διάφορα έξοδα	452.535,68	212.239,57
Σύνολο	**684.255,86**	**456.867,07**

9. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Έσοδα από αποζημιώσεις	10.190.000,00	15.070.865,25
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	8.292.962,61	0,00

Λοιπά	3.537.409,47	488.957,11
Σύνολο	**22.020.372,08**	**15.559.822,36**

Τα «Έσοδα από αποζημιώσεις» ποσού € 10.190.000,00 (2020: € 15.070.865,25) αφορούν σε αποζημιώσεις του Παραχωρησιούχου.

10. ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Κόστος ανταλλαγής επιτοκίων (Σημ.18)	20.654.100,92	24.676.815,47
Τόκοι δανείων	18.579.412,35	21.980.643,56
Έξοδα αναδιάρθρωσης δανείων	1.728.950,66	1.733.674,57
Λοιπές χρηματοοικονομικές δαπάνες	568.466,57	562.919,51
Διάφορα έξοδα τραπεζών εξωτερικού	282.135,13	280.185,33
Προμήθειες και έξοδα τραπεζών	328.599,65	182.297,13
Σύνολο	**42.141.665,28**	**49.416.535,57**

11. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ

Η κίνηση των ενσώματων παγίων έχει ως εξής:

	Κτίρια & Τεχνικά έργα	Μηχαν/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Μικτή λογιστική αξία 1.1.2020	107.272,82	310.799,12	4.464.732,36	3.277.806,41	8.160.610,71
Προσθήκες περιόδου	0,00	7.161,23	0,00	413.274,18	420.435,41
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	(17.852,00)	(690,15)	(18.542,15)
Μικτή λογιστική αξία 31.12.2020	**107.272,82**	**317.960,35**	**4.446.880,36**	**3.690.390,44**	**8.562.503,97**
Σωρευμένες αποσβέσεις 1.1.2020	30.188,67	166.379,98	1.624.614,91	1.796.052,93	3.617.236,49
Αποσβέσεις περιόδου	7.684,61	54.792,37	488.850,78	483.582,65	1.034.910,41
Μειώσεις αποσβεσθέντων περιόδου	0,00	0,00	(15.471,73)	(690,14)	(16.161,87)
Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2020	**37.873,28**	**221.172,35**	**2.097.993,96**	**2.278.945,44**	**4.635.985,03**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2019	**69.399,54**	**96.788,00**	**2.348.886,40**	**1.411.445,00**	**3.926.518,94**
Μικτή λογιστική αξία 1.1.2021	107.272,82	317.960,35	4.446.880,36	3.690.390,44	8.562.503,97
Προσθήκες περιόδου	800,00	82.073,35	922.515,09	399.473,76	1.404.862,20
Μειώσεις περιόδου			(570.772,00)	(145.578,63)	(716.350,63)
Μικτή λογιστική αξία 31.12.2021	**108.072,82**	**400.033,70**	**4.798.623,45**	**3.944.285,57**	**9.251.015,54**
Σωρευμένες αποσβέσεις 1.1.2021	37.873,28	221.172,35	2.097.993,96	2.278.945,44	4.635.985,03

Αποσβέσεις περιόδου	7.717,94	57.176,54	538.261,92	410.464,70	1.013.621,10
Μειώσεις αποσβεσθέντων περιόδου	0,00	0,00	(550.666,27)	(145.525,04)	(696.191,31)
Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2021	**45.591,22**	**278.348,89**	**2.085.589,61**	**2.543.885,10**	**4.953.414,82**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	**62.481,60**	**121.684,81**	**2.713.033,84**	**1.400.400,47**	**4.297.600,72**

12. ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η κίνηση των άυλων παγίων έχει ως εξής:

	Δικαίωμα παραχώρησης	Προγράμματα Η/Υ	Σύνολο
Μικτή λογιστική αξία 1.1.2020	1.092.060.096,99	306.667,51	1.092.366.764,50
Προσθήκες περιόδου	13.463.997,08	88.109,00	13.552.106,08
Μικτή λογιστική αξία 31.12.2020	**1.105.524.094,07**	**394.776,51**	**1.105.918.870,58**
Σωρευμένες αποσβέσεις 1.1.2020	295.800.905,34	251.150,44	296.052.055,78
Αποσβέσεις περιόδου	20.984.811,05	58.468,98	21.043.280,03
Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2020	**316.785.716,39**	**309.619,42**	**317.095.335,81**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2020	**788.738.377,68**	**85.157,09**	**788.823.534,77**
Μικτή λογιστική αξία 1.1.2021	1.105.524.094,07	394.776,51	1.105.918.870,58
Προσθήκες περιόδου	52.802.783,53	44.276,00	52.847.059,53
Μικτή λογιστική αξία 31.12.2021	**1.158.326.877,60**	**439.052,51**	**1.158.765.930,11**
Σωρευμένες αποσβέσεις 1.1.2021	316.785.716,39	309.619,42	317.095.335,81
Αποσβέσεις περιόδου	15.733.139,56	62.496,56	15.795.636,12
Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2021	**332.518.855,95**	**372.115,98**	**332.890.971,93**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	**825.808.021,65**	**66.936,53**	**825.874.958,18**

Η Διοίκηση της Εταιρείας διενήργησε έλεγχο απομείωσης της τρέχουσας λογιστικής αξίας του άυλου περιουσιακού στοιχείου «Δικαίωμα παραχώρησης» και δεν συνέτρεξε περίπτωση απομείωσης την 31 Δεκεμβρίου 2021.

13. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Σε συμφωνία με τις προβλέψεις των Δανειακών Συμβάσεων η Εταιρεία διατηρεί διακριτούς τραπεζικούς λογαριασμούς αποκλειστικά για την εξυπηρέτηση των δανειακών υποχρεώσεων της και την χρηματοδότηση των εργασιών βαριάς συντήρησης κατά την περίοδο λειτουργίας.

	31.12.2021	31.12.2020
Δεσμευμένοι λογαριασμοί για την εξυπηρέτηση δανειακών υποχρεώσεων	28.900.000,00	26.905.805,74
Δεσμευμένοι λογαριασμοί για χρηματοδότηση της βαριάς συντήρησης	11.065.184,65	17.382.578,70
Σύνολο	**39.965.184,65**	**44.288.384,44**

	31.12.2021	31.12.2020
Δεσμευμένοι λογαριασμοί χρηματοδότησης της βαριάς συντήρησης (μακροπρόθεσμο μέρος)	12.050.718,31	10.364.135,00
Λοιπά (μακροπρόθεσμο μέρος)	203.589,47	203.719,47
Σύνολο	**12.254.307,78**	**10.567.854,47**

14. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο	5.348.904,74	314.140,11
Ληξιπρόθεσμες ανείσπρακτες απαιτήσεις	3.639.898,28	3.249.939,18
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	(3.639.898,28)	(3.249.939,18)
Απαιτήσεις ενοικίων ΣΕΑ	0,00	21.964,83
Πελάτες	2.922.287,78	1.178.470,36
Σύνολο	**8.271.192,52**	**1.514.575,30**

Η κίνηση της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις έχει ως εξής:

	2021	2020
Υπόλοιπο 1/1	3.249.939,18	2.874.268,68
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση	389.959,10	375.670,50
Υπόλοιπο 31/12	**3.639.898,28**	**3.249.939,18**

Οι εμπορικές απαιτήσεις εμφανίζονται στην ονομαστική τους αξία, μετά από προβλέψεις για τυχόν μη εισπρακτέα υπόλοιπα. Σε κάθε ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων οι καθυστερημένες ή επισφαλείς απαιτήσεις εξετάζονται για να προσδιοριστεί η αναγκαιότητα ή μη, απομείωσης τους.

15. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Διόδια προς απόδοση	422.575,74	280.020,92
Απαίτηση φόρων τόκων ομολογιακού δανείου τραπεζών	89.816,28	89.816,28
Απαιτήσεις παρακρατούμενων φόρων μετόχων εξωτερικού	683.705,44	1.403.855,64
Απαιτήσεις παρακρατούμενων φόρων μετόχων εσωτερικού	1.394.751,85	2.989.489,30
Λοιπά	2.187.119,91	1.162.776,15
Σύνολο	**4.777.969,22**	**5.925.958,29**

α) Η Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 18.1.17 της Λογιστικής Οδηγίας Εφαρμογής του Νόμου 4308/2014, αναγνωρίζει χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο απαίτηση και έσοδο Χρηματοδοτικής Συμβολής Δημοσίου (Χ.Σ.Δ.) με βάση τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσης. Η ανωτέρω Χ.Σ.Δ. εισπράττεται με την επίτευξη ορισμένων και λοιπών προϋποθέσεων που προβλέπονται από τη σύμβαση παραχώρησης και επιμετράται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσης. Στην χρήση 2020 ποσό αξίας € 49.005,89 που αφορά στην παραπάνω χρηματοοικονομική υποχρέωση έχει συμπεριληφθεί μειωτικά στα λοιπά. Στην χρήση 2021 το εν λόγω ποσό είναι μηδενικό.

16. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το μετοχικό κεφάλαιο αποτελείται από 1.000.000 ονομαστικές μετοχές αξίας € 100,00 εκάστης και έχει καταβληθεί ολοσχερώς.

17. ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Οι λοιπές προβλέψεις αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Πρόβλεψη βαριάς συντήρησης του αυτοκινητόδρομου	27.547.128,25	22.750.361,07
Σύνολο	**27.547.128,25**	**22.750.361,07**

Η κίνηση της πρόβλεψης βαριάς συντήρησης αναλύεται ως εξής:

Υπόλοιπο 1/1/2020	**22.750.361,07**
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση	9.183.627,98
Χρηματοοικονομικό κόστος πρόβλεψης	568.466,57
Χρησιμοποίηση πρόβλεψης	(4.955.327,37)
Υπόλοιπο 31/12/2021	**27.547.128,25**

Η πρόβλεψη της βαριάς συντήρησης του αυτοκινητόδρομου, υπολογίζεται αναλογικά, βάσει των αναμενόμενων εσόδων από τα διόδια κατά την διάρκεια της Σύμβασης Παραχώρησης (πραγματοποιηθέντα έσοδα έτους/συνολικά αναμενόμενα έσοδα). Οι εκτιμήσεις της Εταιρείας την 31.12.2021 βασίστηκαν στις παραδοχές του πιο πρόσφατου Χρηματοοικονομικού Μοντέλου στο οποίο ενσωματώνεται το αναλυτικό πλάνο συντήρησης ανά κατηγορία και είδος συντήρησης, γεωγραφική περιοχή και χρόνο παρέμβασης.

18. ΔΑΝΕΙΑ

Τα δάνεια της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ	31.12.2021	31.12.2020
Ομολογιακά δάνεια (α)	658.125.296,86	676.369.983,88
Αναπόσβεστο υπόλοιπο εξόδων αναδιάρθρωσης δανείου	(13.647.327,37)	(15.689.972,18)
Επίδραση από τροποποίηση δανείων (ΔΠΧΑ 9)	11.787.000,00	0,00
Σύνολο	**656.264.969,49**	**660.680.011,70**

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ	31.12.2021	31.12.2020
Ομολογιακά δάνεια (β)	59.988.149,14	15.058.423,91
Σύνολο	**59.988.149,14**	**15.058.423,91**

Ανάλυση των ομολογιακών δανείων:

	31.12.2021	31.12.2020
Ομολογιακά δάνεια από τράπεζες	666.988.127,00	566.799.338,79
Ομολογιακά δάνεια από μετόχους	51.125.319,00	124.629.069,00
Σύνολο (α) και (β)	**718.113.446,00**	**691.428.407,79**

Η Εταιρεία έχει συνάψει συμβάσεις ομολογιακών δανείων, οι οποίες αποτελούν την κύρια χρηματοδότηση του έργου με μέγιστο εκταμιευθέν ποσό € 825.879.113,00 (Refinancing Facility € 419.508.108,00, EIB credit facility € 200.000.000,00, Releveraging Facility € 75.000.000,00, CAPEX Facility € 106.371.005,00 και RCF Facility € 25.000.000,00) από τα οποία έχουν εκταμιευθεί ποσό € 694.508.108,00.
Επιπλέον, η Εταιρεία έχει συνάψει σύμβαση δανείου με τους μετόχους της ύψους € 100.140.973,00, το οποίο έχει εκταμιευθεί εξολοκλήρου από την Εταιρεία και η τρέχουσα κεφαλαιοποίηση των τόκων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 ανέρχεται σε ποσό € 28.851.410,00. Έτσι τα δάνεια αυτά περιλαμβάνουν και τους δεδουλευμένους τόκους τους προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση.

Στη χρήση 2021 αποπληρώθηκε μέρος των τραπεζικών ομολογιακών δανείων ποσού € 8.004.444,79 και δανείων μετόχων συνολικού ποσού € 77.867.064,00.

Το σύνολο των δανείων χρησιμοποιήθηκε για την κάλυψη του κόστους κατασκευής και των εξόδων της περιόδου «Μελετών-Κατασκευών».

Η υποχρέωση αποπληρωμής των δανείων παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

Διάρκεια	31.12.2021	31.12.2020
εντός 1 έτους	59.988.149,14	15.058.423,91
από 2 έως 5 έτη	124.224.337,86	143.194.449,43
πάνω από 5 έτη	533.900.959,00	533.175.534,45
Σύνολο	**718.113.446,00**	**691.428.407,79**

Η Εταιρεία προκειμένου να διαχειριστεί τον κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων που απορρέει από τα τραπεζικά ομολογιακά δάνεια που έχει εκδώσει, έχει συνάψει συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίου (Interest rate swaps) με χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, η ονομαστική αξία των οποίων μεταβάλλεται ανά εξάμηνο.

Οι συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίου αφορούν συμβάσεις με τις οποίες το μεταβλητό επιτόκιο των 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 αποτίμηση της εύλογης αξίας τους κατά την 31.12.2021 ανέρχεται σε € 47.004.492,45 (2020: € 83.472.902,47). Η Εταιρεία σκοπεύει να διακρατήσει τις συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίου ως την σταδιακή λήξη τους και με βάση τις παραδοχές του πιο πρόσφατου χρηματοοικονομικού μοντέλου υφίστανται ικανοποιητικές πηγές κεφαλαίου για την κάλυψη πιθανών ζημιών. Τα έξοδα τόκων από συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίων, που επιβάρυναν το αποτέλεσμα της χρήσης 2021 ανήλθαν στο ποσό των € 20.654.100,92 (2020: € 24.676.815,47).

19. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Ληφθείσες εγγυήσεις	203.690,00	203.690,00
Αναβαλλόμενο έσοδο συμπληρωματικών εργασιών	76.305.874,04	65.190.908,21
Λοιπά	1.775.703,01	1.035.800,15
Σύνολο	**78.285.267,05**	**66.430.398,36**

20. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020

Προμηθευτές εσωτερικού	4.048.568,71	5.815.025,75
Προμηθευτές εξωτερικού	2.148.108,76	263.994,72
Προκαταβολές πελατών	4.194.137,21	1.855.968,88
Σύνολο	**10.390.814,68**	**7.934.989,35**

21. ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ

Οι λοιποί φόροι τέλη αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Φόρος προστιθέμενης αξίας	1.678.625,66	36.656,09
Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	80.039,69	92.357,60
Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών	14.927,17	24.345,28
Φόρος εργολάβων	120.734,72	100.366,92
Φόρος τόκων	633.911,48	1.318.382,77
Λοιποί φόροι	1.198,87	5,96
Σύνολο	**2.529.437,59**	**1.572.114,62**

22. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Αναβαλλόμενο έσοδο συμπληρωματικών εργασιών	1.881.283,38	1.770.247,45
Αναβαλλόμενο έσοδο αναδιάρθρωσης δανείων	142.898,50	142.898,50
Λοιπές υποχρεώσεις προς Κατασκευαστή	2.195.211,74	1.975.033,41
Λοιπά	2.407,42	2.806,89
Σύνολο	**4.221.801,04**	**3.890.986,25**

23. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ

Τα δεδουλευμένα έξοδα αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Δεδουλευμένοι τόκοι δανείων και συναφή χρηματοοικονομικά έξοδα	0,00	19.796.737,59
Δουλευμένα έξοδα παροχών ενέργειας (ΔΕΗ)	1.430,04	489,99
Κόστος τεχνικού έργου – εγκεκριμένο	6.057.823,49	2.313.057,08
Διάφορα έξοδα χρήσεως δουλευμένα	633.606,19	489.944,78
Σύνολο	**6.692.859,72**	**22.600.229,44**

24. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

24.1 Εγγυητικές επιστολές - λοιπές εξασφαλίσεις

Οι εγγυητικές επιστολές τρίτων προς την Εταιρεία την 31 Δεκεμβρίου 2021 έχουν ως εξής:

Εγγυητικές επιστολές υπερ τρίτων				
Α/Α	**Τύπος εγγυητικής επιστολής**	**Αριθμός εγγυητικής επιστολής**	**Επωνυμία Τράπεζας**	**Ποσό σε € 31.12.2021**
1	Εγγυητική για την καλή εκτέλεση	2850122326	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	30.000,00
2	Εγγυητική καλής λειτουργίας	2850122323	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	15.000,00
3	Εγγυητική καλής λειτουργίας	974/714875-5/Γ	ΕΘΝΙΚΗ	5.000,00
4	Πολυεπίπεδη Εγγυητική Επιστολή Καλής Εκτελ. Μελετών Κατασκευών	GRH050184	ALPHA BANK	10.346.356,97
5	Πολυεπίπεδη Εγγυητική Επιστολή Καλής Εκτελ. Λειτουργίας και Συντήρησης	GRH050182	ALPHA BANK	5.100.566,22
6	Εγγυητική Επιστολή Καλής Εκτέλεσης Λειτουργίας	GRB019156	ALPHA BANK	3.000.000,00
7	Εγγυητική Επιστολή Καλής Εκτέλεσης	304/7018169	ΕΘΝΙΚΗ	14.500,00
8	Εγγυητική επιστολή για την καλή εκτέλεση όρων της σύμβασης μίσθωσης	GRB062665	ALPHA BANK	240.000,00
9	Εγγυητική Επιστολή Καλής Εκτέλεσης	GRH141454	ALPHA BANK	331.981,71
10	Εγγυητική Επιστολή Καλής Εκτέλεσης	02102-1817095LDE	SOCIETE GENERALE	15.000,00
11	Εγγυητική Επιστολή για εξασφάλιση απαιτήσεων	917ILG2195592	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	100.000,00
12	Εγγυητική Επιστολή για εξασφάλιση απαιτήσεων	850ILG2198245	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	100.000,00
13	Εγγυητική Επιστολή Καλής Εκτέλεσης	GRB075836	ALPHA BANK	882.701,36
14	Εγγυητική Επιστολή Καλής Εκτέλεσης	900405554	EUROBANK	1.000.000,00
15	Εγγυητική Επιστολή Καλής Εκτέλεσης	900405555	EUROBANK	25.000,00
16	Εγγυητική Επιστολή Καλής Εκτέλεσης	850ILG2196417	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	525.000,00
17	Εγγυητική Επιστολή Καλής Εκτέλεσης	850ILG2196418	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	75.000,00
18	Εγγυητική Επιστολή Καλής Εκτέλεσης	32765434	INTERAMERICAN	400.000,00
19	Εγγυητική Επιστολή Καλής Εκτέλεσης	32765440	INTERAMERICAN	1.475.000,00
20	Εγγυητική Επιστολή Καλής Εκτέλεσης	309701/21	BNP PARIBAS	75.000,00
21	Εγγυητική Επιστολή Καλής Εκτέλεσης	309702/21	BNP PARIBAS	1.083.728,00
				24.839.834,26

24.2 Εκκρεμοδικίες - Δικαστικές υποθέσεις

Σύμφωνα με την επιστολή της Νομικής Συμβούλου της Εταιρείας, κατά της Εταιρείας, έχουν ασκηθεί αγωγές συνολικού ποσού € 3.304.383,28 οι οποίες αναφέρονται σε ατυχήματα που έχουν προκληθεί σύμφωνα με τους ισχυρισμούς των εναγόντων από αντικείμενα ή λακκούβες στο οδόστρωμα ή αδέσποτα ζώα που εισήλθαν εντός του αυτοκινητοδρόμου. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά σύμφωνα με τη σχετική νομολογία αλλά και με τα μέχρι τώρα στοιχεία ότι το μεγαλύτερο μέρος αυτών θα απορριφθεί και για το λόγο αυτό δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

24.3 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Η Εταιρεία ελέγχθηκε για τις χρήσεις 2011 έως και το 2013, ως προς την φορολογική της συμμόρφωση, σύμφωνα με το άρθρο 82 του Ν. 2238/1994 και έλαβε φορολογικό πιστοποιητικό με σύμφωνη γνώμη. Για τις χρήσεις 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021, η Εταιρεία έχει επίσης υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α Ν. 4174/2013. Για τις χρήσεις 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020 έλαβε φορολογικό πιστοποιητικό με σύμφωνη γνώμη, ενώ ο έλεγχος της χρήσεως 2021 ευρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2021.

Σύμφωνα με τη ΠΟΛ.1006/05.01.2016, δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές οι επιχειρήσεις για τις οποίες εκδίδεται φορολογικό πιστοποιητικό χωρίς επιφυλάξεις για παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας. Συνεπώς οι φορολογικές αρχές είναι δυνατόν να επανέλθουν και να διενεργήσουν τον δικό τους φορολογικό έλεγχο. Ωστόσο εκτιμάται από τη Διοίκηση της Εταιρείας ότι τα αποτελέσματα τέτοιων μελλοντικών ελέγχων από τις φορολογικές αρχές, αν τελικά πραγματοποιηθούν, δε θα έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική θέση της Εταιρίας.

24.4 Φόρος εισοδήματος

Η Εταιρεία κάνοντας χρήση του άρθρου 36.1.7 της Σύμβασης Παραχώρησης σχετικά με την απόσβεση των παγίων της διενεργεί αποσβέσεις μέχρι το εκατό στα εκατό (100%) του κόστους κατασκευής του αυτοκινητόδρομου για τα 5 πρώτα χρόνια από την έναρξη της εκμετάλλευσης του και για όλα τα επόμενα έτη μέχρι το πενήντα στα εκατό (50%) του αναπόσβεστου κόστους κατασκευής των εκτελεσθέντων έργων. Με βάση τα ανωτέρω δεν προκύπτει φόρος εισοδήματος για τη χρήση.

25 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

I. Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

Στην κατάσταση αποτελεσμάτων εμφανίζονται έσοδα και κόστη, που προκύπτουν από συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεμένων εταιρειών της. Στα συνδεδεμένα μέρη περιλαμβάνονται οι μέτοχοι της Εταιρείας VINCI CONCESSIONS S.A. και HOCHTIEF PPP SOLUTIONS GmbH, καθώς και τα συνδεδεμένα με αυτούς μέρη. Επιπλέον, στα συνδεδεμένα μέρη περιλαμβάνεται ο Κατασκευαστής ΑΠΙΟΝ ΚΛΕΟΣ Α.Ε., καθώς και ο Λειτουργός του αυτοκινητόδρομου Ολυμπία Οδός Λειτουργία Α.Ε. Οι συναλλαγές αφορούν κυρίως το κόστος κατασκευής και λειτουργίας του αυτοκινητόδρομου, τους χρεωστικούς τόκους των δανείων των παραπάνω μετόχων, την παροχή διοικητικών υπηρεσιών, οι οποίες πραγματοποιούνται στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας της Εταιρείας και τηρείται η αρχή των ίσων αποστάσεων.

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα με τα συνδεδεμένα μέρη για την χρήση 2021 και 2020 αναλύονται παρακάτω:

Κατηγορία	2021	2020
Απαιτήσεις	549.910,76	11.531,11
Υποχρεώσεις	1.601.677,93	3.603.438,85
Παρακρατούμενος φόρος δανείων μετόχων	683.705,44	1.403.855,64
Υποχρεώσεις από αναλήψεις δανείων	23.978.017,00	58.451.625,00
Κόστος κατασκευής αυτοκινητόδρομου	15.675.994,30	12.119.961,09
Αμοιβές και έξοδα ειδικών συμβούλων	236.314,79	750.169,29
Κόστος λειτουργίας αυτοκινητόδρομου	26.339.618,24	24.878.721,21
Συντηρήσεις τεχνικών έργων	945.766,39	574.096,21
Έξοδα δανειζόμενου προσωπικού	288.064,00	200.000,00
Λοιπά έξοδα	63.927,08	4.899,08

Αποζημιώσεις Κατασκευαστή	0,00	0,00
Χρεωστικοί τόκοι	2.046.415,00	2.147.671,00
Λοιπά έσοδα	826.834,06	30.674,76

ii. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης

Δεν υπάρχουν.

26 ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

26.1 Λογιστικός χειρισμός ζημιών εις νέο

Τα κέρδη της χρήσεως που έληξε την 31.12.2021 ύψους € 15.336.388,68 μεταφέρθηκαν στα αποτελέσματα εις νέον διαμορφώνοντας το συνολικό ποσό των ζημιών σε € 24.837.097,64.

26.2 Κατεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις προς πώληση

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία και των συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, για τα οποία η Διοίκηση της Εταιρείας έχει ήδη λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες.

27 ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Μέσα στον Μάρτιο του 2022 ολοκληρώθηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κατά ποσό € 10.000.000,00 φτάνοντας συνολικά το μετοχικό κεφάλαιο στο ποσό των € 110.000.000,00.

Έπειτα της από 23 Δεκεμβρίου 2021 επικύρωσης της τροποποίησης της σύμβασης παραχώρησης με την οποία ορίστηκε η επανένταξη της Εταιρείας στο έργο της κατασκευής του τμήματος του αυτοκινητοδρόμου Πάτρα – Πύργος, στις 18.03.2022 οριστικοποιήθηκε η έναρξη της δεύτερης τροποποίησης της σύμβασης παραχώρησης για την κατασκευή του τμήματος του αυτοκινητοδρόμου Πάτρα – Πύργος και εγκρίθηκε από τις Δανείστριες Τράπεζες και το Ελληνικό Δημόσιο το επικαιροποιημένο Χρηματοοικονομικό Μοντέλο στο οποίο προβλέπονται οι ταμειακές εισροές και εκροές ως το πέρας της περιόδου παραχώρησης.

Στις 18.03.2022 το Δημόσιο κατέβαλε στο έργο για το κομμάτι της κατασκευής του αυτοκινητοδρόμου Πατρα – Πύργος , 31,23 εκατ. ευρώ της Χρηματοδοτικής Συμβολής του Δημοσίου εκ του συνόλου των 216,63 εκατ. ευρώ.

Στις 20.05.2022 το Δημόσιο κατέβαλε στο έργο το υπόλοιπο της Χρηματοδοτικής Συμβολής του Δημοσίου για το τμήμα του αυτοκινητοδρόμου Ελευσίνα – Πάτρα ποσού 182 χιλιάδων ευρώ.

Στις 25.05.2022 εισπράχθηκε το ποσό της αποζημίωσης απώλειας εσόδων Α εξαμήνου 2021, λόγω γεγονότων ευθύνης δημοσίου σύμφωνα με το άρθρο 26.5.2 της σύμβασης παραχώρησης (έκδοση πράξεων νομοθετικού περιεχομένου και διατάξεων για τον περιορισμό της εξάπλωσης του κορωνοϊού COVID-19 και την προστασία της δημόσιας υγείας) ποσού € 17.800.000,00.

Τα πρόσφατα γεωπολιτικά γεγονότα στην Ουκρανία, οι στρατιωτικές ενέργειες από τη Ρωσία και η απάντηση των ευρωπαϊκών χωρών και των Ηνωμένων Πολιτειών με τη μορφή οικονομικών κυρώσεων έχουν επηρεάσει τις παγκόσμιες αγορές ενέργειας και τις οικονομικές εξελίξεις γενικότερα. Η πιθανή επίδραση των άνωθεν μεταγενέστερων και μη διορθωτικών, για τις οικονομικές καταστάσεις του 2021, γεγονότων, δεν μπορεί να εκτιμηθεί τη δεδομένη στιγμή. Σε κάθε περίπτωση, η Διοίκηση της Εταιρείας, παρακολουθεί στενά τις εν λόγω

εξελίξεις και σχεδιάζει τις ανάλογες ενέργειες που αποσκοπούν στην ελαχιστοποίηση οποιουδήποτε ρίσκου δύναται να επηρεάσει αρνητικά την οικονομική της θέση.

Χαλάνδρι, 10 Ιουνίου 2022

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου & Δ. Σύμβουλος Παναγιώτης Παπανικόλας ΑΔΤ ΑΖ 242819	Ο Εντεταλμένος /Διευθύνων Σύμβουλος Γεώργιος Συριανός ΑΔΤ ΑΜ 219550	Ο Οικονομικός Διευθυντής Θεμιστοκλής Κελαδηνός ΑΔΤ ΑΕ 043240	Ο Διευθυντής Λογιστηρίου Κωνσταντίνος Ντούλης ΑΔΤ ΑΜ 056676 ΑΜ ΑΔΕΙΑΣ 0085940 Α΄ΤΑΞΕΩΣ

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία
Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Φραγκοκκλησιάς 3α & Γρανικού
151 25 Μαρούσι
Αθήνα, Ελλάδα

Τηλ.: +30 210 6781 100
www.deloitte.gr

Έκθεση ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ Α.Ε.»

Έκθεση ελέγχου επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ Α.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ Α.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Deloitte.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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

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

Deloitte.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/18 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ Α.Ε» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 30 Ιουνίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Βασίλειος Χριστόπουλος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 39701
Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Φραγκοκκλησιάς 3α & Γρανικού, 151 25 Μαρούσι
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. Ε120

MAKING AN IMPACT THAT MATTERS since 1845

This document has been prepared by Deloitte Certified Public Accountants Societe Anonyme.

Deloitte Certified Public Accountants Societe Anonyme, a Greek company, registered in Greece with registered number 0001223601000 and its registered office at Marousi, Attica, 3a Fragkokklisias & Granikou str., 151 25, is one of the Deloitte Central Mediterranean S.r.l. ("DCM") countries. DCM, a company limited by guarantee registered in Italy with registered number 09599600963 and its registered office at Via Tortona no. 25, 20144, Milan, Italy is one of the Deloitte NSE LLP geographies. Deloitte NSE LLP is a UK limited liability partnership and member firm of DTTL, a UK private company limited by guarantee.

DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL, Deloitte NSE LLP and Deloitte Central Mediterranean S.r.l. do not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms.