Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2024.08.13 14:56:19 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: ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΦΘΙΩΤΙΔΑΣ
Τηλέφωνο: 2231022112
E-mail: info@fthiotidoscc.gr

Λαμία,13/08/2024
Αριθ. Πρωτ.:3343510

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ**, το διακριτικό τίτλο **ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ Α.Ε.** και αριθμό ΓΕΜΗ **022510254000**.

Την **13/08/2024** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4369296 οι εγκεκριμένες από την 25/06/2024 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2023 έως 31/12/2023.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4369297 η από 25/06/2024 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2024 έως 31/12/2024:

- Η ελεγκτική εταιρεία **«GRANT THORNTON Α.Ε.»**, Α.Φ.Μ. 094399329-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 121548701000, και (Δ/νση : null null ΤΚ ,), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 127.

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. GRANT THORNTON ΑΕ - του -, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 7.

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 26 του ν.4919/2022 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

Γ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	Σημ.	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Κύκλος εργασιών	5α	41.427.289	34.865.073
Έσοδα από κατασκευαστικές υπηρεσίες Σύμβασης Παραχώρησης	5α	126.766.702	98.627.696
Έσοδα από μισθώσεις	5β	36.579	29.016
Σύνολο εσόδων		**168.230.570**	**133.521.785**
Κόστος πωλήσεων	6	(53.000.257)	(49.167.419)
Κόστος κατασκευαστικών συμβολαίων με πελάτες	6	(126.766.702)	(98.627.696)
Μικτό κέρδος/(ζημιά)		**(11.536.389)**	**(14.273.328)**
Έξοδα διοίκησης και διάθεσης	6	(1.585.615)	(1.443.179)
Λοιπά έσοδα/(έξοδα)	7,8	7.874.365	716.314
Αποτελέσματα προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		**(5.247.639)**	**(15.000.194)**
Χρηματοοικονομικά έσοδα	9	563.478	4.330
Χρηματοοικονομικά έξοδα	9	(164.240)	(177.544)
Κέρδη / (ζημίες) από αποτίμηση χρηματοοικονομικών Μέσω στην εύλογη αξία και ζημιές εκκαθάρισης παραγώγων στα Αποτελέσματα	9	(8.371.416)	(93.028.590)
Ζημιές από απομειώσεις και κέρδη από ανακτήσεις Απομειώσεων ΔΠΧΑ 9	21	(30.000)	(8.000)
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρου εισοδήματος		**(13.249.817)**	**(108.210.356)**
Φόρος εισοδήματος	19	8.470.080	29.787.601
Καθαρά Κέρδη/(ζημίες) μετά φόρων		**(4.779.737)**	**(78.422.755)**
Λοιπά Συνολικά Αποτελέσματα			
α) Λοιπά Συνολικά Αποτελέσματα που αναταξινομούνται στα Αποτελέσματα Χρήσης σε επόμενες περιόδους			
Αποτίμηση συμβάσεων αντιστάθμισης κινδύνων ταμειακών ροών	16	10.624.325	97.157.437
Φόρος εισοδήματος που αναλογεί στα ανωτέρω αποτελέσματα	16	(2.337.351)	(21.374.636)
Σύνολο		**8.286.974**	**75.782.801**
Λοιπά Συνολικά Αποτελέσματα που δεν αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε επόμενες περιόδους			
Αναλογιστική κέρδη/ζημίες από προγράμματα καθορισμένων παροχών		(1)	0
Φόρος εισοδήματος που αναλογεί στα ανωτέρω αποτελέσματα		0	0
Σύνολο		**(1)**	**0**
Καθαρά Λοιπά Συνολικά Αποτελέσματα		**8.286.973**	**75.782.801**
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		**3.507.236**	**(2.639.954)**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 27 έως 91 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

(Τα συγκριτικά στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων και των σημειώσεων έχουν προσαρμοστεί με σκοπό να ανταποκρίνονται στην παρουσίαση των οικονομικών μεγεθών την 31/12/2023. Οι προσαρμογές αφορούν αποκλειστικά σκοπούς παρουσίασης).

Δ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Σημ.	31.12.2023	31.12.2022
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ασώματα πάγια	11	335.502.223	359.573.314
Δικαιώματα χρήσης παγίων	12	74.843	56.264
Ενσώματα πάγια	10	6.449.949	6.903.437
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	23	23.244.339	60.555.414
Απαιτήσεις από παράγωγα	20	56.443.316	39.497.452
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	19	35.332.774	29.200.046
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		**457.047.444**	**495.785.926**
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	13	40.426.818	22.141.418
Απαιτήσεις από παράγωγα	20	4.557.804	5.338.604
Χρηματικά διαθέσιμα	14	47.443.831	34.756.714
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		**92.428.453**	**62.236.736**
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		**549.475.897**	**558.022.662**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μετοχικό κεφάλαιο	15	6.000.000	6.000.000
Αποθεματικά	16	470.212.667	453.042.711
Κέρδη εις νέον		(443.611.623)	(429.948.902)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		**32.601.044**	**29.093.809**
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Ομολογιακά Δάνεια	22	361.009.814	371.725.161
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	24	81.191	50.140
Παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία	20	57.790.198	42.885.266
Προκαταβολές πελατών μισθώσεων		75.882	89.103
Υποχρέωση κατασκευής βάσει σύμβασης παραχώρησης	23	23.140.384	60.508.454
Λοιπές προβλέψεις		5.606.495	0
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	18	561	0
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		**447.704.524**	**475.258.123**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	21	50.861.975	36.234.642
Βραχυπρόθεσμο μέρος υποχρεώσεων από μισθώσεις	24	16.305	25.332
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	22	8.689.273	7.575.568
Παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία	20	4.495.713	5.449.643
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	25	4.819.717	4.127.960
Υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες	21	287.347	257.584
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		**69.170.329**	**53.670.729**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**516.874.853**	**528.928.853**
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		**549.475.897**	**558.022.662**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 27 έως 91 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

(Τα συγκριτικά στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων και των σημειώσεων έχουν προσαρμοστεί με σκοπό να ανταποκρίνονται στην παρουσίαση των οικονομικών μεγεθών την 31/12/2023. Οι προσαρμογές αφορούν αποκλειστικά σκοπούς παρουσίασης).

Ε. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και καταστατικού	Αποθεματικό αντιστάθμισης ταμειακών ροών	Υπόλοιπο Κερδών Εις Νέο	Σύνολο
1η Ιανουαρίου 2023	**6.000.000**	**509.897.762**	**(56.855.049)**	**(429.948.905)**	**29.093.808**
Αποτελέσματα χρήσης	0	0	0	(4.779.738)	**(4.779.738)**
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους	0	0	8.286.973	(1)	**8.286.972**
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	0	0	8.286.973	(4.779.739)	**3.507.235**
Επιχορηγήσεις επενδύσεων	0	8.882.984	0	(8.882.984)	**0**
31η Δεκεμβρίου 2023	**6.000.000**	**518.780.746**	**(48.568.076)**	**(443.611.627)**	**32.601.043**

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και καταστατικού	Αποθεματικό αντιστάθμισης ταμειακών ροών	Υπόλοιπο Κερδών Εις Νέο	Σύνολο
1η Ιανουαρίου 2022	**6.000.000**	**495.092.789**	**(132.637.849)**	**(336.722.245)**	**31.732.695**
Αποτελέσματα χρήσης	0	0	0	(78.422.757)	**(78.422.757)**
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους	0	0	75.782.801	1.070	**75.783.871**
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	0	0	75.782.801	(78.421.687)	**(2.638.888)**
Επιχορηγήσεις επενδύσεων		14.804.973	0	(14.804.973)	**0**
31η Δεκεμβρίου 2022	**6.000.000**	**509.897.762**	**(56.855.049)**	**(429.948.905)**	**29.093.807**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 27 έως 91 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων

ΣΤ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	Σημ.	31.12.2023	31.12.2022
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδη/(Ζημίες) χρήσεως προ φόρου εισοδήματος		(13.249.818)	(108.210.358)
Προσαρμογές για την συμφωνία των καθαρών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες			
Αποσβέσεις ασώματων και ενσωμάτων ακινητοποιήσεων	6,11,12	24.665.557	24.638.197
Απομειώσεις / (ανακτήσεις απομειώσεων) εμπορικών απαιτήσεων		30.000	8.000
Προβλέψεις	18	9.107.932	5.285.383
Αναγνώριση αποζημίωσης από το Δημόσιο		(9.002.681)	0
(Τόκοι και συναφή έσοδα)	9	(563.478)	(4.330)
Τόκοι και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	9	5.112.602	17.698.979
(Κέρδη)/Ζημίες αποτίμησης παραγώγων	9	3.423.054	75.507.515
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης		**19.523.169**	**14.923.385**
(Αύξηση)/Μείωση σε:			
Εμπορικές απαιτήσεις		(4.560.931)	(156.825)
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις		27.859.876	28.504.535
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		37.311.075	34.265.612
Αύξηση/(Μείωση) σε:			
Προμηθευτές		14.333.166	2.911.548
Υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες		(37.351.528)	(34.265.612)
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		(3.206.709)	(4.813.878)
Καθαρές ταμειακές εισροές από λειτουργικές δραστηριότητες		**53.908.117**	**41.368.766**
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
(Αγορές)/Πωλήσεις ασώματων και ενσώματων παγίων		(89.568.587)	(64.476.948)
Εισπράξεις τόκων και συναφών εσόδων		563.478	4.330
Εισπράξεις επιχορηγήσεων		89.455.711	64.362.084
Ταμειακές εκροές για επενδυτικές δραστηριότητες		**450.602**	**(110.534)**
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
(Αποπληρωμές μακροπροθέσμων δανείων)	22	(9.063.484)	(7.110.386)
(Αποπληρωμές υποχρεώσεων από μισθώσεις)		(24.659)	(30.733)
(Πληρωμές τόκων και λοιπών χρηματ. εξόδων)		(27.635.098)	(12.841.472)
(Πληρωμές από παράγωγα αντιστάθμ. κινδύνου)		(4.948.362)	(17.521.435)
Ταμειακές εισροές για χρηματοδοτικές δραστηριότητες		**(41.671.602)**	**(37.504.025)**
Καθαρή αύξηση/(μείωση) χρηματικών διαθεσίμων		**12.687.117**	**3.754.206**
Χρηματικά διαθέσιμα στην αρχή της χρήσης		34.756.715	31.002.508
Χρηματικά διαθέσιμα στο τέλος της χρήσης		**47.443.831**	**34.756.715**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 27 έως 91 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων

ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ») όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023

13ο χλμ. Αυτοκινητόδρομου Κεντρικής Ελλάδας (Ε65)
351 50 Λαμία
http://www. kentrikiodos.gr
Τηλ.: 30 210 3447300, Φαξ : 30 210 6178011
Αρ. Γ.Ε.ΜΗ 22510254000

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Α. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ....1
Β. ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ....20
Γ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ....23
Δ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ....24
Ε. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ....25
ΣΤ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ....26
Ζ. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ....27
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ....27
2. ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΚΑΙ ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ....28
3. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΡΙΣΕΙΣ, ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ....53
4. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ....56
5. ΕΣΟΔΑ....60
6. ΕΞΟΔΑ....60
7. ΛΟΙΠΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ....62
8. ΛΟΙΠΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ....63
9. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ....63
10. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ....65
11. ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ....66
12. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ....67
13. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ....69
14. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ....71
15. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ....71
16. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ....71
17. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ....72
18. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ....73
19. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ....74
20. ΠΑΡΑΓΩΓΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ....77
21. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ – ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ....81
22. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ....82
23. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ....86
24. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ....86
25. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ....87
26. ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΓΚΤΩΝ....89
27. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ....89
28. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ....91

Α. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ

Κύριοι Μέτοχοι,

σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 150 του Ν. 4548/2018 και το Καταστατικό της Εταιρείας, έχουμε την τιμή να υποβάλλουμε συνημμένως στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευσή σας τις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για την δέκατη έκτη εταιρική χρήση έτους 2023 (1.1.2023–31.12.2023). Η παρούσα Έκθεση περιλαμβάνει μια ανάλυση των οικονομικών καταστάσεων καθώς και τις πρόσθετες επεξηγήσεις που είναι απαραίτητες ή χρήσιμες για την εκτίμησή τους και τη λήψη της σχετικής απόφασης της Γενικής Συνέλευσης περί εγκρίσεώς τους, σύμφωνα και με την πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2023 συντάχθηκαν από την Εταιρεία σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, με βάση τις σχετικές νομοθετικές διατάξεις.

1. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Αποκλειστικό αντικείμενο δραστηριότητας της Αυτοκινητόδρομος Κεντρικής Ελλάδας Ανώνυμη Εταιρεία Παραχώρησης (εφεξής η «Εταιρεία») είναι η μελέτη, κατασκευή, χρηματοδότηση, λειτουργία, συντήρηση και εκμετάλλευση του έργου «Αυτοκινητόδρομος Κεντρικής Ελλάδας (Ε65)», με βάση τις προβλέψεις της αντίστοιχης Σύμβασης Παραχώρησης.

Σύμβαση Λειτουργίας και Συντήρησης

Με την από 5.3.2021 Σύμβαση Λειτουργίας και Συντήρησης (η «Σύμβαση Λ&Σ») που υπογράφηκε έπειτα από την έγκριση του Ελληνικού Δημοσίου και των Δανειστών του Έργου, ο Παραχωρησιούχος ανέθεσε υπεργολαβικά έναντι αμοιβής, τη λειτουργία και συντήρηση του Έργου Παραχώρησης στην εταιρεία ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΕ, η οποία αποτελεί τη μητρική εταιρεία του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ (ο «Λειτουργός»).

Η Σύμβαση Λ&Σ τέθηκε σε ισχύ στις 17 Μαΐου 2021 και σύμφωνα με αυτήν, η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΕ, ως Λειτουργός του Έργου Παραχώρησης, ανέλαβε να παρέχει μέχρι το τέλος της Περιόδου Παραχώρησης το σύνολο των υπηρεσιών λειτουργίας και συντήρησης του Έργου Παραχώρησης που μέχρι τότε εκτελούσε ο Παραχωρησιούχος, σε καθεστώς απόλυτης αντιστοιχίας (back to back). Συνεπώς μετά τη θέση σε ισχύ της Σύμβασης Λ&Σ, ο Παραχωρησιούχος έπαψε να παρέχει ο ίδιος τις σχετικές υπηρεσίες, καθώς αυτές αναλήφθηκαν εξ ολοκλήρου από τον Λειτουργό.

Οι Υπηρεσίες Λειτουργίας & Συντήρησης του Έργου Παραχώρησης που ανέλαβε ο Λειτουργός αφορούν την καθημερινή λειτουργία, τη συντήρηση του Έργου Παραχώρησης, συμπεριλαμβανομένης της εκτέλεσης όλων των υποχρεώσεων του Παραχωρησιούχου δυνάμει της Σύμβασης Παραχώρησης που αφορούν τη λειτουργία και τη συντήρηση του Έργου Παραχώρησης που περιλαμβάνουν τα εξής:

i. υπηρεσίες λειτουργίας και εξυπηρέτησης των Χρηστών του Έργου,
ii. υπηρεσίες είσπραξης διοδίων (στο όνομα και για λογαριασμό του Παραχωρησιούχου),
iii. υπηρεσίες διαχείρισης κυκλοφορίας,
iv. συνήθη συντήρηση και περιοδικές επιθεωρήσεις,
v. χειμερινή συντήρηση,
vi. βαριά συντήρηση οδοστρωμάτων, τεχνικών έργων, ευφυών συστημάτων (ITS) και ηλεκτρονικού συστήματος συλλογής διοδίων και αντικατάσταση λοιπού εξοπλισμού αυτοκινητοδρόμου
vii. ασφάλιση του Έργου σύμφωνα με τις απαιτήσεις της Σύμβασης Παραχώρησης και της Σύμβασης Κοινών Όρων
viii. υπηρεσίες και υποχρεώσεις, που αναφέρονται στη Σύμβαση Αστυνόμευσης Κυκλοφορίας και τη Σύμβαση Πυρόσβεσης
ix. υπηρεσίες που αφορούν στην Περίοδο Επιστροφής και
x. οποιεσδήποτε άλλες υπηρεσίες, οι οποίες απορρέουν από τη Σύμβαση Παραχώρησης ή/και αφορούν ή/και σχετίζονται με την προσήκουσα και ολοκληρωμένη εκ μέρους του Λειτουργού λειτουργία και συντήρηση του Έργου Παραχώρησης, όπως υπηρεσίες ελέγχου και διασφάλισης ποιότητας, περιλαμβανομένων των συστημάτων ποιοτικού ελέγχου και διασφάλισης ποιότητας, υπηρεσίες δημοσίων σχέσεων, υπηρεσίες προωθητικών ενεργειών και υπηρεσιών marketing, τηλεφωνικού κέντρου, νομικής υποστήριξης.

Η Σύμβαση Λειτουργίας και Συντήρησης θα λήξει κατά το χρόνο λήξης της Περιόδου Παραχώρησης σύμφωνα με τη Σύμβαση Παραχώρησης του έργου, με την επιφύλαξη των προβλέψεων της Σύμβασης Λειτουργίας και Συντήρησης περί πρόωρης καταγγελίας. Ο συμβατικός χρόνος λήξης είναι το 2037 και εφόσον παραταθεί η Περίοδος Παραχώρησης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη Σύμβαση Παραχώρησης, το 2040.

Προκειμένου να καταστεί εφικτή η εκτέλεση του έργου του Λειτουργού, σύμφωνα με σχετικό όρο της Σύμβασης Λ&Σ, ο Παραχωρησιούχος μετέφερε στο Λειτουργό το σύνολο του προσωπικού που ασχολείται με τη συντήρηση και λειτουργία του Έργου, τις συμβάσεις με υπεργολάβους και προμηθευτές, τα οχήματα που χρησιμοποιεί για τη συντήρηση και λειτουργία του έργου καθώς και τα σχετικά αναλώσιμα και ανταλλακτικά.

2. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

Την κλειόμενη χρήση τα αποτελέσματα προ φόρου εισοδήματος παρουσιάζουν βελτίωση, οφειλόμενη, αφενός στην αύξηση της κυκλοφορίας στο δίκτυο και, αφετέρου, στη συμβατική μεταβολή των τιμών διοδίων. Σημαντική, θετική, επίπτωση είχε επίσης και η σταθεροποιητική πορεία των επιτοκίων και ειδικότερα η πτωτική τάση που παρουσίασαν τα επιτόκια του Δημοσίου, τα οποία επηρεάζουν ευθέως την αποτίμηση των παράγωγων χρηματοοικονομικών εργαλείων. Αναλυτικότερα τα αποτελέσματα διαμορφώθηκαν ως εξής:

	01.01-31.12.2023	**01.01-31.12.2022**
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	41.463.867	34.894.089
Έσοδα από κατασκευαστικές υπηρεσίες Σύμβασης Παραχώρησης	126.766.702	98.627.696
Μείον: Κόστος πωλήσεων από παροχή υπηρεσιών σε πελάτες	(53.000.257)	(49.167.419)
Κόστος κατασκευαστικών συμβολαίων με πελάτες	(126.766.702)	(98.627.695)
Μικτό αποτέλεσμα	**(11.536.390)**	**(14.273.329)**
Πλέον: Λοιπά λειτουργικά έσοδα	18.831.860	6.990.271
Μείον: Έξοδα διοίκησης	(1.585.615)	(1.443.179)
Λοιπά λειτουργικά έξοδα	(10.957.495)	(6.273.957)
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρου εισοδήματος	**(5.247.640)**	**(15.000.194)**
Πλέον: Χρηματοοικονομικά έσοδα	563.478	4.330
Μείον: Χρηματοοικονομικά έξοδα	(164.240)	(177.544)
Μείον: Κέρδη / (ζημίες) από αποτίμηση χρηματοοικονομικών Μέσω στην εύλογη αξία και ζημιές εκκαθάρισης παραγώγων στα Αποτελέσματα	(8.371.416)	(93.028.950)
Μείον: Ζημιές από απομειώσεις και κέρδη από ανακτήσεις Απομειώσεων ΔΠΧΑ 9	(30.000)	(8.000)
Αποτελέσματα προ φόρου εισοδήματος	**(13.249.818)**	**(108.210.357)**
Μείον: Φόρος εισοδήματος (αναβαλλόμενος)	8.470.080	29.787.601
Αποτελέσματα χρήσης μετά από φόρο εισοδήματος	**(4.779.739)**	**(78.422.757)**

Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες)

Στοιχεία που αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε μεταγενέστερες περιόδους:

Αποθεματικό συμβάσεων αντιστάθμισης κινδύνων ταμειακών ροών	10.624.325	97.157.437
Φόρος που αντιστοιχεί	(2.337.351)	(21.374.636)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα της χρήσης, καθαρά από φόρους	**8.286.973**	**75.782.801**
Συγκεντρωτικά συνολικά κέρδη/(ζημίες) μετά από φόρους	**3.507.234**	**(2.639.956)**

Τα έσοδα για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 αναλύονται ως εξής:

	1.1 - 31.12.2023	**1.1 - 31.12.2022**
Έσοδα διοδίων μέσω του Συστήματος Χειροκίνητης Συλλογής	9.657.880	9.746.448
Έσοδα διοδίων από ηλεκτρονικές διελεύσεις	15.075.828	13.459.301
Έσοδα από τη μίσθωση Σ.Ε.Α.	36.579	29.016
Έσοδα από λοιπές παροχές υπηρεσιών	61.471	52.186
Έσοδο παροχής κατασκευαστικών υπηρεσιών	126.766.702	98.627.696
Έσοδο Υποστήριξης Λειτουργίας αναλογούν στη λειτουργία	16.632.109	11.607.137
Σύνολο	**168.230.569**	**133.521.785**

Το κόστος κατασκευαστικών συμβολαίων ποσού ευρώ 126.766.702 συμπεριλαμβάνει, κατ' εφαρμογή του IFRIC 12, την αμοιβή της κατασκευαστικής κοινοπραξίας Ε65 από την οποία ποσό ευρώ 28.771.924 αφορά

στην κατασκευή του Νότιου Τμήματος και ευρώ 97.994.779 του Βόρειου Τμήματος του αυτοκινητοδρόμου Ε65.

3. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ

Κατωτέρω παρατίθενται ορισμένοι χρηματοοικονομικοί δείκτες, με τη βοήθεια των οποίων δύναται να εκτιμηθεί καλύτερα η χρηματοοικονομική επίδοση και θέση της Εταιρείας.

	Χρήση 2023			**Χρήση 2022**		
Έσοδα / Σύνολο ενεργητικού	168.230.569 / 549.475.899	=	30,62%	133.521.785 / 566.437.387	=	23,57%
Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχ/σεις	92.428.454 / 69.170.330	=	133,62%	62.236.736 / 53.670.729	=	115,96%
Σύνολο ενεργητικού / Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	549.475.899 / 32.601.044	=	1.685,45%	558.022.662 / 29.093.809	=	1.918,01%
Συνολικά Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Υποχρεώσεων	32.601.044 / 516.874.855	=	6,31%	29.093.809 / 528.928.853	=	5,50%
Χρηματικά Διαθέσιμα / Βραχυπρόθεσμες υποχ/σεις	47.443.831 / 69.170.330	=	68,59%	34.756.714 / 53.670.729	=	64,76%

4. ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ

Στρατηγικός στόχος της Εταιρείας είναι η κατασκευή και λειτουργία σύγχρονων αυτοκινητοδρόμων, ευρωπαϊκών προδιαγραφών, οι οποίοι συμβάλλουν στην ανάπτυξη της εθνικής οικονομίας, διασφαλίζουν την προστασία του περιβάλλοντος και αναβαθμίζουν την ποιότητα ζωής του ευρύτερου κοινωνικού συνόλου. Παρέχονται υπηρεσίες υψηλής ποιότητας που αυξάνουν το αίσθημα εμπιστοσύνης των οδηγών και καταβάλλεται προσπάθεια προκειμένου να διασφαλιστούν τα μέγιστα δυνατά επίπεδα οδικής ασφάλειας.

Από τους κατωτέρω πίνακες διαπιστώνεται ότι συγκρίνοντας με το 2022, αν και οι συνολικές διελεύσεις του έτους αυξήθηκαν κατά 10,47%, τα συμβάντα στον αυτοκινητόδρομο αυξήθηκαν με χαμηλότερο ρυθμό κατά 6,1%, κατά μέσο όρο.

	2023	**2022**	**Μεταβολή**
Συνολικές Διελεύσεις οχημάτων	11.564.366	10.468.401	10,47%

Αντίστοιχα τα συμβάντα ανά κατηγορία για τα έτη 2023 και 2022 αντίστοιχα είχαν ως εξής:

Συμβάντα	**2023**	**2022**	**Μεταβολή**
Ατύχημα – Πρόσκρουση-Εμπόδια	216	204	5,90%
Όχημα με Βλάβη	2.321	2.168	7,10%
Εγκαταλελειμμένο όχημα	35	32	9,40%
Εμπόδιο - Εκροή - Κινούμενος Κίνδυνος	1.375	1.399	-1,70%
Άλλο Συμβάν	739	612	20,80%
Σύνολο	**4.686**	**4.415**	**6,10%**

Στον κατωτέρω πίνακα παρατίθεται μια ανάλυση για το χρόνο ανταπόκρισης κατά περίπτωση, ο οποίος παραμένει σε χαμηλά (ικανοποιητικά) επίπεδα σε σύγκριση με την αύξηση των διελεύσεων, γεγονός που καταδεικνύει την ετοιμότητα και την ταχύτητα επέμβασης στα διάφορα συμβάντα στον αυτοκινητόδρομο.

Μέσος χρόνος απόκρισης (σε λεπτά)	**2023**	**2022**	**Μεταβολή**
Ατύχημα - Πρόσκρουση- Εμπόδιο	15,9	13,6	16,90%
Όχημα με Βλάβη	10,6	10,2	3,90%
Εγκαταλελειμμένο όχημα	19,3	12,4	55,60%
Εμπόδιο - Εκροή - Κινούμενος Κίνδυνος	13,6	9,6	41,70%
Άλλο Συμβάν	5,4	3,6	50,00%

Η Εταιρεία βρίσκεται σε επαγρύπνηση και εξετάζει διαρκώς νέους τρόπους περαιτέρω βελτίωσης των παρεχόμενων υπηρεσιών. Η ικανοποίηση των Χρηστών του Έργου Παραχώρησης αποτελεί υπέρτατη αξία για την Εταιρεία, για αυτό και όλες οι δράσεις προσανατολίζονται προς αυτή την κατεύθυνση. Δίνεται προτεραιότητα στην επικοινωνία με τους οδηγούς καθώς αναγνωρίζεται η συμβολή των ιδίων στα θέματα της εύρυθμης λειτουργίας του αυτοκινητοδρόμου. Αδιαμφισβήτητα, η έκφραση της γνώμης τους συνεισφέρει στην προσπάθεια για άμεση, υπεύθυνη και αξιόπιστη παροχή υπηρεσιών. Ο κατωτέρω πίνακας απεικονίζει το δείκτη ανταπόκρισης στα αιτήματα των χρηστών, ο οποίος είναι αυξημένος συγκρίνοντας με το 2022.

Τηλεφωνική εξυπηρέτηση πελατών	**2023**	**2022**	**Μεταβολή**
Αριθμός εισερχόμενων κλήσεων	9.385	8.265	13,60%
Αριθμός απαντημένων κλήσεων	9.040	7.882	14,70%
Απόδοση	**96,30%**	**95,40%**	**1,00%**

5. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ

Η οικονομική θέση της Εταιρείας την 31.12.2023 είναι ικανοποιητική και ανταποκρίνεται στην εικόνα που παρουσιάζουν οι Οικονομικές της Καταστάσεις. Συγκεκριμένα, σημειώνονται τα εξής:

Ίδια Κεφάλαια

Τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας ανήλθαν σε ευρώ 32.601.044 έναντι ευρώ 29.093.809 κατά την προηγούμενη χρήση 2022, αύξηση που αποτυπώνει την αποδοτική πορεία της εκμετάλλευσης του Έργου Παραχώρησης.

Εξέλιξη Κατασκευών

Η κατασκευή του τμήματος Α/Κ Ξυνιάδας – Α/Κ Τρικάλων (Μεσαίο Τμήμα του αυτοκινητοδρόμου Ε65) έχει ολοκληρωθεί και παραδοθεί στην κυκλοφορία από το Δεκέμβριο του 2017. Η οικονομική πρόοδος του Έργου, μέχρι και τον Δεκέμβριο του 2023 παραμένει στο ποσοστό του 99,9%, ενώ το υπολειπόμενο ποσοστό ολοκλήρωσης αφορά εκκρεμείς εργασίες πολύ μικρής κλίμακας όπως έχουν ορισθεί στην εκδοθείσα την 15.12.2017 Βεβαίωση Περάτωσης Εργασιών του Έργου, από τον Ανεξάρτητο Μηχανικό.

Αναβαλλόμενο Τμήμα Α' (Νότιο Τμήμα)

Το Δημόσιο ασκώντας τα εκ της Σύμβασης Παραχώρησης (άρθρο 4.2.3) και άρθρου Γ.1. του Παραρτήματος Κ του Προσαρτήματος 2 αυτής δικαιώματά του, αποφάσισε με την από 27.12.2018 Υπουργική Απόφαση (με αρ. πρωτ. ΕΥΔΕ/ΚΣΕΣΠ/Γ/Φ1.1/οικ 9628) την ολοκλήρωση των Κατασκευών του Αναβαλλόμενου Τμήματος Α' (ή «ΑΤΑ») του άρθρου 4.2.2 (a) (i) της Σύμβασης Παραχώρησης ήτοι του τμήματος από τον Ημικόμβο ΠΑΘΕ έως τον Α/Κ Ξυνιάδας (μήκους 32,270χλμ).

Ο Υπουργός Υποδομών και Μεταφορών εξέδωσε, σε εφαρμογή της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Ν. 4219/2013 (ΦΕΚ Α269) Υπουργική Απόφαση με αρ. πρωτ. ΕΥΔΕ/ΕΠ Κ&ΔΕ Α/6/00/01/01/οικ.12263/16.12.2016 (ΑΔΑ: ΩΝ3Η4653ΟΞ-7ΟΖ) ανάθεσης στον Παραχωρησιούχο της εκτέλεσης, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 4.2.3 της Σύμβασης Παραχώρησης, των υπολειπομένων Κατασκευών του Τμήματος Ημικόμβος ΠΑΘΕ – Α/Κ Ξυνιάδας, συνολικού κατ' αποκοπή τιμήματος τριακοσίων εκατομμυρίων Ευρώ (€ 300.000.000), καταβλητέου ανά τρίμηνο και την επίτευξη του αντίστοιχου οροσήμου, καθώς και την ανάθεση Συμπληρωματικών Εργασιών, κατά το άρθρο 18.6 της Σύμβασης Παραχώρησης, για την αποκατάσταση των ήδη, μέχρι την ημερομηνία επανέναρξης, αρτίως εκτελεσθεισών Κατασκευών επί του ανωτέρω Τμήματος, προϋπολογισμού € 5.735.000. Την 22η Ιανουαρίου 2019, κηρύχτηκε από τον Υπουργό Υποδομών η επίσημη έναρξη των κατασκευαστικών εργασιών στο ανωτέρω τμήμα. Η Κατασκευαστική πρόοδος του εν λόγω τμήματος βρίσκεται στο 99,38% σύμφωνα με την τελευταία Πιστοποίηση (Μάρτιος 2024).

Με βάση την υφιστάμενη νομοθεσία (άρθρο 44 του Ν. 4801/2021) προβλέπεται ότι στις περιπτώσεις κατασκευής αναβαλλομένων τμημάτων αυτοκινητοδρόμων των συμβάσεων παραχώρησης που έχουν κυρωθεί

με τους νόμους 3597/2007 (Α' 168) και 3621/2007 (Α' 279) είναι δυνατή η απόδοση σε κυκλοφορία τμημάτων των έργων των οποίων η κατασκευή έχει ολοκληρωθεί..

Με βάση αυτές τις διατάξεις αποδόθηκαν σε κυκλοφορία: α) τον Ιούλιο του 2021 το Τμήμα από τον Η/Κ ΠΑΘΕ (ΧΘ 0+000) έως τον Α/Κ Καρπενησίου (ΧΘ 14+500) και η συναρμογή του Αναβαλλόμενου Τμήματος Α' με το λειτουργούν τμήμα του Ε65 και β) στις 23 Απριλίου 2024 το Τμήμα από τον Α/Κ Καρπενησίου (ΧΘ 14+500) έως τον Α/Κ Ξυνιάδας (ΧΘ 32+000).

Αναβαλλόμενο Τμήμα Β' (Βόρειο Τμήμα)

Ομοίως με το Αναβαλλόμενο Τμήμα Α', το Δημόσιο αποφάσισε την έναρξη κατασκευών του Βόρειου Αναβαλλόμενου Τμήματος Β' (ή «ΑΤΒ»). Η Υπηρεσία του Δημοσίου με την επιστολή με Αρ. Πρωτ. ΕΥΔΕ/ΚΣΕΣΠ/Γ/Φ1.1/212064 της 03/08/2021 κοινοποίησε τη σχετική Υπουργική Απόφαση σε εφαρμογή του άρθρου 4.2.3 της Σύμβασης Παραχώρησης σχετικά με το Αναβαλλόμενο Τμήμα Β (Τμήματα Α/Κ Τρικάλων – Α/Κ Γρεβενών και Α/Κ Γρεβενών – Α/Κ Εγνατίας) του άρθρου 4.2.2 (iii) και (iv) της ΣΠ, συνολικού κατ' αποκοπή τιμήματος €436.966.643,00, καταβλητέου ανά τρίμηνο με την επίτευξη του αντίστοιχου οροσήμου, καθώς και την ανάθεση Συμπληρωματικών Εργασιών, κατά το άρθρο 18.6 της Σύμβασης Παραχώρησης, για την αποκατάσταση των ήδη, μέχρι την ημερομηνία επανέναρξης, αρτίως εκτελεσθεισών Κατασκευών επί του ανωτέρω Τμήματος, προϋπολογισμού € 5.175.000. Ημερομηνία Έναρξης Εργασιών (Η.Ε.Ε.) τέθηκε η 03/08/2021 με διάρκεια κατασκευών 36 μήνες.

Η Κατασκευαστική πρόοδος του εν λόγω τμήματος βρίσκεται στο 48,60% σύμφωνα με την τελευταία Πιστοποίηση (Μάρτιος 2024).

Στις 23 Απριλίου 2024, με βάση τις διατάξεις της νομοθεσίας περί απόδοσης σε κυκλοφορία τμημάτων των έργων των οποίων η κατασκευή έχει ολοκληρωθεί, αποδόθηκε επίσης σε κυκλοφορία το Τμήμα από τον Α/Κ Τρικάλων (ΧΘ 111+000) έως τον Α/Κ Καλαμπάκας (ΧΘ 136+000).

<u>Τραπεζικός Δανεισμός-Ταμειακά διαθέσιμα</u>

Για τη χρηματοδότηση του έργου η Εταιρεία συνήψε τραπεζικά ομολογιακά δάνεια ύψους ευρώ 451.714.635 (πλην του δανείου-γέφυρα ΦΠΑ το οποίο έχει αποπληρωθεί) τα οποία έχουν ήδη εκταμιευθεί και έχει ξεκινήσει η εξυπηρέτησή τους, το δε ανεξόφλητο υπόλοιπό τους την 31.12.2023 ανήλθε σε ευρώ 340.048.870.

Τα Ταμειακά Διαθέσιμα αποτελούμενα από καταθέσεις αποκλειστικά στην τράπεζα Eurobank Α.Ε. και αποθεματικά σταθμών διοδίων ανήλθαν σε ευρώ 47.443.831,40 έναντι ευρώ 34.756.714,32 κατά την προηγούμενη χρήση 2022.

Τα Διαθέσιμα στην τράπεζα Eurobank Α.Ε. ποσού ευρώ 46.935.135,45 είναι κατατεθειμένα στους εξής επιμέρους λογαριασμούς του έργου:

1) Λογαριασμός Εισπράξεων ευρώ 1.319.552,10
2) Λογαριασμός Αποθεματικού Εξυπηρέτησης Χρέους ευρώ 16.559.439,83
3) Δεσμευμένος Λογαριασμός escrow ευρώ 132.590,22
4) Λογαριασμός υπερβάλλουσας ρευστότητας Λειτουργίας και Συντήρησης ευρώ 209.601,90
5) Λογαριασμός Αποθεματικού Βαριάς Συντήρησης ευρώ 8.049.814,21
6) Λογαριασμός Μετοχικού Κεφαλαίου ευρώ 2.151,39
7) Λογαριασμός Νότιου Αναβαλλόμενου Τμήματος ευρώ 726.963,14
8) Λογαριασμός Βόρειου Αναβαλλόμενου Τμήματος ευρώ 4.468.022,66
9) Λογαριασμός προθεσμιακής κατάθεσης ευρώ 8.567.000
10) Προθεσμιακός Λογαριασμός Λειτουργίας και Συντήρησης ευρώ 6.900.000

Αποζημιώσεις Απώλειας Εσόδων Παραχωρησιούχου

Εντός Ιανουαρίου 2023 η Εταιρεία υπέβαλλε στο Δημόσιο αιτήματα αποζημίωσης λόγω Γεγονότων Ευθύνης Δημοσίου ήτοι:

α) της εντολής παύσης είσπραξης διοδίων κατά τη διάρκεια της κακοκαιρίας Daniel ποσό ευρώ 281.334,80,

β) της εντολής για ελεύθερη διέλευση εκλογέων και δικαστικών αντιπροσώπων κατά την περίοδο των Εθνικών και Περιφερειακών Εκλογών έτους 2023 ποσό ευρώ 260.434,49,

γ) της απαγόρευσης είσπραξης της προβλεπόμενης ετήσιας τιμαριθμικής αναπροσαρμογής των Διοδίων Τελών από τους Χρήστες του Έργου Παραχώρησης ποσό ευρώ 2.273.842. Το ποσό που αναγνωρίστηκε προς είσπραξη είναι Ευρώ 1.869.000 το οποίο αποτελεί την καλύτερη εκτίμηση της Διοίκησης με βάση τα ιστορικά στοιχεία τα οποία έχει στη διάθεση της και

δ) απώλειας εσόδων καθώς και για αποζημίωση της ζημίας λόγω της πρόωρης απόδοσης σε κυκλοφορία του Τμήματος ΑΤΑ από Η/Κ ΠΑΘΕ (ΧΘ 0+000) έως Α/Κ Καρπενησίου (ΧΘ 14+500)ποσό ευρώ 6.591.912. Η είσπραξη των υποβληθέντων αιτημάτων αποζημίωσης θεωρείται βέβαιη, με βάση τις διατάξεις των εν ισχύ συμβάσεων.

6. ΑΠΟΔΟΣΗ ΒΑΣΗΣ

Σε υλοποίηση των προβλέψεων της Σύμβασης Παραχώρησης, εντός του 2023 μεταφέρθηκε στο Λογαριασμό Διανομών το συνολικό ποσό των ευρώ 4.118.960. Το ποσό αυτό αποτελεί τη δικαιούμενη απόδοση του Μετόχου για το έτος 2023.

Αναφορικά με τις πληρωμές της Απόδοσης Βάσης προς το Μέτοχο από το Λογαριασμό Διανομών, τον Ιούλιο του 2023 καταβλήθηκε η οφειλόμενη Απόδοση Βάσης α’ εξαμήνου 2023, ευρώ 1.740.431, ενώ τον Δεκέμβριο του 2023 καταβλήθηκε η οφειλόμενη Απόδοση Βάσης β’ εξαμήνου 2022 ευρώ 2.378.529.

Συνεπώς, έως σήμερα έχει καταβληθεί στους Μετόχους το σύνολο της Απόδοσης Βάσης που προβλέπεται από τη Σύμβαση Παραχώρησης για τις περιόδους έως και το β' εξάμηνο του 2023. Εντός της χρήσης 2024, προβλέπεται να καταβληθεί στο Μέτοχο η Απόδοση Βάσης του 2024 συνολικού ποσού ευρώ 4.819.717, με βάση τις προβλέψεις της Σύμβασης Παραχώρησης, εφόσον υπάρχει επαρκής ταμειακή ρευστότητα.

7. ΚΙΝΔΥΝΟΙ

Οι δραστηριότητες της Εταιρείας εκτίθενται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, συμπεριλαμβανομένων του κινδύνου επιτοκίου και του πιστωτικού κινδύνου και κινδύνους αγοράς.

Χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι

Πιστωτικός κίνδυνος

Λόγω της φύσης της δραστηριότητας της Εταιρείας, εκ της οποίας προέρχονται τα έσοδα της, δεν προκύπτει ουσιώδης συγκέντρωση πιστωτικών κινδύνων τέτοιων οι οποίοι να θέτουν υπό αμφισβήτηση την ταμειακή της ρευστότητα. Εξαίρεση αποτελούν οι απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο για την Υποστήριξη Λειτουργίας, κίνδυνος όμως που αξιολογείται ως περιορισμένος. Βάσει της δανειακής σύμβασης, μέρος των ταμειακών διαθεσίμων της Εταιρείας (καταθέσεις όψεως και προθεσμιακές) ποσού ευρώ 46.935.135 είναι κατατεθειμένα στην Τράπεζα EUROBANK Α.Ε. και ο πιστωτικός κίνδυνος τόσο για τα χρηματικά διαθέσιμα, όσο και για τις λοιπές απαιτήσεις κρίνεται περιορισμένος.

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας καλύπτονται επαρκώς από τα ταμειακά διαθέσιμα και το κεφάλαιο κίνησης. Το κεφάλαιο κίνησης αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

	31-Δεκ-23	**31-Δεκ-22**
Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις (**Α**)	92.428.454	62.236.736
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (**Β**)	69.170.330	53.670.729
Κεφάλαιο κίνησης (Α) - (Β)	**23.258.124**	**8.566.007**

Κίνδυνος ρευστότητας

Τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας προκύπτουν από τη συνήθη συναλλακτική της δραστηριότητα και λόγω της φύσης της δραστηριότητάς της δεν υφίσταται κίνδυνος έλλειψης επαρκούς ρευστότητας. Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων ομολογιακών δανείων. Δεν υφίστανται διαθέσιμα υπόλοιπα δανεισμού προς ανάληψη την 31η Δεκεμβρίου 2023 (περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στη Σημείωση 4).

Κίνδυνοι Αγοράς

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Συναλλαγματικός είναι ο κίνδυνος διακύμανσης της αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων, των περιουσιακών στοιχείων αλλά και των απαιτήσεων και υποχρεώσεων, εξαιτίας των αλλαγών στις

συναλλαγματικές ισοτιμίες. Η Εταιρεία στην παρούσα διαχειριστική χρήση είχε ελάχιστες συναλλαγές σε ξένο νόμισμα.

Κίνδυνος Ταμειακών Ροών και επιτοκίου

Η Εταιρεία εκτίθεται στον κίνδυνο ταμειακών ροών λόγω του δανεισμού της με κυμαινόμενο επιτόκιο σε ευρώ. Προκειμένου να καλύψει τον κίνδυνο αυτό έχει συνάψει παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα για να περιορίσει τον κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων (Interest Rate Swaps), μετατρέποντας εμμέσως το κυμαινόμενο επιτόκιο σε σταθερό.

Η εύλογη αξία των συμβάσεων αυτών αποτιμήθηκε με προβολή της ισχύουσας, την 31/12/2023, καμπύλης των επιτοκίων (euribor) σε όλο το χρονικό ορίζοντα των εν λόγω συμβάσεων. Η εύλογη αξία τους ανέρχεται σε υποχρέωση 62,3 εκ. ευρώ.

8. ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Από τη χρήση 2017, έχει ενταχθεί στην Έκθεση Διαχείρισης μία ενότητα μη χρηματοοικονομικών στοιχείων η οποία αφορά στις περιοχές με το μεγαλύτερο αντίκτυπο από τη λειτουργία της Εταιρείας, και ειδικά σε Περιβαλλοντολογικά, Κοινωνικά, Εργασιακά θέματα και σε θέματα Ανθρωπίνων δικαιωμάτων, Καταπολέμησης της διαφθοράς και Δωροδοκίας.

Η δομή και το περιεχόμενο βασίστηκε στις κατευθυντήριες οδηγίες του Διεθνούς προτύπου για την έκδοση μη οικονομικών αναφορών The GRI Standards και στις αρχές του Οικουμενικού Συμφώνου Ηνωμένων Εθνών (United Nations Global Compact).

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Πρωταρχική δέσμευση της Εταιρείας είναι η ασφαλής και ταχύτατη μετακίνηση για όλους τους Έλληνες πολίτες, σε συνδυασμό με την παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας.

Η Εταιρεία είναι υπεύθυνη για:

1. Τη μελέτη: Διενέργεια όλων των αναγκαίων μελετών (περιβαλλοντικών, οδοποιίας, γεωτεχνικών κ.λπ.)
2. Το σχεδιασμό και την κατασκευή: Όλων των νέων τμημάτων του αυτοκινητοδρόμου
3. Τη λειτουργία: Έλεγχο και παρακολούθηση κυκλοφορίας, διαχείριση έκτακτων περιστατικών, εργασίες ρουτίνας (π.χ. καθαρισμός δρόμου)
4. Τη συντήρηση: Των κτιρίων, του δρόμου, του σχετικού εξοπλισμού, των οχημάτων
5. Τη διαχείριση: Συλλογή διοδίων και διαχείριση των Σταθμών Εξυπηρέτησης Αυτοκινητιστών (Σ.Ε.Α.)

Η κατασκευή του Ε65, είναι ένα έργο με ιδιαίτερη στρατηγική σημασία για την ανάπτυξη της χώρας και της Περιφέρειας, αφού κατασκευάζεται εξ ολοκλήρου σε νέα χάραξη και επί της ουσίας συνδέει την Ανατολική

με την Δυτική Ελλάδα. Με την ολοκλήρωσή του, συνδέει την κεντρική Ελλάδα με τα Διευρωπαϊκά Δίκτυα, τους λιμένες Ηγουμενίτσας και Βόλου και ολοκληρώνει το σύστημα μεταφορών σε περιφερειακό και τοπικό επίπεδο.

Το εν λόγω έργο, αφορά στην κατασκευή του Αυτοκινητοδρόμου Κεντρικής Ελλάδος (Ε65), από τον ημικόμβο με τον ΠΑΘΕ στο ύψος του Α.Κ. Θερμοπυλών έως τον ανισόπεδο κόμβο με την Εγνατία Οδό (συνολικό μήκος 182 χλμ.), καθώς και στην αναβάθμιση, διαχείριση και συντήρηση του τμήματος της ΠΑΘΕ από τη Σκάρφεια (Θερμοπύλες) μέχρι τις Ράχες Φθιώτιδας (συνολικό μήκος 57 χλμ.).

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας απαρτίζεται από 10 μέλη. Το Δ.Σ. αποφασίζει επί σημαντικών εταιρικών ζητημάτων κατόπιν προκαθορισμένων συνεδριάσεων. Ο ρόλος του στην εύρυθμη λειτουργία της Εταιρείας είναι καθοριστικός, καθώς ασκεί ηγετικό ρόλο και διευθύνει τις εταιρικές υποθέσεις προς όφελος της Εταιρείας και όλων των ενδιαφερόμενων μερών. Το Δ.Σ., επίσης. διασφαλίζει ότι η Διοίκηση ακολουθεί και υπηρετεί την εταιρική στρατηγική και κατοχυρώνει την παροχή ενός δίκαιου και ισότιμου περιβάλλοντος, βασισμένου σε πανανθρώπινες αξίες για την εκτέλεση των καθηκόντων των μελών της Εταιρείας, και ειδικά των εργαζομένων, οι οποίοι και επηρεάζονται άμεσα από τη λειτουργία της.

ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ

Βασική προσέγγιση της στρατηγικής της Εταιρείας είναι η παροχή υπηρεσιών υψηλού επιπέδου. Η Εταιρεία δεσμεύεται για την ποιότητα των υπηρεσιών της θέτοντας ως στόχο τη συνεχή βελτίωση της απόδοσής της.

Η ύπαρξη πιστοποιημένων διαδικασιών που διέπουν όλες τις δραστηριότητες και εργασίες της Εταιρείας είναι ιδιαίτερα σημαντική για την παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας για τους χρήστες της Εταιρείας καθώς και για την προάσπιση της υγείας των εργαζομένων της και την προστασία του περιβάλλοντος. Για το λόγο αυτό, η Εταιρεία επιδιώκει και πιστοποιεί τις διαδικασίες και τα συστήματά της σύμφωνα με διεθνή πρότυπα. Περαιτέρω, έχει υλοποιηθεί και ήδη εφαρμόζεται πιστοποιημένο Πλάνο Επιχειρησιακής Συνέχειας (Business Continuity Plan), καθώς επίσης ακολουθείται ο θεσπισμένος από το Όμιλο ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, Κώδικας Ηθικής και Δεοντολογίας σε όλο το φάσμα δραστηριοτήτων της Εταιρείας.

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΥΠΕΥΘΥΝΟΤΗΤΑ

Η Εταιρεία, ούσα ιδιαίτερα ευαισθητοποιημένη στις ανάγκες της κοινωνίας, έχει ως στρατηγική να εντάσσει στο σχεδιασμό της, πολιτικές και πρακτικές που συνεισφέρουν όχι μόνο στην οικονομική ανάπτυξη της κοινωνίας αλλά και στην προστασία και ανάπλαση του περιβάλλοντος.

Έχοντας πλήρη κατανόηση της βαθιάς της ευθύνης, καθώς παρέχει ένα δημόσιο αγαθό υψίστης σημασίας, διασφαλίζοντας την εύρυθμή λειτουργία δυο σημαντικότατων οδικών αξόνων της χώρας, συνεχίζει ανελλιπώς την προσπάθεια της για να οριοθετήσει, να οργανώσει, να καταγράψει και να επικοινωνήσει όλες εκείνες τις παραμέτρους, που συγκροτούν την Εταιρική Υπευθυνότητα.

Με βάση διεθνώς αναγνωρισμένες πρακτικές, η Στρατηγική Εταιρικής Υπευθυνότητας της Εταιρείας στηρίζεται σε πέντε πυλώνες:

1. Οδική Ασφάλεια
2. Ποιότητα Παρεχόμενων Υπηρεσιών
3. Ανθρώπινο Δυναμικό
4. Περιβάλλον
5. Συνεργασία με τις Τοπικές Κοινωνίες-Κοινωνική Συνεισφορά

Απόρροια της αναγνώρισης των παραπάνω πυλώνων αποτελεί η κατάρτιση ενός ολοκληρωμένου σχεδίου δράσης που ανταποκρίνεται στα δεδομένα, στους στόχους που έχουν τεθεί και στην αποτύπωσή τους. Η Εταιρεία, δύο χρόνια μετά τη σύνταξη του πρώτου της Απολογισμού, εξακολουθεί να βελτιώνεται δίνοντας ιδιαίτερη έμφαση στην εταιρική υπευθυνότητα.

Ήδη από το 2016 η Εταιρεία ξεκίνησε μια εις βάθος ανάλυση της στρατηγικής προσέγγισης για την Εταιρική Υπευθυνότητα, ώστε να καλύψει αποτελεσματικά όλες τις περιοχές που επηρεάζουν και επηρεάζονται από την επιχειρηματική της δραστηριότητα. Οι κοινωνικές και περιβαλλοντικές επιπτώσεις επηρεάζουν την ποιότητα των υπηρεσιών της Εταιρείας και σχετίζονται άμεσα με την ικανότητά της να προσφέρει διαρκώς ασφαλείς υπηρεσίες σε όλους τους χρήστες των αυτοκινητοδρόμων. Παράλληλα, σχετίζονται με τη δυνατότητά της να συνδράμει στην ανάπτυξη των τοπικών κοινωνιών τις οποίες επηρεάζει, όπως και στο ευρύτερο κοινωνικό σύνολο, το οποίο είναι έμμεσος αποδέκτης της κοινωνικής αξίας που η Εταιρεία δημιουργεί και διανέμει.

ΥΠΕΥΘΥΝΟΤΗΤΑ ΣΤΗΝ ΕΦΟΔΙΑΣΤΙΚΗ ΑΛΥΣΙΔΑ

Η παροχή υπηρεσιών υψηλού επιπέδου επιβάλλει μια απαιτητική διαδικασία για την επιλογή των συνεργατών της Εταιρείας και θέτει ως βασική προϋπόθεση οι προμηθευτές να μοιράζονται τις ίδιες αρχές που πρεσβεύει η Εταιρεία, ιδιαίτερα τον Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας και τη νομοθεσία περί προστασίας των προσωπικών δεδομένων . Παράλληλα οι προμηθευτές πρέπει να ακολουθούν πιστά τις προδιαγραφές και τους κανόνες που διέπουν το φάσμα λειτουργία τους.

Το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας που εφαρμόζει η Εταιρεία θέτει μια σειρά απαιτήσεων για τους προμηθευτές. Ενδεικτικά αναφέρονται τα ακόλουθα:

- Επιλογή από ανοιχτή έρευνα αγοράς ή κλειστή διαδικασία όταν αφορά Διαγωνισμό
- Τουλάχιστον 3 διαφορετικές προσφορές όταν η αγορά ξεπερνάει το οικονομικό όριο που ορίζει η διαδικασία
- Οι προδιαγραφές είναι προκαθορισμένες από την Εταιρείας μας
- Λαμβάνεται υπόψη η υπεύθυνη δραστηριότητα του συνεργάτη και τα ποιοτικά χαρακτηριστικά της υπηρεσίας/ προϊόντος

- Ετήσια αξιολόγηση της επίδοσης των υφιστάμενων προμηθευτών

Εκτός από τα κριτήρια επιλογής των προμηθευτών, η Εταιρεία καταγράφει τις επίσημες πιστοποιήσεις που έχουν λάβει οι προμηθευτές της, καθώς με τον τρόπο αυτό εξασφαλίζεται η ποιότητα των υπηρεσιών και προϊόντων. Οι κυριότεροι προμηθευτές ζητείται να είναι πιστοποιημένοι με ένα ή και περισσότερα από τα παρακάτω συστήματα, ανάλογα με το αντικείμενό τους:

- ISO 9001: 2015
- ISO 14001: 2015
- ISO 45001: 2018
- ISO 37001: 2016
- ISO 37301: 2021

Οι βασικές κατηγορίες προμηθευτών της Εταιρείας έχουν ως ακολούθως:

- Οι κατασκευάστριες κοινοπραξίες
- Οι μελετητικές εταιρείες
- Οι προμηθευτές που απασχολούνται αποκλειστικά με τις κατασκευαστικές εργασίες της Εταιρείας
- Ο Λειτουργός
- Προμηθευτές αναλωσίμων υλικών
- Εξωτερικοί συνεργάτες που παρέχουν υποστήριξη σε θέματα λειτουργίας (δικηγόροι, φορολογικοί και χρηματοοικονομικοί σύμβουλοι κ.α.)

Ειδικά για τους προμηθευτές που σχετίζονται άμεσα με τα θέματα λειτουργίας και συντήρησης της υποδομής, οι έλεγχοι για την τήρηση της περιβαλλοντικής νομοθεσίας είναι συνεχείς και εξονυχιστικοί. Σε ετήσια βάση, πραγματοποιείται αξιολόγηση των προμηθευτών και υπεργολάβων βάσει συγκεκριμένων κριτήριων τα οποία περιλαμβάνουν:

- Τήρηση προθεσμιών
- Ποιότητα συναλλαγής
- Ικανότητα αντίδρασης
- Διαθεσιμότητα προϊόντων/ υπηρεσιών
- Συμμόρφωση προϊόντων/ υπηρεσιών με τις προκαθορισμένες από την Εταιρεία προδιαγραφές
- Συμμόρφωση με κανονισμούς ασφαλείας και υγιεινής
- Κόστος
- Υπηρεσίες μετά την πώληση

Η Εταιρεία, έχει αναλύσει πιθανές περιοχές ρίσκου συμπεριλαμβανομένης και της πιθανότητας εμφάνισης περιστατικών παιδικής, εξαναγκαστικής ή υποχρεωτικής εργασίας. Λαμβάνοντας όμως υπόψη τη φύση και τις απατήσεις της εργασίας δε θεωρεί ότι οι δικές της δραστηριότητες ή των προμηθευτών της ενέχουν κίνδυνο εμφάνισης τέτοιων φαινομένων.

Κατά το 2023, δεν παρατηρήθηκε κανένα περιστατικό χαμηλής ποιότητας από τους κυριότερους προμηθευτές και επομένως δεν πραγματοποιήθηκε κάποια διακοπή συνεργασίας. Επίσης έχουν καθιερωθεί συναντήσεις με κρίσιμους προμηθευτές, έτσι ώστε να συζητιούνται και να επιλύονται συστηματικά τυχόν προβλήματα τα οποία παρατηρούνταν στη διαδικασία λήψης παραγγελιών. Επίσης πραγματοποιείται προέγκριση από το τμήμα προμηθειών για τις εντολές αγοράς, προτού φθάσουν στον οικονομικό διευθυντή της Εταιρείας, διασφαλίζοντας με αυτόν τον τρόπο την αρτιότητα και πληρότητα των δεδομένων και απαιτούμενων ενεργειών. Όλες οι προμήθειες και οι διαγωνισμοί, ανατίθενται στο τμήμα προμηθειών, ώστε να υπάρχει κεντρικός συντονισμός ενεργειών για τα θέματα προμηθειών, αυξάνοντας έτσι την αποδοτικότητα του κυκλώματος αγορών της Εταιρείας.

ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΚΑΙ ΤΟΠΙΚΗ ΚΟΙΝΩΝΙΑ

Η ουσιαστική συμβολή στην ανάπτυξη των τοπικών κοινωνιών που σχετίζονται με τους αυτοκινητοδρόμους μας, αποτελεί σταθερά προτεραιότητα της Εταιρείας . Η παροχή στήριξης στους μικρούς προμηθευτές αποτελεί βασικό κομμάτι του τρόπου δράσης μας αφού αναγνωρίζουμε ρητά τις θετικές επιπτώσεις της. Η ειδική σχέση που έχει αναπτυχθεί με τοπικούς προμηθευτές οδηγεί συχνά σε υπέρβαση των πολιτικών πληρωμών της Εταιρείας .

Κατά τη διάρκεια του 2023 η Εταιρεία επένδυσε σημαντικά και αύξησε κατά πολύ τις δαπάνες στους εθνικούς και τοπικούς προμηθευτές, ενώ ταυτόχρονα μείωσε τις δαπάνες σε διεθνείς προμηθευτές. Με αυτόν τον τρόπο εκφράζει έμπρακτα τη στήριξη στις ελληνικές επιχειρήσεις.

9. ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ

Η αρμονική ένταξη των αυτοκινητοδρόμων στο περιβάλλον και η συνεχής προσπάθεια προστασίας και ανάδειξης του πλούτου κάθε περιοχής, αποτελεί δέσμευση του Παραχωρησιούχου «Οδός Κεντρικής Ελλάδας Α.Ε.».

Ο Παραχωρησιούχος εφαρμόζει αποτελεσματική Περιβαλλοντική Διαχείριση στο σύνολο του έργου, σύμφωνα με τις απαιτήσεις της Σύμβασης Παραχώρησης και της κείμενης νομοθεσίας.

Πάγια πολιτική του Παραχωρησιούχου είναι να εφαρμόζει την εταιρική πρακτική και να λαμβάνει αποφάσεις με γνώμονα τους περιβαλλοντικούς και κοινωνικούς στόχους που απαιτεί η Αειφόρος Ανάπτυξη. Για το λόγο αυτό στους πρωταρχικούς στόχους του Παραχωρησιούχου περιλαμβάνονται η προστασία του περιβάλλοντος σε όλες τις δραστηριότητες του έργου, η παρακολούθηση των πιθανών επιπτώσεων από την κατασκευή και λειτουργία του αυτοκινητοδρόμου καθώς και η εφαρμογή των κατάλληλων μέτρων προστασίας.

Οι υποχρεώσεις του Παραχωρησιούχου για την προστασία του περιβάλλοντος ορίζονται στους Εγκεκριμένους Περιβαλλοντικούς Όρους (ΕΠΟ) του έργου. Η απόκτηση των απαραίτητων περιβαλλοντικών αδειών, η εγκατάσταση ηχοπετασμάτων, η παρακολούθηση του οδικού κυκλοφοριακού θορύβου, η μέτρηση της ατμοσφαιρικής ρύπανσης, η κατασκευή περασμάτων άγριας πανίδας, η αποκατάσταση και συντήρηση της βλάστησης, η κατασκευή δεξαμενών κατακράτησης, η εφαρμογή Σχεδίων Περιβαλλοντικής Διαχείρισης, η

σύννομη διαχείριση αποβλήτων και η παρακολούθηση του κυκλοφοριακού φόρτου είναι μερικά από τα μέτρα που διασφαλίζουν την προστασία του περιβάλλοντος και την εναρμόνιση του έργου με αυτό. Η δέσμευση του Παραχωρησιούχου για την προστασία του περιβάλλοντος περιγράφεται στην Περιβαλλοντική Πολιτική που εφαρμόζει.

Η Περιβαλλοντική Διαχείριση και η εφαρμογή των ΕΠΟ είναι αρμοδιότητα της Υπηρεσίας Περιβάλλοντος του Παραχωρησιούχου, όπως αυτό ορίζεται στην Σύμβαση Παραχώρησης, η οποία και είναι υπεύθυνη για την έκδοση Εξαμηνιαίων Εκθέσεων Περιβαλλοντικής Διαχείρισης, Ετήσιας Περιβαλλοντικής Έκθεσης και της Ετήσιας Έκθεσης Παραγωγού Αποβλήτων στο Εθνικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Αποβλήτων που αφορούν το έργο Παραχώρησης.

Επιπλέον, ειδικά προγράμματα παρακολούθησης Οδικού Κυκλοφοριακού Θορύβου (ΟΚΘ) και ατμοσφαιρικής ρύπανσης εφαρμόζονται σε ετήσια βάση με την υποστήριξη εξειδικευμένων συμβούλων με πολυετή εμπειρία στον τομέα.

Οι υποχρεώσεις για την περιβαλλοντική διαχείριση του Έργου Παραχώρησης, όπως αυτές προκύπτουν από τη ΣΠ και τη κείμενη νομοθεσία, βαραίνουν και όλους τους εμπλεκόμενους στο έργο Υπεργολάβους του Παραχωρησιούχου, αναλόγως των δραστηριοτήτων και υποχρεώσεων που έχουν αναλάβει στις επί μέρους συμβάσεις τους με τον Παραχωρησιούχο.

Η αποτελεσματική Περιβαλλοντική Διαχείριση και η συνεχής βελτίωση της περιβαλλοντικής επίδοσης στο Έργο Παραχώρησης επιτυγχάνονται μέσω μηνιαίων εσωτερικών περιβαλλοντικών επιθεωρήσεων στο σύνολο των εγκαταστάσεων του έργου, συμπεριλαμβανομένων και των εγκαταστάσεων και δραστηριοτήτων των Υπεργολάβων, και μέσω της εφαρμογής Ενοποιημένων Συστημάτων Διαχείρισης σε όλες τις πτυχές και δραστηριότητες του Έργου, τα οποία είναι Πιστοποιημένα σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο ISO 14001:2015.

Εντός του 2023, η Οδός Κεντρικής Ελλάδας Α.Ε. σχεδίασε και εφαρμόζει Σύστημα Διαχείρισης Κανονιστικής Συμμόρφωσης (ΣΔΚΣ), το οποίο αποτελεί ουσιώδες εργαλείο για τη διασφάλιση της λειτουργίας της σύμφωνα με τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς, ενισχύοντας την αναγνώριση του ευρύτερου Κανονιστικού Πλαισίου (Σύμβαση Παραχώρησης, νομοθεσία, τεχνικά πρότυπα, εγκεκριμένοι περιβαλλοντικοί όροι κ.α.) που διέπει το σύνολο των δραστηριοτήτων Λειτουργίας και Συντήρησης των αυτοκινητοδρόμων ευθύνης της, στη διαχείριση περιστατικών καταγγελιών από τα ενδιαφερόμενα μέρη και την κατάλληλη υλοποίηση ενεργειών για την αντιμετώπιση τυχόν καταγγελιών, συμπεριλαμβανομένων και αυτών που σχετίζονται με την προστασία του περιβάλλοντος. Το ΣΔΚΣ είναι πιστοποιημένο σύμφωνα με το διεθνές πρότυπο ISO 37301:2021.

10. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ

Η Εταιρεία στις 31.12.2023 απασχολούσε 8 εργαζομένους. Το σύνολο των εργαζομένων, καλύπτεται από ατομικές συμβάσεις εργασίας αορίστου χρόνου. Όλοι οι εργαζόμενοί είναι πλήρους απασχόλησης. Μετά την πρόσληψη του προσωπικού ακολουθεί περίοδος εκπαίδευσης με σκοπό, να επιτυγχάνεται η βέλτιστη κατανόηση του ρόλου και η μεγιστοποίηση της αποτελεσματικότητα της εργασίας τους. Προτεραιότητα της

Εταιρείας, είναι η δημιουργία ενός άριστου επαγγελματικού περιβάλλοντος με έμφαση στην ασφάλεια των εργαζομένων, τη συνεχή ανάπτυξή τους μέσω εκπαιδευτικών προγραμμάτων και την αξιοποίηση των ταλέντων τους.

Πολιτική Ίσων Ευκαιριών

Η διαχείριση του ανθρώπινου δυναμικού βασίζεται σε αρχές και πολιτικές οι οποίες προασπίζουν την προστασία δικαιωμάτων και ίσων ευκαιριών για όλους, χωρίς καμία απολύτως διάκριση, ανεξάρτητα από φυλή, χρώμα, φύλο, γλώσσα, θρησκεία, πολιτικές ή οποιεσδήποτε άλλες πεποιθήσεις, την εθνική ή κοινωνική καταγωγή, την περιουσία, ή οποιαδήποτε άλλη κατάσταση. Ο σεβασμός στη διαφορετικότητα και στην αξία της κάθε προσωπικότητας, είναι θεμελιώδες στοιχείο της εταιρικής κουλτούρας. Η ισότητα μεταξύ των φύλων είναι μία από τις ακολουθούμενες και επιδιωκόμενες, σε απόλυτο βαθμό αξίας, πολιτικές.

Στο πλαίσιο αυτό, ισότητας και ισονομίας, η Εταιρεία καλλιεργεί εργασιακό περιβάλλον που προσφέρει ευκαιρίες εξέλιξης με μοναδικό κριτήριο τις γνώσεις, τις δεξιότητες, την απόδοση και την ευθυγράμμιση με τις αρχές της. Οι προσλήψεις και αξιολογήσεις στηρίζονται στα αξιοκρατικά κριτήρια και στις πολιτικές, που έχει θεσπίσει η Εταιρεία, και καμία μορφή διάκρισης δεν υφίσταται στις αμοιβές των εργαζομένων. Όλοι οι εργαζόμενοι έχουν δικαίωμα ίσης αμοιβής για παρεχόμενη εργασία ίσης αξίας.

Κατά τη διάρκεια του 2023, δε σημειώθηκε κανένα περιστατικό διάκρισης, αλλά ούτε υπήρξε καταγγελία ή παράπονο από εργαζόμενους ή/ και τρίτους αναφορικά με περιστατικά διάκρισης στο χώρο εργασίας.

Εκπαίδευση Προσωπικού

Η συνεχής και αδιάλειπτη κατάρτιση των εργαζομένων αποτελεί δέσμευση για την Εταιρεία. Η πολιτική εκπαίδευσης που έχει υιοθετηθεί αφορά όλο το προσωπικό όλων των επιπέδων και απαρτίζεται από 6 διακριτά στάδια:

1. Ανάλυση Εκπαιδευτικών Αναγκών
2. Προσδιορισμός Πλάνου Εκπαίδευσης
3. Ανάπτυξη Πλάνου Εκπαίδευσης
4. Εφαρμογή Πλάνου Εκπαίδευσης
5. Αξιολόγηση Εκπαιδευτικών Προγραμμάτων
6. Εκτίμηση Αποτελεσματικότητας Εκπαιδευτικών Προγραμμάτων

Στόχος της διαδικασίας εκπαίδευσης, είναι να:

- υποστηριχθεί η στρατηγική της Εταιρείας
- προετοιμάσει τους εργαζομένους για την επαγγελματική τους σταδιοδρομία
- εξοπλίσει τους εργαζομένους με εργαλεία και δεξιότητες απαραίτητές για την αποτελεσματική εκτέλεση των καθηκόντων τους

Ανθρώπινα Δικαιώματα

Η Εταιρεία επιδιώκει την εφαρμογή των διεθνώς συμφωνηθέντων αρχών περί προστασίας των ανθρωπίνων δικαιωμάτων όπως αυτές έχουν καθοριστεί στην Οικουμενική Διακήρυξη των Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων (Ηνωμένων Εθνών). Ως εκ τούτου η Εταιρεία εφαρμόζει αυστηρές πολιτικές τήρησης της προστασίας των ανθρώπινων δικαιωμάτων και διασφαλίζει την πλήρη εφαρμογή τους σε όλο το εύρος των δραστηριοτήτων της. Σημειώνεται ότι μέχρι σήμερα δεν έχει υπάρξει κανένα περιστατικό παραβίασης ανθρωπίνων δικαιωμάτων στο σύνολο της λειτουργίας της Εταιρείας στο περιβάλλον στο οποίο δραστηριοποιείται.

Υγεία και Ασφάλεια

Η διασφάλιση της Υγείας και Ασφάλειας όλων των εργαζομένων, αποτελεί για την Εταιρεία υψίστη προτεραιότητα και καθοριστικό παράγοντα αποτελεσματικής, καθημερινής λειτουργίας. Διαχρονικός στόχος και δέσμευση της Εταιρείας είναι η δημιουργία ενός ασφαλούς και υγιούς περιβάλλοντος εργασίας, στο οποίο κυριαρχεί η καθημερινή προσπάθεια για την ελαχιστοποίηση των εργατικών ατυχημάτων. Η διαχείριση των θεμάτων Υγείας και Ασφάλειας εφαρμόζεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ορίζονται από την ισχύουσα ελληνική και ευρωπαϊκή νομοθεσία.

Από το 2013, η Εταιρεία εφαρμόζει ολοκληρωμένο Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλειας & Υγείας (Σ.Δ.Α.Υ.) πιστοποιημένο σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο ISO 45001:2018. Με το σύστημα αυτό η Εταιρεία στοχεύει στην ελαχιστοποίηση, εάν όχι στην εξάλειψη, των κινδύνων προς τους υπαλλήλους της, τους χρήστες του αυτοκινητοδρόμου ή τρίτους που σχετίζονται με οποιαδήποτε δραστηριότητά της. Επιπλέον, θέτει τις κατάλληλες προτεραιότητες και καθιερώνει προγράμματα για την εφαρμογή της πολιτικής της και την επίτευξη των στόχων Ασφάλειας και Υγείας.

Με την υποστήριξη ανεξάρτητων Συμβούλων Υγείας και Ασφάλειας, η Εταιρεία παρέχει στο ανθρώπινο δυναμικό της, τις απαραίτητες υπηρεσίες Τεχνικού Ασφαλείας και Ιατρού Εργασίας, φροντίζοντας έτσι για τη συνεχή παρακολούθηση της υγείας και των συνθηκών εργασίας όλων των εργαζομένων. Για την πρόληψη και την προστασία των εργαζομένων από κάθε μορφής επαγγελματικό κίνδυνο, τόσο οι Τεχνικοί Ασφαλείας, όσο και οι Ιατροί Εργασίας πραγματοποιούν τακτικές επισκέψεις σε όλες τις εγκαταστάσεις της Εταιρείας. Οι συνεργάτες της αξιολογούν την υφιστάμενη κατάσταση, υποδεικνύουν τα σημεία που χρήζουν βελτίωσης, ενώ παράλληλα ενημερώνουν και καθοδηγούν τους εργαζομένους με οδηγίες ασφαλούς εργασίας.

Κάθε συμβάν, είτε με τραυματισμό εργαζομένου είτε χωρίς, καταγράφεται και διερευνώνται οι αιτίες του, ώστε να ληφθούν τα κατάλληλα διορθωτικά ή/και προληπτικά μέτρα για την αποφυγή επανάληψής του.

Στις περιπτώσεις σοβαρών ιατρικών προβλημάτων, η Εταιρεία προβαίνει άμεσα σε ενέργειες υποστήριξης των εργαζομένων και των οικογενειών τους. Οι ενέργειες αυτές μπορεί να περιλαμβάνουν:

- ψυχολογική ενδυνάμωση από πιστοποιημένους ψυχολόγους και θεραπευτές
- παροχή εξειδικευμένης ιατρικής παρακολούθησης από εμπειρογνώμονες
- αγορά εξειδικευμένου ιατρικού εξοπλισμού
- παροχή οικονομικής ενίσχυσης και άδειας μετ’ αποδοχών κατά την διάρκεια ασθένειας ή ανάρρωσης

Η Εταιρεία παρέχει σε όλους τους εργαζομένους προγράμματα δωρεάν Ιατρικών Εξετάσεων βάση της θέσης εργασίας και της κατηγορίας επικινδυνότητας, όπως αυτή ορίζεται στη Μελέτη Εκτίμησης Επαγγελματικού Κινδύνου.

11. ΙΔΙΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ

Την 31η Δεκεμβρίου 2023 η Εταιρεία δεν κατείχε ίδιες μετοχές.

12. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η Εταιρεία διαθέτει την 31/12/2023 τα παρακάτω υποκαταστήματα:

- Λεωφ. Νέας Ερυθραίας 19 (Γραφεία)
- Λιανοκλάδι (Κέντρο Εκμετάλλευσης και Συντήρησης)
- Σοφάδες (Κέντρο Εκμετάλλευσης και Συντήρησης)
- Σοφάδες (Κέντρο Διαχείρισης Κυκλοφορίας)
- Δύο κέντρα ελέγχου σηράγγων στη Στυλίδα
- Ένα κέντρο ελέγχου σηράγγων στον Στύρφακα
- Έξι σταθμοί διοδίων κατά μήκος του ΠΑΘΕ
- Έντεκα σταθμοί διοδίων κατά μήκος του Ε65

13. ΈΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Η Εταιρεία δεν πραγματοποιεί έξοδα έρευνας και ανάπτυξης

14. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ

Η Εταιρεία κάνει χρήση χρηματοοικονομικών εργαλείων για την αντιστάθμιση του κινδύνου επιτοκίων.

15. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΤΗΣ 31.12.2023

Από τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως μέχρι την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων δεν συνέβησαν γεγονότα που να επιδρούν στις Οικονομικές Καταστάσεις της κλειόμενης χρήσεως και θα έπρεπε να αναφερθούν σε αυτές.
Αυτά κκ. Μέτοχοι υπήρξαν τα πεπραγμένα της χρήσης που έληξε την 31.12.2023 και υποβάλλουμε στην κρίση σας την παρούσα Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

Συνημμένα σας υποβάλλουμε τις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση 2023 (1.1.2023 – 31.12.2023) και παρακαλούμε όπως τις εγκρίνετε και απαλλάξετε τα μέλη του ΔΣ, τα διοικητικά στελέχη και τον Ορκωτό Ελεγκτή από κάθε ευθύνη αποζημιώσεως για τη χρήση 2023.

Λαμία, 4 Ιουνίου 2024

Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος

Εμμανουήλ Βράιλας

Β. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ»

Έκθεση ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικών πολιτικών.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Άλλες πληροφορίες

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

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

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

© 2024 Grant Thornton Greece. All rights reserved.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

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

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

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

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

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

© 2024 Grant Thornton Greece. All rights reserved.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α. Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023.

β. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 4 Ιουνίου 2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γιώργος Παναγόπουλος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 36471

Grant Thornton
Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127

© 2024 Grant Thornton Greece. All rights reserved.

Γ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	Σημ.	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Κύκλος εργασιών	5α	41.427.289	34.865.073
Έσοδα από κατασκευαστικές υπηρεσίες Σύμβασης Παραχώρησης	5α	126.766.702	98.627.696
Έσοδα από μισθώσεις	5β	36.579	29.016
Σύνολο εσόδων		**168.230.570**	**133.521.785**
Κόστος πωλήσεων	6	(53.000.257)	(49.167.419)
Κόστος κατασκευαστικών συμβολαίων με πελάτες	6	(126.766.702)	(98.627.696)
Μικτό κέρδος/(ζημιά)		**(11.536.389)**	**(14.273.328)**
Έξοδα διοίκησης και διάθεσης	6	(1.585.615)	(1.443.179)
Λοιπά έσοδα/(έξοδα)	7,8	7.874.365	716.314
Αποτελέσματα προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		**(5.247.639)**	**(15.000.194)**
Χρηματοοικονομικά έσοδα	9	563.478	4.330
Χρηματοοικονομικά έξοδα	9	(164.240)	(177.544)
Κέρδη / (ζημίες) από αποτίμηση χρηματοοικονομικών Μέσω στην εύλογη αξία και ζημιές εκκαθάρισης παραγώγων στα Αποτελέσματα	9	(8.371.416)	(93.028.590)
Ζημιές από απομειώσεις και κέρδη από ανακτήσεις Απομειώσεων ΔΠΧΑ 9	21	(30.000)	(8.000)
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρου εισοδήματος		**(13.249.817)**	**(108.210.356)**
Φόρος εισοδήματος	19	8.470.080	29.787.601
Καθαρά Κέρδη/(ζημίες) μετά φόρων		**(4.779.737)**	**(78.422.755)**
Λοιπά Συνολικά Αποτελέσματα			
α) Λοιπά Συνολικά Αποτελέσματα που αναταξινομούνται στα Αποτελέσματα Χρήσης σε επόμενες περιόδους			
Αποτίμηση συμβάσεων αντιστάθμισης κινδύνων ταμειακών ροών	16	10.624.325	97.157.437
Φόρος εισοδήματος που αναλογεί στα ανωτέρω αποτελέσματα	16	(2.337.351)	(21.374.636)
Σύνολο		**8.286.974**	**75.782.801**
Λοιπά Συνολικά Αποτελέσματα που δεν αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε επόμενες περιόδους			
Αναλογιστική κέρδη/ζημίες από προγράμματα καθορισμένων παροχών		(1)	0
Φόρος εισοδήματος που αναλογεί στα ανωτέρω αποτελέσματα		0	0
Σύνολο		**(1)**	**0**
Καθαρά Λοιπά Συνολικά Αποτελέσματα		**8.286.973**	**75.782.801**
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		**3.507.236**	**(2.639.954)**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 27 έως 91 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

(*Τα συγκριτικά στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων και των σημειώσεων έχουν προσαρμοστεί με σκοπό να ανταποκρίνονται στην παρουσίαση των οικονομικών μεγεθών την 31/12/2023. Οι προσαρμογές αφορούν αποκλειστικά σκοπούς παρουσίασης).*

Δ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Σημ.	31.12.2023	31.12.2022
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ασώματα πάγια	11	335.502.223	359.573.314
Δικαιώματα χρήσης παγίων	12	74.843	56.264
Ενσώματα πάγια	10	6.449.949	6.903.437
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	23	23.244.339	60.555.414
Απαιτήσεις από παράγωγα	20	56.443.316	39.497.452
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	19	35.332.774	29.200.046
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		**457.047.444**	**495.785.926**
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	13	40.426.818	22.141.418
Απαιτήσεις από παράγωγα	20	4.557.804	5.338.604
Χρηματικά διαθέσιμα	14	47.443.831	34.756.714
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		**92.428.453**	**62.236.736**
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		**549.475.897**	**558.022.662**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μετοχικό κεφάλαιο	15	6.000.000	6.000.000
Αποθεματικά	16	470.212.667	453.042.711
Κέρδη εις νέον		(443.611.623)	(429.948.902)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		**32.601.044**	**29.093.809**
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Ομολογιακά Δάνεια	22	361.009.814	371.725.161
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	24	81.191	50.140
Παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία	20	57.790.198	42.885.266
Προκαταβολές πελατών μισθώσεων		75.882	89.103
Υποχρέωση κατασκευής βάσει σύμβασης παραχώρησης	23	23.140.384	60.508.454
Λοιπές προβλέψεις		5.606.495	0
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	18	561	0
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		**447.704.524**	**475.258.123**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	21	50.861.975	36.234.642
Βραχυπρόθεσμο μέρος υποχρεώσεων από μισθώσεις	24	16.305	25.332
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	22	8.689.273	7.575.568
Παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία	20	4.495.713	5.449.643
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	25	4.819.717	4.127.960
Υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες	21	287.347	257.584
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		**69.170.329**	**53.670.729**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**516.874.853**	**528.928.853**
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		**549.475.897**	**558.022.662**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 27 έως 91 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

(*Τα συγκριτικά στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων και των σημειώσεων έχουν προσαρμοστεί με σκοπό να ανταποκρίνονται στην παρουσίαση των οικονομικών μεγεθών την 31/12/2023. Οι προσαρμογές αφορούν αποκλειστικά σκοπούς παρουσίασης).*

Ε. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και καταστατικού	Αποθεματικό αντιστάθμισης ταμειακών ροών	Υπόλοιπο Κερδών Εις Νέο	Σύνολο
1η Ιανουαρίου 2023	**6.000.000**	**509.897.762**	**(56.855.049)**	**(429.948.905)**	**29.093.808**
Αποτελέσματα χρήσης	0	0	0	(4.779.738)	**(4.779.738)**
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους	0	0	8.286.973	(1)	**8.286.972**
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	0	0	8.286.973	(4.779.739)	**3.507.235**
Επιχορηγήσεις επενδύσεων	0	8.882.984	0	(8.882.984)	**0**
31η Δεκεμβρίου 2023	**6.000.000**	**518.780.746**	**(48.568.076)**	**(443.611.627)**	**32.601.043**

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και καταστατικού	Αποθεματικό αντιστάθμισης ταμειακών ροών	Υπόλοιπο Κερδών Εις Νέο	Σύνολο
1η Ιανουαρίου 2022	**6.000.000**	**495.092.789**	**(132.637.849)**	**(336.722.245)**	**31.732.695**
Αποτελέσματα χρήσης	0	0	0	(78.422.757)	**(78.422.757)**
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους	0	0	75.782.801	1.070	**75.783.871**
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	0	0	75.782.801	(78.421.687)	**(2.638.888)**
Επιχορηγήσεις επενδύσεων		14.804.973	0	(14.804.973)	**0**
31η Δεκεμβρίου 2022	**6.000.000**	**509.897.762**	**(56.855.049)**	**(429.948.905)**	**29.093.807**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 27 έως 91 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων

ΣΤ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	Σημ.	31.12.2023	31.12.2022
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδη/(Ζημίες) χρήσεως προ φόρου εισοδήματος		(13.249.818)	(108.210.358)
Προσαρμογές για την συμφωνία των καθαρών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες			
Αποσβέσεις ασώματων και ενσωμάτων ακινητοποιήσεων	6,11,12	24.665.557	24.638.197
Απομειώσεις / (ανακτήσεις απομειώσεων) εμπορικών απαιτήσεων		30.000	8.000
Προβλέψεις	18	9.107.932	5.285.383
Αναγνώριση αποζημίωσης από το Δημόσιο		(9.002.681)	0
(Τόκοι και συναφή έσοδα)	9	(563.478)	(4.330)
Τόκοι και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	9	5.112.602	17.698.979
(Κέρδη)/Ζημίες αποτίμησης παραγώγων	9	3.423.054	75.507.515
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης		**19.523.169**	**14.923.385**
(Αύξηση)/Μείωση σε:			
Εμπορικές απαιτήσεις		(4.560.931)	(156.825)
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις		27.859.876	28.504.535
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		37.311.075	34.265.612
Αύξηση/(Μείωση) σε:			
Προμηθευτές		14.333.166	2.911.548
Υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες		(37.351.528)	(34.265.612)
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		(3.206.709)	(4.813.878)
Καθαρές ταμειακές εισροές από λειτουργικές δραστηριότητες		**53.908.117**	**41.368.766**
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
(Αγορές)/Πωλήσεις ασώματων και ενσώματων παγίων		(89.568.587)	(64.476.948)
Εισπράξεις τόκων και συναφών εσόδων		563.478	4.330
Εισπράξεις επιχορηγήσεων		89.455.711	64.362.084
Ταμειακές εκροές για επενδυτικές δραστηριότητες		**450.602**	**(110.534)**
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
(Αποπληρωμές μακροπροθέσμων δανείων)	22	(9.063.484)	(7.110.386)
(Αποπληρωμές υποχρεώσεων από μισθώσεις)		(24.659)	(30.733)
(Πληρωμές τόκων και λοιπών χρηματ. εξόδων)		(27.635.098)	(12.841.472)
(Πληρωμές από παράγωγα αντιστάθμ. κινδύνου)		(4.948.362)	(17.521.435)
Ταμειακές εισροές για χρηματοδοτικές δραστηριότητες		**(41.671.602)**	**(37.504.025)**
Καθαρή αύξηση/(μείωση) χρηματικών διαθεσίμων		**12.687.117**	**3.754.206**
Χρηματικά διαθέσιμα στην αρχή της χρήσης		34.756.715	31.002.508
Χρηματικά διαθέσιμα στο τέλος της χρήσης		**47.443.831**	**34.756.715**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 27 έως 91 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων

Ζ. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η εταιρεία Αυτοκινητόδρομος Κεντρικής Ελλάδας Ανώνυμη Εταιρεία Παραχώρησης (εφεξής η «Εταιρεία») είναι Ανώνυμη Εταιρεία που έχει αναλάβει τη μελέτη, κατασκευή, χρηματοδότηση, λειτουργία, συντήρηση και εκμετάλλευση του έργου «Αυτοκινητόδρομος Κεντρικής Ελλάδος (Ε65)». Το έργο, αφορά στην κατασκευή του Αυτοκινητοδρόμου Κεντρικής Ελλάδος (Ε65), από τον ημικόμβο με τον ΠΑΘΕ στο ύψος του Α.Κ. Θερμοπυλών έως τον ανισόπεδο κόμβο με την Εγνατία Οδό (συνολικό μήκος 182 χλμ.), καθώς και στην αναβάθμιση, διαχείριση και συντήρηση του τμήματος της ΠΑΘΕ από τη Σκάρφεια (Θερμοπύλες) μέχρι τις Ράχες Φθιώτιδας (συνολικό μήκος 57 χλμ.). Είναι ένα έργο συνολικού μήκους 239 χλμ και περιλαμβάνει τα παρακάτω τμήματα:

- το τμήμα του ομώνυμου αυτοκινητόδρομου «Αυτοκινητόδρομος Κεντρικής Ελλάδος (Ε65)» μήκους 79 χλμ. από τον Α/Κ Ξυνιάδας έως τον Α/Κ Τρικάλων, το οποίο είναι σε πλήρη λειτουργία από τις αρχές του 2018.
- τα δυο τμήματα του ομώνυμου αυτοκινητόδρομου «Αυτοκινητόδρομος Κεντρικής Ελλάδος (Ε65)», η κατασκευή των οποίων είχε αναβληθεί κατά την επανεκκίνηση όλων των αυτοκινητοδρόμων της χώρας το 2013. Ήτοι, του τμήματος από Η/Κ ΠΑΘΕ – Α/Κ Ξυνιάδας (νότιο τμήμα Ε65) μήκους 32 χλμ., το οποίο έχει δοθεί στην κυκλοφορία από τις 23 Απριλίου 2024 και του τμήματος από Α/Κ Τρικάλων – Α/Κ Εγνατίας Οδού (βόρειο τμήμα Ε65), η κατασκευή του οποίου, σε συνέχεια της έγκρισης χρηματοδότησής του, που ελήφθη από τα αρμόδια όργανα της Ευρωπαϊκής επιτροπής στις 18 Ιανουαρίου 2021, επίσης έχει ήδη ξεκινήσει. Ήδη, από τις 23 Απριλίου, δόθηκε στην κυκλοφορία το αυτοτελές τμήμα από Α/Κ Τρικάλων έως Α/Κ Καλαμπάκας μήκους 25 χλμ.
- το τμήμα του αυτοκινητόδρομου ΠΑΘΕ μήκους περίπου 57 χλμ. από τη Σκάρφεια Θερμοπυλών έως τις Ράχες Φθιώτιδας ήδη σε λειτουργία από την έναρξη της Περιόδου Παραχώρησης.

Η Εταιρεία συστάθηκε το 2007 για διάστημα 40 ετών, είναι εγκατεστημένη και δραστηριοποιείται στην Ελλάδα και η καταστατική της έδρα είναι 13^{ο} χλμ Αυτοκινητόδρομου Κεντρικής Ελλάδας (Ε65), Λαμία. Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕ.ΜΗ.) με αριθμό 22510254000.

Σκοπός της Εταιρείας είναι αποκλειστικά η εκπλήρωση των υποχρεώσεων και η άσκηση των δικαιωμάτων που έχουν συμφωνηθεί στη σύμβαση παραχώρησης που έχει υπογραφεί μεταξύ της Εταιρείας, του Ελληνικού Δημοσίου και των ιδρυτών της Εταιρείας ως εκ τρίτου συμβαλλομένων, σχετικά με το έργο «Μελέτη – Κατασκευή – Χρηματοδότηση – Λειτουργία – Συντήρηση και Εκμετάλλευση του Αυτοκινητόδρομου Κεντρικής Ελλάδος (Ε65)».

Μοναδικός μέτοχος της Εταιρείας είναι η ανώνυμη εταιρεία ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Αυτοκινητόδρομοι Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία.

Για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας ενσωματώνονται με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης στις Οικονομικές Καταστάσεις της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε., Λεωφ. Μεσογείων 85, Αθήνα 115 26, η οποία μέσω της κατά 100% συμμετοχής της στη ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Αυτοκινητόδρομοι Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία αποτελεί την απώτατη μητρική της Εταιρείας.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας εγκρίθηκαν για δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 4/6/2024 και τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

Το σύνολο του προσωπικού που απασχολεί η Εταιρεία την 31 Δεκεμβρίου 2023 ανέρχεται σε 8 εργαζομένους (31 Δεκεμβρίου 2022: 8 εργαζόμενοι).

2. ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΚΑΙ ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023 έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) και έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση («ΕΕ») και παρουσιάζουν την οικονομική θέση, τα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας. Σε αυτό το πλαίσιο, η Διοίκηση θεωρεί ότι η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας (going concern) αποτελεί την κατάλληλη βάση προετοιμασίας της παρούσας οικονομικής πληροφόρησης. Δεν υπάρχουν πρότυπα και διερμηνείες προτύπων που να έχουν εφαρμοστεί πριν από την υποχρεωτική ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, εκτός των παραγώγων χρηματοοικονομικών εργαλείων που έχουν αποτιμηθεί στην εύλογη αξία τους. Οι Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ το οποίο είναι το νόμισμα στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Τυχόν μικρές αποκλίσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις των σχετικών ποσών.

2.2. Περίληψη ουσιωδών και λοιπών λογιστικών αρχών

Α. Ουσιώδεις Λογιστικές Αρχές

2.2.1 Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

Αρχική αναγνώριση

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα πάγια στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσης ή το κόστος ιδιοπαραγωγής στο οποίο περιλαμβάνονται και οι δαπάνες βελτίωσης τους. Οι δαπάνες επισκευών και συντηρήσεων κεφαλαιοποιούνται όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου (π.χ. όταν προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή του παγίου ή βελτιώνουν την παραγωγική του δυναμικότητα), διαφορετικά αναγνωρίζονται ως έξοδο εντός της χρήσης στην οποία πραγματοποιούνται.

Το κόστος κτήσης ενός ιδιοπαραγόμενου παγίου περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσει το στοιχείο στην κατάσταση λειτουργίας για την οποία προορίζεται. Ειδικότερα περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο. Το κόστος ενός ιδιοπαραγόμενου παγίου περιλαμβάνει επίσης 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 μπορεί να επιβαρύνεται με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως ή κόστος ιδιοπαραγωγής μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις της αξίας τους. Τα πάγια στοιχεία που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή υπόκεινται σε ετήσια απόσβεση της αξίας τους η οποία υπολογίζεται με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης και με συντελεστή που αντανακλά τις ωφέλιμες ζωές των παγίων, ως εξής:

Εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων	Κατά τη διάρκεια της μίσθωσης
Μηχανήματα	10 έτη
Μεταφορικά μέσα	10 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3,5 έως 10 έτη
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	3,5 έως 5 έτη

Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται.

Η γη δεν υπόκειται σε απόσβεση.

Οι ωφέλιμες ζωές, οι υπολειμματικές αξίες και μέθοδοι απόσβεσης των ενσώματων παγίων υπόκεινται ετησίως σε επανεξέταση κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων και αναπροσαρμόζονται σε μελλοντικές χρήσεις, εάν κριθεί απαραίτητο.

Όταν η λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα. Για περισσότερες πληροφορίες βλέπε Σημείωση 2.2.3.

Παύση αναγνώρισης παγίων

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία κατά τη διάρκεια της περιόδου διατέθηκαν ή δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή τους παύουν να αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Το κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την ανωτέρω αποαναγνώριση προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης και της λογιστικής καθαρής αξίας του στοιχείου και το οποίο περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται.

2.2.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα λοιπά άυλα πάγια στοιχεία, δηλαδή εκτός του δικαιώματος που αναγνωρίζεται βάσει της Σύμβασης Παραχώρησης, αφορούν λογισμικό ΗΥ το οποίο αποκτάται μεμονωμένα και αναγνωρίζεται στο κόστος κατά την αρχική του αναγνώριση. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα άυλα περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν σωρευμένες ζημίες απομείωσης. Δεν αναγνωρίζονται εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα στοιχεία. Τα λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία που περιλαμβάνουν κυρίως τα λογισμικά προγράμματα αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία εκτιμάται στα 5 έτη. Οι ωφέλιμες ζωές των άυλων περιουσιακών στοιχείων εκτιμώνται ως πεπερασμένες, ενώ δεν υπάρχουν άυλα πάγια με απεριόριστη διάρκεια ζωής.

Επιπλέον, στα άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αναγνωρίζεται και το δικαίωμα που αποκτάται βάσει της Σύμβασης Παραχώρησης που έχει συναφθεί με το Δημόσιο. Η εύλογη αξία του δικαιώματος προσδιορίζεται βάσει του κόστους κατασκευής πλέον περιθωρίου κατασκευαστικού κέρδους. Η απόσβεση του δικαιώματος που απορρέει από τη σύμβαση παραχώρησης κατανέμεται σε όλη τη χρονική διάρκεια της παραχώρησης με βάση την σταθερή μέθοδο.

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τη Σύμβαση Παραχώρησης του δικαιώματος παροχής υπηρεσιών, βλέπε Σημείωση 2.2.12.

2.2.3 Απομείωση μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο κόστος ή στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις και εφόσον εκτιμάται ότι η επίπτωση της ενδεχόμενης απομείωσης στις Οικονομικές Καταστάσεις είναι σημαντική. Ζημίες απομείωσης προκύπτουν όταν η ανακτήσιμη αξία του παγίου καταστεί μικρότερη από τη λογιστική του αξία. Ως ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου ορίζεται το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένης με το κόστος διάθεσης ενός περιουσιακού στοιχείου και της αξίας χρήσης αυτού. Η αξία χρήσης είναι η παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να προκύψουν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από τη διάθεσή του στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του. Ως εύλογη αξία

θεωρείται το ποσό για το οποίο ένα περιουσιακό στοιχείο θα ανταλλασσόταν μεταξύ δύο μερών που ενεργούν με επίγνωση και με τη θέληση τους σε μια συναλλαγή σε καθαρά εμπορική βάση.

Τυχόν ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσεως ως έξοδο. Αντιλογισμός ζημιάς απομείωσης της αξίας περιουσιακών στοιχείων που λογίσθηκε σε προηγούμενα έτη, γίνεται μόνο όταν υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι η απομείωση αυτή δεν υπάρχει πλέον ή έχει μειωθεί. Στις περιπτώσεις αυτές ο ανωτέρω αντιλογισμός αναγνωρίζεται ως έσοδο. Η λογιστική αξία ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου μετά τον αντιλογισμό της ζημίας απομείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το περιουσιακό στοιχείο αυτό εάν δεν είχε αναγνωρισθεί η ζημία απομείωσης.

Δε συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων απομείωσης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 31η Δεκεμβρίου 2022, αντίστοιχα.

2.2.4 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.

Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται ανάλογα με την φύση και τα χαρακτηριστικά τους σε μία από τις κάτωθι τρεις κατηγορίες:

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων,
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία τους μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους η οποία αποτελεί συνήθως το κόστος απόκτησης πλέον των άμεσων δαπανών συναλλαγής. Οι αγορές και οι πωλήσεις των επενδύσεων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το στοιχείο.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος

Στην κατηγορία αυτή κατατάσσονται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία για τα οποία πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

1. το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου, στόχος του οποίου είναι η διακράτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών, και

2. βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου.

Σε αυτή την κατηγορία περιλαμβάνονται όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας (κυρίως εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις). Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος επιμετρώνται στη συνέχεια χρησιμοποιώντας την μέθοδο (EIR) και υπόκεινται σε απομείωση. Τα κέρδη και οι ζημίες αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται, τροποποιηθεί ή απομειωθεί.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων εάν πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

1. το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου του οποίου ο στόχος επιτυγχάνεται τόσο με την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών όσο και με την πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, και
2. βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου.

Κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων η Εταιρεία δεν είχε επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω των αποτελεσμάτων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, εκτός εάν επιμετράται στο αποσβεσμένο κόστος σύμφωνα με την παράγραφο i) ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων σύμφωνα με την παράγραφο ii). Ωστόσο, κατά την αρχική αναγνώριση η Εταιρεία μπορεί να επιλέξει αμετάκλητα για συγκεκριμένες επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους, οι οποίοι διαφορετικά θα επιμετρούνταν στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, να παρουσιάζει στα λοιπά συνολικά έσοδα μεταγενέστερες μεταβολές στην εύλογη αξία.

Τα πραγματοποιημένα και μη πραγματοποιημένα κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από τις μεταβολές της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους με μεταβολές στα αποτελέσματα, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα την περίοδο που προκύπτουν.

Κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων η Εταιρεία δεν είχε επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται κυρίως όταν:

- Τα δικαιώματα λήψης ταμειακών ροών από το περιουσιακό στοιχείο έχουν λήξει, ή

- Η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματά του να λαμβάνει ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή έχει αναλάβει την υποχρέωση να πληρώσει εξ ολοκλήρου τις λαμβανόμενες ταμειακές ροές χωρίς σημαντική καθυστέρηση σε τρίτο μέρος βάσει συμφωνίας "pass-through" και είτε (α) η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου είτε (β) η Εταιρεία δεν έχει μεταβιβάσει ούτε κρατήσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις εκτιμήσεις του περιουσιακού στοιχείου, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου.

Όταν η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματά του να εισπράξει ταμειακές ροές από ένα περιουσιακό στοιχείο ή έχει συνάψει συμφωνία μεταβίβασης, αξιολογεί εάν και σε ποιο βαθμό κατέχει τους κινδύνους και τα οφέλη από την κυριότητα. Όταν η Εταιρεία δεν έχει μεταβιβάσει ούτε κατέχει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου και ούτε έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου, η Εταιρεία συνεχίζει να αναγνωρίζει το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο στο βαθμό της συνεχιζόμενης εμπλοκής του. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρεία αναγνωρίζει επίσης κάθε σχετική υποχρέωση. Το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο και η σχετική υποχρέωση αποτιμώνται σε βάση τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που η Εταιρεία κατέχει.

Απομείωση

Γνωστοποιήσεις σχετικά με την απομείωση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων συνοψίζονται στις εξής σημειώσεις:

► Γνωστοποιήσεις στις λογιστικές πολιτικές	Σημείωση 2.2.4
► Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές της Διοίκησης	Σημείωση 3.1
► Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	Σημείωση 13

Στα πλαίσια των όσων ορίζει το ΔΠΧΑ 9, η απομείωση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων πραγματοποιείται με την αναγνώριση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, το ΔΠΧΑ 9 απαιτεί την επιμέτρηση της πρόβλεψης ζημίας για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής εάν ο πιστωτικός κίνδυνος του χρηματοοικονομικού μέσου έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση. Αντιθέτως, εάν, κατά την ημερομηνία αναφοράς, ο πιστωτικός κίνδυνος ενός χρηματοοικονομικού μέσου δεν έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση, το ΔΠΧΑ 9 απαιτεί την επιμέτρηση της πρόβλεψη ζημίας για το εν λόγω χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες δωδεκαμήνου.

Για τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, η Εταιρεία εφάρμοσε την απλοποιημένη προσέγγιση του προτύπου και υπολόγισε τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων και σχηματίζει σχετική πρόβλεψη. Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιείται πίνακας προβλέψεων πιστωτικής ζημίας με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων, με τον οποίο υπολογίζονται οι σχετικές προβλέψεις με τρόπο που αντανακλά την εμπειρία από παρελθόντα γεγονότα καθώς και προβλέψεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος. Το υπόλοιπο της απομείωσης προσαρμόζεται κατάλληλα σε

κάθε ημερομηνία κλεισίματος των οικονομικών καταστάσεων ώστε να αντανακλά τους πιθανολογούμενους σχετικούς κινδύνους.

2.2.5.1 Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία (υποχρεώσεις) και δραστηριότητες αντιστάθμισης κινδύνων

Στο πλαίσιο της διαχείρισης κινδύνου, η Εταιρεία χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα ανταλλαγής επιτοκίων για να αντισταθμίσει τους κινδύνους που συνδέονται με τη μελλοντική διακύμανση των μεταβλητών επιτοκίων δανείων που έχει συνάψει. Αυτά τα παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη τους αξία κατά την ημερομηνία συμβάσεως και μεταγενέστερα επιμετρούνται στην εύλογή τους αξία. Επιπλέον, κατηγοριοποιούνται ως παράγωγα αντιστάθμισης συγκεκριμένου κινδύνου συνδεδεμένου με αναγνωρισμένο χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού ή παθητικού ή μια συναλλαγή που είναι πολύ πιθανό να πραγματοποιηθεί (cash flow hedge). Τα παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις όταν η εύλογη αξία τους είναι αρνητική. Οι μεταβολές στην εύλογη αξία των παράγωγων χρηματοοικονομικών εργαλείων αναγνωρίζονται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης είτε στην κατάσταση αποτελεσμάτων είτε στα λοιπά εισοδήματα/(ζημίες), ανάλογα με το κατά πόσο το παράγωγο χρηματοοικονομικό μέσο πληροί τις προϋποθέσεις της λογιστικής αντιστάθμισης κινδύνων και, εφόσον αυτό ισχύει, ανάλογα με τη φύση του αντικειμένου αντιστάθμισης.

Η Εταιρεία καταγράφει κατά την ημερομηνία συναλλαγής τη σχέση μεταξύ του αντισταθμιστικού εργαλείου και του αντικειμένου αντιστάθμισης καθώς και το σκοπό διαχείρισης κινδύνου και της στρατηγικής υλοποίησης συναλλαγών αντιστάθμισης κινδύνου. Η Εταιρεία καταγράφει επίσης, τόσο κατά τη δημιουργία της συναλλαγής αντιστάθμισης όσο και στη συνέχεια, το κατά πόσο τα εργαλεία που χρησιμοποιούνται σε αυτές τις συναλλαγές είναι αποτελεσματικά στο να αντισταθμίζουν διακυμάνσεις στις ταμειακές ροές των αντικειμένων αντιστάθμισης. Αυτές οι συναλλαγές αντιστάθμισης αναμένεται να είναι αποτελεσματικές στην αντιστάθμιση των διακυμάνσεων στις εύλογες αξίες ή στις ταμειακές ροές των αντικειμένων αντιστάθμισης και εξετάζονται σε τακτική βάση προκειμένου να διαπιστωθεί πως πράγματι είναι κατά τη διάρκεια των περιόδων κατά τις οποίες έχουν χρησιμοποιηθεί.

Αντιστάθμιση μελλοντικών ταμειακών ροών (cash flow hedge)

Το μέρος των μεταβολών στην εύλογη αξία που αναλογεί στην αποτελεσματική αντιστάθμιση του κινδύνου, αναγνωρίζεται στην καθαρή θέση. Οποιοδήποτε κέρδος ή ζημιά απορρέει από μεταβολές στην εύλογη αξία που αναλογεί στη μη αποτελεσματική αντιστάθμιση κινδύνων, αναγνωρίζεται άμεσα στη κατάσταση αποτελεσμάτων, στα «Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα)». Τα συσσωρευμένα ποσά στα ίδια κεφάλαια ανακυκλώνονται μέσω της κατάστασης συνολικών εισοδημάτων στα χρηματοοικονομικά έξοδα στις περιόδους όπου το αντικείμενο αντιστάθμισης επηρεάζει το αποτέλεσμα (όταν δηλαδή λαμβάνει χώρα η προβλεπόμενη προς αντιστάθμιση συναλλαγή).

Όταν ένα χρηματοοικονομικό εργαλείο αντιστάθμισης ταμειακών ροών λήξει, πουληθεί, ή πλέον δεν πληροί τα κριτήρια αντιστάθμισης ταμειακών ροών, συσσωρευμένα κέρδη ή ζημιές που υπάρχουν στα ίδια κεφάλαια

παραμένουν εκεί έως ότου η προβλεπόμενη συναλλαγή αναγνωριστεί τελικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Στην περίπτωση που δεν αναμένεται να πραγματοποιηθεί η προβλεπόμενη συναλλαγή, η λογιστική αντιστάθμισης κινδύνων διακόπτεται και τα συσσωρευμένα κέρδη / ζημιές που βρίσκονται στα ίδια κεφάλαια μεταφέρονται άμεσα στην κατάσταση αποτελεσμάτων στα «Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα)».

2.2.5.2 Απαιτήσεις από ενσωματωμένα παράγωγα

Η Εταιρεία στο πλαίσιο της Σύμβασης Παραχώρησης αναγνωρίζει μια απαίτηση από ενσωματωμένο παράγωγο. Σύμφωνα με την παρ. 10 και 11 του ΔΛΠ 39 (όταν αναγνωρίσθηκε αρχικά η απαίτηση από ενσωματωμένο παράγωγο) και την παρ. 4.3.1, 4.3.3 και 4.3.4 του Δ.Π.Χ.Α. 9, ορίζεται ότι ενσωματωμένο παράγωγο είναι ένα συνθετικό στοιχείο ενός υβριδικού (σύνθετου) χρηματοοικονομικού μέσου που περιλαμβάνει και ένα μη παράγωγο κύριο συμβόλαιο με αποτέλεσμα μερικές από τις ταμειακές ροές του σύνθετου μέσου να κυμαίνονται κατά τρόπο όμοιο με ένα αυτοτελές παράγωγο. Το ενσωματωμένο παράγωγο επηρεάζει μερικές ή όλες τις ταμειακές ροές, οι οποίες διαφορετικά με βάση το συμβόλαιο θα έπρεπε να τροποποιηθούν βασιζόμενες σε ένα καθορισμένο επιτόκιο, τιμή χρηματοοικονομικού μέσου, τιμή εμπορευμάτων, συναλλαγματική ισοτιμία, δείκτη τιμών ή επιτοκίων ή άλλες μεταβλητές. Ένα παράγωγο που συνοδεύει ένα χρηματοοικονομικό μέσο αλλά που βάσει της σύμβασης μπορεί να μεταβιβαστεί ανεξάρτητα από εκείνο το μέσο ή που έχει διαφορετικό αντισυμβαλλόμενο από εκείνο το μέσο, δεν είναι ενσωματωμένο παράγωγο, αλλά διακεκριμένο χρηματοοικονομικό μέσο.

Ένα ενσωματωμένο παράγωγο διαχωρίζεται από το κύριο συμβόλαιο και αντιμετωπίζεται λογιστικά ως παράγωγο σύμφωνα με το Πρότυπο, μόνον και μόνον όταν πληρούνται οι ακόλουθοι όροι:

(α) τα οικονομικά χαρακτηριστικά και οι κίνδυνοι του ενσωματωμένου παραγώγου δεν είναι στενά συνδεδεμένα με τα οικονομικά χαρακτηριστικά και τους κινδύνους του κύριου συμβολαίου,

(β) ένα ιδιαίτερο χρηματοοικονομικό μέσο με τους ίδιους όρους όπως το ενσωματωμένο παράγωγο θα πληρούσε τον ορισμό ενός παράγωγου, και

(γ) το υβριδικό (σύνθετο) μέσο δεν επιμετράται στην εύλογη αξία με αναγνώριση των μεταβολών στα αποτελέσματα (ήτοι ένα παράγωγο που ενσωματώνεται σε χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ή χρηματοοικονομική υποχρέωση μέσω των αποτελεσμάτων δεν είναι διαχωρισμένο).

Αν ένα ενσωματωμένο παράγωγο διαχωρίζεται, το κύριο συμβόλαιο, αν είναι χρηματοοικονομικό μέσο, θα αντιμετωπίζεται λογιστικά σύμφωνα με το Πρότυπο και σύμφωνα με άλλα κατάλληλα ΔΛΠ, αν δεν αποτελεί χρηματοοικονομικό μέσο.

Η Εταιρεία θεωρεί ότι οι ανωτέρω προϋποθέσεις πληρούνται στο σύνολο τους και έχει προβεί στην κατάλληλη λογιστική απεικόνιση. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στη σημείωση 20.

2.2.6 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Δανειακές υποχρεώσεις και Δευτερογενές χρέος μετόχων: Όλες οι δανειακές υποχρεώσεις και το δευτερογενές χρέος προς τους μετόχους καταχωρούνται αρχικά στο κόστος, το οποίο αντανακλά την εύλογη αξία των εισπρακτέων ποσών μειωμένη με τα σχετικά άμεσα έξοδα σύναψης, όπου αυτά είναι σημαντικά.

Μετά την αρχική καταχώρηση, τα έντοκα δάνεια και το δευτερογενές χρέος αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το αναπόσβεστο κόστος υπολογίζεται αφού ληφθούν υπόψη δαπάνες έκδοσης και η διαφορά μεταξύ του αρχικού ποσού και του ποσού λήξεως. Κέρδη και ζημιές καταχωρούνται στα αποτελέσματα όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

Να σημειωθεί πως οι ανωτέρω υποχρεώσεις (δανειακές και δευτερογενές χρέος) ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες, εκτός εάν η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση τους για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων.

Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις: Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου". Οι εμπορικές και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται από την Εταιρεία σε διάστημα μέχρι 60 ημέρες.

Παύση αναγνώρισης

Η οικονομική οντότητα παύει να αναγνωρίζει χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) στις Οικονομικές της καταστάσεις όταν, και μόνον όταν, εξοφλείται, δηλαδή, όταν η δέσμευση που καθορίζεται στο συμβόλαιο εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει. Μια ανταλλαγή μεταξύ υφιστάμενου οφειλέτη και δανειστή χρεωστικών τίτλων με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους αντιμετωπίζεται λογιστικά ως εξόφληση της αρχικής χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Ομοίως, ουσιώδης τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται λογιστικά ως εξόφληση της αρχικής χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (ή ενός τμήματος μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης) που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα άλλο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένων και των μεταβιβαζόμενων εκτός μετρητών περιουσιακών στοιχείων και των αναληφθέντων υποχρεώσεων, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

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

2.2.7 Μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικά

Οι κοινές ονομαστικές μετοχές καταχωρούνται ως στοιχεία της καθαρής θέσης. Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της καθαρής θέσης παρακολουθείται αφαιρετικά του στοιχείου αυτού της καθαρής θέσης. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Τα αποθεματικά της Εταιρείας διακρίνονται σε:

- Αφορολόγητα αποθεματικά: Σύμφωνα με τη σύμβαση παραχώρησης το ποσό της χρηματοδοτικής συμβολής δεν επιβαρύνεται με ΦΠΑ και το έσοδο από την απόσβεσή του δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος. Στην Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων διαχωρίζεται από το αποτέλεσμα εις νέο, ώστε να απεικονίζεται διακριτά σε περίπτωση μελλοντικής διανομής ή κεφαλαιοποίησης, με σκοπό την φορολόγησή του.
- Αποθεματικό αντιστάθμισης κινδύνου: Το αποθεματικό αντιστάθμισης κινδύνου χρησιμοποιείται για τη καταχώρηση κερδών ή ζημιών από παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα, τα οποία μπορούν να χαρακτηριστούν ως παράγωγα αντιστάθμισης μελλοντικών ταμειακών ροών (cash flow hedges) και αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά έσοδα όπως περιγράφεται στη Σημείωση 16.

2.2.8 Μερίσματα

Τα μερίσματα που διανέμονται στους μετόχους απεικονίζονται σαν υποχρέωση τη χρονική στιγμή κατά την οποία εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων. Επίσης κατά την ίδια χρονική στιγμή απεικονίζεται στις Οικονομικές Καταστάσεις η επίδραση της εγκριθείσας από την Γενική Συνέλευση των μετόχων διάθεσης των αποτελεσμάτων και ο τυχόν σχηματισμός αποθεματικών.

2.2.9 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα, περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο της Εταιρείας, καταθέσεις όψεως σε τράπεζες και άλλες βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστότητας που είναι άμεσα μετατρέψιμες σε γνωστά ποσά μετρητών και υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους.

2.2.10 Κρατικές επιχορηγήσεις

Κρατικές επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων

Οι κρατικές επιχορηγήσεις, πέραν της Χρηματοδοτικής Συμβολής, που αφορούν λοιπά 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.

Η κρατική επιχορήγηση της Εταιρείας αφορά την χρηματοδοτική συμβολή του Δημοσίου ως επιδότηση για την κατασκευή του Έργου «Αυτοκινητόδρομος Κεντρικής Ελλάδας (Ε65)» και είναι υπό μορφή επιδότησης κεφαλαίου.

Η Εταιρεία αναγνώρισε τη Χρηματοδοτική Συμβολή ως χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, που εγκρίθηκε μέσω της Σύμβασης Παραχώρησης, αφαιρετικά του άυλου περιουσιακού στοιχείου που έχει δημιουργηθεί βάσει της ίδια σύμβασης και αποσβένεται την ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του άυλου στοιχείου. Περαιτέρω πληροφορίες για την Χρηματοδοτική Συμβολή Δημοσίου αναφέρονται στη σημείωση 2.2.12 και 11. Σημειώνεται η Χρηματοδοτική Συμβολή έχει εισπραχθεί στο σύνολό της μέσα στη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2018.

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.

2.3.11 Αναγνώριση εσόδων

Έσοδα από συμβόλαια με πελάτες

Τα έσοδα αποτελούνται από την εύλογη αξία του εισπραχθέντος ή εισπρακτέου αντιτίμου από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών στην κανονική ροή των εργασιών της Εταιρείας. Τα έσοδα από συμβάσεις με πελάτες αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος των αγαθών ή υπηρεσιών μεταβιβάζεται στον πελάτη έναντι ενός ποσού που αντανακλά το αντίτιμο το οποίο η Εταιρεία αναμένει να αποκομίσει έναντι της παροχής αυτών των αγαθών και των υπηρεσιών. Ο έλεγχος μεταβιβάζεται στον πελάτη κατά την παράδοση της αντίστοιχης υπηρεσίας ή αγαθού. Τα έσοδα αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι πιθανό τα οικονομικά οφέλη να εισρεύσουν στην Εταιρεία και τα έσοδα να μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα. Τα έσοδα προέρχονται κυρίως από κατασκευαστικά συμβόλαια, τα διόδια και την Υποστήριξη Λειτουργίας.

Η Εταιρεία εκτιμά επιπλέον εάν έχει ρόλο εντολέα ή εκπροσώπου σε κάθε σχετική συμφωνία. Η εκτίμηση της Εταιρείας είναι πως στο σύνολο των συναλλαγών πώλησης στις οποίες προβαίνει έχει ρόλο εντολέα.

Επιπλέον, εάν το αντίτιμο σε μια σύμβαση περιλαμβάνει μεταβλητό ποσό, η Εταιρεία αναγνωρίζει το ποσό αυτό ως έσοδο μόνο στο βαθμό που είναι πολύ πιθανό ότι δεν θα υπάρξει σημαντική αναστροφή στο μέλλον.

Τα έσοδα από συμβόλαια με πελάτες αναφέρονται στη σύμβαση παραχώρησης που έχει υπογράψει η Εταιρεία και αναλύονται ως εξής:

Έσοδα από την κατασκευή του έργου παραχώρησης «Αυτοκινητόδρομος Κεντρικής Ελλάδος (Ε65)»

Σύμφωνα με την σύμβαση παραχώρησης η Εταιρεία έχει αναλάβει τη μελέτη, κατασκευή, χρηματοδότηση, λειτουργία, συντήρηση και εκμετάλλευση του έργου «Μελέτη – Κατασκευή – Χρηματοδότηση – Λειτουργία – Συντήρηση – και Εκμετάλλευση του Αυτοκινητοδρόμου Κεντρικής Ελλάδος (Ε65)».

Βάσει της Διερμηνείας 12 και του ΔΠΧΑ 15, τα έσοδα από κατασκευαστικά συμβόλαια αναγνωρίζονται σε βάθος χρόνου σύμφωνα με τη μέθοδο επιμέτρησης της προόδου βάσει των εισροών (input method). 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, τα έξοδα και το κέρδος που αναλογούν στο μέρος του έργου που ολοκληρώθηκε. Για τον υπολογισμό λαμβάνεται υπόψιν η αναλογία των συμβατικών δαπανών που πραγματοποιήθηκαν για έργο που έχει εκτελεσθεί σε δεδομένη ημερομηνία, σε σχέση με το υπολογιζόμενο συνολικό συμβατικό κόστος.

Συμβατικά κόστη κατασκευής

Το κατασκευαστικό κόστος περιλαμβάνει: α) τις δαπάνες που αφορούν άμεσα τη συγκεκριμένη σύμβαση β) δαπάνες που είναι καταλογιστέες στις συμβατικές δραστηριότητες γενικά και μπορεί να επιμεριστούν στη σύμβαση κατασκευής γ) όσες άλλες δαπάνες επιβαρύνουν ειδικά τον πελάτη, σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης κατασκευής και δ) τους τόκους και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα που συνδέονται άρρηκτα με τα δάνεια που χρηματοδοτούν το κόστος κατασκευής. Σημειώνεται ότι από την 1η Ιανουαρίου 2018 η Εταιρεία βρίσκεται σε λειτουργική περίοδο οπότε οποιοδήποτε χρηματοοικονομικό κόστος καταχωρείται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

Συμβατικά έσοδα

Το συμβατικό έσοδο προσδιορίζεται βάσει του κόστους κατασκευής πλέον περιθωρίου κατασκευαστικού κέρδους. Η Εταιρεία έχει εκτιμήσει περιθώριο κέρδος ύψους 3%. Ωστόσο για το κόστος κατασκευής των αναβαλλόμενων τμημάτων Α' και Β΄ δεν υπάρχει περιθώριο κέρδους καθώς η κατασκευή αυτών είναι επιχορηγούμενη από το Δημόσιο.

Έσοδα από την εκμετάλλευση του έργου παραχώρησης «Αυτοκινητόδρομος Κεντρικής Ελλάδος (Ε65)»

Τα έσοδα από την εκμετάλλευση του Αυτοκινητόδρομου αφορούν σε (α) έσοδα από την είσπραξη διοδίων μέσω των συστημάτων χειροκίνητης ή ηλεκτρονικής πληρωμής διοδίων καθώς, (β) έσοδα από τη μίσθωση Σταθμών Εξυπηρέτησης Αυτοκινήτων (Σ.Ε.Α.) ή άλλων χώρων (το έσοδο από μισθώσεις αναγνωρίζεται με βάσει το υφιστάμενο πρότυπο μισθώσεων-ΔΠΧΑ 16, όπως περιγράφεται στη σημείωση 2.2.13) και (γ) έσοδο Υποστήριξης Λειτουργίας με βάση τα οριζόμενα στη Σύμβαση Παραχώρησης και ειδικότερα στο άρθρο 36.1.3.

Όπως ορίζεται στη Σημείωση 2.2.12 παρακάτω, σύμφωνα με το μοντέλο του άυλου περιουσιακού στοιχείου, η Εταιρεία αναγνωρίζει ένα έσοδο στο βαθμό που αποκτά δικαίωμα να χρεώνει τους χρήστες των υποδομών κοινής ωφέλειας.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει το εισπραχθέν ή εισπρακτέο δικαίωμα εκ μέρους του φορέα εκμετάλλευσης στην εύλογη αξία του, που θεωρείται ότι είναι πληρωμές που έχει λάβει από τους χρήστες των υποδομών, βάσει της αρχής του δεδουλευμένου. Τα έσοδα από την είσπραξη διοδίων μέσω των συστημάτων χειροκίνητης ή ηλεκτρονικής πληρωμής διοδίων αναγνωρίζονται σε μία δεδομένη χρονική στιγμή όταν παρέχεται η εν λόγω

υπηρεσία. Αναφορικά με προπληρωμές διελεύσεων, η Εταιρεία αναγνωρίζει τη σχετική υποχρέωση από συμβάσεις με πελάτες όταν λαμβάνει τίμημα από τον πελάτη (προπληρωμή) πριν την εκτέλεση των υποχρεώσεων της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών. Η σχετική υποχρέωση από-αναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι υποχρεώσεις της σύμβασης και το έσοδο καταγραφεί στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος. Περαιτέρω, το έσοδο της Υποστήριξης Λειτουργίας αναγνωρίζεται σε μία δεδομένη χρονική στιγμή με την υποβολή της ειδοποίησης από την Εταιρεία προς το Δημόσιο, ήτοι την 1η Ιανουαρίου και την 1η Ιουλίου κάθε έτους.

Στη σύμβαση παραχώρησης αναφέρονται όλα τα δικαιώματα και υποχρεώσεις σε σχέση με τις υποδομές και τις υπηρεσίες που παρέχονται.

Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με έσοδα της Εταιρείας παρατίθενται στη Σημείωση 5.

Έσοδα από τόκους

Οι τόκοι αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.

Έσοδα από ενοίκια: Τα έσοδα από ενοίκια που προκύπτουν από λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα με την ευθεία μέθοδο σε ολόκληρη τη διάρκεια της μίσθωσης με βάση το ΔΠΧΑ 16. Για περισσότερες πληροφορίες βλέπε σημείωση 2.2.13.

2.2.12 Συμφωνίες παραχώρησης του δικαιώματος παροχής υπηρεσιών

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

Σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, τέτοιες υποδομές αναγνωρίζονται ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ή ως άυλα περιουσιακά στοιχεία, ανάλογα με τους συμβατικά συμφωνηθέντες όρους. Η Εταιρεία αναγνωρίζει τόσο άυλο περιουσιακό στοιχείο από τη σύμβαση παραχώρησης όσο και χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ήτοι τη Χρηματοδοτική Συμβολή/Επιδότηση Κεφαλαίου που λαμβάνει από το Δημόσιο (bifurcated model).

Άυλα περιουσιακά στοιχεία

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 διενεργείται σε βάθος χρόνου σύμφωνα με τη μέθοδο επιμέτρησης της προόδου βάσει των εισροών (input method). Περαιτέρω, το άυλο στοιχείο υπόκειται σε απόσβεση με βάση το χρόνο της παραχώρησης και σε έλεγχο απομείωσης, ενώ τα έσοδα από τους χρήστες της υποδομής αναγνωρίζονται βάσει της αρχής του δεδουλευμένου.

Χρηματοδοτική Συμβολή Δημοσίου (Χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο)

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

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

Α) συγκεκριμένα ή καθορισμένα ποσά ή

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

Η Εταιρεία αναγνώρισε τη Χρηματοδοτική Συμβολή του Δημοσίου ως χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο σύμφωνα με τις διατάξεις της ΕΔΔΠΧΑ 12. Ειδικότερα, η Εταιρεία αναγνωρίζει χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο απαίτηση και έσοδο με βάση τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσης και η απαίτηση επιμετράται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσης αφαιρουμένων τυχόν ζημιών απομείωσης. Περαιτέρω πληροφορίες για την Χρηματοδοτική Συμβολή Δημοσίου αναφέρονται στη σημείωση 11.

2.2.13 Μισθώσεις

Η Εταιρεία αξιολογεί κατά την έναρξη ισχύος της σύμβασης, εάν μια σύμβαση αποτελεί ή εμπεριέχει μίσθωση. Μια συμφωνία περιέχει μίσθωση εάν μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός προσδιορισμένου περιουσιακού στοιχείου, ακόμη και αν αυτό το περιουσιακό στοιχείο δεν προσδιορίζεται ρητά, για ένα χρονικό διάστημα έναντι ανταλλάγματος.

Η Εταιρεία ως μισθωτής

Η Εταιρεία εφάρμοσε μία ενιαία προσέγγιση αναγνώρισης και επιμέτρησης για όλες τις μισθώσεις, εκτός από τις μισθώσεις περιουσιακού στοιχείου χαμηλής αξίας. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις μισθώσεων για τις αποπληρωμές μισθωμάτων και δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων που αντιπροσωπεύουν το δικαίωμα χρήσης των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων. Η Εταιρεία μισθώνει κτίρια τα οποία χρησιμοποιούνται ως γραφεία για τη στέγαση των λειτουργιών της και επιβατικά οχήματα για τη λειτουργία του αυτοκινητοδρόμου.

Δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου (δηλαδή την ημερομηνία κατά την οποία ο εκμισθωτής καθιστά ένα υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο διαθέσιμο προς χρήση από τον μισθωτή), η Εταιρεία αναγνωρίζει δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου. Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων επιμετρούνται στο κόστος τους, μειωμένο κατά τη συσσωρευμένη απόσβεση και την απομείωση της αξίας τους και προσαρμοσμένα κατά την επαναμέτρηση των αντίστοιχων υποχρεώσεων μισθώσεων. Το

κόστος των δικαιωμάτων χρήσης παγίων συμπεριλαμβάνει το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων που έχουν αναγνωριστεί, τις αρχικές άμεσα συνδεδεμένες σχετικές δαπάνες και τις πληρωμές μισθώσεων που έγιναν την ή πριν την ημερομηνία έναρξης, μειωμένες κατά το ποσό των προσφερόμενων εκπτώσεων ή άλλων κινήτρων. Τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης παγίων αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη μικρότερη διάρκεια μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου παγίου και των όρων της σύμβασης μίσθωσης όπως φαίνεται παρακάτω:

- Κτίρια (γραφεία): 2 έως 18 έτη
- Οχήματα: 2 έως 3 έτη

Εάν η κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου μεταβιβάζεται στην Εταιρεία στο τέλος της μισθωτικής περιόδου ή εάν το κόστος του περιουσιακού στοιχείου με δικαίωμα χρήσης αντανακλά την άσκηση δικαιώματος αγοράς, η απόσβεση υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τις αναμενόμενες ωφέλιμες ζωές των περιουσιακών στοιχείων.

Τα δικαιώματα χρήσης παγίων υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στη λογιστική πολιτική της ενότητας 2.2.3 Απομείωση μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.

Τα δικαιώματα χρήσης παγίων εμφανίζονται χωριστά στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (Σημείωση 12).

Υποχρεώσεις μισθώσεων

Κατά την έναρξη της μίσθωσης, η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις μισθώσεων ίσες με την παρούσα αξία των μισθωμάτων κατά τη συνολική διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης. Σύμφωνα με τα συγκεκριμένα δεδομένα και τις περιστάσεις της Εταιρείας, οι πληρωμές μισθωμάτων περιλαμβάνουν κυρίως σταθερά μισθώματα. Βάσει των συμβολαίων της Εταιρείας, δεν υφίστανται μεταβλητά μισθώματα που δεν εξαρτώνται από κάποιον δείκτη. Τέλος, η Εταιρεία έχει αποφασίσει να εφαρμόσει την πρακτική διευκόλυνση για τα κτίρια και τα αυτοκίνητα με την οποία δεν απαιτείται ο διαχωρισμός των μη-μισθωτικών από τα μισθωτικά στοιχεία και αντίθετα να θεωρεί κάθε μισθωτικό στοιχείο και κάθε σχετικό μη-μισθωτικό στοιχείο σαν ενιαίο μισθωτικό στοιχείο.

Για να υπολογίσει την παρούσα αξία των πληρωμών, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το κόστος επιπρόσθετου δανεισμού κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, επειδή το τεκμαρτό επιτόκιο δεν προσδιορίζεται ευθέως από τη σύμβαση μίσθωσης. Μεταγενέστερα της έναρξης μίσθωσης, το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων προσαυξάνεται με έξοδα τόκων και μειώνεται με τις πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιούνται. Επιπλέον, η λογιστική αξία των υποχρεώσεων μισθώσεων επαναμετράται εάν υπάρξει τροποποίηση στη σύμβαση, ή οποιαδήποτε αλλαγή στη διάρκεια της σύμβασης, στα σταθερά μισθώματα (π.χ. αλλαγές στις μελλοντικές πληρωμές ως αποτέλεσμα μιας αλλαγής σε ένα δείκτη που χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό τέτοιων πληρωμών μισθωμάτων) ή στην αξιολόγηση αγοράς του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου.

Οι υποχρεώσεις μισθώσεων της Εταιρείας εμφανίζονται χωριστά στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (Σημείωση 24).

Βραχυπρόθεσμες μισθώσεις και μισθώσεις παγίων χαμηλής αξίας

Η Εταιρεία εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με περιουσιακά στοιχεία χαμηλής αξίας (όπου είναι εφαρμόσιμο) για τα περιουσιακά στοιχεία που θεωρούνται χαμηλής αξίας. Πληρωμές για χαμηλής αξίας μισθώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Σημαντικές εκτιμήσεις στον προσδιορισμό της διάρκειας μισθώσεων με δικαίωμα ανανέωσης

Η Εταιρεία καθορίζει τη διάρκεια της μίσθωσης ως την αμετάκλητη χρονική περίοδο της μίσθωσης, σε συνδυασμό με τις χρονικές περιόδους που καλύπτονται από δικαίωμα παράτασης της μίσθωσης εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι θα ασκηθεί αυτό το δικαίωμα· είτε τις χρονικές περιόδους που καλύπτονται από δικαίωμα καταγγελίας της μίσθωσης εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι δεν θα ασκηθεί αυτό το δικαίωμα.

Η Εταιρεία έχει το δικαίωμα για κάποιες μισθώσεις, να επεκτείνει τη διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης. Η Εταιρεία αξιολογεί εάν υπάρχει σχετική βεβαιότητα ότι θα εξασκηθεί το δικαίωμα ανανέωσης, λαμβάνοντας υπόψη όλους τους σχετικούς παράγοντες που δημιουργούν οικονομικό κίνητρο, να εξασκήσει το δικαίωμα ανανέωσης. Μεταγενέστερα της ημερομηνίας έναρξης της μίσθωσης, η Εταιρεία επανεξετάζει τη διάρκεια της μίσθωσης, εάν υπάρξει ένα σημαντικό γεγονός ή αλλαγή στις συνθήκες που εμπίπτουν στον έλεγχό του και επηρεάζουν την επιλογή εξάσκησης (ή όχι) του δικαιώματος ανανέωσης (όπως για παράδειγμα μια αλλαγή στην επιχειρηματική στρατηγική της Εταιρείας).

Κατά το 2019, η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ (η «Επιτροπή») εξέδωσε μια περίληψη των αποφάσεων που λήφθηκαν στις δημόσιες συνεδριάσεις της για να αποσαφηνίσει τις διερμηνείες του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με τα ακόλουθα θέματα:

- Δικαιώματα που σχετίζονται με το υπέδαφος – Δεν είναι εφαρμόσιμο για την Εταιρεία
- Προσδιορισμός διάρκειας μισθώσεων:

Η Επιτροπή εξέδωσε απόφαση, σύμφωνα με την οποία κατά την εκτίμηση της έννοιας της μη σημαντικής ποινής, κατά την κατάρτιση των όρων μίσθωσης, η ανάλυση δεν πρέπει να καλύπτει μόνο την χρηματική ποινή που προβλέπεται στη σύμβαση, αλλά να χρησιμοποιεί μια ευρύτερη οικονομική εκτίμηση της ποινής έτσι ώστε να περιλαμβάνει όλες τις πιθανές οικονομικές εκροές που συνδέονται με την καταγγελία της σύμβασης. Η Εταιρεία εφαρμόζει αυτή την απόφαση και χρησιμοποιεί κρίση για την εκτίμηση της διάρκειας της εκάστοτε μίσθωσης και λαμβάνει υπόψη όλους τους σχετικούς παράγοντες που δημιουργούν οικονομικό κίνητρο για να ασκήσει είτε την ανανέωση είτε τον τερματισμό.

Η Εταιρεία ως εκμισθωτής

Τα έσοδα από μισθώματα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε ολόκληρη τη διάρκεια της μίσθωσης.

Πιο συγκεκριμένα, η Εταιρεία βάσει της Σύμβασης Παραχώρησης η εκμετάλλευση του Αυτοκινητοδρόμου αφορά και σε έσοδα από τη μίσθωση Σταθμών Εξυπηρέτησης Αυτοκινητιστών (Σ.Ε.Α.) ή άλλων χώρων. Η Εταιρεία μισθώνει τους χώρους των Σ.Ε.Α. και λαμβάνει μισθώματα. Τα έσοδα από ενοίκια γραφείων και

λοιπών εγκαταστάσεων, καθώς και τα έσοδα από μισθώματα Σ.Ε.Α. περιλαμβάνονται στο κονδύλι Έσοδα (Σημείωση 5β).

2.2.14 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

Τρέχουσα φορολογία

Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις φόρων εισοδήματος για την τρέχουσα περίοδο επιμετρούνται στο ποσό που αναμένεται να ανακτηθεί από ή να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές. Τα ποσοστά του φόρου και οι φορολογικοί νόμοι που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του ποσού είναι εκείνα που έχουν θεσπιστεί ή κατ' ουσία θεσπιστεί έως την ημερομηνία κατάστασης οικονομικής θέσης στη χώρα στην οποία λειτουργεί η Εταιρεία και δημιουργεί φορολογητέο εισόδημα.

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος για την κλειόμενη χρήση καθώς και για προηγούμενες χρήσεις υπολογίζεται με βάση τα ποσά που εκτιμάται ότι θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές, χρησιμοποιώντας τους θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης. Η πρόβλεψη φόρου εισοδήματος περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση όπως προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος και τους εκτιμώμενους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε φορολογικούς ελέγχους των ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων, στη βάση ευρημάτων προηγούμενων φορολογικών ελέγχων. Ως εκ τούτου, η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος που αφορά σε στοιχεία που αναγνωρίζονται απευθείας στην καθαρή θέση αναγνωρίζεται στην καθαρή θέση και όχι στα Αποτελέσματα Χρήσης. Η διοίκηση αξιολογεί περιοδικά τη θέση που έχει πάρει αναφορικά με τη φορολογική δήλωση που σχετίζεται με υποθέσεις στις οποίες οι φορολογικοί κανονισμοί επιδέχονται ερμηνείας και σχηματίζει σχετική πρόβλεψη όπου είναι απαραίτητο.

Αναβαλλόμενη φορολογία

Οι οντότητες δύνανται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος στις Οικονομικές Καταστάσεις τους. Οι οντότητες που αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο, πρέπει να αναγνωρίζουν όλες τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις. Αντίθετα, οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι σφόδρα πιθανό και τεκμηριωμένο ότι θα υπάρχουν φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων οι εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές και οι σωρευμένες φορολογικές ζημίες μπορούν να χρησιμοποιηθούν. Χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα των αναβαλλόμενων φόρων υπόκεινται σε συμψηφισμό και τα αντίστοιχα καθαρά ποσά παρουσιάζονται στην Κατάστασης Οικονομικής Θέσης και στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος, είτε περιουσιακό στοιχείο είτε υποχρέωση, αναγνωρίζεται αρχικά και επιμετράται μεταγενέστερα στο ποσό που προκύπτει από την εφαρμογή του ισχύοντος φορολογικού συντελεστή σε κάθε προσωρινή διαφορά.

Οι μεταβολές στο ποσό της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης ή υποχρέωσης της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης που προκύπτουν από περίοδο σε περίοδο αναγνωρίζονται σε μείωση ή αύξηση αναλόγως του φόρου εισοδήματος της κατάστασης αποτελεσμάτων. Κατ' εξαίρεση, οι διαφορές που προκύπτουν από

περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις των οποίων οι μεταβολές αναγνωρίζονται στην καθαρή θέση, αναγνωρίζονται ομοίως κατ' ευθείαν στην καθαρή θέση, σε μείωση ή αύξηση αναλόγως του σχετικού κονδυλίου.

Η αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων ελέγχεται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων και μειώνεται στο βαθμό που δεν είναι πλέον πιθανό να υπάρξει επαρκές φορολογητέο εισόδημα που θα καλύψει ολόκληρη την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ή εν μέρει.

Σύμφωνα με το άρθρο 120 του Νόμου 4799/2021, που ψηφίστηκε τον Μάιο του 2021, οι φορολογικοί συντελεστές των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα των νομικών προσώπων, μειώνονται στο 22% εφαρμόσιμο για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και εφεξής.

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με την αναβαλλόμενη φορολογία βλέπε Σημείωση 19.

2.2.15 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Η πρόβλεψη αντιπροσωπεύει την βέλτιστη εκτίμηση του ποσού που θα απαιτηθεί για την κάλυψη της σχετικής υποχρέωσης.

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους, αντί της επιμέτρησης στο ονομαστικό ποσό, εάν η επιμέτρηση με βάση την παρούσα αξία αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των Οικονομικών καταστάσεων, έναντι της επιμέτρησης με βάση το ονομαστικό ποσό. Περισσότερες πληροφορίες για την πρόβλεψη των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων περιλαμβάνονται στη λογιστική πολιτική 2.2.4.

Πρόβλεψη για την υποχρέωση αποκατάστασης ή συντήρησης βάσει της Σύμβασης Παραχώρησης

Ο φορέας εκμετάλλευσης μπορεί να έχει συμβατικές υποχρεώσεις που πρέπει να εκπληρώσει ως όρο για τη λήψη της άδειάς του (α) να διατηρεί την υποδομή σε ένα καθορισμένο επίπεδο χρησιμότητας ή (β) να αποκαταστήσει την υποδομή σε μια καθορισμένη κατάσταση πριν την παραδώσει στην παραχωρούσα αρχή κατά τη λήξη της συμφωνίας παραχώρησης του δικαιώματος παροχής υπηρεσιών. Αυτές οι συμβατικές υποχρεώσεις για διατήρηση ή αποκατάσταση της υποδομής αναγνωρίζονται και επιμετρούνται με βάση την καλύτερη δυνατή εκτίμηση των δαπανών που θα απαιτούνταν για να καλυφθεί η παρούσα υποχρέωση την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, εφόσον η υποχρέωση συντήρησης και αποκατάστασης προκύπτει ως αποτέλεσμα της χρήσης κατά τη φάση της υπηρεσίας λειτουργίας.

Η Εταιρεία έχει συμβατική υποχρέωση να συντηρεί την υποδομή κάθε 5-10 έτη. Επιπλέον, σύμφωνα με την σύμβαση παραχώρησης η Εταιρεία οφείλει να αποκαταστήσει την υποδομή σε μια καθορισμένη κατάσταση πριν την παραδώσει στην παραχωρούσα αρχή κατά τη λήξη της συμφωνίας παραχώρησης του δικαιώματος παροχής υπηρεσιών. Η ακολουθούμενη μεθοδολογία για τον υπολογισμό της εν λόγω πρόβλεψης, στηρίζεται: α) στο συνολικό προβλεπόμενο κόστος για βαριά συντήρηση και β) στον υπολογισμό περιοδικότητας της φθοράς του αυτοκινητοδρόμου από τη χρήση σε συνδυασμό με τους συντελεστές βαρύτητας για σκοπούς

εξομάλυνσης. Το συνολικό κόστος της πρόβλεψης προβλέπεται στο Χρηματοοικονομικό Μοντέλο. Για την πρόβλεψη που έχει αναγνωρίσει η Εταιρεία βλέπε Σημείωση 17.

2.2.16 Προσδιορισμός εύλογων αξιών

Η εύλογη αξία ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου είναι η τιμή που θα λάμβανε κάποιος για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή που θα κατέβαλε κάποιος για τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2022 προσδιορίστηκε με την καλύτερη δυνατή εκτίμηση από τη Διοίκηση. Σε περιπτώσεις όπου δεν υπάρχουν διαθέσιμα δεδομένα ή είναι αυτά περιορισμένα από ενεργές χρηματαγορές οι αποτιμήσεις των εύλογων αξιών έχουν προκύψει από την εκτίμηση της Διοίκησης σύμφωνα με τις διαθέσιμες πληροφορίες που υπάρχουν.
Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και την γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική επιμέτρησης:
Επίπεδο 1: Διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις,
Επίπεδο 2: Λοιπές τεχνικές για τις οποίες όλες οι εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία είναι παρατηρήσιμες, είτε άμεσα είτε έμμεσα,
Επίπεδο 3: Τεχνικές που χρησιμοποιούν δεδομένα που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία και δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.
Αναφορικά με τον προσδιορισμό των εύλογων αξιών της τρέχουσας χρήσης, βλέπε Σημείωση 4.3.

Β. Λοιπές Λογιστικές Αρχές

2.2.17 Αποθέματα

Αρχική αναγνώριση

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ του κόστους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων είναι η εκτιμώμενη τιμή διάθεσής τους κατά την κανονική πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας, μειωμένη κατά το τυχόν κόστος που απαιτείται για την ολοκλήρωση και πραγματοποίηση της διάθεσης.
Η Εταιρεία για την αποτίμηση των αποθεμάτων της χρησιμοποιεί τη μέθοδο FIFO. Δεν υπάρχουν αποθέματα προερχόμενα από ιδιοπαραγωγή.
Η Εταιρεία την 31/12/2023 και την 31/12/2022 δεν έχει αποθέματα.

2.2.18 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφάρμοζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920 και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.
Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής απόφασης στις οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

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

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία: Οι παροχές μετά τη λήξη της απασχόλησης περιλαμβάνουν συντάξεις ή άλλες παροχές (ασφάλειες ζωής και ιατρική περίθαλψη) που παρέχει η επιχείρηση μετά τη λήξη της απασχόλησης, ως αντάλλαγμα της υπηρεσίας των εργαζομένων. Συνεπώς περιλαμβάνουν τόσο **προγράμματα καθορισμένων εισφορών** όσο και **προγράμματα καθορισμένων παροχών**.

Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών: Με βάση το πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, η υποχρέωση της Εταιρείας (νομική ή τεκμαρτή) περιορίζεται στο ποσό που έχει συμφωνηθεί να συνεισφέρει στον φορέα (π.χ. ασφαλιστικό ταμείο) που διαχειρίζεται τις εισφορές και χορηγεί τις παροχές. Συνεπώς το ποσό των παροχών που θα λάβει ο εργαζόμενος προσδιορίζεται από το ποσό που καταβάλλει η επιχείρηση και ο εργαζόμενος, καθώς και από τις καταβληθείσες επενδύσεις των εισφορών αυτών. Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών: Η αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία καταχωρείται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης ως πρόγραμμα καθορισμένων παροχών και αποτελεί την παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη αυτή παροχή συνυπολογίζοντας τις μεταβολές που προκύπτουν από οποιοδήποτε αναλογιστικό κέρδος ή ζημία και το κόστος της προϋπηρεσίας. Ως επιτόκιο

προεξόφλησης θεωρείται η απόδοση, κατά την ημερομηνία κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων, των υψηλής ποιότητας ευρωπαϊκών εταιρικών ομολόγων τα οποία έχουν ημερομηνία λήξης που προσεγγίζει τα χρονικά όρια των υποχρεώσεων της Εταιρείας. Η υποχρέωση για την παροχή αυτή καθορίζεται βάσει της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method) από ανεξάρτητο αναλογιστή και αποτελείται από την παρούσα αξία των παροχών που κατέστησαν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια της χρήσης, τον εκτοκισμό της μελλοντικής υποχρέωσης, το κατοχυρωμένο κόστος προϋπηρεσίας και τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες.

Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από τον υπολογισμό της αποζημίωσης αποχώρησης αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα χωρίς τη δυνατότητα αναταξινόμησης μελλοντικά στα αποτελέσματα. Το κόστος παρελθούσας προϋπηρεσίας και το έξοδο τόκου αναγνωρίζονται απευθείας στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.

Επιπλέον λεπτομέρειες παρατίθενται στη Σημείωση 18.

2.2.19 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές Καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές Καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή Χρηματοοικονομικών ωφελειών είναι βέβαιη.

2.3 Αλλαγές σε πρότυπα και διερμηνείες

Α. Νέα πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2023 ή μεταγενέστερα.

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

  Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

  Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

  Τον Μάιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση στοχευμένων τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να χειρίζονται τον αναβαλλόμενο φόρο που προκύπτει από συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις αποδέσμευσης – συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν ταυτόχρονα μία απαίτηση και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάσσονται από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου όταν αναγνωρίζουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις για πρώτη φορά. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν έχει εφαρμογή και οι οικονομικές οντότητες απαιτείται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο στις συναλλαγές αυτές. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

  Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις

της Εταιρείας. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος»: Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση – Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα ΙΙ (εφαρμόζεται άμεσα και για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν από την 01/01/2023)**

  Τον Μάιο του 2023, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος» σχετικά με τους Κανόνες του Πυλώνα Δύο της Διεθνούς Φορολογικής Μεταρρύθμισης,. Οι τροποποιήσεις εισήγαγαν: α) μια προσωρινή εξαίρεση από τις απαιτήσεις αναγνώρισης για τη λογιστικοποίηση των αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από την εφαρμογή της διεθνούς φορολογικής μεταρρύθμισης (Πυλώνας ΙΙ) και β) πρόσθετες γνωστοποιήσεις για τις επηρεαζόμενες επιχειρήσεις. Οι οικονομικές οντότητες μπορούν να εφαρμόσουν άμεσα την προσωρινή εξαίρεση, αλλά οι γνωστοποιήσεις απαιτούνται για την ετήσια περίοδο που ξεκινά από την 1η Ιανουαρίου 2023 και μετά. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε μία Πώληση και Επαναμίσθωση» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)**

  Τον Σεπτέμβριο του 2022, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» με τις οποίες προστίθενται απαιτήσεις για τον τρόπο με τον οποίο μια εταιρεία λογιστικοποιεί μία πώληση και επαναμίσθωση (“sale and leaseback”) μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Η πώληση και επαναμίσθωση είναι μια συναλλαγή κατά την οποία, μια εταιρεία πουλά ένα περιουσιακό στοιχείο και μισθώνει το ίδιο περιουσιακό στοιχείο πίσω για μια χρονική περίοδο από τον νέο ιδιοκτήτη. Το ΔΠΧΑ 16 περιλαμβάνει απαιτήσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό μίας πώλησης και επαναμίσθωσης κατά την ημερομηνία που πραγματοποιείται η συναλλαγή. Ωστόσο, το Πρότυπο δεν είχε προσδιορίσει τον τρόπο επιμέτρησης της συναλλαγής μετά την ημερομηνία αυτής. Οι εκδοθείσες τροποποιήσεις προστίθενται στις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με την πώληση και επαναμίσθωση, υποστηρίζοντας με τον τρόπο αυτό τη συνεπή εφαρμογή του λογιστικού προτύπου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις δεν θα αλλάξουν τον λογιστικό χειρισμό για μισθώσεις εκτός από αυτές που προκύπτουν από μία συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)**

  Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονίσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Ωστόσο, τον Οκτώβριο του 2022, το IASB εξέδωσε μία επιπλέον τροποποίηση που στοχεύει στη βελτίωση της πληροφόρησης που παρέχουν οι εταιρείες σχετικά με τις μακροπρόθεσμες δανειακές δεσμεύσεις. Το ΔΛΠ 1 απαιτεί από μία εταιρεία να ταξινομεί το δάνειο ως μακροπρόθεσμο μόνο εάν η εταιρεία μπορεί να αποφύγει τον διακανονισμό του δανείου εντός 12 μηνών μετά την ημερομηνία αναφοράς. Ωστόσο, η ικανότητα μίας εταιρείας να το πράξει εξαρτάται συχνά από τη συμμόρφωση με τις δεσμεύσεις του. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 προσδιορίζουν ότι οι δεσμεύσεις που πρέπει να τηρούνται μετά την ημερομηνία αναφοράς δεν επηρεάζουν την ταξινόμηση του δανείου ως βραχυπρόθεσμου ή μακροπρόθεσμου κατά την ημερομηνία αναφοράς. Αντίθετα, οι τροποποιήσεις του προτύπου απαιτούν από μία εταιρεία να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αυτές τις δεσμεύσεις στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024.

Β. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και δεν έχουν υιοθετηθεί νωρίτερα από την Εταιρεία.

Η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει κάποιο από τα παρακάτω πρότυπα, διερμηνείες ή τροποποιήσεις τα οποία έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο. Επιπλέον, Η Εταιρεία αξιολόγησε όλα τα πρότυπα και τις διερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί αλλά δεν είχαν εφαρμογή στην παρούσα περίοδο και κατέληξε ότι δεν θα υπάρξει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις από την εφαρμογή τους.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών ροών» και στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»: Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)**

  Τον Μάιο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις ("Supplier Finance Arrangements"), οι οποίες τροποποίησαν το ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και το ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις». Το IASB εξέδωσε τις Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή απαιτώντας από μια οικονομική οντότητα να παρέχει επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις σχετικά με τις ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή. Οι τροποποιήσεις απαιτούν επιπλέον γνωστοποιήσεις που συμπληρώνουν τις υπάρχουσες γνωστοποιήσεις στα δύο αυτά πρότυπα. Οι εν λόγω γνωστοποιήσεις έχουν ως σκοπό να βοηθήσουν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων α) να αξιολογήσουν τον τρόπο που οι ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή επηρεάζουν τις υποχρεώσεις και τις ταμειακές ροές μιας οικονομικής οντότητας, και β) να κατανοήσουν την επίδραση των ρυθμίσεων χρηματοδότησης προμηθευτή στους κινδύνους ρευστότητας και πώς θα μπορούσε να επηρεαστεί η οικονομική οντότητα εάν τα εν λόγω χρηματοοικονομικά εργαλεία δεν είναι πλέον διαθέσιμα. Οι τροποποιήσεις στο IAS 7 και το IFRS 7 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος»: Έλλειψη Ανταλλαξιμότητας (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2025)**

  Τον Αύγουστο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος» με τις οποίες απαιτείται από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν πιο χρήσιμες πληροφορίες στις οικονομικές τους καταστάσεις όταν ένα νόμισμα δεν μπορεί να ανταλλαχθεί σε ένα άλλο νόμισμα. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν την εισαγωγή του ορισμού της ανταλλαξιμότητας ενός νομίσματος, καθώς και τη διαδικασία με την οποία η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αξιολογεί αυτήν την ανταλλαξιμότητα. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση αναφορικά με το πώς πρέπει η οικονομική οντότητα να υπολογίζει την συναλλαγματική ισοτιμία (spot rate) στις περιπτώσεις όπου το νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο και απαιτούν πρόσθετες γνωστοποιήσεις σε περιπτώσεις όπου μια οικονομική οντότητα έχει υπολογίσει μια συναλλαγματική ισοτιμία λόγω έλλειψης ανταλλαξιμότητας. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025 Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

3. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΡΙΣΕΙΣ, ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις, παραδοχές και που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις γνωστοποιήσεις, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Οι σημαντικότερες λογιστικές πολιτικές, κρίσεις και εκτιμήσεις αναφορικά με γεγονότα των οποίων η εξέλιξη θα μπορούσε να μεταβάλει ουσιωδώς τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων κατά την επόμενη δωδεκάμηνη περίοδο είναι τα εξής:

3.1 Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και παραδοχές

Κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών η διοίκηση της Εταιρείας χρησιμοποιώντας ως βάση την πληρέστερη πληροφόρηση που έχει στη διάθεσή της εφαρμόζει την κρίση της με γνώμονα τη γνώση της για την Εταιρεία αλλά και της αγοράς στην οποία δραστηριοποιείται. Μεταγενέστερες πιθανές αλλαγές στις υπάρχουσες συνθήκες λαμβάνονται υπόψη προκειμένου να εφαρμοστεί η κατάλληλη λογιστική πολιτική. Οι σημαντικότερες εκτιμήσεις και παραδοχές της διοίκησης αναφορικά με τις λογιστικές πολιτικές συνοψίζονται στις ακόλουθες κατηγορίες στοιχείων:

Εκτιμήσεις και παραδοχές

Συγκεκριμένα ποσά τα οποία περιλαμβάνονται ή επηρεάζουν τις Οικονομικές Καταστάσεις καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις εκτιμώνται, απαιτώντας από την διοίκηση να σχηματίζει υποθέσεις σχετικά με αξίες ή συνθήκες οι οποίες δεν είναι δυνατόν να είναι γνωστές με βεβαιότητα κατά την περίοδο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Μία λογιστική εκτίμηση θεωρείται σημαντική όταν είναι ουσιώδης για την εικόνα της οικονομικής κατάστασης της Εταιρείας και τα αποτελέσματα και απαιτεί δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της διοίκησης, συχνά ως αποτέλεσμα της ανάγκης για σχηματισμό εκτιμήσεων σχετικά με την επίδραση υποθέσεων οι οποίες είναι αβέβαιες. Η Εταιρεία αξιολογεί τέτοιες εκτιμήσεις σε συνεχή βάση, βασιζόμενη στα αποτελέσματα του παρελθόντος και στην εμπειρία, σε συσκέψεις με ειδικούς, σε τάσεις και σε άλλες μεθόδους οι οποίες θεωρούνται λογικές στις συγκεκριμένες συνθήκες, όπως επίσης και τις προβλέψεις σχετικά με το πώς αυτά ενδέχεται να αλλάξουν στο μέλλον.

- Ωφέλιμες ζωές ενσώματων και ασώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων: η Διοίκηση προβαίνει σε εκτιμήσεις αναφορικά με τις ωφέλιμες ζωές των αποσβέσιμων παγίων οι οποίες υπόκεινται σε περιοδική επανεξέταση. Οι πραγματικές ζωές αυτών των πάγιων στοιχείων μπορεί να διαφέρουν ανάλογα με διάφορους παράγοντες όπως η τεχνολογική καινοτομία, τα προγράμματα συντήρησης, νομικό και οικονομικό περιβάλλον κτλ. Περισσότερες πληροφορίες παρέχονται στη Σημείωση 2.2.1 και 2.2.2 των Οικονομικών Καταστάσεων.
- Αποτίμηση συμβάσεων αντιστάθμισης ταμειακών ροών: η Εταιρεία κάνει χρήση παράγωγων χρηματοοικονομικών προϊόντων και ειδικότερα συνάπτει συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίων για την αντιστάθμιση κινδύνων που συνδέονται με τις διακυμάνσεις των επιτοκίων. Για την αποτίμηση αυτών

των συμβάσεων γίνεται χρήση εκτιμήσεων της αγοράς σχετικά με την πορεία των σχετικών επιτοκίων για περιόδους έως και είκοσι ετών. Με βάση αυτά τα εκτιμώμενα επιτόκια προεξοφλούνται οι ταμειακές ροές προκειμένου να προσδιοριστεί η υποχρέωση κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων.

- Παροχές σε εργαζόμενους: η υποχρέωση για τις παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία υπολογίζεται χρησιμοποιώντας αναλογιστικές μεθόδους. Η αναλογιστική μελέτη απαιτεί την διενέργεια σημαντικών εκτιμήσεων οι οποίες μπορεί να διαφέρουν από τις πραγματικές εξελίξεις στο μέλλον. Αυτές οι εκτιμήσεις περιλαμβάνουν τον καθορισμό του προεξοφλητικού επιτοκίου, μελλοντικές αυξήσεις μισθών, τα ποσοστά ανικανότητας, θνησιμότητας και αποχωρήσεων. Λόγω της πολυπλοκότητας της αποτίμησης και των βασικών υποθέσεων που εμπεριέχονται, η υποχρέωση καθορισμένων παροχών είναι ιδιαίτερα ευαίσθητη σε μεταβολές των υποθέσεων αυτών. Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από διαφοροποίηση των αναλογιστικών παραδοχών αναγνωρίζονται άμεσα στα Ίδια Κεφάλαια. Οι αναλογιστικές παραδοχές υπόκεινται σε περιοδική επανεξέταση από την Διοίκηση. Επιπλέον λεπτομέρειες περιλαμβάνονται στη Σημείωση 18 των Οικονομικών Καταστάσεων.
- Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις: Η διοίκηση της Εταιρείας περιοδικά επανεκτιμά την επάρκεια της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις με βάση τις πληροφορίες που έχει στην διάθεσή της, συμπεριλαμβανομένου αναφορών από την νομική της υπηρεσία και εκτιμήσεων σχετικά με την εισπραξιμότητα των απαιτήσεών της. Η αξιολόγηση της διοίκησης διενεργείται με βάση το μοντέλο των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9, βασίζεται δηλαδή στην εμπειρία του παρελθόντος αλλά προσαρμόζεται με τρόπο τέτοιο ώστε να αντανακλά προβλέψεις για τη μελλοντική οικονομική κατάσταση των πελατών αλλά και του οικονομικού περιβάλλοντος . Περαιτέρω πληροφορίες περιλαμβάνονται στη λογιστική πολιτική, βλέπε σημείωση 2.2.4.
- Πρόβλεψη για φόρους εισοδήματος: Σύμφωνα με το ΔΛΠ 12, οι προβλέψεις για φόρους εισοδήματος βασίζονται σε εκτιμήσεις σχετικές με τους φόρους που πρόκειται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνουν τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε οικονομικό έτος, την πρόβλεψη για πρόσθετους φόρους που ενδέχεται να προκύψουν σε μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους και την αναγνώριση μελλοντικών φορολογικών ωφελειών. Η οριστικοποίηση των φόρων εισοδήματος μπορεί να διαφέρει από τα σχετικά ποσά που περιλαμβάνονται σε αυτές τις Οικονομικές Καταστάσεις. Επιπλέον λεπτομέρειες περιλαμβάνονται στη Σημείωση 19 των Οικονομικών Καταστάσεων.
- Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις: Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογικές ζημίες στον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν επαρκή φορολογικά κέρδη που θα συμψηφιστούν με αυτές τις φορολογικές ζημίες. Απαιτείται σημαντική άσκηση κρίσης εκ μέρους της διοίκησης για τον καθορισμό του ποσού των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων που μπορεί να αναγνωριστεί, βάσει του πιθανού χρόνου και του επιπέδου των μελλοντικών φορολογητέων κερδών καθώς και στρατηγικές μελλοντικού φορολογικού σχεδιασμού. Επιπλέον λεπτομέρειες περιλαμβάνονται στη Σημείωση 2.2.14 των Οικονομικών Καταστάσεων.
- Πρόβλεψη για υποχρέωση αποκατάστασης ή συντήρησης βάσει της Σύμβασης Παραχώρησης: Στη σύμβαση παραχώρησης με το Ελληνικό Δημόσιο εμπεριέχεται η συμβατική υποχρέωση του

παραχωρησιούχου να διατηρεί την υποδομή σε ένα καθορισμένο επίπεδο παροχής υπηρεσίας λειτουργίας ή να παραδώσει την υποδομή σε συγκεκριμένη κατάσταση στον παραχωρητή στο τέλος της περιόδου παραχώρησης. Ο υπολογισμός του ποσού που θα λογισθεί ως πρόβλεψη για υποχρέωση βαριάς συντήρησης είναι μια πολύπλοκη διαδικασία που περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά το κόστος και την χρονική στιγμή εκτέλεσης των εργασιών αυτών και τα πραγματικά κόστη ενδέχεται να διαφέρουν από τα προβλεπόμενα. Επιπλέον λεπτομέρειες περιλαμβάνονται στη Σημείωση 17 των Οικονομικών Καταστάσεων.

- Ενδεχόμενες υποχρεώσεις: Η ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων απαιτεί από την διοίκηση την συνεχή διενέργεια παραδοχών και αξιολογικών κρίσεων αναφορικά με την πιθανότητα μελλοντικά γεγονότα να συμβούν ή να μην συμβούν καθώς και των πιθανών συνεπειών που τα γεγονότα αυτά μπορεί να έχουν στην δραστηριότητα της Εταιρείας. Ο καθορισμός των ενδεχόμενων υποχρεώσεων είναι μια πολύπλοκη διαδικασία που περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά με μελλοντικά γεγονότα, νόμους, κανονισμούς κτλ. Μεταβολές στις κρίσεις ή στις διερμηνείες είναι πιθανό να οδηγήσουν σε μια αύξηση ή μια μείωση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων της Εταιρείας στο μέλλον. Επιπλέον λεπτομέρειες περιλαμβάνονται στη Σημείωση 24 των Οικονομικών Καταστάσεων.
- Υποστήριξη λειτουργίας και αναγνώριση απαίτησης χρηματοοικονομικών εργαλείων: Η Εταιρεία θεώρησε τη συμβατική υποχρέωση του Ελληνικού δημοσίου για την υποστήριξη λειτουργίας ως ένα υβριδικό χρηματοοικονομικό μέσο που περιλαμβάνει ένα ενσωματωμένο παράγωγο και ένα μη παράγωγο κύριο συμβόλαιο. Εν συνεχεία, η Εταιρεία διαχώρισε το ενσωματωμένο παράγωγο από το κύριο συμβόλαιο και σύμφωνα με το ΔΛΠ 39 (κατά την αρχική εφαρμογή) και το ΔΠΧΑ 9, αναγνώρισε ένα παράγωγο χρηματοοικονομικό στοιχείο (απαίτηση), ήτοι το μέρος της υποστήριξης λειτουργίας που καλύπτει τις μελλοντικές πληρωμές των παραγώγων ανταλλαγής επιτοκίων. Ο υπολογισμός της εύλογης αξίας της απαίτησης περιλαμβάνει εκτιμήσεις σχετικά με τον πιστωτικό κίνδυνο του αντισυμβαλλόμενου (Ελληνικό Δημόσιο), εκτίμηση των μελλοντικών εκροών καθώς και ύπαρξη ενδεχόμενης χρονικής διαφοράς μεταξύ των πληρωμών των παραγώγων και της είσπραξης της υποστήριξης λειτουργίας. Οι ανωτέρω εκτιμήσεις επαναξιολογούνται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στη σημείωση 13.

Κρίσεις

Οι σημαντικές κρίσεις κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας:

- Απομείωση ενσώματων και ασώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων που υπόκεινται σε απόσβεση: Τα πάγια αυτά στοιχεία ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Ο προσδιορισμός ύπαρξης ενδείξεων απομείωσης απαιτεί από τη Διοίκηση να προβεί σε κρίσεις αναφορικά με εξωτερικούς και εσωτερικούς παράγοντες καθώς και τον βαθμό στον οποίο επηρεάζουν την ανακτησιμότητα των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων. Εφόσον αξιολογηθεί ότι υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης η Εταιρεία προβαίνει σε υπολογισμό του ανακτήσιμου ποσού. Για τον υπολογισμό της αξίας χρήσεως η διοίκηση

εκτιμά τις μελλοντικές ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή τη μονάδα ταμειακής ροής και επιλέγει τον κατάλληλο συντελεστή προεξόφλησης για να υπολογίσει την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών. Επίσης εκτίμηση και κρίση απαιτείται στον καθορισμό από την διοίκηση του εάν μια πιθανή απομείωση είναι προσωρινού ή μόνιμου χαρακτήρα.

4. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

4.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους και κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε επιτόκια και συναλλαγματικές ισοτιμίες). Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου της Εταιρείας έχει στόχο να ελαχιστοποιήσει τις αρνητικές επιπτώσεις που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί στην χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας.

Κίνδυνοι Αγοράς

Κίνδυνος επιτοκίου

Τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές ροές της Εταιρείας δεν επηρεάζονται σημαντικά από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων καθώς η Εταιρεία έχει συνάψει συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίου (Interest rate swaps). Η έκθεση σε κίνδυνο επιτοκίων για τις υποχρεώσεις και επενδύσεις παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση. Πολιτική της Εταιρείας είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις χρηματοδοτικές ανάγκες της Εταιρείας.

Τα αποτελέσματα της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, επιβαρύνονται με χρεωστικούς τόκους τραπεζικών δανείων κυμαινόμενου επιτοκίου ποσού Ευρώ 25.081.829 (Ευρώ 9.603.720 το 2022) οι οποίοι όμως συμψηφίζονται με ισόποσο μέρος της Υποστήριξης Λειτουργίας, έξοδα παραγώγων (το ανακυκλούμενο ποσό από το αποθεματικό εύλογης αξίας) Ευρώ 4.948.362 (Ευρώ 17.521.435 το 2022).

Το Δευτερογενές Χρέος που παρείχαν στην Εταιρεία οι Μέτοχοι, βάσει της Σύμβασης Παραχώρησης, δεν επηρεάζεται από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων καθώς έχει συναφθεί με σταθερό επιτόκιο.

Ο παρακάτω πίνακας δείχνει τις μεταβολές στα αποτελέσματα προ φόρου της Εταιρείας (μέσω των επιπτώσεων που έχουν τα υπόλοιπα των δανείων στο τέλος της χρήσης με κυμαινόμενο επιτόκιο στα κέρδη) σε πιθανές αλλαγές επιτοκίων, κρατώντας όλες τις άλλες μεταβλητές σταθερές. Αν τα επιτόκια αυξάνονταν κατά 1%, η επίπτωση στα αποτελέσματα προ φόρου θα ήταν:

	31.12.2023	**31.12.2022**
1% Αύξηση	6.825.773	2.670.904

Ως αναφέρεται στη Σύμβαση Κοινών Όρων που έχει συναφθεί με τους δανειστές, σε περίπτωση αρνητικού επιτοκίου euribor, αυτό για σκοπούς υπολογισμού των τόκων θεωρείται ότι ισούται με 0%. Από τους

υπολογισμούς έχουν εξαιρεθεί οι τόκοι του Δευτερογενούς Χρέους που έχει ληφθεί από τους Μετόχους, λόγω του σταθερού επιτοκίου που φέρουν αυτά τα δάνεια.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Συναλλαγματικός είναι ο κίνδυνος διακύμανσης της αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων, των περιουσιακών στοιχείων αλλά και των απαιτήσεων και υποχρεώσεων, εξαιτίας των αλλαγών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Η Εταιρεία στην παρούσα διαχειριστική χρήση είχε ελάχιστες συναλλαγές σε ξένο νόμισμα.

Χρηματοοικονομικοί Κίνδυνοι

Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου έναντι των συμβαλλομένων μερών λόγω κυρίως της μεγάλης διασποράς του πελατολογίου καθώς και της είσπραξης του μεγαλύτερου μέρους των εσόδων της (διόδια) μέσω μετρητών. Εξαίρεση αποτελούν οι απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο που αφορούν αποζημιώσεις για απώλεια εσόδων αλλά και η Υποστήριξη Λειτουργίας. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στη σημείωση των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων (βλέπε Σημείωση 13).

Η Εταιρεία αξιολογεί συνεχώς το μέγεθος της παροχής των πιστώσεων καθώς και τα πιστωτικά όρια των λογαριασμών. Στο τέλος του έτους η διοίκηση θεώρησε ότι δεν υπάρχει κανένας ουσιαστικός πιστωτικός κίνδυνος, που να μην καλύπτεται ήδη από κάποια εξασφάλιση ή από πρόβλεψη επισφαλούς απαιτήσεως.

Κίνδυνος ρευστότητας

Τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας προκύπτουν από τη συνήθη συναλλακτική της δραστηριότητα και λόγω της φύσης της δραστηριότητάς της δεν υφίσταται κίνδυνος έλλειψης επαρκούς ρευστότητας. Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων ομολογιακών δανείων.

Δεν υφίστανται διαθέσιμα υπόλοιπα δανεισμού προς ανάληψη την 31η Δεκεμβρίου 2023 (περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στη Σημείωση 22).

Ο παρακάτω πίνακας συνοψίζει τις ημερομηνίες λήξεως των βραχυπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 2022 αντίστοιχα, με βάση τις πληρωμές που απορρέουν από τις σχετικές συμβάσεις και συμφωνίες, σε μη προεξοφλημένες τιμές:

31.12.2023	**Λιγότερο από 3 μήνες**	**4 έως 12 μήνες**	**Σύνολο**
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	40.056.359	10.821.922	**50.878.281**
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	0	4.819.717	**4.819.717**
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	0	8.689.274	**8.689.274**
Παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία	0	4.495.713	**4.495.713**
Υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες	287.347	0	**287.347**
Σύνολο	**40.343.706**	**28.826.625**	**69.170.331**

31.12.2022	**Λιγότερο από 3 μήνες**	**4 έως 12 μήνες**	**Σύνολο**
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	23.299.161	12.960.813	**36.259.974**
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	0	7.575.568	**7.575.568**
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	0	5.449.643	**5.449.643**
Παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία	0	4.127.960	**4.127.960**
Υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες	257.584	0	**257.584**
Σύνολο	**23.556.745**	**30.113.984**	**53.670.729**

4.2 Διαχείριση κινδύνου κεφαλαίου

Ο πρωταρχικός στόχος της διαχείρισης κεφαλαίου της Εταιρείας είναι να εξασφαλιστεί η διατήρηση της υψηλής πιστοληπτικής του διαβάθμισης καθώς και των υγιών δεικτών κεφαλαίου, ώστε να υποστηρίζονται και να επεκτείνονται οι δραστηριότητες της και να μεγιστοποιείται η αξία των μετόχων.

Δεν υπήρξαν αλλαγές στην προσέγγιση που υιοθετεί η Εταιρεία σχετικά με τη διαχείριση κεφαλαίου κατά την διάρκεια της τρέχουσας χρήσης.

	31.12.2023	**31.12.2022**
Μακροπρόθεσμος τραπεζικός δανεισμός	331.359.597	339.797.855
Μείον: Διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	(47.443.831)	(34.756.714)
Καθαρός δανεισμός	**283.915.766**	**305.041.141**
Ίδια κεφάλαια	32.601.044	29.093.809
Ίδια κεφάλαια και καθαρός δανεισμός	**316.516.809**	**334.134.950**
Δείκτης καθαρού δανεισμού	**89,70%**	**91,29%**

4.3 Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων που επιμετρούνται στην εύλογη αξία, υπό την κατάλληλη μέθοδο επιμέτρησης (κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021). Οι διαφορετικές κατηγορίες αποτίμησης περιγράφονται στις λογιστικές πολιτικές (ειδικότερα σημείωση 2.2.16).

Στοιχεία ενεργητικού 2023	**Επίπεδο 3**
Παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία	61.001.121
Σύνολο	**61.001.121**

Στοιχεία ενεργητικού 2022	**Επίπεδο 3**
Παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία	44.836.056
Σύνολο	**44.836.056**

Στοιχεία παθητικού 2023	**Επίπεδο 2**
Παράγωγα αντιστάθμισης κινδύνου IRS	62.285.911
Σύνολο	**62.285.911**

Στοιχεία παθητικού 2022	**Επίπεδο 2**
Παράγωγα αντιστάθμισης κινδύνου IRS	48.334.909
Σύνολο	**48.334.909**

Για τα έτη 2023 και 2022 δεν υπήρξαν μεταφορές μεταξύ των επιπέδων κατά την επιμέτρηση της εύλογης αξίας. Επίσης, κατά τη διάρκεια της ίδια περιόδου δεν υπήρξε μεταβολή στο σκοπό κάποιου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που θα οδηγούσε σε διαφορετική ταξινόμηση αυτού του στοιχείου. Η εύλογη αξία των ομολογιακών δανείων της Εταιρείας προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία.
Οι λογιστικές αξίες των παρακάτω χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων προσεγγίζουν την εύλογη τους αξία:

- Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις
- Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα
- Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις
- Ομολογιακά δάνεια

5. ΕΣΟΔΑ

Τα έσοδα στις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις για τις χρήσεις 2023 και 2022 αναλύονται ως εξής:

	1.1 - 31.12.2023	**1.1 - 31.12.2022**
Έσοδα διοδίων μέσω του Συστήματος Χειροκίνητης Συλλογής	9.657.880	9.746.448
Έσοδα διοδίων από ηλεκτρονικές διελεύσεις	15.075.828	13.459.301
Έσοδα από λοιπές παροχές υπηρεσιών	61.471	52.186
Έσοδο παροχής κατασκευαστικών υπηρεσιών	126.766.702	98.627.696
Έσοδο Υποστήριξης Λειτουργίας αναλογούν στη λειτουργία	16.632.109	11.607.137
Σύνολο	**168.193.991**	**133.492.769**

β) Έσοδα από μισθώσεις	**1.1 - 31.12.2023**	**1.1 - 31.12.2022**
Έσοδα από τη μίσθωση Σ.Ε.Α.	36.579	29.016
Σύνολο	**36.579**	**29.016**

6. ΕΞΟΔΑ

Τα έξοδα ανά κατηγορία αναλύονται ως εξής:

	1.1 - 31.12.2023	**1.1 - 31.12.2022**
Κόστος πωλήσεων από παροχή υπηρεσιών σε πελάτες	53.000.257	49.167.419
Κόστος κατασκευαστικών υπηρεσιών Σύμβασης Παραχώρησης	126.766.702	98.627.696
Έξοδα Διοίκησης	1.585.615	1.443.179
Σύνολο	**181.352.574**	**149.238.293**

Τα ανωτέρω έξοδα έχουν μερισθεί ως εξής για τις χρήσεις 2023 και 2022 αντίστοιχα:

(α) Κόστος πωλήσεων από παροχή υπηρεσιών σε πελάτες	**1.1-31.12.2023**	**1.1-31.12.2022**
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (σημ. 6δ)	0	732
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	305.672	688.765
Αμοιβές Λειτουργού	19.305.982	18.900.685
Πρόβλεψη για βαριά συντήρηση	9.107.372	5.285.383
Παροχές τρίτων (εκτός μισθώσεων)	21.423	3.705
Έξοδα μισθώσεων	0	0
Διάφορα έξοδα	330	11.343
Αποσβέσεις (σημ. 6ε)	24.259.479	24.276.804
Σύνολο	**53.000.258**	**49.167.419**

Το κονδύλι «Αμοιβή Λειτουργού» αφορά την αμοιβή για το σύνολο των υπηρεσιών λειτουργίας και συντήρησης του Έργου Παραχώρησης σύμφωνα με σχετικό όρο της Σύμβασης Λ&Σ.

(β) Κόστος κατασκευαστικών υπηρεσιών Σύμβασης Παραχώρησης	**1.1 - 31.12.2023**	**1.1 - 31.12.2022**
Κόστη περιόδου	126.766.702	98.627.696

Το κονδύλι «Κόστος κατασκευαστικών υπηρεσιών Σύμβασης Παραχώρησης» για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, συμπεριλαμβάνει τις αμοιβές της κατασκευαστικής κοινοπραξίας Ε65, ποσού ευρώ 28.771.923,71 για την κατασκευή του νότιου τμήματος του αυτοκινητοδρόμου Ε65 και ποσού ευρώ 97.994.778,68 για την κατασκευή του βόρειου τμήματος του αυτοκινητοδρόμου Ε65. Το αντίστοιχο ποσό για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, για την κατασκευή του νότιου τμήματος του αυτοκινητοδρόμου Ε65, ανήλθε στο ποσό των ευρώ 25.255.160 και για την κατασκευή του βόρειου τμήματος του αυτοκινητοδρόμου Ε65 στο ποσό των ευρώ 73.372.535.

(γ) Έξοδα διοίκησης	**1.1-31.12.2023**	**1.1-31.12.2022**
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (σημ. 6δ)	304.628	300.643
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	533.709	404.912
Παροχές τρίτων (εκτός μισθώσεων)	4.308	3.448
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	0	9.880
Διάφορα έξοδα	336.891	362.903
Αποσβέσεις (σημ. 6ε)	406.079	361.393
Σύνολο	**1.585.615**	**1.443.179**

(δ) Κόστος μισθοδοσίας	**1.1 - 31.12.2023**	**1.1 - 31.12.2022**
Μισθοί – Ημερομίσθια	230.806	229.461
Εργοδοτικές εισφορές	63.070	62.429
Παρεπόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού	10.193	9.485
Μερικό Σύνολο	**304.069**	**301.375**
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού (σημ.19γ)	560	0
Σύνολο	**304.629**	**301.375**

Κόστος μισθοδοσίας ανά λειτουργία	**1.1 - 31.12.2023**	**1.1 - 31.12.2022**
Κόστος πωλήσεων (σημ. 6α)	0	732
Έξοδα διοίκησης (σημ. 6γ)	304.629	300.643
Σύνολο	**304.629**	**301.375**

(ε) Αποσβέσεις	**1.1 - 31.12.2023**	**1.1 - 31.12.2022**
Ενσώματα πάγια στοιχεία	548.364	530.140
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	139.632	144.930
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	28.103	13.669
Δικαίωμα παραχώρησης	23.949.458	23.949.458
Σύνολο	**24.665.557**	**24.638.197**

Αποσβέσεις ανά λειτουργία	**1.1 - 31.12.2023**	**1.1 - 31.12.2022**
Κόστος πωλήσεων (σημ. 6α)	24.259.479	24.276.804
Έξοδα διοίκησης (σημ. 6γ)	406.078	361.393
Σύνολο	**24.665.557**	**24.638.197**

7. ΛΟΙΠΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

Τα λοιπά λειτουργικά έξοδα αναλύονται ως εξής:

Λοιπά Έξοδα	**1.1-31.12.2023**	**1.1-31.12.2022**
Συμπληρωματικές Εργασίες & Αποζημιώσεις Κατασκευαστή	5.464.133	1.441.200
Αμοιβές Ανεξάρτητου Μηχανικού	3.486.000	2.626.000
Δαπάνες για λογαριασμό του Λειτουργού	973.156	1.970.591
Ασφαλιστικές αποζημιώσεις	0	26.355
	0	4.844
Λοιπά λειτουργικά έξοδα	112.822	204.966
Εργασίες Στηθαίων Ασφαλείας επιχορηγούμενες από το Δημόσιο	921.385	0
Σύνολο	**10.957.496**	**6.273.957**

Στο κονδύλι «Συμπληρωματικές Εργασίες Κατασκευαστή» περιλαμβάνονται τα ποσά που αποδόθηκαν στην κατασκευαστική κοινοπραξία του Έργου και αφορούν σε δαπάνες έργων επί του Αυτοκινητοδρόμου. Συγκεκριμένα το Δημόσιο αναθέτει Συμπληρωματικές Εργασίες, δυνάμει της Σύμβασης Παραχώρησης, στην κατασκευαστική κοινοπραξία και στη συνέχεια καταβάλει τα σχετικά ποσά αμοιβών στην Εταιρεία. Στη συνέχεια η Εταιρεία καταβάλει τα ποσά αυτά (πληρωμές pass-through) στον Κατασκευαστή ο οποίος είναι και ο νόμιμος δικαιούχος τους. Το αντίστοιχο κονδύλι των εσόδων αναγνωρίσθηκε στα «Λοιπά Λειτουργικά Έσοδα».

Στο κονδύλι «Αμοιβές Ανεξάρτητου Μηχανικού» περιλαμβάνονται τα ποσά που καταβλήθηκαν στον Ανεξάρτητο Μηχανικό του Έργου και αφορούν τις αμοιβές επίβλεψης κατασκευής του Νότιου και του Βόρειου Τμήματος του Αυτοκινητοδρόμου Ε65 και οι οποίες στη συνέχεια τιμολογούνται στην κατασκευαστική κοινοπραξία. Τα αντίστοιχα κονδύλια των εσόδων αναγνωρίσθηκαν στα «Λοιπά Λειτουργικά Έσοδα» (σημ. 8).

Στο κονδύλι «Δαπάνες για λογαριασμό του Λειτουργού» περιλαμβάνονται, κατά κύριο λόγο, οι χρεώσεις των μετρητών κατανάλωσης ηλεκτρικής ενέργειας του Έργου οι οποίοι, σύμφωνα με τη Σύμβαση Λειτουργίας και

Συντήρησης, δε μεταβιβάστηκαν στο Λειτουργό, ενώ το αντίστοιχο κόστος τιμολογείται αυτούσιο προς αυτόν. Το ισόποσο έσοδο αναγνωρίσθηκε στα «Λοιπά Λειτουργικά Έσοδα» (σημ. 8).

Στο κονδύλι «Εργασίες Στηθαίων Ασφαλείας επιχορηγούμενες από το Δημόσιο περιλαμβάνονται οι εργασίες που γίνονται κατά κύριο λόγο από τον Λειτουργό στα πλαίσια της βαριάς συντήρησης για τα οποία όμως θα επιδοτηθούν από το Δημόσιο και θα τιμολογηθεί σε αυτό. Ισόποσο έσοδο αναγνωρίστηκε στα «Λοιπά Λειτουργικά Έσοδα».

8. ΛΟΙΠΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ

Τα λοιπά λειτουργικά έσοδα αναλύονται ως εξής:

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Λοιπά Έσοδα		
Συμπληρωματικές Εργασίες & Αποζημιώσεις Κατασκευαστή	5.464.133	1.441.200
Αμοιβές Ανεξάρτητου Μηχανικού (σημ. 7)	1.855.424	2.626.000
Αποζημιώσεις Δημοσίου για απώλεια εσόδων	9.002.681	0
Έσοδα τιμολογηθέντα στον Λειτουργό	973.156	1.970.591
Έσοδα από ασφαλιστικές αποζημιώσεις	563.946	704.860
Λοιπά Έσοδα	51.136	247.619
Εργασίες Στηθαίων Ασφαλείας επιχορηγούμενες από το Δημόσιο	921.385	0
Σύνολο	**18.831.861**	**6.990.270**

Το κονδύλι «Αποζημιώσεις Δημοσίου για απώλεια εσόδων» περιλαμβάνει και τις αναλογούσες αποζημιώσεις απώλειας εσόδων για το έτος 2023, λόγω Γεγονότων Ευθύνης Δημοσίου, α) της εντολής παύσης είσπραξης διοδίων κατά τη διάρκεια της κακοκαιρίας Daniel, β) της εντολής για ελεύθερη διέλευση εκλογέων και δικαστικών αντιπροσώπων κατά την περίοδο των Εθνικών και Περιφερειακών Εκλογών έτους 2023, γ) της απαγόρευσης είσπραξης της προβλεπόμενης ετήσιας τιμαριθμικής αναπροσαρμογής των Διοδίων Τελών από τους Χρήστες του Έργου Παραχώρησης και δ) για αποζημίωση απώλειας εσόδων καθώς και για αποζημίωση της ζημίας λόγω της πρόωρης απόδοσης σε κυκλοφορία του Τμήματος ΑΤΑ από Η/Κ ΠΑΘΕ (ΧΘ 0+000) έως Α/Κ Καρπενησίου (ΧΘ 14+500). Η Εταιρεία θεωρεί βέβαιη την είσπραξη των εν λόγω αποζημιώσεων, δεδομένου ότι ο υπολογισμός τους βασίζεται στις οικείες διατάξεις της Σύμβασης Παραχώρησης.

9. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ & ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΑΡΑΓΩΓΩΝ

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα και έσοδα αναλύονται ως εξής:

α) Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	**1.1-31.12.2023**	**1.1-31.12.2022**
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών και λοιπά έξοδα τραπεζών	159.979	173.165
Χρηματοοικονομικό κόστος χρηματοδοτικών μισθώσεων	4.261	4.379
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	**164.240**	**177.544**

β) Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	**1.1-31.12.2023**	**1.1-31.12.2022**
Τόκοι καταθέσεων	563.478	4.330
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων (α)	**563.478**	**4.330**

γ) Αποτελέσματα παραγώγων	**1.1-31.12.2023**	**1.1-31.12.2022**
Μεταφορά (ανακύκλωση) ζημιών εκκαθάρισης παραγώγων στα αποτελέσματα	4.948.362	17.521.435
Μη αποτελεσματικό μέρος παραγώγων IRS	3.423.054	75.507.515
Ζημιές από αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων	**8.371.416**	**93.028.950**

Το κονδύλι «Μεταφορά (ανακύκλωση) ζημιών εκκαθάρισης παραγώγων στα αποτελέσματα» για τη χρήση 2023 ύψους ευρώ 4.948.362 (2022: ευρώ 17.521.435) αφορά στο αναλογούν στη χρήση ποσό αναταξινόμησης από το Αποθεματικό αντιστάθμισης ταμειακών ροών, στο πλαίσιο των συμβάσεων ανταλλαγής επιτοκίου που έχει συνάψει η Εταιρεία για να ελαχιστοποιήσει την έκθεση στον κίνδυνο επιτοκίου όσον αφορά τα τραπεζικά ομολογιακά της δάνεια (Σημ.22).

Επίσης, κατά τη διάρκεια του έτους 2023 καταβλήθηκαν τόκοι, έξοδα δανείων και προμήθειες εγγυητικών επιστολών συνολικού ποσού ευρώ 27.635.098 (ευρώ 12.289.400 το 2022), ποσά που συμψηφίζονται πλήρως μέσω της είσπραξης υποστήριξης λειτουργίας που λαμβάνει η Εταιρεία από το Ελληνικό Δημόσιο.

Το κονδύλι «Αποτίμηση παραγώγων χρηματοοικονομικών εργαλείων» απεικονίζει τη διαφορά αποτίμησης του χρηματοοικονομικού ενσωματωμένου παραγώγου (embedded asset derivative), για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023 (κέρδος) ύψους ευρώ 21.152.273 (2022: ζημία ευρώ 94.345.108). Η μεταβολή στην αποτίμηση οφείλεται κυρίως στην πτώση των εκτιμώμενων μελλοντικών επιτοκίων των ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου την 31 Δεκεμβρίου 2023 σε σχέση με την 31 Δεκεμβρίου 2022, τα οποία χρησιμοποιήθηκαν για την προεξόφληση των μελλοντικών εισπρακτέων ποσών Υποστήριξης Λειτουργίας που αντικρύζουν τις εκτιμώμενες εκροές του παραγώγου IRS.

10. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής για τις χρήσεις που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022:

	Κτίρια και εγκαταστάσεις	**Τεχνολογικός και μηχανολογικός εξοπλισμός**	**Λοιπά**	**Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσης παγίων**	**Σύνολο**
Αξία κτήσης					
1η Ιανουαρίου 2023	**3.836.643**	**21.236**	**4.228.462**	**2.319.209**	**10.405.550**
Προσθήκες	0	0	109.111	0	**109.111**
Μεταφορές	2.031.181	0	0	(2.031.181)	**0**
Μειώσεις	0	0	(29.452)	0	**(29.452)**
31η Δεκεμβρίου 2023	**5.867.824**	**21.236**	**4.308.121**	**288.028**	**10.485.209**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
1η Ιανουαρίου 2023	**(821.410)**	**(20.994)**	**(2.659.709)**	**0**	**(3.502.113)**
Αποσβέσεις	(220.770)	(241)	(327.353)	0	**(548.364)**
Μειώσεις αποσβέσεων	0	0	15.217	0	**15.217**
31η Δεκεμβρίου 2023	**(1.042.180)**	**(21.235)**	**(2.971.845)**	**0**	**(4.035.260)**
Αναπόσβεστη αξία					
31η Δεκεμβρίου 2023	**4.825.644**	**1**	**1.336.276**	**288.028**	**6.449.949**

	Κτίρια και εγκαταστάσεις	**Τεχνολογικός και μηχανολογικός εξοπλισμός**	**Λοιπά**	**Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσης παγίων**	**Σύνολο**
Αξία κτήσης					
1η Ιανουαρίου 2022	**3.836.643**	**21.236**	**4.161.015**	**2.296.231**	**10.315.125**
Προσθήκες	0	0	67.447	22.978	**90.425**
31η Δεκεμβρίου 2022	**3.836.643**	**21.236**	**4.228.462**	**2.319.209**	**10.405.550**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
1η Ιανουαρίου 2022	**(631.283)**	**(20.738)**	**(2.319.950)**	**0**	**(2.971.971)**
Αποσβέσεις	(191.842)	(256)	(341.070)	0	**(533.168)**
Μειώσεις αποσβέσεων	1.715	0	1.311	0	**3.026**
31η Δεκεμβρίου 2022	**(821.410)**	**(20.994)**	**(2.659.709)**	**0**	**(3.502.113)**

Αναπόσβεστη Αξία					
31η Δεκεμβρίου 2022	**3.015.233**	**242**	**1.568.753**	**2.319.209**	**6.903.437**

Επί των ενσώματων ακινητοποιήσεων της Εταιρείας υφίστανται εμπράγματα βάρη υπέρ των Δανειστών του Έργου. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στη σημείωση 21. Επίσης, η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 δεν υφίστανται ενδείξεις απομείωσης της αξίας των ενσώματων ακινητοποιήσεων της.

11. ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής για τις χρήσεις που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022:

	Παραχωρήσεις Δημοσίου	**Λογισμικό Η/Υ**	**Σύνολο**
Αξία κτήσης			
1η Ιανουαρίου 2023	**478.920.432**	**916.333**	**479.836.765**
Προσθήκες	0	18.000	**18.000**
Μειώσεις	0	0	**0**
31η Δεκεμβρίου 2023	**478.920.432**	**934.333**	**479.854.765**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
1η Ιανουαρίου 2023	**(119.678.559)**	**(584.892)**	**(120.263.451)**
Αποσβέσεις	(23.949.458)	(139.632)	**(24.089.090)**
31η Δεκεμβρίου 2023	**(143.628.017)**	**(724.524)**	**(144.352.541)**
Αναπόσβεστη αξία			
31η Δεκεμβρίου 2023	**335.292.415**	**209.809**	**335.502.224**

	Παραχωρήσεις Δημοσίου	**Λογισμικό Η/Υ**	**Σύνολο**
Αξία κτήσης			
1η Ιανουαρίου 2022	**478.920.432**	**891.894**	**479.812.326**
Προσθήκες	0	24.439	**24.439**
31η Δεκεμβρίου 2022	**478.920.432**	**916.333**	**479.836.765**

Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
1η Ιανουαρίου 2022	**(95.729.100)**	**(439.962)**	**(96.169.062)**
Αποσβέσεις	(23.949.459)	(144.930)	**(24.094.389)**
31η Δεκεμβρίου 2022	**(119.678.559)**	**(584.892)**	**(120.263.451)**
Αναπόσβεστη αξία			
31η Δεκεμβρίου 2022	**359.241.873**	**331.441**	**359.573.314**

Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 δεν υφίστανται ενδείξεις απομείωσης της αξίας των άυλων περιουσιακών στοιχείων της.

Η εύλογη αξία του άυλου Δικαιώματος που απορρέει από τη Σύμβαση Παραχώρησης, προσδιορίστηκε στο ποσό των ευρώ 478.920.432, αφαιρουμένης της Χρηματοδοτικής Συμβολής του Δημοσίου η οποία ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 532.104.678.

Σημαντικοί όροι της συμφωνίας Παραχώρησης

► Περίοδος της Παραχώρησης: 2007-2037 (30 έτη)

► Συμβατικό Αντάλλαγμα: Είσπραξη διοδίων από τους χρήστες και δικαίωμα εμπορικής εκμετάλλευσης των Σ.Ε.Α. και χώρων του Έργου

► Χρηματοδοτική συμβολή του Δημοσίου: Ναι

► Όροι ανανέωσης και τερματισμού της συμφωνίας:

Ανανέωση έως 3 έτη σε περίπτωση μη επίτευξης της Απόδοσης Βάσης.

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

► Δαπάνες Συντήρησης: Υποχρέωση για συντηρήσεις (βαριά συντήρηση και λοιπές τακτικές και έκτακτες συντηρήσεις) και αποκατάσταση της υποδομής σε μια καθορισμένη κατάσταση πριν την παραδώσει στην παραχωρούσα αρχή κατά τη λήξη της συμφωνίας παραχώρησης

► Αλλαγές στη συμφωνία που επήλθαν κατά τη διάρκεια της περιόδου: Καμία.

12. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ

Τα δικαιώματα χρήσης παγίων αναλύονται ως εξής για τις χρήσεις που έληξαν την 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022:

	Κτίρια & Εγκαταστάσεις	**Μεταφορικά Μέσα**	**Σύνολο**
Αξία κτήσης			
1η Ιανουαρίου 2023	**78.640**	**68.559**	**147.199**
Προσθήκες	0	46.682	**46.682**
31η Δεκεμβρίου 2023	**78.640**	**115.241**	**193.881**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
1η Ιανουαρίου 2023	**(25.165)**	**(65.770)**	**(90.935)**
Αποσβέσεις	(3.565)	(24.538)	**(28.103)**
31η Δεκεμβρίου 2023	**(28.730)**	**(90.308)**	**(119.038)**
Αναπόσβεστη αξία			
31η Δεκεμβρίου 2023	**49.910**	**24.933**	**74.843**

	Κτίρια & Εγκαταστάσεις	**Μεταφορικά Μέσα**	**Σύνολο**
Αξία κτήσης			
1η Ιανουαρίου 2022	**78.640**	**78.461**	**157.101**
Μειώσεις	0	(9.902)	**(9.902)**
31η Δεκεμβρίου 2022	**78.640**	**68.559**	**147.199**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
1η Ιανουαρίου 2022	**(21.601)**	**(58.334)**	**(79.935)**
Αποσβέσεις	(3.564)	(10.104)	**(13.668)**
Μειώσεις αποσβέσεων	0	2.668	**2.668**
31η Δεκεμβρίου 2022	**(25.165)**	**(65.770)**	**(90.935)**
Αναπόσβεστη αξία			
31η Δεκεμβρίου 2022	**53.475**	**2.789**	**56.264**

Η Εταιρεία μισθώνει κτίρια (γραφεία) για την εξυπηρέτηση ορισμένων λειτουργιών της και τα χρησιμοποιεί ως γραφεία (έδρας ή περιφερειακά). Επίσης, η Εταιρεία μισθώνει επιβατικά οχήματα τα οποία χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς λειτουργίας και συντήρησης του Έργου.

Οι συμβάσεις μίσθωσης γραφείων έχουν διάρκεια από 2 έως 14 έτη. Οι συμβάσεις αυτές συνήθως περιλαμβάνουν δικαίωμα επέκτασης της σύμβασης ενώ για ορισμένες περιπτώσεις, ως ημερομηνία λήξης της σύμβασης (για τον προσδιορισμό της διάρκειας ης σύμβασης) ελήφθη η λήξη της σύμβασης παραχώρησης στη βάση ότι θα υπάρξει συνεχής παρουσία για την προαναφερθείσα περίοδο. Οι συμβάσεις μίσθωσης οχημάτων έχουν διάρκεια έως 3 έτη.

13. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2023	**31.12.2022**
Εμπορικές απαιτήσεις	8.422.790	5.610.930
Υποστήριξη Λειτουργίας (πλέον του ΦΠΑ)	6.821.053	4.528.497
Λοιπές απαιτήσεις	21.769.459	10.165.513
Ατιμολόγητα έσοδα από λοιπές συμβάσεις με πελάτες (ΔΠΧΑ 15)	3.160.271	1.441.200
Προπληρωμένα έξοδα	253.245	395.278
Σύνολο	**40.426.818**	**22.141.418**

Οι Εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	31.12.2023	**31.12.2022**
Πελάτες	8.372.782	5.562.914
Επισφαλείς πελάτες	3.465.785	3.433.792
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(3.415.776)	(3.385.776)
Σύνολο	**8.422.790**	**5.610.930**

Η κίνηση της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις έχει ως εξής:

Πρόβλεψη επισφάλειας 31.12.2021	**3.377.776**
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση	8.000
Πρόβλεψη επισφάλειας 31.12.2022	**3.385.776**
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση	30.000
Πρόβλεψη επισφάλειας 31.12.2023	**3.415.776**

Οι εμπορικές απαιτήσεις εμφανίζονται στην ονομαστική τους αξία, μετά από προβλέψεις για τυχόν μη εισπρακτέα υπόλοιπα με βάση το μοντέλο των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών που εισάγει το ΔΠΧΑ 9.

Σε κάθε ημερομηνία οικονομικών καταστάσεων όλες οι καθυστερημένες ή επισφαλείς απαιτήσεις εκτιμώνται για να προσδιοριστεί η αναγκαιότητα ή μη, πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις.

Η χρονική κατανομή των ως άνω απαιτήσεων έχει ως ακολούθως:

	Μη ληξιπρόθεσμα ή απομειωμένα	**9 - 12 μήνες**	**1 - 2 χρόνια**	**2 - 3 χρόνια**	**> 3 χρόνια**	**Σύνολο**
31.12.2023	4.260.324	3.838.781	3.512.761	714	3.386.258	**14.998.838**
Πρόβλεψη απομείωσης	0	0	0	0	(3.415.776)	**(3.415.776)**
31.12.2022	5.506.823	7.850	1.465.152	24.289	3.433.792	**10.437.906**
Πρόβλεψη απομείωσης	0	0	0	0	(3.385.776)	**(3.385.776)**

Στον παραπάνω πίνακα περιλαμβάνεται και ποσό του λογαριασμού «Ατιμολόγητα έσοδα από λοιπές συμβάσεις με πελάτες (ΔΠΧΑ 15)»

Από το ανωτέρω υπόλοιπο που απεικονίζεται στη στήλη υπολοίπων «Μη ληξιπρόθεσμα ή απομειωμένα», ποσό ευρώ 279.710 (ευρώ 1.071.255 το 2022) αφορά στην απαίτηση από τη συνδεμένη εταιρεία ΝΕΑ ΟΔΟΣ Α.Ε., για διελεύσεις των πελατών της Fast Pass, από σταθμούς διοδίων της Εταιρείας (ηλεκτρονικές διελεύσεις). Επιπλέον, ποσό ευρώ 690.060 αφορά τιμολογήσεις προς την κατασκευαστική κοινοπραξία Ε65 για τη μετακύλιση της αμοιβής του Ανεξάρτητου Μηχανικού επιβλέποντος την κατασκευή του νότιου και βόρειου τμήματος Ε65. Το ποσό επίσης περιλαμβάνει και ποσό 129.914 προς την μητρική εταιρεία ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε., που αφορούν τιμολογήσεις δαπανών που πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό του Λειτουργού. Τέλος το ποσό περιλαμβάνει και ευρώ 3.160.271 για ατιμολόγητα έσοδα προς το Δημόσιο που αφορούν Στηθαία Ασφαλείας.

Κατά την χρήση 2023, η Εταιρεία διενέργησε επιπλέον πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις ύψους ευρώ 30.000 και το συνολικό ποσό κατά την 31.12.2023 ανήλθε σε ευρώ 3.415.776 (2022: ευρώ 3.385.776) και αφορά ποσά από παραβιάσεις διελεύσεων, τα οποία η Εταιρεία εκτιμά ότι έχουν πολύ μικρή πιθανότητα είσπραξης.

Το κονδύλι «Υποστήριξη Λειτουργίας» αναφέρεται στην Υποστήριξη Λειτουργίας που λαμβάνει η Εταιρεία από το Ελληνικό Δημόσιο για καθεμία Περίοδο Υπολογισμού (υπολογισμός σε εξαμηνιαία βάση αρχής γενομένης από την 1.1.2016) και ορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του αθροίσματος των επιλέξιμων δαπανών έργου και της διανεμητέας απόδοσης βάσης, αφαιρουμένων των καθαρών εσόδων για την εκάστοτε Περίοδο Υπολογισμού. Περαιτέρω πληροφορίες παρατίθενται στη σημείωση 20.

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	31.12.2023	**31.12.2022**
Απαιτήσεις αποζημιώσεως από το Δημόσιο βάσει Σύμβασης Παραχώρησης	9.002.681	0
Φόρος προστιθέμενης αξίας προς επιστροφή	5.550.890	8.441.004
Φόροι προς επιστροφή	290.695	44.827

Λοιπές απαιτήσεις	6.925.193	1.679.682
Σύνολο	**21.769.459**	**10.165.513**

Τα προπληρωμένα έξοδα & Έσοδα εισπρακτέα αναλύονται ως εξής:

	31.12.2023	**31.12.2022**
Προκαταβολές προμηθευτών	246.439	388.481
Προπληρωμένες αμοιβές τρίτων	6.806	6.796
Σύνολο	**253.245**	**395.278**

14. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται ως εξής:

	31.12.2023	**31.12.2022**
Ταμείο και αποθεματικά σταθμών διοδίων	508.696	489.493
Λογαριασμοί Έργου στην Τράπεζα EUROBANK Α.Ε	46.935.135	34.267.221
Σύνολο	**47.443.831**	**34.756.714**

15. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας, το οποίο είναι πλήρως καταβλημένο, ανέρχεται σε ευρώ 6.000.000 και αποτελείται από 6.000.000 κοινές ονομαστικές μετοχές αξίας 1 (ενός) ευρώ εκάστης.

16. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Η κίνηση των αποθεματικών παρατίθεται κατωτέρω:

	Αποθεματικά νόμων και καταστατικού	**Αποθεματικό αντιστάθμισης ταμειακών ροών**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	**495.092.789**	**(132.637.852)**	**362.454.937**
Σχηματισμός αφορολόγητου αποθεματικού της αναλογούσας στη χρήση φορολογικής απόσβεσης της Χρηματοδοτικής Συμβολής Δημοσίου	14.804.973	0	**14.804.973**
Ζημιά εκκαθάρισης παραγώγων	0	(17.521.435)	**(17.521.435)**
Μεταφορά (ανακύκλωση) ζημιών εκκαθάρισης παραγώγων στα αποτελέσματα	0	17.521.435	**17.521.435**
Μεταβολή αποτίμησης παραγώγων αντιστάθμισης ταμειακών ροών	0	(18.837.593)	**(18.837.593)**
Μη αποτελεσματικό μέρος παραγώγων αντιστάθμισης ταμειακών ροών	0	115.995.030	**115.995.030**
Αναβαλλόμενος φόρος παραγώγου	0	(21.374.636)	**(21.374.636)**

	Αποθεματικά νόμων και καταστατικού	Αποθεματικό αντιστάθμισης ταμειακών ροών	Σύνολο
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	**509.897.762**	**(56.855.051)**	**453.042.711**
Σχηματισμός αφορολόγητου αποθεματικού της αναλογούσας στη χρήση φορολογικής απόσβεσης της Χρηματοδοτικής Συμβολής Δημοσίου	8.882.984	0	**8.882.984**
Ζημιά εκκαθάρισης παραγώγων	0	(4.948.362)	**(4.948.362)**
Μεταφορά (ανακύκλωση) ζημιών εκκαθάρισης παραγώγων στα αποτελέσματα	0	4.948.362	**4.948.362**
Μεταβολή αποτίμησης παραγώγων αντιστάθμισης ταμειακών ροών	0	(13.951.002)	**(13.951.002)**
Τακτοποίηση αποθεματικού προηγούμενων ετών		24.575.327	**24.575.327**
Αναβαλλόμενος φόρος παραγώγου	0	(2.337.351)	**(2.337.351)**
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	**518.780.746**	**(48.568.077)**	**470.212.668**

1) Αφορολόγητο αποθεματικό ΧΣΔ Ν.3555/2007

Η Εταιρεία με βάση το Άρθρο 36.1.7 της Σύμβασης Παραχώρησης, διενεργεί αποσβέσεις για φορολογικούς σκοπούς στο συνολικό κόστος επένδυσης περιλαμβανομένων και των τόκων της Περιόδου Τ1. Το τμήμα της Χρηματοδοτικής Συμβολής του Δημοσίου που αντιστοιχεί στο κατασκευαστικό κόστος της διαχειριστικής χρήσης και, ειδικότερα, στις λογιζόμενες αποσβέσεις αυτού, αφαιρείται από τις εν λόγω αποσβέσεις ως αναλογούσα στη χρήση επιδότηση κεφαλαίου (ως άρθρο 36.1.2 της Σύμβασης Παραχώρησης). Το ποσό της αναλογούσας στη χρήση επιδότησης κεφαλαίου που αναμορφώθηκε κατά τα ανωτέρω μεταφέρεται σε λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού. Στην περίπτωση διανομής το αποθεματικό της Χρηματοδοτικής Συμβολής του Δημοσίου θα φορολογηθεί με βάση το φορολογικό συντελεστή που θα ισχύει κατά το χρόνο της διανομής στους μετόχους.

2) Αποθεματικό αντιστάθμισης κινδύνου

Το αποθεματικό αντιστάθμισης κινδύνου χρησιμοποιείται για τη καταχώρηση κερδών ή ζημιών από παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα, τα οποία μπορούν να χαρακτηριστούν ως παράγωγα αντιστάθμισης μελλοντικών ταμειακών ροών (cash flow hedges). Το μη αποτελεσματικό μέρος της μεταβολής των παραγώγων μεταφέρεται στην Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων.

17. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Η Εταιρεία έχει συμβατική υποχρέωση να συντηρεί τις παραχωρηθείσες υποδομές βάσει σχετικού προγραμματισμού βαριάς συντήρησης. Επιπλέον, σύμφωνα με την σύμβαση παραχώρησης η Εταιρεία οφείλει να παραδώσει τις υποδομές στην παραχωρούσα αρχή, σε μια καθορισμένη κατάσταση κατά τη λήξη της Σύμβασης Παραχώρησης. Εντός της χρήσης οι εργασίες βαριάς συντήρησης ανήλθαν στο ποσό των ευρώ

5.466.120 το κόστος των οποίων συμψηφίστηκε με την πρόβλεψη η οποία είχε σχηματιστεί έως 31.12.2022. Επιπλέον, την κλειόμενη χρήση 2023 σχηματίστηκε επιπλέον πρόβλεψη ευρώ 9.107.372 (2022: ευρώ 5.285.383). Η σχηματισμένη την 31.12.2023 πρόβλεψη, αναγνωρίστηκε κατά το ποσό ευρώ 5.606.495 στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (σημ.21 «Εμπορικές και Λοιπές υποχρεώσεις») και το υπόλοιπο ποσό ευρώ 8.540.626 στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Η κίνηση της πρόβλεψης βαριάς συντήρησης παρουσιάζεται στον κατωτέρω πίνακα:

	31.12.2023	**31.12.2022**
Καθαρή υποχρέωση 1 Ιανουαρίου	**10.505.869**	**9.032.137**
Πρόβλεψη χρήσης	9.107.372	5.285.383
Κόστος εργασιών βαριάς συντήρησης έτους	(5.466.120)	(3.811.650)
Καθαρή υποχρέωση 31 Δεκεμβρίου	**14.147.121**	**10.505.869**
Προβλέψεις βαριάς συντήρησης-μακροπρόθεσμο μέρος	5.606.495	0
Προβλέψεις βαριάς συντήρησης-βραχυπρόθεσμο μέρος	8.540.626	10.505.869

18. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση προσωπικού προσδιορίσθηκαν μέσω αναλογιστικής μελέτης η οποία διενεργήθηκε από πιστοποιημένο αναλογιστή.

Η κίνηση της σχετικής πρόβλεψης των χρήσεων που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022 έχει ως εξής:

	31.12.2023	**31.12.2022**
Καθαρή υποχρέωση 01 Ιανουαρίου	**0**	**0**
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	560	0
Αναλογιστικό (κέρδος)/ζημιά	1	0
Καθαρή υποχρέωση 31 Ιανουαρίου	**561**	**0**

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές οι οποίες χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

	31.12.2023	**31.12.2022**
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	2,50%	2,50%
Προεξοφλητικό επιτόκιο	2,98%	2,90%
Ρυθμός Οικειοθελών Αποχωρήσεων	0,50% /1,50%	0,50% /1,50%

Ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας για τις σημαντικές αναλογιστικές παραδοχές:

31.12.2023

Προεξοφλητικό επιτόκιο	**Επίδραση στην πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού**
0,5% Αύξηση	(522)
0,5% Μείωση	603

Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	**Επίδραση στην πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού**
0,50% Αύξηση	603
0,50% Μείωση	(521)

31.12.2022

Προεξοφλητικό επιτόκιο	**Επίδραση στην πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού**
0,5% Αύξηση	0
0,5% Μείωση	0

Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	**Επίδραση στην πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού**
0,50% Αύξηση	0
0,50% Μείωση	0

19. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Κατ' εφαρμογή του Νόμου 4646/2019 η Εταιρεία φορολογείται με ονομαστικό συντελεστή 22% (2022: 22%). Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημίες που δηλώνονται παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τις δηλώσεις και τα βιβλία και στοιχεία του φορολογούμενου και εκδοθεί η τελική έκθεση ελέγχου. Σύμφωνα με τη Σύμβαση Παραχώρησης, οι φορολογικές ζημίες, στο βαθμό που γίνονται αποδεκτές από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να συμψηφίσουν μελλοντικά κέρδη χωρίς χρονικό περιορισμό.

α) Έξοδο φόρου εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος που καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα της χρήσης 2023, σε σύγκριση με τη χρήση 2022 αναλύεται ως εξής:

	1.1 - 31.12.2023	**1.1 - 31.12.2022**
Αναβαλλόμενος φόρος (έξοδο)/έσοδο	8.470.080	29.787.601
Σύνολο φόρου εισοδήματος στα αποτελέσματα	**8.470.080**	**29.787.601**

Η κίνηση του λογαριασμού αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης/(υποχρέωσης) έχει ως εξής:

Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2021	**20.787.081**
Χρέωση / (Πίστωση) στα αποτελέσματα χρήσεως	29.787.601
Χρέωση / (Πίστωση) στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	(21.374.636)
Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2022	**29.200.046**
Χρέωση / (Πίστωση) στα αποτελέσματα χρήσεως	8.470.080
Χρέωση / (Πίστωση) στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	(2.337.351)
Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2023	**35.332.775**

Ακολουθεί συμφωνία του φόρου εισοδήματος και του λογιστικού κέρδους πολλαπλασιαζόμενου με τον εφαρμοζόμενο φορολογικό συντελεστή.

	1.1 - 31.12.2023	**1.1 - 31.12.2022**
Κέρδη/(ζημίες) προ φόρου εισοδήματος	**(13.249.818)**	**(108.210.358)**
Ονομαστικός φορολογικός συντελεστής	22%	22%
(Έξοδο)/Εσοδο Φόρου εισοδήματος βάσει του ισχύοντος ονομαστικού φορολογικού συντελεστή	**2.914.960**	**23.806.279**
Φόρος μη εκπιπτόμενων φορολογικά δαπανών	(55.000)	(55.000)
Αναγνώριση εσόδου επί φορολογικών ζημιών προηγούμενων ετών	(243.032)	183.171
Αφορολόγητα αποτελέσματα	5.853.151	5.853.151
Πραγματική (Έξοδο) / Έσοδο Φόρου	**8.470.079**	**29.787.601**

Στις 18 Απριλίου 2023 εκδόθηκε από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. (Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων) εντολή ελέγχου για τις ανέλεγκτες χρήσεις 2017 και 2018. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο, δεν προέκυψαν σημαντικά ευρήματα.

Με βάση την ισχύουσα νομοθεσία, καθώς και σχετικές εγκυκλίους που εξέδωσε ο Διοικητής της ΑΑΔΕ, ισχύει πενταετής παραγραφή στο δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρων, εκτός αν συντρέχει περίπτωση

εφαρμογής των ειδικών διατάξεων περί 10ετούς, 15ετούς και 20ετούς παραγραφής, πλην ειδικών εξαιρέσεων που ορίζονται στις σχετικές διατάξεις του ΚΦΔ.

Με βάση τα ανωτέρω, το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό πρόσθετων φόρων μέχρι και τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2018, έχει παραγραφεί, με βάση το γενικό κανόνα.

Σημειωτέο ότι η Εταιρεία, σε προαιρετική βάση, αναθέτει σε κάθε χρήση, στο Νόμιμο Ελεγκτή, την έκδοση Φορολογικού Πιστοποιητικού του Ν. 4410/2016. Ο έλεγχος για το φορολογικό πιστοποιητικό της χρήσης 2023, βρίσκεται σε εξέλιξη και η διοίκηση δεν αναμένει να προκύψουν φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

β) Αναβαλλόμενος φόρος

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται επί όλων των προσωρινών φορολογικών διαφορών μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων. Ο υπολογισμός γίνεται χρησιμοποιώντας τον αναμενόμενο ισχύοντα φορολογικό συντελεστή κατά τον χρόνο ωρίμανσης της φορολογικής απαίτησης/υποχρέωσης.

Η Εταιρεία, την κλειόμενη χρήση 2023, αναγνώρισε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ποσού ευρώ 180.401.959 (2022: ευρώ 181.457.149) για τις δηλωμένες φορολογικές ζημιές, οι οποίες προκύπτουν κυρίως από τη διενέργεια επιταχυνόμενων αποσβέσεων στο κόστος κατασκευής του Έργου, φορολογικές ζημίες οι οποίες, βάσει των διατάξεων της Σύμβασης Παραχώρησης συμψηφίζουν μελλοντικά κέρδη χωρίς χρονικό περιορισμό. Από το εγκεκριμένο Χρηματοοικονομικό Μοντέλο προκύπτει ότι, έως τη λήξη της περιόδου παραχώρησης, δηλαδή το 2037, θα υπάρχουν φορολογητέα κέρδη, έναντι των οποίων οι σωρευμένες φορολογικές ζημίες θα μπορούν να συμψηφιστούν.

Οι αναβαλλόμενοι φόροι (απαίτηση και υποχρέωση) των χρήσεων 2023 και 2022 αναλύονται ως ακολούθως:

	Κατάσταση οικονομικής θέσης		Καθαρά κέρδη (Χρέωση)/Πίστωση	Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσεως (Χρέωση)/Πίστωση
	31.12.2023	**31.12.2022**	**1.1 – 31.12.2023**	**1.1 – 31.12.2023**
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση				
Παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία	282.654	769.747	1.850.258	(2.337.351)
Προβλέψεις	3.112.367	2.311.291	801.076	0
Φορολογικά αναγνωριζόμενες ζημίες	180.401.959	181.457.149	(1.055.190)	0
Αναγνώριση μισθώσεων	4.984	4.226	758	0
Υποχρεώσεις από παροχές στο προσωπικό	123	0	123	0
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση				
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	(146.122.362)	(155.100.765)	8.978.403	0
Εμπορικές απαιτήσεις	(2.257.524)	(345.901)	(1.911.623)	0
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	(89.427)	104.299	(193.726)	0
Αναβαλλόμενος φόρος καθαρών κερδών / λοιπών συνολικών εσόδων			**8.470.080**	**(2.337.351)**
Καθαρός αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος απαίτηση/(υποχρέωση)	**35.332.774**	**29.200.046**		

	31.12.2022	**31.12.2021**	**1.1 – 31.12.2022**	**1.1 – 31.12.2022**
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση				
Παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία	769.747	1.678.015	20.466.368	(21.374.636)
Προβλέψεις	2.311.291	1.987.070	324.221	0
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	104.299	(8.769)	113.068	0
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0	0	0	0
Φορολογικά αναγνωριζόμενες ζημίες	181.457.149	178.894.192	2.562.957	0
Υποχρεώσεις από παροχές στο προσωπικό	0	0	0	0
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση				
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	(155.100.765)	(161.478.578)	6.377.813	0
Εμπορικές απαιτήσεις	(345.901)	(290.072)	(55.829)	0
Αναγνώριση μισθώσεων	4.226	5.223	(997)	0
Αναβαλλόμενος φόρος καθαρών κερδών / λοιπών συνολικών εσόδων			**29.787.600**	**(21.374.636)**
Καθαρός αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος απαίτηση/(υποχρέωση)	**29.200.046**	**20.787.081**		

20. ΠΑΡΑΓΩΓΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ

Η κίνηση των παραγώγων χρηματοοικονομικών εργαλείων έχει ως εξής:

Υπόλοιπο απαίτησης 31.12.2021	**156.702.599**
Υποστήριξη λειτουργίας-Εισπράξεις για παράγωγα ανταλλαγής επιτοκίων (σημ. 9)	(17.521.435)
Αποτίμηση παραγώγου (σημ. 9)	(94.345.108)
Υπόλοιπο απαίτησης 31.12.2022	**44.836.056**
Υποστήριξη λειτουργίας-Εισπράξεις για παράγωγα ανταλλαγής επιτοκίων (σημ. 9)	(4.987.207)
Αποτίμηση παραγώγου (σημ. 9)	21.152.273
Υπόλοιπο απαίτησης 31.12.2023	**61.001.122**

Το ανωτέρω ποσό διαχωρίστηκε, με βάση τη ληκτότητα των σχετικών ποσών, σε μακροπρόθεσμο και βραχυπρόθεσμο μέρος ως κατωτέρω:

	31.12.2023	**31.12.2022**
Παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία-μακροπρόθεσμο μέρος	56.443.316	39.497.452
Παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία-βραχυπρόθεσμο μέρος	4.557.804	5.338.604
Σύνολο	**61.001.121**	**44.836.056**

Παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία και Υποστήριξη Λειτουργίας

Σύμφωνα με το άρθρο 25 της Σύμβασης Παραχώρησης, από 1 Ιανουαρίου 2016 το Δημόσιο αναλαμβάνει να παρέχει Υποστήριξη Λειτουργίας στην Εταιρεία για την κάλυψη των επιλέξιμων δαπανών της σε κάθε Περίοδο Υπολογισμού, στο βαθμό που αυτές οι δαπάνες δεν καλύπτονται από ίδια έσοδα.

Ως Περίοδος Υπολογισμού ορίζεται κάθε διαδοχική εξαμηνιαία περίοδος (με έναρξη 1η Ιανουαρίου και 1η Ιουλίου κάθε έτους) και η Υποστήριξη Λειτουργίας για καθεμία Περίοδο Υπολογισμού είναι η διαφορά μεταξύ του αθροίσματος των επιλέξιμων δαπανών έργου και της διανεμητέας απόδοσης βάσης αφαιρουμένων των καθαρών εσόδων της περιόδου αυτής.

Το αργότερο είκοσι (20) ημέρες πριν το τέλος καθεμιάς περιόδου υπολογισμού, η Εταιρεία υποβάλλει στο Δημόσιο την Ειδοποίηση Υποστήριξης για την αυτή περίοδο υπολογισμού. Μετά την υποβολή της Ειδοποίησης Υποστήριξης, η Εταιρεία δικαιούται, σε κάθε περίοδο υπολογισμού, να αναλαμβάνει άνευ όρων και περιορισμών από τον Αποδέκτη Λογαριασμό, από την αμέσως επόμενη εργάσιμη ημέρα, από την κατάθεση πληρωμών από το Δημόσιο, και εφ' εξής, κάθε ποσού που αντιστοιχεί στα ποσά που περιγράφονται στην Ειδοποίηση Υποστήριξης, έως το ύψος του θετικού υπολοίπου του Αποδέκτη Λογαριασμού. Η κατάθεση των πληρωμών από το Δημόσιο, θα γίνεται πέντε (5) ημέρες πριν από το τέλος καθεμιάς Περιόδου Υπολογισμού, όπως ορίζεται στη Σύμβασης Παραχώρησης.

Η Ειδοποίηση Υποστήριξης περιλαμβάνει τα ακόλουθα τρία διακριτά μέρη:

i.) ένα μέρος που αντιστοιχεί στις επιλέξιμες δαπάνες έργου

ii.) ένα μέρος που αντιστοιχεί στην διανεμητέα απόδοση βάσης,

iii.) ένα μέρος που αντιστοιχεί στο πρόσθετο περιθώριο επιτοκίου, εφόσον εφαρμόζεται.

Στις επιλέξιμες δαπάνες έργου, περιλαμβάνονται κυρίως οι ακόλουθες κατηγορίες: κινήσεις αποθεματικού λογαριασμού εξυπηρέτησης χρέους και βαριάς συντήρησης, λειτουργικές δαπάνες, εξυπηρέτηση χρέους, το σύνολο των οποίων αφαιρείται από τα άμεσα έσοδα με σκοπό να υπολογιστεί το ποσό υποστήριξης. Η διανεμητέα απόδοση βάσης αλλά και το πρόσθετο περιθώριο επιτοκίου περιλαμβάνονται ως επιπλέον ποσά υποστήριξης. Στην κατηγορία εξυπηρέτηση χρέους, μεταξύ άλλων περιλαμβάνονται οι πληρωμές που προκύπτουν από την εξαμηνιαία εκκαθάριση των υποχρεώσεων των παραγώγων χρηματοοικονομικών εργαλείων αντιστάθμισης (ανταλλαγής ροών επιτοκίων).

Η Εταιρεία αναγνώρισε κατά την ημερομηνία μετάβασης στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, ήτοι την 1η Ιανουαρίου 2016, την εύλογη αξία των παραγώγων ανταλλαγής επιτοκίων (υποχρέωση) και αναγνώρισε αντίστοιχα ένα παράγωγο χρηματοοικονομικό στοιχείο (απαίτηση), δηλαδή το μέρος της Υποστήριξης Λειτουργίας που καλύπτει τις μελλοντικές πληρωμές των παραγώγων ανταλλαγής επιτοκίων.

Η Εταιρεία, σύμφωνα με την παρ. 10 και 11 του ΔΛΠ 39 (όταν αναγνωρίσθηκε αρχικά η απαίτηση από ενσωματωμένο παράγωγο) και την παρ. 4.3.1, 4.3.3 και 4.3.4 του ΔΠΧΑ 9, θεώρησε τη συμβατική υποχρέωση του Ελληνικού Δημοσίου για την Υποστήριξη Λειτουργίας ως ένα υβριδικό χρηματοοικονομικό μέσο που περιλαμβάνει ένα ενσωματωμένο παράγωγο (το μέρος της Υποστήριξης Λειτουργίας που καλύπτει τις πληρωμές των παραγώγων ανταλλαγής επιτοκίων) και ένα μη παράγωγο κύριο συμβόλαιο (το υπολειπόμενο μέρος της Υποστήριξης Λειτουργίας). Εν συνεχεία, η Εταιρεία διαχώρισε το ενσωματωμένο παράγωγο από το κύριο συμβόλαιο και το αντιμετωπίζει λογιστικά ως παράγωγο (απαίτηση) δεδομένου ότι:

i.) το ενσωματωμένο παράγωγο πληροί τον ορισμό του παραγώγου:
   a. η αξία του μεταβάλλεται σύμφωνα με τις μεταβολές ενός καθορισμένου επιτοκίου, δηλαδή μεταβάλλεται σύμφωνα με την εκκαθάριση του παραγώγου ανταλλαγής επιτοκίων, το οποίο εξαρτάται από καθορισμένα και μη επιτόκια,
   b. τα ποσά της Υποστήριξης Λειτουργίας, δεν προϋποθέτουν και είναι ανεξάρτητα από οποιαδήποτε αρχική καθαρή επένδυση,
   c. η Υποστήριξη Λειτουργίας ως σύνολο, διακανονίζεται σε μελλοντικές ημερομηνίες, σε κάθε εξάμηνη περίοδο μέχρι το τέλος της παραχώρησης.

ii.) τα οικονομικά χαρακτηριστικά και οι κίνδυνοι του ενσωματωμένου παραγώγου δεν είναι στενά συνδεδεμένα με τα οικονομικά χαρακτηριστικά και τους κινδύνους του κύριου συμβολαίου:
   a. Βάσει του χρηματοοικονομικού μοντέλου της Εταιρείας, τα άμεσα έσοδα (έσοδα διοδίων) δεν καλύπτουν το σύνολο των λειτουργικών δαπανών, οπότε οι πληρωμές των παραγώγων είναι σχεδόν βέβαιο ότι θα καλυφθούν από την Υποστήριξη Λειτουργίας, γεγονός που αντικατοπτρίζει τους διαφορετικούς κινδύνους,
   b. Η αξία του ενσωματωμένου παραγώγου επηρεάζεται από τα επιτόκια των παραγώγων ανταλλαγής επιτοκίων ενώ οι λειτουργικές δαπάνες αναγνωρίζονται όπως πραγματοποιούνται,

c. Το ενσωματωμένο παράγωγο που συνοδεύει το συνολικό υβριδικό χρηματοοικονομικό μέσο δεν μπορεί να μεταβιβαστεί ανεξάρτητα από το σύνολο, οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί ένα ξεχωριστό χρηματοοικονομικό μέσο.

iii.) το υβριδικό (σύνθετο) μέσο δεν επιμετράται στην εύλογη αξία με αναγνώριση των μεταβολών στα αποτελέσματα αφού περιλαμβάνει λειτουργικές δαπάνες που αναγνωρίζονται όταν πραγματοποιούνται.

Η εύλογη αξία της χρηματοοικονομικής απαίτησης αντικατοπτρίζει τις μελλοντικές πληρωμές επί των παραγώγων ανταλλαγής επιτοκίων. Η Εταιρεία για την προεξόφληση των μελλοντικών ροών έλαβε υπόψιν τα κάτωθι:

i.) Τις μελλοντικές εκροές όπως προκύπτουν από το χρηματοοικονομικό μοντέλο της Εταιρείας το οποίο έχει εγκριθεί από όλα τα μέρη (Δανειστές, Δημόσιο, Εταιρεία),

ii.) Τον πιστωτικό κίνδυνο του Δημοσίου όπως ενσωματώνεται στην καμπύλη επιτοκίων ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου με πολλαπλές λήξεις. Αναλυτικότερα κάθε μελλοντική ροή προεξοφλήθηκε στην εκάστοτε περίοδο αναφοράς (ημερομηνία μετάβασης, συγκριτική περίοδος και τρέχουσα περίοδος) με το κατάλληλο επιτόκιο ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου. Επιπλέον, η προεξόφληση κατά την περίοδο αναφοράς και την συγκριτική περίοδο διενεργήθηκε, με τις παραδοχές που ίσχυσαν κατά τις εκάστοτε ημερομηνίες αναφοράς,

iii.) Ενδεχόμενη χρονική διαφορά μεταξύ των πληρωμών των παραγώγων και της είσπραξης της Υποστήριξης Λειτουργίας. Η εκκαθάριση και η πληρωμή των χρηματοοικονομικών παραγώγων ανταλλαγής επιτοκίων διενεργείται στο τέλος κάθε εξαμήνου μέχρι και το τέλος της παραχώρησης. Αντίστοιχα, η περίοδος υπολογισμού της Υποστήριξης Λειτουργίας διενεργείται σε εξαμηνιαία βάση. Επιπλέον βάσει των άρθρων της Σύμβασης Παραχώρησης (βλέπε ανωτέρω) η υποβολή της Ειδοποίησης Υποστήριξης διενεργείται είκοσι (20) ημέρες πριν ενώ η καταβολή των ποσών διενεργείται πέντε (5) ημέρες πριν το τέλος της κάθε Περιόδου Υπολογισμού, αντίστοιχα. Οποιαδήποτε πραγματική διαφορά έχει εκτιμηθεί ως μη σημαντική για σκοπούς προεξόφλησης.

Η εν λόγω χρηματοοικονομική απαίτηση έχει ταξινομηθεί στην ιεραρχία εύλογης αξίας στο επίπεδο 3.
Δεδομένου όλων των ανωτέρων, η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει συμβατικά τον κίνδυνο που προέρχεται από την υποχρέωση των παραγώγων ανταλλαγής επιτοκίων, στο Δημόσιο. Η εύλογη αξία του εν λόγω παραγώγου την 31 Δεκεμβρίου 2023 είναι ύψους ευρώ 62.285.911 (2022 ευρώ 48.334.909).

Η Εταιρεία σε κάθε ημερομηνία αναφοράς επανεξετάζει τη χρηματοοικονομική απαίτηση για ενδείξεις απομείωσης. Η Εταιρεία εκτίμησε ότι δεν υφίστανται ενδείξεις απομείωσης κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023.

Σύμφωνα με τη Σύμβαση Παραχώρησης ορίζεται, ότι η Υποστήριξη Λειτουργίας που λαμβάνει η Εταιρεία, αποτελεί ακαθάριστο έσοδο για τη φορολογία εισοδήματος μη υποκείμενο σε παρακράτηση φόρου και βαρύνεται με τον αναλογούντα Φ.Π.Α.

Η αιτηθείσα Υποστήριξη Λειτουργίας για την Περίοδο Υπολογισμού 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2023, ανήλθε στο ποσό των Ευρώ 20.822.719 πλέον Φ.Π.Α. (1.1.-30.06.2022: ευρώ 22.499.741 πλέον Φ.Π.Α.), η οποία υποβλήθηκε στο Δημόσιο με την από 12/06/2023 επιστολή της Εταιρείας. Αντίστοιχα, για την Περίοδο Υπολογισμού 1 Ιουλίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023 ανήλθε στο ποσό των Ευρώ 28.421.054 πλέον Φ.Π.Α. (1.7.-31.12.2022: ευρώ 18.918.231 πλέον Φ.Π.Α.), η οποία υποβλήθηκε στο Δημόσιο με την από 13/12/2023 επιστολή της Εταιρείας.

Σε κάθε Περίοδο Υπολογισμού, από το σύνολο του εσόδου Υποστήριξης Λειτουργίας, το ποσό που αφορά τις καταβολές για παράγωγα ανταλλαγής επιτοκίων αναγνωρίζεται αφαιρετικά της απαίτησης των χρηματοοικονομικών παραγώγων, για την 31 Δεκεμβρίου 2023 ύψους ευρώ 4.987.208 (31.12.2022: ευρώ 17.521.435). Εν συνεχεία, οποιαδήποτε μεταβολή επί της αποτίμησης του παραγώγου, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα την περίοδο που προκύπτει, ήτοι για την 31 Δεκεμβρίου 2023 ευρώ 21.152.273 (2022 ευρώ 94.345.108), (σημείωση 9).

21. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ – ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ

Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2023	**31.12.2022**
Εμπορικές υποχρεώσεις	32.960.787	18.627.621
Λοιπές υποχρεώσεις	17.901.188	17.607.021
Σύνολο	**50.861.975**	**36.234.642**

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	31.12.2023	**31.12.2022**
Προμηθευτές εσωτερικού	32.957.187	18.625.217
Προμηθευτές εξωτερικού	3.600	2.404
Σύνολο	**32.960.787**	**18.627.621**

Το κονδύλι Προμηθευτές εσωτερικού περιλαμβάνει τις τρέχουσες οφειλές κατασκευαστικών εργασιών του νοτίου και βορείου τμήματος του Ε65 προς την κατασκευαστική κοινοπραξία.

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	31.12.2023	**31.12.2022**
Πρόβλεψη για βαριά συντήρηση	8.540.626	10.505.869
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	2.110.676	1.980.796
Λοιποί φόροι και τέλη	6.425.355	4.940.200
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	19.718	19.810
Πιστωτές διάφοροι	804.812	160.346
Σύνολο	**17.901.188**	**17.607.021**

Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα αναλύονται κατωτέρω:

	31.12.2023	**31.12.2022**
Αμοιβές τρίτων δουλευμένες	1.971.085	1.690.243
Παροχές τρίτων δουλευμένες	128.091	250.208
Διάφορα έξοδα	11.500	40.345
Σύνολο	**2.110.676**	**1.980.796**

Οι λοιποί φόροι και τέλη αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2023	**31.12.2022**
ΦΠΑ	2.840.654	3.031.761
Φόροι αμοιβών εργολάβων	1.319.533	1.170.442
Φόρος τόκων	2.246.673	707.407
ΦΜΥ	8.370	11.784
Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων	10.125	18.807
Σύνολο	**6.425.355**	**4.940.201**

Το κονδύλι της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης «Υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες» ευρώ 287.347 (2022: ευρώ 257.584) αφορά το συνολικό υπόλοιπο των πελατών Kentriki Pass, το οποίο αυτοί καταθέτουν στην Εταιρεία, έναντι μελλοντικών διελεύσεων από τις ηλεκτρονικές λωρίδες σταθμών διοδίων.

22. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναλύονται ως ακολούθως:

Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Ομολογιακά δάνεια Τραπεζών	331.359.597	339.797.855
Υποχρεώσεις προς λοιπές συνδεμένες επιχειρήσεις	29.650.217	31.927.306
Σύνολο	**361.009.814**	**371.725.161**

Οι ημερομηνίες λήξης των τραπεζικών Ομολογιακών δανείων είναι οι εξής:

	31.12.2023	**31.12.2022**
Μεταξύ 1 και 2 ετών	23.010.050	20.333.599
Μεταξύ 3 και 5 ετών	36.206.444	32.786.533
Πάνω από 5 έτη	272.143.103	286.677.723
Σύνολο	**331.359.597**	**339.797.855**

Τραπεζικά Ομολογιακά Δάνεια

Η Εταιρεία έχει συνάψει σύμβαση ομολογιακού δανείου ύψους ευρώ 470.914.635 (συμπεριλαμβανομένου του δανείου-γέφυρα ΦΠΑ ευρώ 19.200.000). Αναλυτικότερα, υφίστανται οι κάτωθι κατηγορίες δανείων:

Project Facilities. Η Εταιρεία εκταμίευσε τα ομολογιακά δάνεια για να καλύψει τις ανάγκες της για εγκεκριμένα κόστη του έργου (Approved Project Costs) κατά την Περίοδο Κατασκευής Τ1. Τα δάνεια αυτά αποπληρώνονται σε κάθε ημερομηνία αποπληρωμής (Repayment Date) με βάση το ισχύον ποσοστό απόσβεσης του χρονοδιαγράμματος που ορίζεται στη Σύμβαση Κοινών Όρων.

VAT Facility: Η Εταιρεία εκταμίευσε το ανακυκλούμενο ομολογιακό δάνειο ΦΠΑ για να καλύψει τις υποχρεώσεις της για πληρωμή του οφειλόμενου ΦΠΑ του κατασκευαστικού κόστους κατά τη διάρκεια της Περιόδου Κατασκευής Τ1, το οποίο έχει αποπληρωθεί.

Τα υπόλοιπα και οι αποπληρωμές των δανείων, πλην του δανείου ΦΠΑ, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023 αναλύονται ως εξής:

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΗΝ 31.12.2022	ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΑΛΛΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΠΟΠΛΗΡΩΜΕΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΗΝ 31.12.2023
ALPHA BANK	92.493.379	0	1.990.063	90.503.316
EUROBANK AE	42.130.060	0	906.459	41.223.601
NATIONAL BANK OF GREECE	32.168.698	0	692.132	31.476.566
PIRAEUS BANK	104.711.520	0	2.252.946	102.458.574
NOVO BANCO S.A. LUXEMBOURG BRANCH	48.211.694	0	1.037.310	47.174.384
INSTITUTO DE CREDITO OFICIAL	13.777.132	0	296.425	13.480.707
AGRICULTURAL BANK OF GREECE	13.777.132	0	296.425	13.480.707
ΣΥΝΟΛΟ	**347.269.615**	**0**	**7.471.760**	**339.797.855**

Στον παραπάνω πίνακα, δεν περιλαμβάνονται οι δεδουλευμένοι τόκοι, ποσού ευρώ 251.016.

Δευτερογενές Χρέος προς τους Μετόχους

Αναφορικά με τις υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αυτές αφορούν το Δευτερογενές Χρέος που παρείχαν στην Εταιρεία οι Μέτοχοι, βάσει της Σύμβασης Παραχώρησης. Πλέον, σε συνέχεια διαδοχικών συναλλαγών, το σύνολο των δανείων αυτών είχε περιέλθει στην μητρική εταιρεία ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΕ.
Οι όροι του Ομολογιακού Δανείου Μειωμένης Εξασφάλισης παρέμειναν αμετάβλητοι.
Το Δευτερογενές Χρέος προς την ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΙ ΜΑΕ και η κίνησή του μέσα στη χρήση 2021 αναλύεται στον ακόλουθο πίνακα.

	Υπόλοιπο 31.12.2022	Τόκοι	Αποπληρωμές	Φόρος	Υπόλοιπο 31.12.2023
ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Αυτοκινητόδρομοι ΜΑΕ (κεφάλαιο)	36.052.927	0	(1.591.724)	0	34.461.203
ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Αυτοκινητόδρομοι ΜΑΕ (τόκοι)	2.339	2.542.628	(2.536.236)	0	8.731
ΣΥΝΟΛΟ	**36.055.266**	**2.542.628**	**(4.127.960)**	**0**	**34.469.934**

Από το ανωτέρω συνολικά οφειλόμενο ποσό τόκων και κεφαλαίου της 31η Δεκεμβρίου 2023, ποσό ευρώ 4.819.717 θα αποπληρωθεί, εφόσον υπάρχει ταμειακή ρευστότητα, μέσα στη χρήση 2024 και για το λόγο αυτό έχει ταξινομηθεί στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις στο κονδύλι «Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Παράγωγα

Η Εταιρεία προκειμένου να διαχειριστεί τον επιτοκιακό κίνδυνο που προέρχεται από τα ομολογιακά δάνεια που έχει εκδώσει, έχει συνάψει συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίου (Interest Rate Swaps) η ονομαστική αξία των οποίων μεταβάλλεται με βάση τα υπόλοιπα των τραπεζικών ομολογιακών δανείων. Η ονομαστική αξία των συμβάσεων ανταλλαγής επιτοκίων που έχουν συναφθεί, αναφέρονται σε ποσοστό 100% επί της ονομαστικής αξίας των αντίστοιχων δανείων.

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 31.12.2023, καμπύλης των επιτοκίων (euribor) σε όλο το χρονικό ορίζοντα των εν λόγω συμβάσεων. Η αποτίμηση της εύλογης αξίας τους κατά την 31.12.2023 και 31.12.2022 και ο διαχωρισμός, με βάση τη ληκτότητα των σχετικών ποσών, σε μακροπρόθεσμο και βραχυπρόθεσμο μέρος αναλύεται ως κατωτέρω:

	31.12.2023	**31.12.2022**
Παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία-μακροπρόθεσμο μέρος	57.790.198	42.885.266
Παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία-βραχυπρόθεσμο μέρος	4.495.713	5.449.643
Σύνολο	**62.285.911**	**48.334.909**

Κατά την 31.12.2023 τα εν λόγω παράγωγα πληρούσαν τις προϋποθέσεις αντιστάθμισης κινδύνων ταμειακών ροών, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 9 και από την επιμέτρησή τους σε εύλογες αξίες αναγνωρίστηκε στα λοιπά συνολικά έσοδα, κέρδος ποσού ευρώ 21.152.273.

Για περισσότερες πληροφορίες για την κίνηση των παραγώγων βλέπε Σημείωση 16. Τα έξοδα από συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίων, για τη χρήση 2023, ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 4.948.362 (2022: ευρώ 17.521.435).

Κατωτέρω, παρατίθενται ορισμένες πρόσθετες πληροφορίες για τα παράγωγα:

Τύπος	**Έναρξη**	**Λήξη**	**Επιτόκιο σταθερού μέρους**	**Επιτόκιο κυμαινόμενου μέρους**	**Ονομαστικό ποσό 31.12.2023**	**Ονομαστικό ποσό 31.12.2022**
Συμβάσεις Ανταλλαγής Επιτοκίου	2008	2036	4,766%	euribor	341.950.243	347.230.700

Οι συμβάσεις με τους αντισυμβαλλόμενους ορίζουν ονομαστικά ποσά που μεταβάλλονται ανά εξάμηνο, σε αντιστοιχία με τα ανεξόφλητα υπόλοιπα των τραπεζικών ομολογιακών δανείων.

Εξασφαλίσεις

Για την εξασφάλιση των δανείων που έχουν χορηγήσει οι Πιστώτριες Τράπεζες έχουν παραχωρηθεί τα ακόλουθα ενέχυρα:

- οι Τραπεζικοί Λογαριασμοί της Εταιρείας
- η Σύμβαση Παραχώρησης
- η Σύμβαση Λειτουργίας και Συντήρησης
- η Σύμβαση Μελέτης-Κατασκευής
- η Σύμβαση Ανεξάρτητου Μηχανικού
- η Σύμβαση Προμήθειας Εξοπλισμού Διοδίων
- οι εκδοθείσες εγγυητικές επιστολές
- τα εκδοθέντα ασφαλιστήρια συμβόλαια

23. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ

Στο κονδύλι αναγνωρίζεται η υποχρέωση κατασκευής βάσει της τροποποιημένης Σύμβασης Παραχώρησης αναφορικά με το υπό κατασκευή νέο τμήμα του αυτοκινητοδρόμου Ε65, από Η/Κ ΠΑΘΕ-Α/Κ Ξυνιάδας (Νότιο Τμήμα Ε65), όπως επίσης και τα Τμήματα Α/Κ Τρικάλων – Α/Κ Γρεβενών και Α/Κ Γρεβενών – Α/Κ Εγνατίας (Βόρειο Τμήμα Ε65). Η Εταιρεία σύμφωνα με τη μέθοδο επιμέτρησης της προόδου, βάσει των εισροών, αναγνώρισε την 31 Δεκεμβρίου 2023 ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ύψους ευρώ 482.828.020 το οποίο εμφανίζεται μειωμένο κατά το ποσό της είσπραξης της χρηματοδοτικής συμβολής ύψους ευρώ 506.025.484. Για σκοπούς ταξινόμησης, η διαφορά ύψους ευρώ 23.197.464 εμφανίζεται ως υποχρέωση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Αναλυτικότερα τα σχετικά κονδύλια παρουσιάζονται στον ακόλουθο πίνακα:

	31.12.2023	**31.12.2022**
Αναγνώριση χρηματοοικονομικού στοιχείου (σύμφωνα με τη μέθοδο επιμέτρησης της προόδου βάσει των εισροών-input method)	482.828.020	356.061.319
Χρηματοδοτική Συμβολή εισπραχθείσα	(506.025.484)	(416.569.773)
Απαίτηση / (Υποχρέωση)	**(23.197.464)**	**(60.508.454)**

Ισόποση απαίτηση συμπεριλαμβάνεται στο κονδύλι «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις», όπου απεικονίζονται τα ποσά που έχουν προκαταβληθεί στον Κατασκευαστή Ε65 για την κατασκευή του Νότιου και Βόρειου Τμήματος.

24. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	**100.908**
Προσθήκες	0
Χρηματοοικονομικό κόστος	4.379
Αποπληρωμές	(30.278)
Τερματισμός μισθώσεων	464
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	**75.473**
Προσθήκες	46.682
Χρηματοοικονομικό κόστος	4.260
Αποπληρωμές	(28.920)
Τερματισμός μισθώσεων	0
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	**97.496**
Βραχυπρόθεσμο υπόλοιπο	16.305
Μακροπρόθεσμο υπόλοιπο	81.191

Η ανάλυση της ληκτότητας των μη προεξοφλημένων ταμειακών ροών των υποχρεώσεων από μισθώσεις παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	< 1 έτους	**Μεταξύ 1 και 5 ετών**	**Πάνω των 5 ετών**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	16.305	39.090	42.101	97.496

	< 1 έτους	**Μεταξύ 1 και 5 ετών**	**Πάνω των 5 ετών**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	25.332	20.084	30.057	75.473

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος είναι:

	2023	**2022**
Απόσβεση περιόδου του δικαιώματος χρήσης περιουσιακών στοιχείων	28.102	13.669
Τόκος έξοδο υποχρεώσεων από μισθώσεις	4.260	4.379
Συνολικό ποσό που αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	**32.362**	**18.048**

25. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Η φύση των συναλλαγών με τα συνδεδεμένα μέρη αφορά σε:

α) Συναλλαγές	1. 1 - 31.12.2023		1. 1 - 31.12.2022	
	Αγορές/έξοδα	**Πωλήσεις υπηρεσιών**	**Αγορές/έξοδα**	**Πωλήσεις υπηρεσιών**
Μητρική Εταιρεία				
ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε	25.736.353	998.383	24.323.827	1.768.149
ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΙ ΜΑΕ	2.542.628	0	2.685.680	0
Εταιρείες του ομίλου				
ΓΕΚ SERVICES Α.Ε.	0	0	0	0
ΚΞ Ε65	132.230.836	1.826.000	98.627.696	2.868.948
ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΕ	61.978	27.899	57.132	24.183
ΗΡΩΝ ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΑΕ	974.554	0	1.976.540	0
ΤΕΡΝΑ ΑΕ	0	0	22.978	0
ΑΜΑΛΘΕΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	0	0	0	1.300
Σύνολο	**161.546.348**	**2.852.282**	**127.693.853**	**4.662.580**

β) Ποσά ανεξόφλητων υπολοίπων	31.12.2023		31.12.2022	
	Υποχρεώσεις	**Απαιτήσεις**	**Υποχρεώσεις**	**Απαιτήσεις**
Μητρική Εταιρεία				
ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε	5.955.052	1.757.387	3.395.795	1.851.344
Εταιρείες του ομίλου				
ΓΕΚ SERVICES Α.Ε.	6.682	0	6.682	0
ΚΞ Ε65	25.239.084	28.624.323	13.520.028	63.627.014
ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΕ	161.844	592.289	272.978	829.276
ΗΡΩΝ ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΑΕ	217.028	35.151	144.682	35.151
ΤΕΡΝΑ ΑΕ	1.005.735	0	1.569.681	0
ΑΜΑΛΘΕΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	0	0	0	1.860
Σύνολο	**32.585.424**	**31.009.150**	**18.909.846**	**66.344.645**

γ) Δάνεια από συνδεδεμένα μέρη	31.12.2023		31.12.2022	
	Τόκος πληρωτέος	**Ποσό υποχρέωσης**	**Τόκος πληρωτέος**	**Ποσό υποχρέωσης**

ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΙ ΜΑΕ	8.730	34.461.203	2.339	36.052.927
Σύνολο	**8.730**	**34.461.203**	**2.339**	**36.052.927**

Οι τόκοι έξοδα του Δευτερογενούς Χρέους για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 2022 είναι ύψους ευρώ 2.542.628 και ευρώ 2.685.680 αντιστοίχως.

δ) Αμοιβές διοικητικών στελεχών	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Αμοιβές σε στελέχη διοίκησης	80.000	80.000

26. ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

		2023	**2022**
ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ ΜΟΝ.ΑΕ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Μη ελεγκτικές εργασίες	3.000	4.900
GRANT THORNTON ΑΕ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ – ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	Τακτικός Έλεγχος	17.500	15.250
	Μη ελεγκτικές Υπηρεσίες	16.500	3.500
	Φορολογικός Έλεγχος	10.000	9.000

27. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

i) Εκκρεμοδικίες – Δικαστικές Υποθέσεις

Η Διοίκηση της Εταιρείας καθώς και οι νομικοί σύμβουλοι αυτής εκτιμούν ότι δεν υπάρχουν σημαντικές επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση, στη χρηματοοικονομική θέση ή στα αποτελέσματα της λειτουργίας της Εταιρείας και για τις οποίες να μην έχουν διενεργηθεί σχετικές προβλέψεις.

ii) Εγγυητικές επιστολές

	31.12.2023	**31.12.2022**
Εγγυητική επιστολή Μελετών Κατασκευών	0	8.000.000
Εγγυητική επιστολή Λειτουργίας Συντήρησης	3.358.923	3.063.445

Εγγυητική επιστολή Λειτουργίας Συντήρησης (Supplementary Bond)	2.663.692	2.429.372
Εγγυητική επιστολή Μελετών Κατασκευών Νοτίου Τμήματος	15.286.750	15.286.750
Εγγυητική επιστολή Κράτησης Καλής Εκτέλεσης PB2T1	355.691	355.691
Εγγυητική επιστολή Κράτησης Καλής Εκτέλεσης PB2T2	2.250.000	2.250.000
Εγγυητική επιστολή Κράτησης Καλής Εκτέλεσης PB2T2	1.184.794	1.184.794
Εγγυητική επιστολή Κράτησης Καλής Εκτέλεσης PB2T2	1.184.794	1.184.794
Εγγυητική επιστολή Κράτησης Καλής Εκτέλεσης PB2T2	286.750	286.750
Εγγυητική επιστολή Κράτησης Καλής Εκτέλεσης PB2T2	1.184.794	1.184.794
Εγγυητική επιστολή Κράτησης Καλής Εκτέλεσης PB2T2	1.056.980	1.056.980
Εγγυητική επιστολή Κράτησης Καλής Εκτέλεσης PB2T2	1.056.980	1.056.980
Εγγυητική επιστολή Κράτησης Καλής Εκτέλεσης PB2T2	1.056.980	1.056.980
Εγγυητική επιστολή Κράτησης Καλής Εκτέλεσης PB2T2	1.056.980	1.056.980
Εγγυητική επιστολή Κράτησης Καλής Εκτέλεσης PB2T2	1.056.980	1.056.980
Εγγυητική επιστολή Κράτησης Καλής Εκτέλεσης PB2T2	3.275.000	3.275.000
Εγγυητική επιστολή Μελετών Κατασκευών Βορείου Τμήματος	22.107.083	22.107.083
Εγγυητική επιστολή Κράτησης Καλής Εκτέλεσης PB2T3	1.056.980	1.056.980
Εγγυητική επιστολή Κράτησης Καλής Εκτέλεσης PB2T2	1.902.375	1.902.375
Εγγυητική επιστολή Κράτησης Καλής Εκτέλεσης PB2T2	258.750	258.750
Εγγυητική επιστολή Κράτησης Καλής Εκτέλεσης PB2T2	1.902.375	1.902.375
Εγγυητική επιστολή Κράτησης Καλής Εκτέλεσης PB2T2	1.056.980	0
Εγγυητική επιστολή Κράτησης Καλής Εκτέλεσης PB2T2	1.902.375	0
Εγγυητική επιστολή Κράτησης Καλής Εκτέλεσης PB2T2	1.902.375	0
Εγγυητική επιστολή Κράτησης Καλής Εκτέλεσης PB2T2	668.036	0
Εγγυητική επιστολή Κράτησης Καλής Εκτέλεσης PB2T2	1.902.375	0
Σύνολο	**70.975.791**	**71.013.853**

Οι ανωτέρω εγγυητικές Επιστολές έχουν κατατεθεί στο Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών, έχουν δε εκδοθεί και καλύπτονται από την αποκλειστική εταιρική εγγύηση της μετόχου εταιρείας ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε.

iii) Απαιτήσεις από μισθώσεις – Ως εκμισθωτής

Τα ελάχιστα μελλοντικά εισπρακτέα μισθώματα βάσει μη ακυρώσιμων συμβολαίων μίσθωσης την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 2022 έχουν ως ακολούθως:

	31.12.2023	**31.12.2022**

Εντός 1 έτους	21.898	22.202
Από 2 μέχρι 5 έτη	87.593	111.010
Πάνω από 5 έτη	197.085	199.817
Σύνολο μελλοντικών εισπρακτέων μισθωμάτων λειτουργικών μισθώσεων	**306.576**	**333.029**

28. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Από τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως μέχρι την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων δεν συνέβησαν γεγονότα που να επιδρούν στις Οικονομικές Καταστάσεις της κλειόμενης χρήσεως και θα έπρεπε να αναφερθούν σε αυτές.

Αθήνα, 4 Ιουνίου 2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΒΡΑΙΛΑΣ ΑΔΤ : ΑΚ 837985	ΡΟΔΙΑΝΟΣ ΑΝΤΩΝΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΑΔΤ : ΑΜ 543985
Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ ΑΔΤ : Χ670038	ΓΙΑΝΝΗΣ ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΔΤ : Ξ448367